



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Título:

**AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE CHAMBO, PERIODO 2021**

**Trabajo de Titulación para optar al Título de
Licenciada en Contabilidad y Auditoría**

Autor:

Guaraca Morocho Erika Tatiana

Tutor:

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo

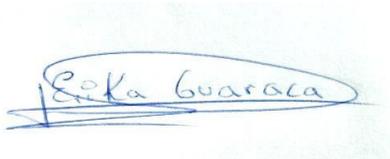
Riobamba, Ecuador. 2023

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, Erika Tatiana Guaraca Morocho, con cédula de ciudadanía 0605086107, autor (a) (s) del trabajo de investigación titulado: Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo, periodo 2021, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

Riobamba, 19 de mayo del 2023

A handwritten signature in blue ink that reads "Erika Guaraca". The signature is written in a cursive style and is enclosed within a light blue oval-shaped stamp or watermark.

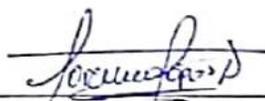
Erika Tatiana Guaraca Morocho

C.C. 0605086107

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: Auditoria de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo, periodo 2021, bajo la autoría de Erika Tatiana Guaraca Morocho; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 19 días del mes de mayo de 2023.



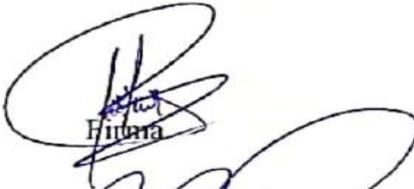
Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo
CI:060215239-9

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO, PERIODO 2021, presentado por Erika Tatiana Guaraca Morocho, con cédula de identidad número 0605086107, bajo la tutoría de Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 19 de mayo de 2023

Presidente del Tribunal de Grado
Mgs. Iván Arias



Firma



Firma

Miembro del Tribunal de Grado
Mgs. Víctor Vásconez

Miembro del Tribunal de Grado
Mgs. Otto Arellano



Firma



CERTIFICACIÓN

Que **GUARACA MOROCHO ERIKA TATIANA** con CC: **0605086107**, de la carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de la facultad de CIENCIAS POLÍTICAS; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado **“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO, PERIODO 2021”**, cumple con el 11%, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio URKUND, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 8 de mayo del 2023



Firmado electrónicamente por:
ALEXANDRA LORENA
LOPEZ NARANJO

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo
TUTOR

DEDICATORIA

A mis padres y hermanos quienes han estado presentes cuando más los he necesitado desde que empecé mi formación universitaria hasta lograr culminarla.

A mis familiares quienes de cierta forma han contribuido a la exitosa culminación de mi vida académica.

A mis amigos que han sido el pilar que me ha impulsado cada vez más a auto superarme y me han ayudado a estar cada vez más cerca de mi objetivo.

ERIKA TATIANA GUARACA MOROCHO

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme otorgado la gracia y sabiduría necesaria para llegar a culminar con éxito mi carrera universitaria, además agradecerle por la salud y vida con la que me ha mantenido a mí y a mi familia.

Agradezco a mis padres por haber confiado en mí, por haberme sabido corregir cuando era necesario y haberme educado con los principios y valores necesarios para ser una persona correcta y una profesional de superación.

Al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo, por haber permitido que realizara mi trabajo de titulación dentro de sus instalaciones y a la vez acogerme de una manera afectuosa ayudándome con la información necesaria y pertinente a fin de que el trabajo se haya culminado de la mejor manera.

ERIKA TATIANA GUARACA MOROCHO

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
CAPÍTULO I	14
1. INTRODUCCIÓN	14
1.1. ANTECEDENTES	14
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.3. JUSTIFICACIÓN	16
1.4. OBJETIVOS	17
1.4.1. OBJETIVO GENERAL	17
1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	17
CAPÍTULO II	18
2. MARCO TEÓRICO	18
2.1. ESTADO DEL ARTE	18
2.2. IDENTIFICACIÓN DE LA INSTITUCIÓN	19
2.2.1. Misión	19
2.2.2. Visión	20
2.2.4. Objetivos Estratégicos del GAD Municipal Chambo	20
CAPÍTULO III	28
3. METODOLOGÍA	28
3.1. Enfoque	28
3.1.1. Cuantitativa	28
3.1.2. Cualitativa	28
3.2. Métodos de Investigación	28
3.2.1. Método Deductivo	28
3.2.2. Método Inductivo	29
3.3. Diseño de la Investigación	29
3.3.1. No experimental	29

3.4. Tipos de Investigación	29
3.5. Población y Muestra.....	30
3.5.1. Tamaño de la Muestra	31
3.6. Técnicas de Investigación	31
3.6.1. Instrumentos	31
3.6.2. Técnicas de Interpretación.....	32
CAPÍTULO IV.....	33
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	33
4.1. Resultados.....	33
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN	38
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	41
INDICADORES DE GESTIÓN.....	52
4.2. Hallazgos de auditoría.....	58
CAPÍTULO V.....	68
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	68
5.1. Conclusiones.....	68
5.2. Recomendaciones	69
BIBLIOGRAFÍA	70
ANEXOS	72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población del Personal	30
Tabla 2 Población Documental	30
Tabla 3 Naturaleza de la Auditoría de Gestión	33
Tabla 4 Fases de la Auditoría de Gestión	36
Tabla 5 Ponderación – Administración.....	43
Tabla 6 Nivel de riesgo y confianza – Administración.....	43
Tabla 7 Ponderación – Dirección Financiera.....	46
Tabla 8 Nivel de riesgo y confianza – Dirección Financiera.....	46
Tabla 9 Ponderación – Dirección de obras públicas	48
Tabla 10 Nivel de riesgo y confianza – Dirección de obras públicas	48
Tabla 11 Ponderación - Dirección de Planificación.....	51
Tabla 12 Nivel de Riesgo y Confianza - Dirección de Planificación	51
Tabla 13 Porcentaje de Recaudación Presupuestaria de Ingreso	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama Estructural del Gad Municipal de Chambo	38
Figura 2 Porcentaje de Recaudación Presupuestaria de Ingreso.....	55

RESUMEN

La presente auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo, Periodo 2021, tiene como finalidad medir la eficiencia, eficacia y cumplimiento del presupuesto que se ha ejecutado dentro de la institución, ayudando de esta manera a la entidad pública a tomar decisiones ya que contará con una visión más clara de su propia ejecución presupuestaria. Para el desarrollo de la auditoría, se procedió a revisar el estado de ejecución presupuestaria al cierre del 2021, el estado de resultados y el plan operativo anual del periodo 2021, por tanto, se aplicaron indicadores de gestión que midieron, por medio de porcentajes de cumplimiento, la eficiencia y eficacia, así como el cumplimiento de la ejecución del presupuesto anual. También se emplearon los cuestionarios de control interno para evaluar el nivel de riesgo y de confianza que existe dentro de los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal De Chambo, lo cual ha permitido identificar los siguientes hallazgos: falta de ejecución presupuestaria, se cuenta con un plan de capacitaciones, pero el mismo no es adecuado y, por último, se constata que no se están elaborando los indicadores que midan la gestión del GAD. Se recomienda la aplicación correcta de las sugerencias denotadas en el informe final de comunicación de resultados de la auditoría de gestión, a fin de que se tomen decisiones oportunas y eficientes para el correcto desempeño de la institución.

Palabras Claves: Auditoría De Gestión, Indicador de gestión, Control Interno.

ABSTRACT

The purpose of this performance audit of the Autonomous Decentralized Municipal Government of Chambo, Period 2021, is to measure the efficiency, effectiveness, and compliance with the budget that has been executed within the institution, thus helping the public entity to make decisions since it will have a clearer vision of its budget execution. For the development of the audit, the researcher proceeded to review the state of budget execution at the close of 2021, the statement of results, and the annual operating plan for 2021. Therefore, management indicators were applied that were measured using percentages of compliance, efficiency, and effectiveness, as well as compliance with the execution of the annual budget. Internal control questionnaires were also used to evaluate the level of risk and trust that exists within the officials of the Autonomous Decentralized Municipal Government of Chambo, which has allowed identifying the following findings: lack of budget execution, there is a training plan, but it is not adequate and, finally, it is found that indicators that measure the management of the GAD are not being developed. It is recommended that the suggestions made in the final report on the communication of performance audit results be applied correctly so that timely and efficient decisions can be made for the correct performance of the institution.

Keywords: Performance Audit, Performance Indicator, Internal Control



Firmado electrónicamente por:
GABRIELA MARIA DE
LA CRUZ FERNANDEZ

Abstract translation reviewed by

Gabriela de la Cruz F. MsC

English Professor

I.D. 0603467929

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

La auditoría de gestión es una herramienta importante para los GAD municipales en Ecuador, esta herramienta permite a los gobiernos locales evaluar y mejorar su desempeño en la gestión de recursos públicos, además se logra tener un amplio conocimiento de la eficiencia y eficacia de la gestión dentro de la institución.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo, es una institución pública cuya misión es planificar programas, planes y proyectos a ser implementados mediante las acciones de desarrollo del Gobierno Local, dinamizar proyectos de obras y servicios con calidad y oportunidad, asegurando el desarrollo social y económico de la población.

Para dar cumplimiento a lo antes mencionado se propone ejecutar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo periodo 2021, mediante la aplicación de los instrumentos de la investigación, para la recopilación de información oportuna. Con esta auditoría se pretende determinar los niveles de cumplimiento en cuanto a la eficiencia y eficacia con relación a las operaciones y actividades efectuadas por la organización y de esta manera detectar las debilidades para emitir recomendaciones las cuales permitirán mejorar los procesos de gestión y toma de decisiones, contribuyendo así con la sociedad Chambeña.

1.1. ANTECEDENTES

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo carece de una adecuada gestión administrativa, lo cual conlleva a que el personal no cumpla en su totalidad con el presupuesto anual asignado. Del mismo modo se genera incomodidad dentro del área de Obras Públicas, puesto que las contrataciones de materiales no están siendo ejecutadas debido a la falta

de capacitación en cuanto a reformas del SERCOP, ocasionando así un indicador de eficacia demasiado bajo. Además, que no se han venido elaborando los indicadores de gestión, por tanto, no se ha podido medir el nivel de eficiencia y eficacia de los procesos, motivando a que sea tema de investigación.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Auditoría de Gestión es una actividad profesional de evaluación independiente dentro de una organización, cuya finalidad es abarcar conocimientos firmes sobre los problemas de las entidades. Como lo menciona Ana, Marlene y Mónica (2018), un 34% de los trabajos del GAD dentro de la Gestión por Procesos, no son los adecuados, lo cual trajo una serie de dificultades hacia la ciudadanía, tales como la insatisfacción de obras, las necesidades no cubiertas y el incorrecto uso de recursos. Además, en las Unidades de Auditoría Interna de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, se observó el componente de evaluación de riesgos, mismo que representa un nivel de confianza del 14,29%, considerado como bajo debido a las limitadas herramientas de gestión empleadas para identificar riesgos internos o externos y a la escasa participación de los miembros de la institución en programas para mitigar y administrar eventos que afecten negativamente la misión institucional (López et al., 2018).

El cantón Chambo como Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD), es una institución cuyo deber principal es velar por el bienestar de la ciudadanía y la protección de los intereses del cantón, por lo que sus actividades están sujetas a un riguroso control al liderazgo del representante de una administración responsable, transparente y eficiente. De esta manera se genera un equipo de trabajo ético, tal como lo señala el articulado 3 del Código de Ética de los Servidores Públicos (2016) al mencionar que los principios son: legalidad, veracidad, discreción, lealtad y

colaboración, e idoneidad.

Los principales problemas que afectan al GAD Municipal del Cantón Chambo son la ausencia de capacitaciones, falta de informes periódicos, inapropiado proceso de archivos de documentos, inapropiado uso de recursos, falta de ejecución de obras. Con estas consideraciones ha sido necesario para el Gobierno Municipal del cantón Chambo ejecutar una Auditoría de Gestión, a fin de verificar que los procesos de gestión se estén llevando correctamente, como también comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes, con el propósito de examinar la utilización más racional de los recursos para un mejor desarrollo de actividades. Por lo tanto, la presente investigación tiene el propósito de responder a la siguiente pregunta: ¿De qué manera influye los procesos de gestión en el GAD Municipal de Chambo periodo 2021?

1.3. JUSTIFICACIÓN

1.3.1 Justificación Teórica

El presente trabajo de titulación se justificó teóricamente, por lo cual, para su elaboración ha sido necesario partir de un marco teórico – conceptual referencial con base científica, proveniente de fuentes bibliográficas que estén acorde al trabajo a realizarse en función a las necesidades del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo.

1.3.2 Justificación Metodológica

El Trabajo de Titulación se justificó desde el aspecto metodológico, puesto que ha sido necesaria la utilización del método de investigación deductivo pues se inicia al identificar los diferentes procesos, pasos y materiales que se utilizan dentro de las direcciones para el análisis y aplicación de las respectivas hojas de trabajo, y posterior a ello, la elaboración de los respectivos hallazgos que servirán de base para tomar las respectivas medidas correctivas, y a la par, sirva de base para la toma de decisiones.

1.3.3 Justificación Académica

Desde el aspecto académico, el trabajo de titulación traduce los conocimientos y habilidades adquiridos durante la formación profesional, así como las reuniones cara a cara con los directivos nos permiten desarrollar nuevas habilidades a medida que nos incorporamos rápidamente al mundo laboral.

1.3.4 Justificación Práctica

En cuanto al aspecto práctico, el trabajo de titulación se ha justificado debido a que han utilizado métodos de investigación, así como los cuestionarios de control interno y aplicación de indicadores en una institución real y comprobar la utilidad de estos en el ámbito profesional.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Ejecutar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo, periodo 2021.

1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Desarrollar las fases, métodos, técnicas y herramientas de auditoría de gestión a fin de identificar las debilidades de la organización.
- Aplicar los indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia y eficacia de la gestión.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO DEL ARTE

Una vez revisados diversos documentos bibliográficos para sustentar el presente proyecto de investigación, se han seleccionado los siguientes trabajos relacionados con la Auditoría de Gestión y su importancia.

De acuerdo con Guido Quishpe (2016), en su trabajo titulado *la auditoría de gestión, una herramienta necesaria para la Economía* cuyo objetivo es establecer un control de todos los recursos que ésta tiene y que están siendo utilizados en sus procesos con la finalidad de evitar desperdicios y desviaciones que estén disminuyendo la rentabilidad de las organizaciones, concluye que la auditoría de gestión genera resultados que facilitan la reducción de costos y la simplificación de las actividades innecesarias o poco pertinentes.

Por otro lado, Félix Rivera (2018), en su artículo de investigación titulado *Auditoría de Gestión como Instrumento en la Decisión Gerencial*, donde objetivo es presentar una breve exposición de ideas, fundamentos, procesos y resultados en las prácticas de evaluación que el auditor deberá realizar frente al desempeño gerencial, concluye que muy pocos directivos admitirán la existencia de ineficiencias en sus áreas de responsabilidad, siendo éstas puestas en su conocimiento.

En cuanto al sector público Jarrin et al. (2019), en su investigación nombrada *Auditoría de gestión y la administración de riesgos en el desarrollo organizacional de las entidades del sector público* con el objetivo de conocer el cumplimiento de las metas y objetivos planteados, haciendo énfasis en la identificación de aquellas situaciones de riesgo, concluyen que en su mayoría desconocen de temas de administración de riesgos, así como tampoco han sido evaluadas por parte

de los organismos de control con auditorías de gestión.

Un enfoque similar, Milton Quinzo (2017), en su indagación nombrada *Auditoría de Gestión al GAD- Municipal del cantón Guano, Provincia de Chimborazo, Periodo 2015, para Determinar la eficiencia operativa*, con el objetivo de realizar un examen de los procedimientos y la aplicación de las políticas institucionales, concluye que en la institución existe falta de ejecución presupuestaria, ausencia de capacitación de personal y que no cuenta con indicadores de gestión por parte de los directivos.

2.2 IDENTIFICACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

El cantón Chambo Naturalmente mágico y dueño de una gran riqueza cultural e histórica, Chambo “La Señora Del Agro”, se ubica a 8 Km. de la ciudad de Riobamba, capital de la Provincia de Chimborazo, a las faldas de los Montes Quilimás y Cubillínes de la Cordillera Oriental. Chambo es uno de los primeros establecimientos de la nacionalidad Puruhá pese a esto, los trámites para su cantonización se realizan desde 1.940 hasta lograr el pleno reconocimiento oficial el 18 de marzo de 1988.

2.2.1 Misión

La misión del Gobierno Autónomo Descentralizado de Chambo (2019) dice:

Planificar programas, planes y proyectos a ser implementados mediante las acciones de desarrollo del Gobierno Local. Dinamizar los proyectos de obras y servicios con calidad y oportunidad, asegurando el desarrollo social y económico de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales, dentro de un marco de transparencia y ética institucional y el uso óptimo de sus recursos.

2.2.2 Visión

La visión del GAD es: “Posicionar al cantón como un destino turístico competitivo provincial, basado en la sostenibilidad de los recursos y la diversificación de la oferta turística que permita dinamizarla economía y el desarrollo cantonal” (GAD Municipal de Chambo, 2019).

2.2.3 Base Legal

El GAD Municipal de Chambo fue creado, mediante Ley No 84, publicada en el Registro Oficial N° 896 con fecha 18 de marzo de 1988, cuya cabecera cantonal es la ciudad de Chambo y su vida jurídica se rige por las normas legales y constitucionales.

La base legal del GAD Municipal se complementa con Ordenanzas, Códigos, Estatutos, Reglamentos y Resoluciones.

2.2.4 Objetivos Estratégicos del GAD Municipal Chambo

El GAD Municipal de Chambo (2019), cuenta con el Estatuto Orgánico – Funcional, en el cual consta de los siguientes objetivos estratégicos:

- Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
- Planificar e impulsar el desarrollo físico del Cantón y de sus áreas urbanas y rurales.
- Coordinar con otras entidades, el desarrollo y mejoramiento de la cultura, la educación, la asistencia social, turismo, medio ambiente y seguridad ciudadana.
- Capacitar al Talento Humano en el conocimiento de organización interna institucional, su normatividad y funcionalidad.

2.3 Auditoría

Según la ILACIF (2006), en el Manual de Auditoría Profesional del Sector Público, define a la auditoría como:

El examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones, recomendaciones, y, en el caso del examen de estados financieros el correspondiente dictamen profesional (pág. 20).

Mientras que para Macías et al. (2015), la auditoría:

Ha evolucionado del enfoque policivo tradicional hasta el moderno de asesoría a la alta dirección. Los desarrollos más significativos de la función de la auditoría se dan en el campo de la contabilidad, en la óptica de dar fe pública sobre la razonabilidad financiera de las organizaciones (pág. 24).

Desde mi punto de vista la auditoría en la actualidad se registra como una verdadera particularidad con el dominio de diversos conocimientos integrados, que se requieren para analizar la diversidad de los hechos resultantes en la dirección empresarial.

2.3.1 Gestión

De acuerdo con Macías et al. (2015):

La gestión en el mundo empresarial refleja un conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa, para su aplicación en una auditoría de gestión se define a la gestión como un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del

marco determinado por los objetivos y políticas establecidas por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad (pág. 25).

2.3.2 Importancia de la auditoría

Según Maritza Vásquez & Nancy Pinargote (2018), plantea que:

Las auditorías surgieron como una medida orientada a identificar el fraude. Con el tiempo esta visión cambió, y hoy es una herramienta muy utilizada para controlar el alineamiento de la organización con la estrategia propuesta por la administración y asegurar un adecuado funcionamiento del área financiera (pág. 23).

La auditoría es muy importante porque facilita, tanto a las empresas públicas como a las empresas privadas, el establecimiento de medidas para lograr un mejor control financiero y de gestión, además de contribuir para llevar a cabo las correspondientes correcciones.

2.3.3 Auditoría de Gestión

Según Macías et al. (2015), la Auditoría de Gestión es:

Una evaluación objetiva, constructiva, sistemática y profesional de las actividades relativas al proceso de gestión de una organización, con el fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad, economía, equidad, excelencia y valoración de costos ambientales, con que son manejados los recursos (pág. 29).

Las Normas ISO (2017), definen a la auditoría de gestión como “el examen de eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración de recursos organizacionales, determinada mediante la evaluación de procesos administrativos, utilizando indicadores de rentabilidad, desempeño, así como beneficios de la actividad de la entidad” (pág. 8).

En mi opinión la Auditoría de Gestión sigue siendo esencial para las diversas instituciones sean públicas, privadas o mixtas, porque es un examen que permite comprobar si lo planeado en

las actividades referentes al proceso de gestión ha sido ejecutado con eficiencia, eficacia, economía y ética, a fin de optimizar los recursos de una determinada institución a través de la aplicación de controles correctivos.

2.3.4 Características de la Auditoría de Gestión

En el libro *Auditoría de gestión: Una herramienta de mejora continua*, se mencionan las siguientes características (Vásquez & Pinargote, 2018, pág. 25).

- **Continua:** ser permanente y cronológica, aportando de este modo a identificar, sintetizar, comunicar y supervisar.
- **Sistemática:** coordinar las actividades de auditoría de forma minuciosa, ordenada, planificada bajo procedimientos estándares de auditoría.
- **Objetiva:** asegurar que los hallazgos se encuentren sustentados por evidencia suficiente, relevante y competente.
- **Confiable:** presentar en forma precisa y veraz la realidad de los procesos (pág. 25).

Englobando todo lo mencionado sobre las características de la Auditoría de Gestión, su factor principal es ayudar a controlar y evaluar las actividades planteadas por la organización; por consiguiente, es necesario que sea ejecutado por un grupo multidisciplinario, donde cada uno tengan sus respectivos conocimientos y así realicen la auditoría de manera confiable y eficaz.

2.3.5 Fases de la Auditoría de Gestión

Según el libro *Auditoría un enfoque Integral*, el auditor debe cumplir y seguir un proceso para un examen de auditoría siendo este el siguiente (Arias, 2018, pág. 4):

- **Fase de planificación:** esta fase permite orientar la conducción del examen de auditoría a ejecutarse, existen dos tipos de planificaciones: planificación preliminar y planificación específica.

- **Fase de ejecución:** en esta fase se aplican todos los procedimientos y técnicas de auditoría que permiten encontrar hallazgos sustentados con evidencia.
- **Fase de comunicación de resultados:** se traduce en el informe de auditoría como una opinión formal resultante del examen de auditoría interna o externa realizada a una entidad o a un área de dicha entidad.
- **Fase de seguimiento:** se verifica que las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría sean cumplidas de manera adecuada y oportuna.

Cada una de las fases mencionadas tiene su grado de importancia, puesto que para una mejor ejecución de la auditoría, es necesario seguir un proceso, como lo es la fase de planificación en donde se recopila datos y se crea un plan de auditoría, luego la fase de ejecución en donde se aplican todos los procedimientos de auditoría, después la fase de comunicación de resultados, donde se realiza el respectivo informe para dar a conocer a los directivos o personal y por último la fase de seguimiento, donde se verifica que dichas recomendaciones sean cumplidas por los entes públicos o privados.

2.3.6 Beneficios de realizar una Auditoría de Gestión

De acuerdo con Juan García (2016), los beneficios de realizar una auditoría de gestión son los siguientes (pág. 9):

- Permite identificar las áreas problemáticas, las causas relacionadas y las soluciones para mejorar. Localizar las oportunidades para eliminar desperdicios e ineficiencias, lo que es significativo en las auditorías de gestión, sin embargo, hay que tener cuidado con las reducciones de costos a corto plazo que causan problemas a largo plazo.
- Identificar los criterios para medir el logro de metas y objetivos de la organización.
- Habilitar un canal adicional de la comunicación entre los niveles de operación y la alta

gerencia.

- Generalmente el personal que trabaja en operaciones es más consciente de los problemas y las causas que el personal de la gerencia, por lo que una de las ventajas de la auditora de gestión es la capacidad de los auditores de transmitir preocupaciones operacionales a la gerencia.
- Emitir una evaluación independiente y objetiva de las operaciones.

2.3.7 Riesgos de Auditoría

Los autores Arens et al. (2014), señalan los siguientes riesgos (pág. 32):

- **Riesgo planeado de detección:** Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores.
- **Riesgo inherente:** Es una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraudes) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno.
- **Riesgo de control:** Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta 1) una evaluación de la eficacia de la estructura de control interno del cliente para evitar o detectar errores, y 2) la intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo (100%) como parte del plan de auditoría.
- **Riesgo aceptable de auditoría:** Es una medida de la disponibilidad del auditor para aceptar que los estados financieros contienen errores importantes después de que ha terminado la auditoría y que ha emitido una opinión sin salvedades. Cuando el auditor se

decide por un riesgo menor de auditoría, ello significa que el auditor está más seguro de que los estados financieros no contienen errores importantes. Un riesgo cero implicaría certidumbre total y un riesgo de 100% una incertidumbre completa.

Para la Contraloría General del Estado (2019) los riesgos de auditoría de gestión integran:

Al ejecutarse la Auditoría de Gestión, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe. Por lo tanto, deberá planificarse la auditoría de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tenga importancia relativa; a partir de: Criterio profesional del auditor, Regulaciones legales y profesionales e Identificar errores (pág. 27).

Dentro de la Auditoría existen ciertos riesgos, entre los cuales tenemos el riesgo inherente, es decir, que ocurra errores importantes generados por las características de los organismos, luego el riesgo de control que se encarga de que el sistema de Control Interno corrija o prevenga tales errores y el riesgo de detección, es aquel, que el auditor encuentra en la elaboración del examen.

2.3.8 Elementos de la Auditoría de Gestión de las 5 “E”

Según Maldonado (2011), menciona las siguientes definiciones de las 5 “E” en la Auditoría de Gestión (pág. 16):

- **Eficiencia:** Radica en lograr la utilización más beneficiada de bienes materiales y recursos humanos y financieros.
- **Eficacia:** Es el nivel en que los planes y programas se están consiguiendo según los objetivos propuestos.
- **Economía:** Son los términos y condiciones de acuerdo con los cuales se compran bienes y servicios en cantidad y calidad apropiada, en el momento oportuno y al menor costo posible.

- **Ética:** Es la parte que trata de la moral y las obligaciones del hombre. La conducta del personal en función de sus deberes observados en la constitución, las leyes, las normas de buenas costumbres de la sociedad.
- **Ecología:** Es el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto que tiene al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales ante el calentamiento global.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. Enfoque

3.1.1. Cuantitativa

“Se enfoca principalmente en el conteo y clasificación de datos particulares para la construcción de modelos estadísticos que explican los fenómenos observados” (Escudero & Cortez, 2017, pág. 23).

La investigación se orientó al enfoque cuantitativo porque se aplicaron indicadores de gestión de eficiencia y eficacia a fin de determinar el grado de cumplimiento de las metas de la organización en un período determinado.

3.1.2. Cualitativa

“La investigación cualitativa es aquel procedimiento sistemático de indagación que brinda técnicas especializadas para recabar datos sobre lo que piensa y sienten las personas. Esta investigación se caracteriza por ser interpretativa y llevarse a cabo en determinados grupos sociales” (Escudero & Cortez, 2017, pág. 22).

Este enfoque permitió definir las debilidades de la organización a través de la utilización de instrumentos para la recopilación de la información como la observación y la entrevista.

3.2. Métodos de Investigación

3.2.1. Método Deductivo

“Se habla del método deductivo para referirse a una forma específica de pensamiento o razonamiento, que extrae conclusiones lógicas y válidas a partir de un conjunto dado de premisas o proposiciones” (Eteçè, 2021, pág. 4).

La presente investigación se basó en este método ya que permitió analizar el nivel de

cumplimiento de las metas y objetivos de la organización en base a las leyes, reglamentos, resoluciones, que rigen a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales.

3.2.2. Método Inductivo

“Consiste en un razonamiento que pasa de la observación de los fenómenos a una ley general para todos los fenómenos de un mismo género” (Baena, 2017, pág. 33).

Se sustenta en este método debido a que se basó en la observación de hechos y acciones concretas de las actividades efectuadas en el GAD-M Chambo a fin de llegar a una conclusión general de las deficiencias de dichas actividades.

3.3. Diseño de la Investigación

3.3.1. No experimental

“Diseños no experimentales no tienen determinación aleatoria, manipulación de variables o grupos de comparación. El investigador observa lo que ocurre de forma natural, sin intervenir de manera alguna” (Rodríguez, 2020, pág. 52).

El trabajo de investigación se basó en la observación a la problemática existente en el GAD Municipal de Chambo en su contexto natural, obteniendo datos necesarios de los empleados del GAD para analizarlos posteriormente.

3.4. Tipos de Investigación

- **Explicativo:** Debido a que permitió determinar las causas de las deficiencias en la gestión del GAD, y hallar formas de eliminar estas debilidades.
- **De Campo:** Porque la investigación se efectuará en las Instalaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo.

3.5. Población y Muestra

Para ejecutar la Auditoría de Gestión al GAD Municipal de Chambo se tomó en consideración a los directores y asistentes de cada departamento, siendo un total de 8 personas.

Tabla 1 Población del Personal

Departamentos	Número de Personal
Dirección Administrativa	2
Dirección de Obras Públicas	2
Dirección de Planificación	2
Dirección de Financiera	2
Total Población	8

Nota: Número de funcionarios que laboran en el GAD Chambo

Fuente: GAD Municipal de Chambo

- **Población Documental**

Tabla 2 Población Documental

Documentos	Número de Documento
Constitución de la República del Ecuador	1
Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)	1
Código de Trabajo	1
Código Orgánico Territorial	1
Reglamentos Internos	4
Código de ética y buena conducta	1
TOTAL	9

Nota: Documentos que van a hacer utilizados

Fuente: GAD Municipal de Chambo

3.5.1. Tamaño de la Muestra

Al considerar una población menor a 100 estadísticamente se trabajó con el 100% de la población definida, por tal razón no se generó un cálculo de la muestra.

3.6. Técnicas de Investigación

- Se utilizó la observación, mediante esta técnica se realizó un diagnóstico de las actividades realizadas en GAD- Municipal Chambo, con el objeto de enfocarse en las acciones que son ejecutadas deficientemente.
- Se manejó también la entrevista, que consistió en entablar una conversación en donde se efectuaron una serie de preguntas específicas las cuales ayudaron a conseguir información relevante para el trabajo de investigación.
- Y la encuesta, esta técnica se aplicó para efectuar una serie de preguntas a los empleados del GAD Municipal Chambo para recopilar información verdadera y concisa.

3.6.1. Instrumentos

Se utilizaron los siguientes Instrumentos:

- **Ficha de Observación:** Este instrumento fue utilizado debido a que es una investigación de campo en el cual se describió el lugar y las personas a ser evaluadas.
- **Guía de Entrevista:** Se realizó una serie de preguntas abiertas y cerradas las que ayudaron a recopilar información directa del personal a ser evaluado.
- **Cuestionarios:** En el presente trabajo de investigación se utilizó este método con preguntas cerradas es decir las respuestas fueron SÍ y NO cuya finalidad era obtener hallazgos de la Auditoría de Gestión.

3.6.2. Técnicas de Interpretación

- Tabulación de la información recopilada en los cuestionarios.
- Análisis e interpretación de lo tabulado.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1 AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO, PERIODO 2021



Tabla 3 Naturaleza de la Auditoría de Gestión

Institución	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo
Dirección	Chambo - 18 de Marzo y Guido Cuadrado
Naturaleza del Trabajo	Auditoría de Gestión
Periodo	2021

Fuente: Elaboración propia

CONTRATO DE AUDITORÍA

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO, PERIODO 2021 CELEBRADO ENTRE MATERS CONTADORES ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA Y EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO.

PRIMERA- CONTRATANTES. - Celebran el presente contrato el 29 de noviembre del 2022. Por una parte, EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO, representada por el Ing. Marcos Guaraca, Alcalde del GAD Municipal Chambo. Por otra parte, Maters Contadores Asesoría Contable y Tributaria, representada por la Auditora Erika Guaraca, con número de cédula 0605086107 Gerente General.

SEGUNDA. - RELACIÓN PROFESIONAL. – Cada una de las partes me que el presente contrato es de orden profesional y no existe relación de dependencia entre personal de “La Entidad” y “la firma Auditora”. EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO, deja aclarado que al no tener ninguna relación de tipo personal con los empleados de Maters Contadores Asesoría Contable y Tributaria, deslinda toda responsabilidad respecto de los empleados o trabajadores que intervengan en la relación del trabajo materia de este contrato.

TERCERA. - MATERIA DEL CONTRATO.- “La Entidad” suscribe el contrato con Maters Contadores Asesoría Contable y Tributaria, para que ésta le presente servicios de Auditoría a aquella, y la “Firma Auditora” acepta prestar tales servicios, todo de conformidad con las siguientes estipulaciones:

- a) La auditoría será efectuada por la firma
- b) Comprenderá la evaluación del control interno
- c) Emitir conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de la gestión del GAD.

Toda la información solicitada por “La firma Auditora” para llevar a cabo su tarea, deberá ser proporcionada por “La Entidad” en forma oportuna.

CUARTA. - PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES. - El informe final de la Auditoría será entregado el 27 de marzo del 2023.

QUINTA. - CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE TRABAJO. - El equipo de trabajo estará conformado por; el Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo, y Erika Guaraca Auditor Senior; quienes se encargarán del trabajo de auditoría de acuerdo con normas éticas y profesionales pertinentes, que rigen el desempeño de su trabajo.

SEXTA. - HONORARIOS. - Los honorarios por los servicios de auditoría objeto del presente contrato, no se establecen ya que la presente auditoría es de carácter académico.

SÉPTIMA. - PLAZO DE DURACIÓN DEL CONTRATO. - El presente contrato, considerando la naturaleza de las labores a realizarse durará desde la fecha de su celebración, hasta el 27 de marzo de 2023, tiempo dentro del cual “La firma Auditora” realizará y terminará las labores contratadas.

DIAS LABORABLES NOVENA - DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA. - Las partes contratantes señalan como domicilio la ciudad de Chambo y se someten a las leyes de la República del Ecuador.

Marcos Guaraca
Alcalde del GAD Chambo

Erika Guaraca
AUDITOR

Tabla 4 Fases de la Auditoría de Gestión

FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	
Programa de Auditoría	P/A
Orden de Trabajo	O/T
Memorando de Planificación	M/P
Visita Preliminar	V/P
Notificación de Inicio de Auditoría	N/IA
Entrevista Preliminar	E/P
Carta de requerimiento de Información	C/RI
FASE II: EJECUCIÓN DEL TRABAJO	
Programa de Auditoría	P/A
Cuestionario de Control Interno	C/CI
Determinación de áreas críticas	A/C
Indicadores de Gestión	I/G
Hoja de Hallazgos	H/H
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Informe de Auditoría	I/A
FASE IV: SEGUIMIENTO	
Matriz de Seguimiento y monitoreo de las recomendaciones	S/M

Fuente: *Elaboración propia*

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

BASE LEGAL

Mediante Ley N° 84, publicada en el Registro Oficial N° 896 se creó el cantón Chambo en la provincia de Chimborazo, el 18 de marzo de 1988 inicia su funcionamiento legal, la personería jurídica del Lustre Consejo Municipal de Chambo, toma la función de una sociedad política al servicio de la comunidad de este cantón. La vida jurídica de la institución se rige por las Normas Legales y Constitucionales vigentes en el país.

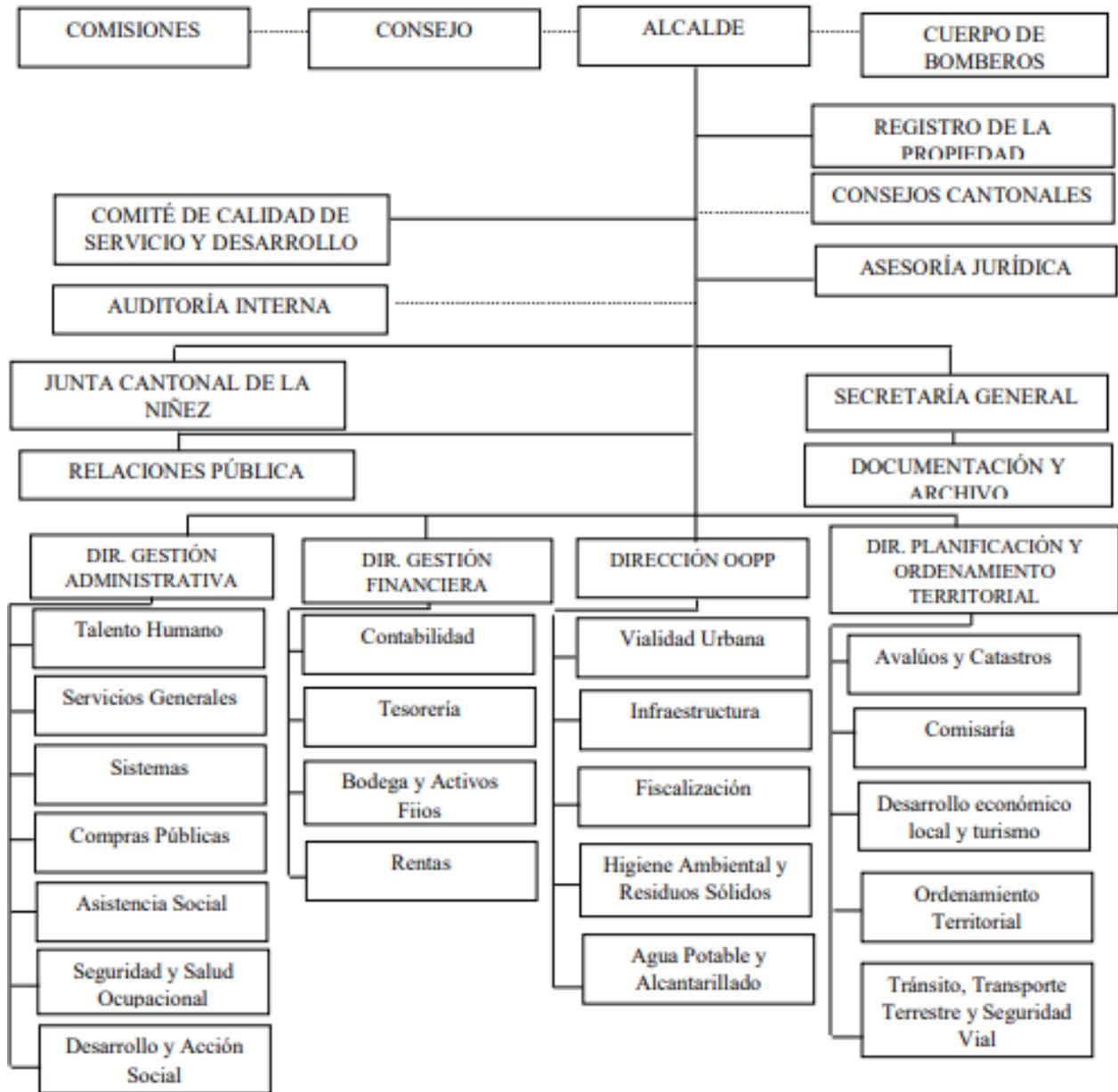
PERSONAL CLAVE PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

Función	Nombre
Director Administrativo	Vanesa Zavala
Asistente Director Administrativo	Cintia Tello Núñez
Director Financiero	Jorge Yambay
Asistente Director Financiero	Erika Cayambe
Director de Obras Públicas	Bolívar Ignacio Tapia Gonzales
Asistente Director de Obras públicas	Mercedes Díaz
Director de Planificación	Ramiro Ponce
Asistente de Planificación	Norma Andrade

MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

ESTRUCTURA ORGÁNICA

Figura 1 Organigrama Estructural del Gad Municipal de Chambo



Fuente: GAD Municipal de Chambo

VISITA PRELIMINAR GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

Para la ejecución de la auditoría de gestión es necesario realizar un in situ a las instalaciones de la institución a fin de visualizar brevemente su organización, la instalación del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo, se encuentra ubicado en el cantón Chambo, provincia de Chimborazo en las calles 18 de Marzo y Guido Cuadrado, El GAD Municipal acata la normativa legal vigente establecida para los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador, su número de Registro Único de Contribuyente (RUC) es 0660001680001.

El edificio del GAD consta de tres pisos en los cuales se encuentra la mayor parte del personal administrativo, la distribución es viable pues las oficinas están adecuadas de acuerdo con la necesidad del personal.

En el primer piso se encuentran las oficinas de recaudación, en el segundo piso están las oficinas de Alcaldía, Dirección Financiera, Planificación, Talento Humano, Tesorería, Dirección Administrativa, y en el tercer piso se visualiza las oficinas de Obras Públicas, Sistemas y Compras Públicas.

El horario de trabajo es de 08h:00 de la mañana hasta las 17h:00, una hora es destinada para almorzar, el personal trata de ser puntual, ordenado y responsable a fin de evitar sanciones estipuladas en los respectivos reglamentos.

ENTREVISTA PRELIMINAR
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

La siguiente entrevista está dirigida al Sr. Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo, Ing. Marcos Guaraca.

¿Está de acuerdo que se efectuó una Auditoría de Gestión en el GAD_M Chambo para el periodo 2021?

SI

NO

¿Cree necesario la aplicación de ésta auditoría para lograr la consecución y el cumplimiento de sus objetivos estratégicos?

SI

NO

¿Considera que la Auditoría de Gestión ayudará a mejorar su gestión?

SI

NO

¿Aplicará en su gestión las recomendaciones emitidas en el informe final de la auditoría?

SI

NO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

Dirigido al personal Administrativo del GAD Municipal de Chambo

N.	PREGUNTA	SI	NO	DES C	TOTAL	POND.	CA LIF
1	¿Supervisa y coordina las actividades que desarrollan los departamentos bajo su dirección?	1	1	0	2	10	10
2	¿Promueve el desarrollo organizacional mediante procesos administrativos?	2	0	0	2	10	10
3	¿Proporciona un oportuno y eficiente servicio de apoyo que permita un funcionamiento apropiado de todas las unidades del GAD?	2	0	0	2	10	10
4	¿Supervisa las actividades de los servidores públicos de acuerdo con sus competencias?	1	1	0	2	10	5
5	¿El personal recibe capacitación permanente?	1	1	0	2	10	5
6	¿Diseña y aplica sistemas de adquisición, ingreso, custodia, mantenimiento, identificación, distribución de los bienes muebles del GAD?	2	0	0	2	10	10
7	¿Dirige y supervisa la elaboración, ejecución, seguimiento y evaluación del Plan Anual de Contratación (PAC) del GAD?	1	1	0	2	10	5
8	¿La Dirección Administrativa proporciona el uso de tecnologías de la información y comunicación (TIC) en las actividades relacionadas con las competencias exclusivas del GAD?	1	1	0	2	10	5

C/CI
2/11

9	¿Vela por el correcto funcionamiento de las instalaciones donde operan sus departamentos?	2	0	0	2	10	10
TOTAL						90	70

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

Tabla 5 Ponderación – Administración

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN		
Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
Nivel de Confianza	70/90*100	78%
Nivel de Riesgo	100% - 78%	22%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6 Nivel de riesgo y confianza – Administración

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Fuente: Elaboración propia

Análisis

En base a la encuesta dirigida al personal administrativo, se obtiene un nivel de confianza alto del 78% ya que la institución es manejada de una manera adecuada, con responsabilidad y con resultados positivos, además cuentan con un sistema de capacitación continua sin embargo no es la adecuada; y por otro lado un nivel de riesgo bajo con un 22%.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

Dirigido al personal de la Dirección Financiera del GAD Municipal de Chambo

N.	PREGUNTA	SI	NO	DES C	TOTAL	POND.	CAL IF
1	¿Planifica, organiza, dirige, coordina y controla las actividades financieras del Gobierno Municipal, en concordancia con las disposiciones establecidas en el COOTAD?	2	0	0	2	10	10
2	¿Asegura la correcta y oportuna utilización de los recursos financieros del GAD?	2	0	0	2	10	10
3	¿Vela por el cumplimiento de las disposiciones afines a la determinación y recaudación de los ingresos y supervisa que dichas recaudaciones sean depositadas en las cuentas del GAD?	2	0	0	2	10	10
4	¿Asegura el financiamiento para cumplir oportunamente con las obligaciones contraídas por el GAD?	2	0	0	2	10	10
5	¿Entrega de manera oportuna el proyecto de presupuesto anual al alcalde, así como los proyectos de reformas al presupuesto?	2	0	0	2	10	10
6	¿Presenta con oportunidad los estados financieros y sus correspondientes anexos, a los organismos que corresponda?	2	0	0	2	10	10
7	¿Controla la correcta administración de los fondos rotativos, cajas chicas, y autoriza su reposición y liquidación?	2	0	0	2	10	10
8	¿Asesora al alcalde y al Concejo Municipal, en materia financiera?	2	0	0	2	10	10

C/CI
5/11

9	¿Planifica, organiza, dirige, coordina y controla las actividades financieras del Gobierno Municipal, en concordancia con las disposiciones establecidas en el COOTAD?	2	0	0	2	10	10
TOTAL						90	90

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

Tabla 7 Ponderación – Dirección Financiera

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN		
Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
Nivel de Confianza	90/90*100	100%
Nivel de Riesgo	100% - 100%	0%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8 Nivel de riesgo y confianza – Dirección Financiera

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Fuente: Elaboración propia

Análisis

En base a la encuesta dirigida al personal de la Dirección Financiera, se obtiene un nivel de confianza alto del 100% ya que la institución la manejan de una manera adecuada, con responsabilidad y con resultados positivos y por otro lado el nivel de riesgo es bajo con un porcentaje del 0%.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

Dirigido al personal de la Dirección de Obras Públicas del GAD Municipal de Chambo

N.	PREGUNTA	SI	NO	DES C	TOTAL	POND.	CALI F
1	¿Programa, dirige, coordina, ejecuta, supervisa y evalúa las funciones de los Departamentos que forman parte de la Dirección de Obras Públicas?	2	0	0	2	10	10
2	¿Elaborar los planes, programas y proyectos de obras públicas y los somete a consideración del alcalde y del Concejo Municipal, para su aprobación?	2	0	0	2	10	10
3	¿Presenta el programa anual de obras públicas del GAD Municipal, al Consejo de Planificación Cantonal?	2	0	0	2	10	10
4	¿Dirige, coordina y controla la realización de las obras que se ejecutan por administración directa?	2	0	0	2	10	10
5	¿Vigila a través del Departamento de Fiscalización, el cumplimiento por parte de los contratistas de las obligaciones y especificaciones contractuales?	2	0	0	2	10	10
6	¿Tramita y obtiene la documentación que exige la ANT y el Ministerio de Transporte y Obras Públicas para la circulación de vehículos y maquinaria del GAD Municipal?	1	1	0	2	10	5
7	¿Presenta informes mensuales al alcalde sobre las actividades de la Dirección?	1	0	1	2	10	5
TOTAL						90	60

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

Tabla 9 Ponderación – Dirección de obras públicas

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN		
Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
Nivel de Confianza	60/90*100	67%
Nivel de Riesgo	100% - 67%	33%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10 Nivel de riesgo y confianza – Dirección de obras públicas

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Fuente: Elaboración propia

Análisis

En base a la encuesta dirigida al personal de la Dirección de obras públicas, se obtiene un nivel de confianza alto del 67% ya que la institución es manejada de una manera adecuada; sin embargo, el nivel de riesgo es moderado con un 33%; esto debido a que los informes no se presentan de manera mensual.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

Dirigido al personal de Planificación del GAD Municipal de Chambo

N.	PREGUNTA	SI	NO	DES C	TOT.	POND .	CALI F
1	¿Supervisa y coordina las actividades que desarrollan los departamentos bajo su dirección?	2	0	0	2	10	10
2	¿Elabora el proyecto de plan de desarrollo y de ordenamiento territorial, y pone a consideración y aprobación de las autoridades superiores del Gobierno Municipal?	1	1	0	2	10	10
3	¿Mantiene actualizado el plan de desarrollo y de ordenamiento territorial del cantón Chambo?	1	1	0	2	10	10
4	¿Dirige y coordina la formulación del Plan Operativo Anual (POA) del GAD Municipal?	1	1	0	2	10	10
5	¿Prioriza proyectos y obras en coordinación con las demás Direcciones para la elaboración de la proforma del presupuesto anual del GAD Municipal, de acuerdo con el plan de desarrollo cantonal y de ordenamiento territorial?	1	1	0	2	10	10
6	¿Asesora al Concejo Municipal y al alcalde en lo relacionado con la determinación de políticas, planes, programas y proyectos de desarrollo cantonal?	1	1	0	2	10	5
7	¿Elabora informes periódicos de las actividades realizadas y presenta al alcalde?	0	2	0	2	10	0
8	¿Participa en la determinación de los requerimientos financieros y las estimaciones presupuestarias para la ejecución de los programas y proyectos institucionales, en coordinación con la Dirección Financiera?	1	1	0	2	10	5
9	¿Coordina y aplica acciones para la preservación del Patrimonio?	1	1	0	2	10	5
10	¿Dirige acciones de control urbano y ordenamiento territorial?	1	1	0	2	10	5

11	¿Emite certificaciones de líneas de fábrica?	1	1	0	2	10	5
12	¿Emite permisos provisionales y definitivos de construcciones y trabajos inherentes?	1	1	0	2	10	5
13	¿Informa a la SENPLADES sobre el avance en el cumplimiento de metas de los programas y proyectos del GAD Municipal?	1	1	0	2	10	5
14	¿Organiza y mantiene actualizada la información sobre el estado de los programas y proyectos que se encuentran en ejecución?	1	1	0	2	10	5
15	¿Mantiene actualizada la información cantonal de carácter económico, social, productivo y de enfoques locales de género, edad, pluricultural?	0	2	0	2	10	0
	TOTAL					150	90

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

Tabla 11 Ponderación - Dirección de Planificación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN		
Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
Nivel de Confianza	90/150*100	60%
Nivel de Riesgo	100% - 60%	40%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12 Nivel de Riesgo y Confianza - Dirección de Planificación

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Fuente: Elaboración propia

Análisis

En base a la encuesta dirigida al personal de Planificación, se obtiene un nivel de confianza moderado del 60% ya que la institución es manejada de una manera adecuada; sin embargo, el nivel de riesgo es moderado con un 40%; esto debido a que no se mantiene información actualizada, no se elaboran informes periódicos.

INDICADORES DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

4.1.1. Aplicación de indicadores de gestión de eficiencia y eficacia

Se tomó en consideración el Estado de Ejecución Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo Enero-diciembre 2021 (**ANEXOS**) por lo cual se determina los siguientes Indicadores de Gestión.

Eficiencia Ejecución

$$EE = \frac{\text{Valores Ejecutados}}{\text{Valores Presupuestados}} * 100$$

$$EE = \frac{\$3'877.382,13}{\$11'477675,68} * 100$$

$$EE = \mathbf{33,78\%}$$

Gracias a este indicador se puede visualizar el nivel de esfuerzo realizado por parte de la Administración del Gad Municipal Chambo, por querer alcanzar una gestión eficiente, por tanto, este indicador muestra que el GAD Chambo ha cumplido con los valores ejecutados en un porcentaje de 33.78% teniendo un 66.22% por ejecutar.

Índice de Equilibrio

$$IE = \frac{\text{Ingresos Codificados}}{\text{Gastos Codificados}} * 100$$

$$IE = \frac{\$11'477675,68}{\$11'477675,68} * 100$$

$$IE = 100\%$$

El GAD- Municipal de Chambo en su partida presupuestaria mantiene un equilibrio del 100% con respecto a sus ingresos y gastos, es decir que el ingreso que tiene el GAD es igual al gasto que ejecuta, no tiene utilidad ni pérdida, sino un punto de equilibrio.

Recaudación efectiva de impuestos.

$$RI = \frac{\text{Impuesto (Recaudación efectiva)}}{\text{Impuesto presupuestado}} * 100$$

$$RI = \frac{\$371,748.85}{\$464.795,37} * 100$$

$$RI = 79.98\%$$

Por medio de este indicador podemos medir el porcentaje de participación de la recaudación efectiva de impuestos en relación con el total de la recaudación presupuestada, con el resultado obtenido se conoce que con un 79.98% se ha logrado cumplir dicho rubro.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

Autonomía Financiera

$$AF = \frac{\text{Ingreso Corriente}}{\text{Gastos Corrientes}} = * 100$$

$$AF = \frac{\$ 2\,125.194,38}{\$ 1\,403.829,94} = * 100$$

$$AF = 151,39\%$$

Este indicador muestra que los ingresos corrientes financian los gastos corrientes del GAD, es decir que la recaudación de impuestos, tasas, contribuciones, etc. Cubren los gastos corrientes tales como gastos de personal, gastos financieros, seguridad social etc.

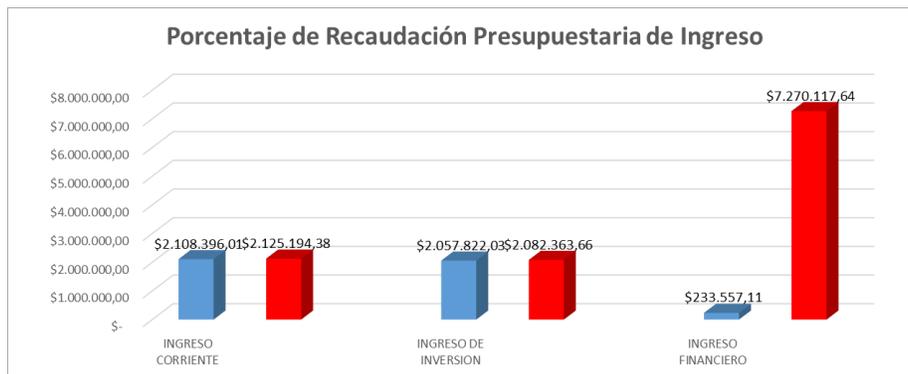
Porcentaje de Recaudación Presupuestaria de Ingreso

Tabla 13 Porcentaje de Recaudación Presupuestaria de Ingreso

<u>Valor recaudado</u>	*100	<u>\$4'399.775,15</u>	*100	=38,33%
Asignación codificada		\$11'477.675,68		
<u>Ingresos Corrientes Recaudado</u>	*100	<u>\$2'108.396,01</u>	*100	=99,21%
Asig. Codificada de Ingresos Ctes		\$2'125.194,38		
<u>Ingreso de Inversión recaudado</u>	*100	<u>\$2'057.822,03</u>	*100	=98,82%
Asignación codificada Ingreso Inversión		\$2'082.363,66		
<u>Ingreso Financiamiento recaudado</u>	*100	<u>\$233.557,11</u>	*100	=3,21%
Asignación codificada Ingreso Finan.		\$7'270.117,64		

Fuente: Elaboración propia

Figura 2 Porcentaje de Recaudación Presupuestaria de Ingreso



Fuente: Elaboración propia

El 38,33%, es la representación del valor recaudado al estado de ejecución presupuestaria con relación a la asignación codificada en el presupuesto del GAD Municipal de Chambo, de acuerdo al estado de ejecución presupuestaria, de igual manera los ingresos corrientes se han recaudado en su totalidad en un 99,21%, de lo previsto o presupuestado, así como los ingresos de inversión en un 98,82%, dando un valor óptimo de recaudación, mientras que los ingresos de financiamiento fueron recaudados en un 3,21%, de lo presupuestado por la entidad.

INDICADORES DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

Capacitaciones Planificadas

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Pres. Ejecutado}}{\text{Pres. Planificado}} * 100$$

$$\text{Eficiencia} = \frac{200}{1000} * 100$$

$$\text{Eficiencia} = 20\%$$

El presente indicador muestra un 20% de las capacitaciones que han sido ejecutadas, teniendo una brecha desfavorable del 80% .

Funcionarios Capacitados

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Número de Personal Capacitado}}{\text{Total de funcionarios}} * 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{4}{8} * 100$$

$$\text{Eficacia} = 50\%$$

La Institución alcanzó el nivel de eficacia del 50% con respecto a los funcionarios que han sido capacitados.

INDICADORES DE GESTIÓN

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

Porcentaje de obras Públicas realizadas

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Obras publicas realizadas}}{\text{Obras Públicas presupuestada}} * 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\$570.355,77}{\$1'789.471,52} * 100$$

$$\text{Eficacia} = 31.87 \%$$

La ejecución de obras presupuestado con relación a obras realizadas determina el 31.87% demostrando la falta ejecución de obras, lo que indica que la eficacia en obras públicas no ha sido tan significativa, razón por la que la dirección de obras públicas no ejecutó lo planificado obteniendo una brecha desfavorable del 68.13% de ejecución de obras.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

4.2. Hallazgos de auditoría

CONDICIÓN	Existe una falta de Ejecución Presupuestaria según los porcentajes de los indicadores de gestión, obteniendo un índice de eficiencia del 33.78% y de eficacia del 31.87%, manteniendo una efectividad del 10.77%.	
CRITERIO	Según las NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO – 402 Administración Financiera-PRESUPUESTO La máxima autoridad de una entidad, u organismo del sector público, proporcionará al o a los responsables de las unidades inherentes a la materia, el diseño de los controles que se deberán aplicar para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario con base en las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales, que regulan las actividades del presupuesto.	
CAUSA	La dirección de Obras Públicas no supervisó que se realicen todas las adquisiciones efectuadas en el periodo 2021, generando que se incumplan la planificación en el sistema de contratación pública.	
EFFECTO	La institución tiene una brecha desfavorable del 66.22% originado por la falta de supervisión en el Plan Anual de Contratación.	
CONCLUSIÓN	No se ha controlado periódicamente el avance que está teniendo cada rubro, a fin de que el mismo se acerque o cumpla con el 100% de lo presupuestado	
RECOMENDACIÓN	Orientar a la Dirección de OOPP se efectúe el seguimiento respectivo a fin de que se pueda dar cumplimiento a los objetivos y metas presupuestadas	
ELABORADO POR: ETGM	FECHA: 23/03/2023	
REVISADO POR: ALLN	FECHA: 23/03/2023	

HALLAZGO DE AUDITORÍA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

CONDICIÓN	Se constató que el Plan de Capacitaciones es Inadecuada.
CRITERIO	<p>Según las NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo: Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.</p> <p>Los directivos de la entidad en coordinación con la Unidad de Administración de Talento Humano y el área encargada de la capacitación, determinarán de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal, las que estarán relacionadas directamente con el puesto, a fin de contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de las servidoras y servidores, así como al desarrollo de la entidad.</p>
CAUSA	La falta de socialización a todos los funcionarios del GAD Chambo por parte del Departamento Administrativo y su respectivo control a lo planificado, provocó que no se utilice todos los recursos para actualizar sus conocimientos y mejorar la gestión institucional.
EFECTO	La brecha desfavorable de la institución fue del 80% originando inconvenientes como el cruce de información en los cambios que se producen por las nuevas normativas de ley.
CONCLUSIÓN	La falta de integración del personal, para elaborar y comunicar el plan de capacitaciones por parte del Jefe de Talento Humano del GAD municipal de Chambo, trae como consecuencia que solo algunos funcionarios del GAD tengan dicha información
RECOMENDACIÓN	Solicitar al Depto. De Talento Humano verifique de manera mensual el plan de capacitaciones que se han ejecutado a fin de que estos sirvan al GAD Chambo para obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.
ELABORADO POR: ETGM	FECHA: 23/03/2023
REVISADO POR: ALLN	FECHA: 23/03/2023

HALLAZGO DE AUDITORÍA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

CONDICIÓN	Existe una falta de elaboración de indicadores de Gestión.	
CRITERIO	Según las NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO 200-02 Administración estratégica. Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implementarán y pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión para evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	
CAUSA	La falta de indicadores de gestión no permite la valoración de la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y financiera de la institución.	
EFECTO	No ha permitido evaluar de manera eficaz el cumplimiento de fines y objetivos fijados por la institución.	
CONCLUSIÓN	No se realizan indicadores de gestión para saber si se están cumpliendo con la metas y objetivos programadas.	
RECOMENDACIÓN	Establecer indicadores de gestión que permitan la valoración de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos.	
ELABORADO POR: ETGM	FECHA: 23/03/2023	
REVISADO POR: ALLN	FECHA: 23/03/2023	

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CR 1/1
--	-------------------

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO				
TIPO DE EXAMEN: AUDITORÍA DE GESTIÓN				
OBJETIVO: Emitir el Informe Final con las conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados en el proceso de Auditoria de Gestión				
N.	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA
1	Redacte la convocatoria de la lectura del informe	CLI	E.T.G.M	23/03/2023
2	Realice el acta de lectura del Informe	ALI	E.T.G.M	25/03/2023
3	Elabore y presente a los directivos del GAD Municipal el resultado final de la auditoria de gestión.	IF	E.T.G.M	27/03/2023

A continuación, se presenta el informe de Auditoría de Gestión enviado a la institución, el mismo que contiene los resultados plasmados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Chambo, 27 de marzo del 2023

Ing.

Marcos Guaraca

**ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL
DE CHAMBO**

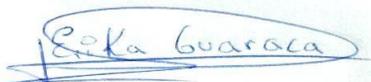
Presente.

De mi consideración:

Se ha realizado la AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO, PERIODO 2021. El proceso de auditoría se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. (NAGAS). Dichas NAGAS requieren que el proceso de Auditoría de Gestión sea planificado y ejecutado con la finalidad de obtener una certeza acorde a la información y la documentación examinada en el proceso de auditoría, la misma que no contenga errores de carácter significativo.

Debido a la naturaleza de la Auditoría efectuado, los resultados se encuentran expresados en el Informe de Auditoría de Gestión, conclusiones y recomendaciones incluidas en el presente informe, las mismas que deben ser considerados por el personal de la institución, con la finalidad de tomar acciones correctivas, oportunas y obtener mejores resultados.

Atentamente,



Erika Guaraca
Auditora

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO, PERIODO 2021

SECCIÓN I

Motivo de examen

La auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo se realizó debido a la necesidad de conocer si se está cumpliendo y ejecutando de manera adecuada las actividades presupuestadas por el organismo público.

Objetivos del examen

- Desarrollar cada una de las fases, métodos, técnicas y herramientas de auditoría de gestión a fin de emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones.
- Aplicar los indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia y eficacia de la gestión

Alcance del examen

Este examen cubrirá el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

SECCIÓN II

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

1. Falta de Ejecución Presupuestaria

La ejecución del presupuesto demuestra la capacidad operativa que tiene el GAD Municipal para ejecutar el gasto planificado. La Institución no ha ejecutado en su totalidad el presupuesto asignado durante el año 2021, en consecuencia, no cumplió con la programación presupuestaria, esto debido a la ineficiente supervisión y control del Plan Anual de

Contrataciones. Teniendo en cuenta que en este periodo otorgaron el presupuesto del plan maestro de agua potable y alcantarillado lo cual no se ejecutó, esto constituye el 41.82% de obra presupuestada que no se realizó.

El Director de Obras Públicas no ejecuta correctamente sus proyectos de obra en los tiempos previstos, esto debido a que no se mantiene información actualizada y no se elaboran informes periódicos, incumpliendo así con la norma 402 Responsabilidad del control de la Contraloría General del Estado: donde se menciona que “ La máxima autoridad de una entidad, dispondrá a los responsables de las unidades inherentes a la materia, el diseño de los controles que se aplicarán para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario en base de las disposiciones legales” y el PLAN OPERATIVO ANUAL PARA EL AÑO 2021 de la Dirección De Obras Públicas, Infraestructura Física, Equipamiento y Mantenimiento, los proyectos de reparación y mantenimiento lo cual se planificaron de manera en que cada trimestre se fuese cumpliendo en un 25% cada avance a fin de poder culminar el año con la totalidad presupuestada para dicha gestión.

Conclusión

No se ha controlado periódicamente el avance que está teniendo cada rubro, ocasionando que no se cumpla en su totalidad la ejecución presupuestaria, aun teniendo en cuenta que se tiene recursos financieros para dichos proyectos, pero la falta de monitoreo y revisión de informes periódicos por parte de la dirección hace que existan falencias en esta área, y no cuenten con un mecanismo ágil para la ejecución de proyectos planificados a fin de que el mismo se acerque o cumpla con el 100% de lo presupuestado.

Recomendación N° 01

Al Alcalde

- Implementará políticas de elaboración y presentación periódica de los avances que se

van teniendo de acuerdo con las órdenes de trabajo que han estado previstas realizar y las órdenes de trabajo que aparecen de manera emergentes.

- Planificará anualmente cómo se va a ejecutar el presupuesto para conseguir un rendimiento eficiente a las metas planeadas

A la DIRECCIÓN DE OOPP

- Orientará a la Dirección de OOPP se efectuó el seguimiento respectivo, a fin de que se pueda dar cumplimiento a los objetivos y metas presupuestadas.
- Realizará un estudio de los riesgos a los que está expuesta la institución, ya que estos pueden afectar a la ejecución correcta del presupuesto.

2. *Plan de Capacitaciones Inadecuada*

El Gad Municipal del cantón Chambo cuenta con un plan de capacitación y esa planificación se encuentra en el Plan Operativo Anual, pero se puede evidenciar que existe inconvenientes debido a que el plan de capacitaciones no se ejecuta correctamente, esto conlleva a que los funcionarios estén desactualizados y exista un cruce de información en los cambios que se producen por las nuevas normativas de ley y además en los temas relacionados a sus funciones, ocasionando ineficiencia en la ejecución del trabajo diario.

El departamento de talento humano es el encargado de velar por la contratación de un buen servicio de capacitación y a su vez constatar que los conocimientos que se adquirieron fueron los idóneos, lo cual el departamento no planificó adecuadamente los cursos de capacitación en el periodo 2021, lo que no les ha permitido actualizar sus conocimientos a los funcionarios del municipio, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de sus trabajos.

El plan de capacitaciones debe ser inclusivo para todas las áreas del GAD Chambo, ya que en lo expuesto, la capacitación que se ha realizado en cuanto a Compras Públicas, solo fue

dirigido al personal directivo y no a los asistentes departamentales.

Por lo expuesto el GAD Municipal incumple con la norma de control interno de la Contraloría General del estado 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo y del Plan Operativo Anual 2021.

Conclusión

La falta de integración del personal, para elaborar y comunicar el plan de capacitaciones por parte del Jefe de Talento Humano del GAD municipal de Chambo, generó que solo algunos funcionarios del GAD tengan dicha información, por lo que algunos no se encuentran actualizados con la normativa vigente para una mejor gestión, por lo que es necesario que el plan de capacitaciones sea inclusivo para todas los departamentos del Municipio.

Recomendación N° 02

Al Dpto. de Talento Humano- Jefe de Talento Humano

Solicitará al departamento de Talento Humano diseñar los planes de capacitación para todo el personal, por medio de informes de satisfacción y conocimientos adquiridos a fin de que estos sirvan al GAD Chambo a obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

3. Falta de elaboración de indicadores de Gestión

Dentro del GAD Chambo no se cuenta con una política de elaboración de indicadores de gestión mismo que ayuden a dar seguimiento al porcentaje de cumplimiento que se tiene dentro de cada una de las áreas, incumpliendo con la norma de control interno de la Contraloría General del Estado 200-02 Administración estratégica. Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos implementarán y actualizarán los sistemas de planificación, así como establecerán

indicadores de gestión para evaluar el cumplimiento del propósito, metas y eficiencia de la gestión institucional.

Conclusión

No se ha incluido dentro del plan de capacitaciones una actualización de conocimientos en base a indicadores de gestión y como interpretarlos, para conocer si se están cumpliendo con las metas y objetivos programados.

Recomendación N° 03

Al Alcalde y Directores Departamentales

Establecerán indicadores de gestión que permitan evaluar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- El resultado al aplicar la auditoría en todas sus fases: Conocimiento preliminar, planificación específica, ejecución y comunicación de resultados, se encontró que el GAD Municipal cuenta con un sistema de capacitación sin embargo no es la adecuada, la falta de supervisión y control por parte de los directivos, inadecuada planificación y falta de ejecución presupuestaria, los cuales se ha determinado que los principales hallazgos son los siguientes: existe falta de ejecución presupuestaria, plan de capacitaciones inadecuados y falta de elaboración de indicadores de gestión.
- Una vez aplicado los indicadores de gestión, se ha logrado medir que el grado de eficiencia es del 33.78% y de eficacia es del 31.87% en la gestión, obteniendo así un porcentaje de efectividad del 10.77% demasiado bajo de los estándares esperados.

5.2. Recomendaciones

- A todos los directivos del GAD Municipal de Chambo abordar los hallazgos identificados y considerar las recomendaciones expuestas en el informe de auditoría que servirá para que exista un enfoque y aprovechamiento óptimo de los recursos de la Institución.
- El GAD debe aplicar indicadores de gestión que permitan evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas, así como medir el grado de eficiencia y eficacia de la administración.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2014). *Auditoría un enfoque Integral*. México: Prentice-Hall.
- Arias, I. (2018). AUDITORÍA UN ENFOQUE DE GESTIÓN. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 45.
- Baena, G. (2017). Metodología de la Investigación. *Serie Integral por Competencias DGB*, 33-57.
- Contraloría General del Estado. (2019). *Contraloría General del Estado*. Quito: CE.
- Escudero, C., & Cortez, L. (2017). Técnicas y Métodos cualitativos para la investigación científica. *Editorial UTMACH*, 23-50.
- Eteçè. (2021). Método Deductivo. *eteçè*, 22-40.
- GAD Municipal de Chambo. (2019). *gob.ch*. Obtenido de Gobierno de Chambo: <https://www.gobiernodechambo.gob.ec/chambo/index.php>
- García, J. (03 de Enero de 2016). *Definición*. Obtenido de <https://enciclopedia.net/investigacion-campo/>
- ILACIF. (2006). *MANUAL LATINOAMERICANO DE AUDITORIA PROFESIONAL EN EL SECTOR PUBLICO*. Bogota: DINTEL LTDA.
- ISO. (2017). *Características de la Auditoría de gestión*. ISO.
- Jarrin, W., Lluglla, L., & Robayo, E. (Diciembre de 2019). Auditoría de gestión y la administración de riesgos en el desarrollo organizacional de las entidades del sector público. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, 11-24.
- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La Auditoría Interna como herramienta de Gestión para el control en los Gobiernos Autónomos Descentralizados de la Provincia de Morona Santiago. *Internal Audit*, 73-85.
- Macías, M., Guillin, M., & Castelo, A. (2015). Auditoría de Gestión para medir la eficiencia y efectividad. *Ontauditor*, 23-30.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: 4° ed. Abya- Yala.
- PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL. (2019). *PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL 2019-2023*. Obtenido de <https://www.gobiernodechambo.gob.ec/chambo/images/PlanEstrategicoMunicipal.p>

df

- Quinzo, M. (2017). AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GAD-MUNICIPAL DEL CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2015, PARA DETERMINAR LA EFICIENCIA OPERATIVA. *Repositorio UNACH*, 14-26.
- Quishpe, G. S. (2016). La Auditoría de Gestión, una Herramienta Necesaria para la Economía. *UT Ciencia*, 95-103.
- Rivera, F. (2018). Auditoria de Gestión como Instrumento en la Decisión Gerencial. *Gestión En El Tercer Milenio*, 35-42.
- Rodriguez, W. (2020). Metodología de la Investigación. *USMP*, 50-70.
- Secretaria de Gestión de Riesgos. (16 de Mayo de 2016). Código de Ética de los Servidores Públicos. *Capítulo II*.
- Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua*. Manta: Dossier Academico.
- Velasquez, L. (2016). *Importancia de la Auditoría*. Bogota: Scrib.

ANEXOS

Anexo: 1

 MATERS CONTADORES SAS <small>CONSULTORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA</small>	GAD- MUNICIPAL DE CHAMBO AUDITORIA DE GESTION Del 01 enero al 31 de diciembre 2021 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	O/T 1/1
--	---	--------------------------

ORDEN DE TRABAJO

Chambo 2 de diciembre del 2022

OFICIO: 001- AG

ORDEN DE TRABAJO N°: 001-GADC-AG-DOP-2022

Ing.

Marcos Guaraca

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CHAMBO

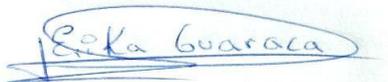
Presente.

De conformidad al acuerdo establecido entre la autoridad y la firma auditora “MATERS CONTADORES” , para la realización de la “Auditoría de gestión la Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo, periodo 2021”, por lo cual solicito la colaboración del personal de la Institución para la realización de la misma.

La auditoría pretende conseguir los siguientes aspectos:

- Evaluar su eficiencia, eficacia y evaluación de cumplimiento de la ejecución presupuestaria
- La evaluación preliminar del sistema de control interno
- La determinación de componentes a base de los objetivos y enfoque de la auditoría.

Atentamente,



Erika Guaraca

AUDITORA

Elaborado por: ETGM	Fecha: 27/11/2022
Supervisado por: ALLN	Fecha: 28/03/2023

Anexo: 2

	GAD- MUNICIPAL DE CHAMBO AUDITORIA DE GESTION Del 01 enero al 31 de diciembre 2021 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	N/IE 1/1
---	---	---------------------------

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN

OFICIO: 002- AG
Chambo, 05 de diciembre del 2022.

Ing.

Marcos Guaraca

ALCALDE DEL GAD-MUNICIPAL DEL CANTÓN CHAMBO

Presente.

De mi consideración:

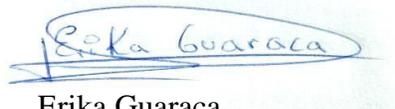
De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 21 de su reglamento, pongo a su conocimiento, que, como parte del proyecto de investigación previo a la obtención del Título de Lcda. en Contabilidad y Auditoría C.P.A., se procede a iniciar la Auditoría de Gestión al GAD Municipal de Chambo, por el periodo comprendido entre el 1 enero al 31 de diciembre del 2021.

Los objetivos generales del examen son:

- Ejecutar las fases de Auditoría de Gestión, a fin de medir el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por la institución al iniciar el periodo de administración 2021.
- Evaluar el sistema de control interno del Gad-Municipal Chambo mediante la aplicación de cuestionarios de control Interno a fin de detectar las debilidades de la institución.
- Aplicar indicadores de gestión con el propósito de medir la eficiencia y eficacia con la que son ejecutados los respectivos procesos por parte del personal del GAD.

Para esta acción de control el equipo de auditores está conformado por Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo Supervisor y Erika Guaraca Auditor Senior, por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,



Erika Guaraca

AUDITORA

Elaborado por: ETGM	Fecha: 27/11/2022
Supervisado por: ALLN	Fecha: 28/03/2023

Anexo: 3

	GAD- MUNICIPAL DE CHAMBO AUDITORIA DE GESTION Del 01 enero al 31 de diciembre 2021 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	P/A 1/1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO				
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN				
AUDITORÍA DE GESTIÓN		DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021		
REALIZADO POR: Erika Guaraca		REVISADO POR: Lic. Lorena López		
OBJETIVO:				
<ul style="list-style-type: none"> • Conseguir suficiente información general de la entidad examinada, a fin de obtener un conocimiento profundo sobre el modo en que se ejecutan los procedimientos dentro de la institución. • Recopilar suficiente evidencia a través de la revisión documental física, digital y la aplicación de cuestionarios de control interno para identificar el nivel eficiencia y eficacia en los procesos del GAD Municipal Chambo. 				
N°	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice la Orden de Trabajo	O/T	E.T.G.M.	2/12/2022
2	Elabore el memorando de planificación	M/P	E.T.G.M.	06/12/2022
3	Visite in situ la Instalación del GAD Municipal de Chambo.	V/P	E.T.G.M.	07/12/2022
4	Realice Entrevista Preliminar	E/P	E.T.G.M.	08/12/2022
5	Evalúe el control interno del personal directivo y sus asistentes.	C/I	E.T.G.M.	08/12/2022
6	Determine las áreas críticas.	A/C	E.T.G.M.	12/12/2022

Elaborado por: ETGM	Fecha: 27/11/2022
Supervisado por: ALLN	Fecha: 28/03/2023

Anexo: 4

	GAD- MUNICIPAL DE CHAMBO AUDITORIA DE GESTION Del 01 enero al 31 de diciembre 2021 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PA/A 1/1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

AUDITORÍA DE GESTIÓN	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
COMPONENTE: Administrativo	REALIZADO POR: Erika Guaraca REVISADO POR: Lic. Lorena López

OBJETIVO:

- Analizar la documentación proporcionada por la dirección de la institución.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO POR	FECHA
1	Revise las planificaciones de capacitaciones en el periodo de estudio.	PC/E	E.T.G.M.	8/12/2022
2	Revise el Plan Estratégico Institucional	A/PAC	E.T.G.M.	25/12/2022
3	Constata si el reclutamiento y selección del personal cumplen con los perfiles otorgados por el GAD	RS/P	E.T.G.M.	20/01/2023
4	Elaborar y aplicar el cuestionario de Control Interno en el Departamento Administrativo	C/CI	E.T.G.M.	26/01/2023

Elaborado por: ETGM	Fecha: 27/11/2022
Supervisado por: ALLN	Fecha: 28/03/2023

Anexo: 5

	<p>GAD- MUNICIPAL DE CHAMBO AUDITORIA DE GESTION Del 01 enero al 31 de diciembre 2021 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	<p>PA/P 1/1</p>
---	---	-----------------------------------

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

AUDITORÍA DE GESTIÓN	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
COMPONENTE: Planificación	REALIZADO POR: Erika Guaraca REVISADO POR: Lic. Lorena López

OBJETIVO:

- Analizar el cumplimiento de la información proporcionada por la dirección.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO POR	FECHA
1	Revise si la información del plan de desarrollo y ordenamiento territorial está actualizada.	IPD/T	E.T.G.M.	8/12/2022
2	Revise el informe emitido a la SENPLADES.	IS	E.T.G.M.	18/12/2022
3	Elaborar y aplicar el cuestionario de Control Interno en el Departamento de Planificación	C/CI	E.T.G.M.	25/12/2022

Elaborado por: ETGM	Fecha: 27/11/2022
Supervisado por: ALLN	Fecha: 28/03/2023

Anexo: 6

	GAD- MUNICIPAL DE CHAMBO AUDITORIA DE GESTION Del 01 enero al 31 de diciembre 2021	PA/F 1/1
---	--	---------------------------

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO				
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN				
AUDITORÍA DE GESTIÓN		DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021		
COMPONENTE: Financiero		REALIZADO POR: Erika Guaraca REVISADO POR: Lic. Lorena López		
OBJETIVO:				
<ul style="list-style-type: none"> Medir el grado de cumplimiento a los ingresos presupuestados por medio de la elaboración y aplicación de los indicadores de gestión a fin de tener una idea clara del grado de eficiencia y eficacia en la utilización de recursos. 				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO POR	FECHA
1	Analizar la cedula presupuestaria de ingresos del periodo 2021	CP/I	E.T.G.M.	8/12/2022
2	Analizar la Autonomía Financiera que tiene el GAD	AF/G	E.T.G.M.	18/12/2022
3	Elaborar y aplicar el cuestionario de Control Interno en el Departamento financiero	C/CI	E.T.G.M.	25/12/2022
4	Revisar el Informe de Rendición de cuentas periodo 2021	IRC	E.T.G.M.	27/12/2022
5	Aplicar los Indicadores de gestión de eficiencia y eficacia	IG	E.T.G.M.	20/01/2023
6	Elabore los comentarios, conclusiones y recomendaciones que ayuden la gestión de la entidad	H/H	E.T.G.M.	26/01/2023

Elaborado por: ETGM	Fecha: 27/11/2022
Supervisado por: ALLN	Fecha: 28/03/2023

Anexo:7

	GAD- MUNICIPAL DE CHAMBO AUDITORIA DE GESTION Del 01 enero al 31 de diciembre 2021	PA/O P 1/1
---	--	-----------------------------

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

AUDITORÍA DE GESTIÓN	DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
-----------------------------	--------------------------------------

COMPONENTE: Obras Públicas	REALIZADO POR: Erika Guaraca REVISADO POR: Lic. Lorena López
-----------------------------------	---

OBJETIVO:

- Medir el nivel de cumplimiento de actividades ejecutadas dentro del departamento de Obras Públicas con la finalidad de cumplir con la eficiencia y eficacia de los procedimientos previstos a realizar con respecto al POA.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO POR	FECHA
1	Revise el Plan Operativo Anual del periodo 2021	RPO/A	E.T.G.M.	08/12/2022
2	Revise si se realiza informes de manera mensual	IM	E.T.G.M	12/12/2022
3	Analice la cédula presupuestaria de gasto.	CP/G	E.T.G.M	13/12/2022
4	Revise el Plan Anual de Contratación 2021.	PAC	E.T.G.M	13/12/2022
5	Analice el estado de ejecución presupuestaria del periodo 2021	EE/P	E.T.G.M	16/12/2022
6	Revise el reporte de la SENPLADES	RS	E.T.G.M	20/01/2023
7	Elabore y aplique el cuestionario de Control Interno en el Departamento de Obras Públicas	C/CI	E.T.G.M.	23/01/2023
8	Aplicar los Indicadores de gestión de eficiencia y eficacia	IG	E.T.G.M.	15/02/2023
9	Elabore los comentarios, conclusiones y recomendaciones que ayuden la gestión de la entidad	H/H	E.T.G.M.	08/03/2023

Elaborado por: ETGM	Fecha: 27/11/2022
Supervisado por: ALLN	Fecha: 28/03/2023

Anexo: 8

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO CARTA DE CONVOCATORIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CLI 1/1
---	--------------------

CARTA DE CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL INFORME

Riobamba, 23 de marzo del 2023

Ing.

Marcos Guaraca

**ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL
DE CHAMBO**

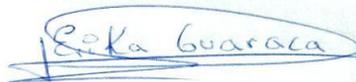
Presente.

De mi consideración.

De conformidad con lo dispuesto en el Programa de Auditoría y una vez concluido el proceso de Auditoría de gestión, me permito convocar a la reunión de Lectura del Informe final a usted y por su intermedio a los responsables de las Direcciones de Obras Públicas, Administrativa, Financiero, Planificación y demás personal que considere pertinente, a realizarse el 27 de marzo del 2023 a las 15h00, en el auditorio del GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO, ubicada dentro de las instalaciones de la institución.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente;



Erika Guaraca
AUDITORA

Elaborado por: ETGM	Fecha: 27/11/2022
Supervisado por: ALLN	Fecha: 28/03/2023

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO ACTA DEL INFORME DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	ALI 1/1
--	--------------------

ACTA DEL INFORME DE AUDITORÍA

Riobamba, 25 de marzo del 2023

Ing.

Marcos Guaraca

**ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL
DE CHAMBO**

Presente.

De mi consideración:

Se llevó a cabo el proceso Auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal De Chambo, Periodo 2021, la misma que cubre a toda la institución.

Responsabilidad de la Administración

Es responsabilidad de la administración de mantener una estructura adecuada y efectiva, el control constante de sus programas de capacitación, así como del cumplimiento de sus compromisos previstos al inicio de cada periodo contable.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad del equipo de auditoría es expresar una opinión sobre eventualidades detectadas en el transcurso del proceso de la Auditoría de Gestión, basado en procedimientos aplicados que se han considerado necesarios para la obtención de evidencia suficiente y competente, con la finalidad de obtener una seguridad razonable al momento de emitir el informe de auditoría.

La Auditoría de Gestión se desarrolló de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, dicha norma menciona que se requiere de una planificación, una ejecución y una comunicación de resultados, estos con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que la Auditoría de Gestión que se ha llevado a cabo no contenga errores que puedan afectar al desarrollo normal de las actividades de la entidad.

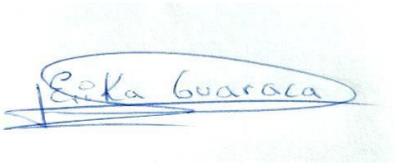
En nuestra opinión, los Indicadores de Gestión realizados por la dirección de OOPP de la Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal De Chambo son escasos al 31 de diciembre del 2021. En donde se aprecia que:

- Existe una falta de Ejecución Presupuestaria según los porcentajes de los indicadores de gestión de eficacia aplicados en la Dirección de OOPP
- Plan de Capacitaciones Inadecuada en base al cuestionario de control interno aplicado a la Administración.
- Existe una falta de elaboración de indicadores de Gestión por lo cual no se han venido cumpliendo con las metas presupuestadas

Nota Aclaratoria

El porcentaje bajo de Ejecución de obras en Términos monetarios se debe en parte a que en ese periodo 2021 se otorgó el presupuesto al Plan Maestro de Agua Potable y Alcantarillado el mismo que por la falta de planificación no se ejecutó.

Atentamente,



Erika Guaraca
AUDITORA

Elaborado por: ETGM	Fecha: 27/11/2022
Supervisado por: ALLN	Fecha: 28/03/2023

Anexo: 10

 <p>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO MATRIZ DE RECOMENDACIONES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</p>	<p>S/M 1/1</p>
--	----------------------------------

Nº	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	FECHA INICIO	FECHA FIN
1	Orientará a la Dirección de OOPP se efectúe el seguimiento respectivo, a fin de que se pueda dar cumplimiento a los objetivos y metas presupuestadas.	Director de Obras Públicas	29/03/2023	20/04/2023
2	Realizará un estudio de los riesgos a los que está expuesta la institución, ya que estos pueden afectar a la ejecución correcta del presupuesto.	Director de Obras Públicas	29/03/2023	20/04/2023
3	Implementará políticas de elaboración y presentación periódica de los avances que se van teniendo de acuerdo con las órdenes de trabajo que han estado previstas realizar y las órdenes de trabajo que aparecen de manera emergentes. Planificará anualmente cómo se va a ejecutar el presupuesto para conseguir un rendimiento eficiente a las metas planeadas	Alcalde	29/03/2023	20/04/2023
4	Solicitará al departamento de Talento Humano diseñar los planes de capacitación para todo el personal, por medio de informes de satisfacción y conocimientos adquiridos a fin de que estos sirvan al GAD Chambo a obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo	Jefe de Talento Humano	29/03/2023	20/04/2023
5	Establecerán indicadores de gestión que permitan evaluar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos	Alcalde y Directores Departamentales	29/03/2023	20/04/2023

Anexo: 13

Anexo: 11



Chambo, 12 de Julio del 2022

Ingeniero
Marcos Guaraca Taday
ALCALDE DEL CANTÓN CHAMBO
Presente. -

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, Yo, Erika Tatiana Guaraca Morocho con número de cédula 0605086107 estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo, solicito de la manera más comedida se me permita realizar la tesis con información de la entidad y me permita el acceso a las instalaciones de la misma, el trabajo de investigación se titula "AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO, PERIODO 2021".

Por medio de la presente, anticipo mi agradecimiento

Atentamente,

Erika Tatiana Guaraca Morocho
ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

GAD. MUNICIPAL DE CHAMBO
SECRETARIA - ALCALDÍA

12 JUL 2022

RECIBIDO



_____ ni _____



ADMINISTRACIÓN
2019 - 2023

GAD MUNICIPAL
CHAMBO

Chambo, 14 de julio de 2022
Oficio No. 341-GADMCH- AL-2022

Señorita
Erika Tatiana Guaraca Morocho
ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA UNACH
Presente.-

De mi consideración:

A nombre del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo en especial del Ing. Marcos Antonio Guaraca Taday, expreso un saludo respetuoso y el deseo de éxitos en las actividades realizadas por Usted.

Dando respuesta al oficio SN en el que solicita se le permita realizar la tesis con información y acceso a las instalaciones del GAD Municipal de Chambo para realizar el trabajo de investigación que se titula "AUDITORIA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO, PERIODO 2021", comunico a Ud. que dicho pedido ha sido **autorizado**.

Particular que solicito para los fines pertinentes.

Atentamente,



MARCOS ANTONIO
GUARACA TADAY

Ing. Marcos Guaraca Taday
ALCALDE DEL CANTÓN CHAMBO



GAD MUNICIPAL DE CHAMBO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DESDE: 01/01/2021

HASTA: 31/12/2021

Página 1 de 4

CODIGO	DENOMINACION	AÑO VIGENTE
	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	2,134,355.02
1.1.1.01	Cajas Recaudadoras	902.30
1.1.1.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	1,928,680.89
1.1.1.04	Banco Central del Ecuador Fondos de Préstamos y Donaciones-TE	193,831.13
1.1.1.09	Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal	10,940.70
1.1.2	ANTICIPO DE FONDOS	354,644.77
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	1,530.01
1.1.2.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"	801.79
1.1.2.01.03	Anticipos de Remuneraciones Tipo "C"	728.22
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	311,521.58
1.1.2.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	9,319.18
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	200.00
1.1.2.13.01	CAJA CHICA INSTITUCIONAL	200.00
1.1.2.15	FONDOS A RENDIR CUENTAS	0.00
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR IEES	29,700.85
1.1.2.70	ANTICIPO DE FONDOS POR RECUPERAR - PAGOS REALIZADOS EN EXCESO	2,373.15
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	446,329.98
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	91,544.12
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	53,327.92
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	78,634.28
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	3,174.00
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	56,934.64
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	154,459.82
1.1.3.81	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	8,255.20
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES EN TÍTULOS Y VALORES	683,878.96
1.2.2.05	INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES	683,878.96
1.2.2.05.04	ACCIONES	640,878.96
1.2.2.05.09	Aportes Para Futuras Capitalizaciones	43,000.00
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	708,745.85
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	708,745.85
1.2.4.98.01	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	708,745.85
	FIJO	3,151,219.08
1.4.1.	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	2,406,472.34
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	70,720.72
1.4.1.01.03	mobiliarios	1,323,965.35
1.4.1.01.04	maquinarias y equipos	785,018.67
1.4.1.01.05	vehículos	8,454.46
1.4.1.01.06	herramientas	209,549.95
1.4.1.01.07	equipos, sistemas y paquetes informáticos	7,500.00
1.4.1.01.08	bienes artísticos y culturales	826.09
1.4.1.01.09	libros y colecciones	437.10
1.4.1.01.11	partes y repuestos	2,798,993.63
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	1,405,933.77
1.4.1.03.01	TERRENOS	1,393,059.86
1.4.1.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	
Ruc No :	Dirección :	Teléfono :
0460001880001	18 de Marzo y Guldo Cuadrado	2910172
		Cludad
		CHAMBO, CAB CANTONAL

GAD MUNICIPAL DE CHAMBO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

HASTA: 31/12/2021

Página 2 de 4

DIGITO	DENOMINACION	AÑO VIGENTE
		-2,054,246.89
1.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
4.1.99.02	(-) depreciación acumulada de edificios, locales y residencias	-216,689.92
4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliarios	-52,267.85
4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinarias y equipos	-916,031.58
4.1.99.05	(-) depreciación acumulada de vehículos	-688,850.74
4.1.99.06	(-) depreciación acumulada de herramientas	-1,255.64
4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos, sistemas y paquetes informáticos	-171,456.89
1.4.1.99.08	(-) depreciación acumulada de bienes artísticos y culturales	-6,750.00
1.4.1.99.09	(-) depreciación acumulada de libros y colecciones	-743.48
1.4.1.99.11	(-) depreciación acumulada de partes y repuestos	-200.79
1.4.3.	BIENES DE INFRAESTRUCTURA	1,757,081.58
1.4.3.01	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	2,498,117.28
1.4.3.01.01	Infraestructura de agua Potable	733,803.06
1.4.3.01.03	Infraestructura de alcantarillado	723,417.12
1.4.3.01.04	Infraestructura de urbanización y regeneramiento	688,252.32
1.4.3.01.05	Obras públicas de transporte y vías	97,523.73
1.4.3.01.07	Construcciones y edificaciones	255,121.05
1.4.3.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-741,035.70
1.4.3.99.01	(-) depreciación acumulada de infraestructura de agua potable	-274,568.28
1.4.3.99.03	(-) depreciación acumulada de infraestructura de alcantarillado	-321,194.90
1.4.3.99.04	(-) depreciación acumulada de infraestructura de urbanización y regeneramiento	-55,992.70
1.4.3.99.05	(-) depreciación acumulada de obras públicas de transporte y vías	-36,575.41
1.4.3.99.07	(-) depreciación acumulada de construcciones y edificaciones	-52,704.41
1.5.1.	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	
1.5.1.1.	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	850,492.82
1.5.1.38	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	106,127.51
1.5.1.38.02	inventarios de vestuario, lencería, prendas de protección y accesorios para uniformes	2,430.57
1.5.1.38.03	inventarios de combustibles y lubricantes	2,534.84
1.5.1.38.04	inventarios de materiales de oficina	3,765.57
1.5.1.38.05	inventarios de materiales de aseo	273.61
1.5.1.38.11	inventarios de insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción, eléctrico	42,408.23
1.5.1.38.13	inventarios de repuestos y accesorios	54,421.96
1.5.1.38.19	inventarios de accesorios e insumos químicos y orgánicos	292.73
1.5.1.43	BIENES DE EXPROPIACIONES	292.73
1.5.1.43.01	TERRENOS	68,611.70
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	68,611.70
1.5.1.51.05	OBRAS PUBLICAS DE TRASPORTE Y VÍAS	300,023.49
1.5.1.51.07	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	137,999.15
1.5.1.51.08	HOSPITALES Y CENTROS DE ASISTENCIAS SOCIAL Y SALUD	57,745.17
1.5.1.51.99	OTRAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	51,360.87
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	52,918.30
1.5.1.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	1,579,734.59
1.5.2.	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	-1,204,004.47
1.5.2.38	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	19,912.98
1.5.2.38.02	inventarios de vestuario, lencería, prendas de protección y accesorios para uniformes	15,476.95
1.5.2.38.04	inventarios de materiales de oficina	435.13
1.5.2.38.05	inventarios de materiales de aseo	5,412.17
1.5.2.38.11	inventarios de insumos, bienes, materiales y suministros	2,913.07
1.5.2.38.19	inventarios de adquisición de accesorios e insumos químicos y orgánicos	0.57
Ruc No :	Dirección :	2,741.76
0660001680001	18 de Marzo y Guldo Cuadrado	
	Telefono :	
	2910172	
	Cludad	
	CHAMBO, CAB CANTONAL	

GAD MUNICIPAL DE CHAMBO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DESDE: 01/01/2021

HASTA: 31/12/2021

Página 3 de 4

DENOMINACION	AÑO VIGENTE
inventarios de gastos para situaciones de emergencia	3,974.25
BIENES DE EXPROPIACIONES	4,436.03
TERRENOS	4,436.03
OTROS	
INVERSIONES DIFERIDAS	3,522.97
PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS - CORRIENTES	839.33
prepagos de seguros	839.33
PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS - INVERSIÓN	2,683.64
prepagos de seguros	2,683.64
INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE	25,617.33
INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	25,617.33
02 inventarios de vestuario, lencería, prendas de protección y accesorios para uniformes	478.84
03 inventarios de combustibles y lubricantes	429.14
04 inventarios de materiales de oficina	15,868.10
05 inventarios de materiales de aseo	1,888.38
07 inventarios de Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	760.00
1.11 inventarios de insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción, eléctrico	1,463.20
1.12 inventarios de materiales didácticos	322.56
1.13 inventarios de repuestos y accesorios	3,951.09
1.14 inventarios para actividades agropecuarias, pesca y caza	120.96
1.19 accesorios e insumos químicos y orgánicos	335.06
	76,992.81
PASIVOS CORRIENTES	3.68
DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	58,590.83
01 DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	242.23
03 FONDOS DE TERCEROS	16,561.06
05 ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	1,595.01
1.11 GARANTÍAS RECIBIDAS	81,284.32
2.81 DEPOSITOS Y FONDOS PARA EL SRI	8,211.80
3 CUENTAS POR PAGAR	1,483.53
3.51 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	36,123.77
3.53 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	25,596.65
3.71 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	9,517.33
3.73 CUENTAS POR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	351.24
1.3.81 CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	230,675.71
1.3.98 CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	230,675.71
2.3 EMPRESTITOS	0.00
2.3.01 CRÉDITOS INTERNOS	0.00
2.4 FINANCIEROS	9,228,253.65
2.4.98 CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	9,228,253.65
PATRIMONIO	518,594.85
6.1.1 PATRIMONIO PÚBLICO	518,594.85
6.1.1.09 patrimonio gobiernos seccionales	
6.1.8 RESULTADOS DE EJERCICIOS	
6.1.8.03 resultado del ejercicio vigente	
TOTAL ACTIVO=	\$ 10,135,801.34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO=	\$ 10,135,801.34

Ruc No : 0660001880001
Dirección : 18 de Marzo y Guido Cuadrado

Teléfono : 2810172

Ciudad
CHAMBO, CAB CANTONAL

**GAD MUNICIPAL DE CHAMBO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

DESDE: 01/01/2021

HASTA: 31/12/2021

Página 4 de 4

CODIGO	DENOMINACION	AÑO VIGENTE
CUENTAS DE ORDEN		
9.1.1.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1,847,889.70
9.1.1.07	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	6,785.75
9.1.1.09	GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	375,867.69
9.1.1.17	BIENES NO DEPRECIABLES	92,358.17
9.1.1.21	NOTAS DE CREDITO EMITIDAS	2,784.51
9.1.1.23	TITULOS DE CREDITO EMITIDOS	1,370,093.58
9.2.1.	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1,847,889.70
9.2.1.07	EMISIÓN DE ESPECIES VALORADAS	6,785.75
9.2.1.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	375,867.69
9.2.1.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	92,358.17
9.2.1.21	EMISIÓN DE NOTAS DE CRÉDITO	2,784.51
9.2.1.23	EMISIÓN DE TITULOS DE CRÉDITO	1,370,093.58



MARCOS ANTONIO
GUARACA YADAY

MAXIMA AUTORIDAD



KLEBER JULIO
VALLE
VILLEGAS

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)



CARBELINA RAMOS
DOMINGO GUVAVA

JEFE(A) DE
CONTABILIDAD



Ruc No :
Dirección :
18 de Marzo y Quinto Cuadrado

Teléfono :
2910172

Ciudad
CHAMBO, CAB CANTONAL

CHAMBO, CAB CANTONAL

GAD MUNICIPAL DE CHAMBO

ESTADO DE RESULTADOS

DESDE: 01/01/2021

HASTA: 31/12/2021

Página 1 de 3

ODIGO	DENOMINACION	AÑO VIGENTE
	RESULTADO DE EXPLOTACION	
2.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	165,868.75
2.4.02	VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES	1,150.00
2.4.02.06	Materiales y Accesorios de Instalaciones de Agua Potable	1,150.00
2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	164,718.75
2.4.03.01	Agua Potable	142,611.05
2.4.03.03	Alcantarillado	22,107.70
	RESULTADO DE OPERACIÓN	
2.1.	IMPUESTOS	463,292.97
2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE CAPITAL	22,057.34
2.1.01.02	a la utilidad por la venta de predios urbanos y plusvalía	22,057.34
2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	408,165.84
2.1.02.01	a los predios urbanos	75,494.02
2.1.02.02	a los predios rústicos	167,107.67
2.1.02.05	de vehículos motorizados de transporte terrestre	80,277.00
2.1.02.06	de alcabalas	82,713.30
2.1.02.07	a los activos totales	2,573.85
2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS	33,069.79
2.1.07.04	patentes comerciales, industriales y de servicios	33,069.79
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	517,277.25
6.2.3.01	TASAS GENERALES	455,269.01
6.2.3.01.03	ocupación de lugares públicos	1,861.00
6.2.3.01.07	venta de bases	4,232.40
6.2.3.01.08	Prestación de Servicios	40,129.70
6.2.3.01.11	inscripciones, registros y matrículas	61,075.00
6.2.3.01.12	PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES	485.90
6.2.3.01.16	recolección de basura y aseo público	95,743.00
6.2.3.01.18	aprobación de planos e inspección de construcciones	21,691.22
6.2.3.01.20	conexión y reconexión del servicio de alcantarillado y canalización	3,321.63
6.2.3.01.21	conexión y reconexión del servicio de agua potable	3,230.75
6.2.3.01.32	tasas de servicios por el registro de datos públicos	152,102.64
6.2.3.01.99	otras tasas generales	71,395.77
6.2.3.04	CONTRIBUCIONES	62,008.24
6.2.3.04.06	apertura, pavimentación, ensanche y construcción de vías de toda clase (i	8,515.00
6.2.3.04.13	obras de regeneración urbana - remodelación y mejoramiento del parque	10,475.24
6.2.3.04.99	Otras Contribuciones	43,018.00
6.3.1	INVERSIONES PUBLICAS	1,774,815.64
6.3.1.51	inversiones de desarrollo social	1,506,774.58
6.3.1.53	inversiones en bienes nacionales de uso público	7,279.22
6.3.1.54	inversiones en inventarios nacionales de uso público	260,761.84
6.3.3	REMUNERACIONES	748,626.11
6.3.3.01	REMUNERACIONES BASICAS	551,692.74
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	485,199.18
6.3.3.01.06	salarios unificados	66,493.56
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	65,232.95
6.3.3.02.03	decimotercer sueldo	45,586.65
6.3.3.02.04	decimocuarto sueldo	19,646.30
6.3.3.03	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	1,634.40
6.3.3.03.04	compensación por transporte	187.20
6.3.3.03.06	alimentación	1,447.20
6.3.3.04	SUBSIDIOS	357.00
6.3.3.04.01	por cargas familiares	90.00
6.3.3.04.08	subsidio de antigüedad	267.00
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	13,527.00
6.3.3.05.07	Honorarios	0.00

Ruc No :
0660001680001

Dirección :
18 de Marzo y Guido Cuadrado

Teléfono :
2910172

Ciudad
CHAMBO, CAB CANTONAL

GAD MUNICIPAL DE CHAMBO

ESTADO DE RESULTADOS

DESDE: 01/01/2021

HASTA: 31/12/2021

Página 2 de 3

GO	DENOMINACION	AÑO VIGENTE
.05.10	Servicios Personales por Contrato	13,527.00
.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	110,355.37
.06.01	aporte patronal	65,885.12
.06.02	fondo de reserva	44,470.25
1.07	INDEMNIZACIONES	5,826.65
3.07.06	por jubilación	210.00
3.07.07	compensación por vacaciones no gozadas por cesación de funciones	5,616.65
4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	56,934.89
4.01	SERVICIOS BÁSICOS	24,829.85
4.01.04	energía eléctrica	5,190.48
4.01.05	telecomunicaciones	19,639.37
4.02	SERVICIOS GENERALES	1,135.66
4.02.04	edición, impresión, reproducción, publicaciones, suscripciones,	1,135.66
4.02.07	difusión, información y publicidad	0.00
4.02.28	Servicios De Provisión De Dispositivos Electrónicos Para Registro De Firma	0.00
3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	260.00
3.4.03.01	pasajes al interior	0.00
3.4.03.03	viáticos y subsistencias en el interior	260.00
3.4.04	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	354.99
3.4.04.02	gastos en edificios, locales, residencias y cableado estructurado	0.00
3.4.04.05	gastos en vehículos (instalación, mantenimiento y reparaciones)	354.99
3.4.06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	6,335.16
3.4.06.06	honorarios por contratos civiles de servicios	6,195.16
3.4.06.12	capacitación a servidores públicos	140.00
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	23,313.63
6.3.4.08.02	vestuario, lencería, prendas de protección	1,584.37
6.3.4.08.03	combustibles y lubricantes	3,794.04
6.3.4.08.04	materiales de oficina	9,303.71
6.3.4.08.05	materiales de aseo	429.28
6.3.4.08.07	materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones	350.00
6.3.4.08.11	insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción, eléctricos	1,526.39
6.3.4.08.13	repuestos y accesorios	4,419.12
6.3.4.08.19	adquisición de insumos químicos y orgánicos	1,806.72
6.3.4.08.26	dispositivos médicos de uso general	0.00
6.3.4.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	705.60
6.3.4.45.07	equipos, sistemas y paquetes informáticos	705.60
6.3.5	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	7,925.47
6.3.5.01	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	329.00
6.3.5.01.02	tasas generales, impuestos, contribuciones, permisos, licencias y patente:	329.00
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	7,596.47
6.3.5.04.01	seguros	5,833.29
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	1,242.95
6.3.5.04.06	costas judiciales, tramites notariales y legalizacion de documentos	520.23
6.2.6	TRANSFERENCIAS NETAS	2,812,863.81
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	673,974.00
6.2.6.01.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	673,974.00
6.2.6.06	DEL GOBIERNO CENTRAL	81,067.78
6.2.6.06.43	APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES DEL RÉGIMEN SECCIONAL AUT	81,067.78
6.2.6.21	del p.g.e a los gads para el ejercicio de la competencia de tttsv	2,036,209.69
6.2.6.21.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN DEL SECTOR P	1,572,605.92
6.2.6.21.02	DEL GOBIERNO CENTRAL	0.00
6.2.6.21.08	DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS	463,603.77
6.2.6.30	DE CUENTAS O FONDOS ESPECIALES	21,612.34
6.2.6.30	REINTEGRO DE IVA	

Ruc No: 060001680001 Dirección: 16 de Marzo y Guido Cuadrado

Teléfono: 2910172

Ciudad: CHAMBO, CAB CANTONAL

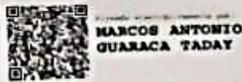
GAD MUNICIPAL DE CHAMBO
ESTADO DE RESULTADOS

DESDE: 01/01/2021

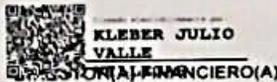
HASTA: 31/12/2021

Página 3 de 3

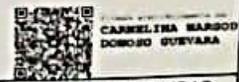
CODIGO	DENOMINACION	AÑO VIGENTE
6.2.6.30.02	del presupuesto general del estado a gobiernos autónomos descentraliza	
6.3.6.	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	21,612.34
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	119,856.06
6.3.6.01.01	Al Gobierno Central	27,635.83
6.3.6.10	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO	27,635.83
6.3.6.10.02	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS	92,220.23
6.3.6.10.08	A CUENTAS O FONDOS ESPECIALES	0.00
	RESULTADO FINANCIERO	92,220.23
6.2.5	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	145,242.81
6.2.5.01	RENTAS DE INVERSIONES	0.00
6.2.5.02	RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	19,205.84
6.2.5.02.02	RENTAS DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	19,205.84
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	39,270.50
6.2.5.03.01	tributarias	39,270.50
6.2.5.04	MULTAS	86,766.47
6.2.5.04.02	infracciones a ordenanzas municipales	0.00
6.2.5.04.04	incumplimientos de contratos	669.47
6.2.5.04.16	Infracciones A La Ley Orgánica De Transporte Terrestre, Tránsito Y Seguri	86,097.00
6.3.5	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	92,328.42
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA	24,472.63
6.3.5.02.01	intereses al sector público financiero	24,472.63
6.3.5.07	INTERESES, DESCUENTOS, COMISIONES Y OTROS CARGOS EN TÍTULOS Y V	67,855.79
6.3.5.07.06	comisiones y otros cargos en títulos y valores	67,855.79
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	61,672.45
6.2.5	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	20,501.73
6.2.5.21	GARANTÍAS Y FIANZAS	20,501.73
6.2.5.21.01	ejecución de garantías	20,501.73
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	41,170.72
6.2.5.24.99	OTROS NO ESPECIFICADOS	41,170.72
6.3.8.	COSTO DE VENTAS Y OTROS	281,634.37
6.3.8.51	DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN	134,536.58
6.3.8.55	DEPRECIACIÓN BIENES DE INFRAESTRUCTURA	147,097.79
6.2.9	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	0.00
6.2.9.52	Ajuste de Ejercicios Anteriores	0.00
6.3.9	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	565,502.23
6.3.9.53	Ajustes de Ejercicios Anteriores	565,390.02
6.3.9.94	Gastos por pérdida de activos fijos	112.21
RESULTADO DEL EJERCICIO:		518,594.85



MAXIMA AUTORIDAD



JEFE(A) FINANCIERO(A)



JEFE(A) DE CONTABILIDAD



Ruc No :
0660001880001

Dirección :
18 de Marzo y Guido Cuadrado

Teléfono :
2910172

Ciudad
CHAMBO, CAB CANTONAL

GAD MUNICIPAL DE CHAMBO
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2021

Hasta : 31/12/2021

Página 1 de 2

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1	Impuestos	464.795,37	463.292,97	1.502,40
1.3	Tasas y Contribuciones	527.123,88	517.277,25	9.846,63
1.4	Ventas de Bienes y Servicios	166.918,75	165.868,75	1.050,00
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	147.931,03	145.242,81	2.688,22
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	755.041,78	755.041,78	0,00
1.9	Otros Ingresos	63.383,57	61.672,45	1.711,12
5.1	Gastos en Personal	817.217,62	748.626,11	68.591,51
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	253.858,31	57.182,46	196.675,85
5.6	Gastos Financieros	289.288,18	92.328,42	196.959,76
5.7	Otros Gastos Corrientes	15.830,00	3.394,55	12.435,45
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	27.635,83	27.635,83	0,00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	721.364,44	1.179.228,64	-457.864,20
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	0,00	0,00	0,00
2.7	Recuperación de Inversiones	0,00	0,00	0,00
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	2.082.363,66	2.057.822,03	24.541,63
6.1	Gastos en Personal para Producción	0,00	0,00	0,00
6.3	Bienes y Servicios para Producción	0,00	0,00	0,00
6.7	Otros Gastos de Producción	0,00	0,00	0,00
7.1	Gastos en Personal para Inversión	1.658.414,26	1.393.836,67	264.577,59
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	1.254.211,06	306.224,88	947.986,20
7.5	Obras Publicas	5.881.183,08	201.447,84	5.679.735,24
7.7	Otros Gastos de Inversión	36.930,00	6.774,93	30.155,07
7.8	Transferencias y Donaciones de Inversión	341.571,70	92.220,23	249.351,56
8.4	Activos de Larga Duración	528.349,16	12.227,27	516.121,89
8.7	Inversiones Financieras	0,00	0,00	0,00
8.8	Transferencias y Donaciones de Capital	0,00	0,00	0,00
	SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION	-7.618.296,71	45.090,21	-7.663.386,92
3.6	Financiamiento Público	4.800.000,00	0,00	4.800.000,00
3.7	Saldos Disponibles	1.572.598,54	0,00	1.572.598,54
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	897.519,10	233.557,11	663.961,99
9.6	Amortización Deuda Pública	195.767,42	109.767,42	86.000,00
9.7	Pasivo Circulante	177.418,95	177.418,95	0,00
	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO	6.896.931,27	-53.629,26	6.950.560,53
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0,00	1.170.689,59	-1.170.689,59

01/12/2021

9:10:57

Ruc No :
0660001680001Dirección :
18 de Marzo y Guido Cuadrado GavilanezTeléfono :
2910172Ciudad
CHAMBO, CAB CANTONAL

Anexo: 15

