



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, C.P.A.**

TÍTULO:

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PARA DETERMINAR SU NIVEL DE EFICIENCIA DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2016”

AUTORA:

Gilda Beatriz Sumba Remache

TUTOR:

Lcdo. Alfredo Eduardo Figueroa Zaldumbide, DplS


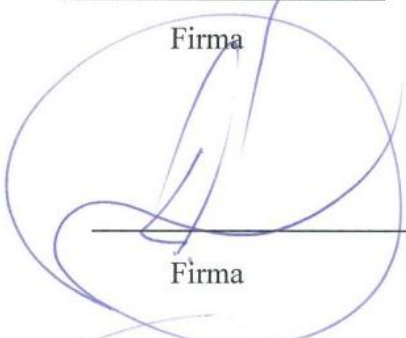
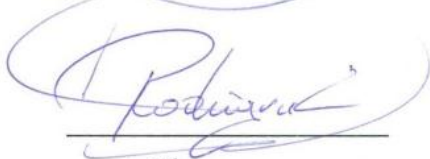
AÑO:

2017

CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO

Nombres y Firmas del Tutor y Miembros del Tribunal:

| | | |
|------------------------|--|------------|
| Lcdo. Alfredo Figueroa |  | <u>10</u> |
| TUTOR | Firma | Nota |
| Msc. Rodrigo Velarde |  | <u>9,4</u> |
| MIEMBRO 1 | Firma | Nota |
| Msc. Edgar Rodríguez |  | <u>9</u> |
| MIEMBRO 2 | Firma | Nota |

NOTA: 9,47 (SOBRE 10)

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación: AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PARA DETERMINAR SU NIVEL DE EFICIENCIA DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2016; elaborado por **GILDA BEATRIZ SUMBA REMACHE**, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluada por el Tribunal designado por la Comisión.

Riobamba; 2017

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Alfredo Eduardo Figueroa Zaldumbide', is written over a horizontal line.

LCDO. ALFREDO EDUARDO FIGUEROA ZALDUMBIDE, DPLS

TUTOR

DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, **GILDA BEATRIZ SUMBA REMACHE**, soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados, conclusiones y recomendaciones expuestas en el presente trabajo de investigación y, los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



GILDA BEATRIZ SUMBA REMACHE

CI: 0302430657

AUTORA

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a DIOS por todas la bendiciones, ya que sin su voluntad nada de esto sería posible, a mi madre, SARA REMACHE por el apoyo brindado en los momentos más difíciles de mi proceso de aprendizaje, ya que gracias a ella estoy culminado mi carrera universitaria, una etapa más de vida.

También a mis abuelitos y tíos, quienes fueron parte de todo este proceso, apoyándome con consejos y fuerzas para que culmine lo que un día empecé. Ahora puedo ser una gran profesional y un orgullo para todos aquellos que me apoyaron y confiaron en mí.

Y finalmente un agradecimiento inmenso a todos los docentes que fueron parte de mí proceso de formación como profesional, en especial a mi Tutor el Lcdo. Alfredo Eduardo Figueroa Zaldumbide.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a SARA Y SARAI las dos personas más importantes de mi vida, la primera es mi madre, el ser que me dio la vida, mi apoyo y mi fuerza para salir adelante y la segunda mi hija, indudablemente es mi vida, mi motor de superación, mis deseos de ser cada día mejor, de ser un ejemplo para ella, todo el esfuerzo y sacrificio va para estas hermosas mujeres.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|-----|
| PORTADA----- | i |
| CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL----- | ii |
| APROBACIÓN DEL TUTOR----- | iii |
| DERECHOS DE AUTORÍA----- | iv |
| AGRADECIMIENTO ----- | v |
| DEDICATORIA ----- | vi |
| ÍNDICE GENERAL----- | vii |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS ----- | x |
| ÍNDICE DE TABLAS ----- | x |
| RESUMEN ----- | xi |
| SUMMARY ----- | xii |
| INTRODUCCIÓN----- | 1 |
| CAPÍTULO I----- | 3 |
| 1. MARCO REFERENCIAL----- | 3 |
| 1.1. Planteamiento del problema----- | 3 |
| 1.2. Justificación ----- | 3 |
| 1.3. Objetivos ----- | 4 |
| 1.3.1. Objetivo general----- | 4 |
| 1.3.2. Objetivos específicos ----- | 5 |
| CAPÍTULO II----- | 6 |
| 2. MARCO TEÓRICO----- | 6 |
| 2.1. UNIDAD I: Generalidades de la Institución----- | 6 |
| 2.1.1. Antecedentes de GAD Municipal----- | 6 |
| 2.1.2. Base legal ----- | 6 |

| | | |
|--------------------|--|----|
| 2.1.3. | Misión y Visión ----- | 7 |
| 2.1.3.1. | Misión----- | 7 |
| 2.1.3.2. | Visión ----- | 7 |
| 2.1.4. | Objetivos institucionales ----- | 8 |
| 2.1.5. | Estructura orgánica ----- | 8 |
| 2.2. | UNIDAD II: Auditoría----- | 10 |
| 2.2.1. | Definición ----- | 10 |
| 2.2.2. | Objetivo ----- | 10 |
| 2.2.3. | Importancia ----- | 10 |
| 2.2.4. | Tipos de Auditoría ----- | 10 |
| 2.2.5. | Auditoría de Gestión----- | 11 |
| 2.2.6. | Elementos de la Auditoría de Gestión ----- | 11 |
| 2.2.7. | Técnicas de Auditoría ----- | 11 |
| 2.2.8. | Fases de la Auditoría de Gestión----- | 12 |
| 2.3. | UNIDAD III: Contratación Pública----- | 13 |
| 2.3.1. | Definición ----- | 13 |
| 2.3.2. | Objetivos ----- | 13 |
| 2.3.3. | Definición de contrato público----- | 13 |
| 2.3.4. | Objeto y ámbito de ley ----- | 14 |
| 2.3.5. | Proceso de contratación pública ----- | 14 |
| 2.4. | UNIDAD IV: Eficiencia ----- | 14 |
| 2.4.1. | Concepto ----- | 14 |
| 2.4.2. | La medición de la eficiencia----- | 14 |
| CAPÍTULO III ----- | | 15 |
| 3. | MARCO METODOLÓGICO ----- | 15 |
| 3.1. | Método de investigación----- | 15 |

| | | |
|-------------------|--|----|
| 3.1.1. | Método Deductivo ----- | 15 |
| 3.2. | Tipo de investigación ----- | 15 |
| 3.3. | Diseño de investigación----- | 16 |
| 3.4. | Población y muestra ----- | 16 |
| 3.4.1. | Población ----- | 16 |
| 3.4.2. | Muestra ----- | 17 |
| 3.5. | Técnicas e instrumentos de recolección de datos ----- | 17 |
| 3.5.1. | Técnicas ----- | 18 |
| 3.5.2. | Instrumentos ----- | 18 |
| 3.6. | Técnicas para el procesamiento e interpretación de datos ----- | 18 |
| CAPÍTULO IV ----- | | 19 |
| 4. | RESULTADO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN----- | 19 |
| 4.1. | Introducción ----- | 19 |
| 4.2. | Ejecución----- | 25 |
| 4.3. | Informe ----- | 25 |
| 4.4. | HALLAZGOS----- | 25 |
| CAPÍTULO V ----- | | 26 |
| 5. | CONCLUSIONES ----- | 26 |
| 6. | RECOMENDACIONES ----- | 27 |
| 7. | BIBLIOGRAFÍA ----- | 28 |
| 8. | ANEXOS ----- | 31 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---------------------------------------|----|
| Gráfico 1 Organigrama | 9 |
| Gráfico 2 Técnicas de Auditoría | 12 |
| Gráfico 3 Fases de la Auditoría..... | 12 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Población del GAD La Troncal | 17 |
|--|----|

RESUMEN

El presente proyecto de investigación sobre Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal, provincia del Cañar, para determinar su nivel de eficiencia en los procesos de contratación pública durante el primer semestre del año 2016, se desarrolló para determinar el uso adecuado de los recursos económicos, aplicando métodos de investigación y el debido proceso de auditoría; se detectaron falencias e irregularidades, emitiéndose las recomendaciones para optimizar la gestión institucional.

La presente auditoría estuvo encaminada a examinar los procesos que se desarrollaron en el área de Compras Públicas.

PALABRAS CLAVES

- ✓ AUDITORÍA.
- ✓ GESTIÓN.
- ✓ COMPRAS PÚBLICAS.
- ✓ CONTRATACIÓN.

SUMMARY

The present research project is about Management Audit to the Municipal Decentralized Government of the “La Troncal” Town, Cañar province, to determine its level of efficiency in public procurement processes during the first half of 2016, it was developed to determine the appropriate use Of economic resources, applying research methods and due process of audit; failures and irregularities were detected, issuing the recommendations to optimize the institutional management.

This audit was aimed at examining the processes that took place in the area of Public Procurement.

KEYWORDS

- ✓ AUDIT.
- ✓ MANAGEMENT.
- ✓ PUBLIC PURCHASES.
- ✓ CONTRACTING.



INTRODUCCIÓN

La adquisición de bienes y servicios dentro del sector público está regulada por la Ley de Contratación Pública que busca transparentar el buen uso de los recursos públicos y dinamizar la economía nacional, estos procesos de adquisición han ido cambiando con el tiempo y con el avance tecnológico, es así que en el año 2001 los procesos se manejan mediante la Ley de Licitación y Concurso de Ofertas; para el año 2007 aparece la Ley Orgánica de Contratación Pública, la que se modificó el 18 de diciembre del 2015 según Registro Oficial 395, enfatizando aún más la correcta utilización de los recursos públicos. El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón La Troncal Provincia del Cañar al ser una institución que recibe el presupuesto del estado, está obligada aplicar dichos procesos para transparentar su función.

La Auditoría de Gestión aplicada a la institución al ser una herramienta de gran importancia, permitirá comprobar de una forma analítica y sistemática si los objetivos y metas planteadas por las entidades sus directivos y colaboradores han sido ejecutados y de esta forma sugerir procedimientos y alternativas para contrarrestar cada una de las falencias encontradas.

El presente trabajo se enfoca en la verificación, análisis y evaluación de los procesos de contratación pública desarrollados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal durante el primer semestre del año 2016, con la finalidad de evidenciar los resultados de los procesos de contratación y emitir un informe de Auditoría con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, en base a las disposiciones legales establecidas en nuestro país y a cada una de las fases que se debe cumplir en este tipo de auditoría.

El proyecto de investigación se desarrolló en cinco Capítulos distribuidos de la siguiente manera:

CAPITULO I: Se encuentra el Marco Referencial, el mismo que comprende por Planteamiento del Problema, Objetivos tanto General como Específicos y la justificación.

CAPITULO II: En este capítulo hace referencia al Marco Teórico, comprendido por los datos generales de la entidad y tres unidades relacionadas con el tema de investigación.

CAPITULO III: Se desarrolla el Marco Metodológico, en el cual se desarrolla el tipo de investigación, población y muestra; al igual que la investigación y el análisis de los resultados obtenidos.

CAPÍTULO IV: Abarca la ejecución de la Auditoría de Gestión para determinar la eficiencia de los procesos de contratación pública, a través de la evaluación de cada uno de los componentes y mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.

Finalizando con Conclusiones y Recomendaciones para tomar las medidas correctivas de la debilidades encontradas.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal Provincia del Cañar, es una institución pública que goza de autonomía política, administrativa y financiera, cuyo objetivo principal es promover el progreso del cantón.

El motivo fundamental por el cual se realiza una auditoría de gestión a los procesos de contratación pública en el GAD Municipal del cantón La Troncal es porque varios procesos se han retrasado, cancelado y otros se han declarados desiertos, debido a varios motivos como: la documentación receptada en la fase precontractual está incompleta o es incorrecta y en muchos de los casos es porque los colaboradores no cuentan con el perfil profesional y no son capacitados de manera continua; estos inconvenientes se ven reflejados en el incumplimiento de Plan Anual de Contratación PAC; por lo tanto es conveniente buscar soluciones para mejorar la ejecución de los procesos y se de agilidad en cada uno de los procesos a ser ejecutados.

1.2. Justificación

Este trabajo es importante, ya que permite poner en práctica los conocimientos adquiridos durante los procesos de formación profesional para de esta manera contribuir al desarrollo de las instituciones; dicha investigación fue factible puesto que la entidad se encontraba en un lugar de fácil acceso y por la factibilidad en la obtención de la información necesaria para su ejecución.

Además la auditoría de gestión aplicada al GAD Municipal permitirá conocer algunas irregularidades o inconvenientes que se presentan en los procesos de contratación y en base a estas realizar recomendación a las autoridades competentes para que puedan tomar las medidas correctivas necesarias y que dichos procesos estén enmarcados en la Ley y transparencia; algunos estudios relacionados al tema han contribuido a ampliar este referente tal es el caso de:

Vicente Fabricio León Parra en el año 2014, presenta una investigación titulada: “ANÁLISIS DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA EN LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS PARROQUIALES DEL CANTÓN SANTIAGO DE MÉNDEZ, CASO PRÁCTICO EN EL GAD PARROQUIAL DE COPAL” (LEÓN V, 2014) donde señala que:

Una de las mayores dificultades que se han encontrado en la aplicación del sistema nacional de contratación pública es la falta de planificación en los GAD's parroquiales, que se refleja en la inexistencia del Plan Anual de Contratación en los casos de Copal y Tayuza, y en el caso de Patuca si se publicó, pero se presentan muchos errores de fondo y forma, por no sujetarse a las necesidades institucionales, es decir se elabora un PAC pero no es el reflejo de los objetivos a cumplir (pág. 72).

Al respecto Mayra Johanna Costa Tandazo en el año 2016 en su trabajo investigativo titulado: “EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA GOBERNACIÓN DE ORELLANA POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 ”, concluye diciendo que:

Gracias a la ejecución del Examen Especial a los procesos de contratación pública de la Gobernación de Orellana, se pudo evidenciar algunas falencias las cuales afectan el grado de cumplimiento de la normativa Legal y los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el uso de recursos (pág. 199).

1.3. Objetivos

En la siguiente investigación se han considerado los siguientes objetivos con el propósito de determinar el nivel de eficiencia de los procesos de contratación pública de GAD Municipal del cantón La Troncal.

1.3.1. Objetivo general

- Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal, provincia del Cañar, para determinar su

nivel de eficiencia en los procesos de contratación pública durante el primer semestre del año 2016.

1.3.2. Objetivos específicos

- Diseñar instrumentos de evaluación para determinar la eficiencia de los procesos de contratación pública.
- Verificar el cumplimiento de la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública y su Reglamento, examinar el cumplimiento de metas y objetivos a los procesos de contratación pública.
- Ejecutar las fases de la Auditoría de Gestión y evaluar los resultados, emitir el informe, a la administración para la toma adecuada y oportuna de decisiones.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. UNIDAD I: Generalidades de la Institución

2.1.1. Antecedentes de GAD Municipal

El Gobierno Autónomo Descentralizados Municipal del cantón La Troncal, fue creado el 23 de agosto de 1983 y se encuentra ubicado en las calles Cuatro de Noviembre y Manuel de J. Calle, el pueblo cuenta con 54.389 habitantes según los datos del INEC en el censo realizado el año 2010; su principal objetivo es planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón.

Es una institución de carácter público con autonomía política y administrativa teniendo como valores institucionales los siguientes: honradez, solidaridad, respeto, responsabilidad, justicia, equidad, profesionalismo, eficacia, eficiencia, compañerismo. Sus principales actividades son las recaudaciones de impuestos, tasas, contribuciones y el fortalecimiento del desarrollo municipal.

2.1.2. Base legal

El Gobierno Municipal Autónomo del cantón La Troncal, se encuentra legalmente constituido mediante Decreto Legislativo, publicado en el Registro Oficial No. 584 de 22 de septiembre de 1983; por tanto puede ejercer sus funciones y actividades de acuerdo con las disposiciones legales vigentes que amparan a un territorio denominado MUNICIPIO, como también a los procesos presupuestarios. Su vida jurídica se encuentra basada y normada en las siguientes disposiciones legales:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD).
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley Orgánica de Servicio Público.

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento.
- Código Orgánico Tributario.
- Codificación del Código de Trabajo.
- Ley Orgánica de Participación Ciudadana y Control Social.
- Y todas aquellas relativas a la administración pública y que competen a la Municipalidad (Ordenanzas, Reglamentos, Resoluciones, Disposiciones, etc.)

2.1.3. Misión y Visión

2.1.3.1. Misión

Planificar, implementar y sostener las acciones de desarrollo de la administración Municipal, Dinamizar los proyectos de obras básicas de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental; de ordenamiento territorial; de adquisición de equipo caminero; de educación, cultura, deportivo y recreacional; de salud, asistencia social y seguridad ciudadana; del medio ambiente; del fomento a la actividad productiva y su comercialización, a través de programas de apoyo actividades como la artesanía, microempresarias y productoras de las pequeñas industrias entre otros; fortalecimiento de los proyectos de servicios con calidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social y económico de la población, con la participación directa y efectiva de diferentes actores sociales y dentro de un marco de transparencia y ética y con el uso óptimo de los recursos públicos en general (www.latroncal.gob.ec, s.f.).

2.1.3.2. Visión

La Administración Municipal, para los próximos cinco años se constituirá en un ejemplo del desarrollo de la región, y contará con una organización interna altamente eficiente, que genere servicios y productos, compatibles con la demanda de la sociedad y capaz de asumir los nuevos papeles vinculados con el desarrollo, con identidad cultural, y de género

descentralizado y optimizando los recursos que aseguren la calidad de vida de los habitantes del cantón (www.latroncal.gob.ec, s.f.).

2.1.4. Objetivos institucionales

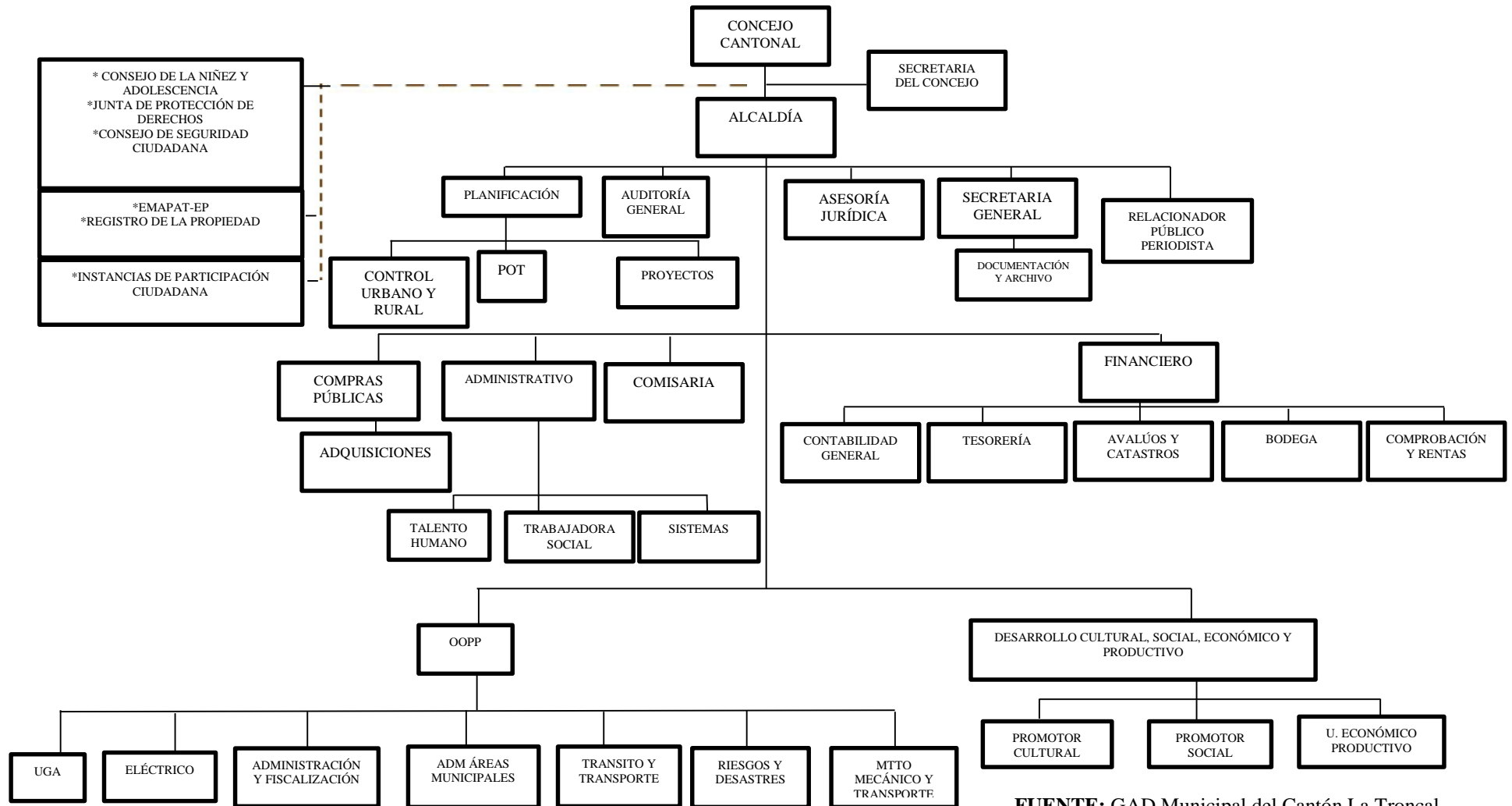
Dentro de los objetivos Institucionales de la entidad tenemos los siguientes:

- Hacer del Gobierno Municipal una Institución con capacidad de inversión y desarrollo sostenido, con soporte técnico legal.
- Incentivar el fomento a la producción agropecuaria a fin de poder disponer de productos para el consumo local y de sus excedentes destinar a mercados nacionales e internacionales de ser posible.
- Convertir el cantón en un destino turístico, mediante una activa promoción nacional e internacional de sus atractivos turísticos, a fin de lograr generar más empleos y divisas a la economía cantonal.
- Procurar el bienestar material de la colectividad y contribuir al fomento y protección de intereses locales.
- Atender a los grupos de atención prioritaria consagrados en la Constitución.

2.1.5. Estructura orgánica

Gráfico 1 Organigrama

ESTRUCTURA ORGÁNICA GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL CANTÓN LA TRONCAL



FUENTE: GAD Municipal del Cantón La Troncal
REALIZADO POR: Dpto. de Planificación

2.2. UNIDAD II: Auditoría

2.2.1. Definición

Es 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 los estados financieros el correspondiente dictamen profesional (O. RAY WHITTINGTON, 2009).

2.2.2. Objetivo

“Es reducir el riesgo de información, lo cual disminuye el costo de obtener capital” (ALVIN et al, 2017, pág. 18), verificando y evaluando la veracidad de la información financiera y administrativa producida en la organización, con la finalidad de tomar decisiones oportuna para obtener una buena gestión institucional.

2.2.3. Importancia

La gerencia sin la práctica de una Auditoría no tiene plena seguridad de que las operaciones y transacciones registradas sean verdaderas y confiables. Al realizar una Auditoría de Gestión se podrá definir con razonabilidad la situación real de la empresa, además evalúa el grado de eficiencia y eficacia con la que se desarrollan las tareas administrativas.

2.2.4. Tipos de Auditoría

- a) **Auditoría Interna.-** “Es un proceso cuya responsabilidad parte de la alta gerencia de las instituciones, y se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización” (VELASTEGUI, 2011, pág. 4).
- b) **Auditoría Externa.-** “Es el examen de las transacciones, cuentas, informaciones, o estados financieros, correspondientes a un período, evaluando la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales” (CHÁVEZ & PILCO, 2011, pág. 11).

2.2.5. Auditoría de Gestión

Es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficiencia de la gestión de una entidad, programada, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afectación ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio-económico derivado de sus actividades (MAGCGE, 2010, pág. 36).

2.2.6. Elementos de la Auditoría de Gestión

Según BALSECA & CAISAGUANO 2010, determinan que los elementos de una auditoría son:

- a) **Eficiencia.-** Esta referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.
- b) **Eficacia.-** Se refiere al grado en el cual una entidad programa o proyecto gubernamental logran sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad.
- c) **Calidad.** – Es el parámetro que permite medir el grado de satisfacción de los usuarios por los productos o servicios recibidos (págs. 25,26)

2.2.7. Técnicas de Auditoría

Es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de la evidencia suficiente, competente y pertinente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones (MAGCGE, 2010, pág. 67).

Gráfico 2 Técnicas de Auditoría

| VERIFICACIÓN | TÉCNICAS |
|-------------------|--|
| Ocular | a) Comparación b) Observación c) Rastreo |
| Verbal | a) Indagación b) Entrevista c) Encuesta |
| Escrita | a) Análisis b) Conciliación c) Confirmación d) Tabulación |
| Documental | a) Comprobación b) Cálculo c) Revisión selectiva |
| Física | a) Inspección |

FUENTE: Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado
REALIZADO POR: Gilda Sumba

2.2.8. Fases de la Auditoría de Gestión

Gráfico 3 Fases de la Auditoría



FUENTE: Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado
REALIZADO POR: Gilda Sumba

2.3. UNIDAD III: Contratación Pública

2.3.1. Definición

Se refiere a todo procedimiento concerniente a la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras públicas o prestación de servicios incluidos los de consultoría. Se entenderá que cuando el contrato implique la fabricación, manufactura o producción de bienes muebles, el procedimiento será de adquisición de bienes. Se incluyen también dentro de la contratación de bienes a los de arrendamiento mercantil con opción de compra (LOSNCP, 2015, pág. 4).

2.3.2. Objetivos

De acuerdo a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública dentro de los objetivos de la contratación pública tenemos los siguientes:

- Garantizar la ejecución plena de los contratos y la aplicación efectiva de las normas contractuales;
- Garantizar la transparencia y evitar la discrecionalidad en la contratación pública;
- Agilizar, simplificar y adecuar los procesos de adquisición a las distintas necesidades de las políticas públicas y a su ejecución oportuna;
- Modernizar los procesos de contratación pública para que sean una herramienta de eficiencia en la gestión económica de los recursos del Estado (pág. 7)

2.3.3. Definición de contrato público

Es el acuerdo que realiza la administración pública, entendiéndose como tal las instituciones y organismos que forman parte del sector público, conforme lo dispone el artículo 225 de la Constitución, concordante con el artículo 1 de la LOSNCP con una persona natural o jurídica, para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría (TORRES, 2014, pág. 2).

2.3.4. Objeto y ámbito de ley

El artículo 1, determina: “los principios y normas para regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluida los de consultoría” (LOSNCP, 2015, pág. 2).

2.3.5. Proceso de contratación pública

Según el MANUAL DE BUENAS PRÁCTICAS EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA PARA EL DESARROLLO DEL ECUADOR determina las siguientes fases de contratación pública:

- ✓ Preparatoria
- ✓ Precontractual
- ✓ Contractual
- ✓ Post contractual (Evaluación) (pág. 10)

2.4. UNIDAD IV: Eficiencia

2.4.1. Concepto

“Es la utilización racional de los recursos disponibles, a un mínimo costo para obtener el máximo de resultado en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad” (MAGCGE, 2010, pág. 103).

2.4.2. La medición de la eficiencia

Miden la relación entre dos magnitudes: la producción física de un bien o servicio y los insumos o recursos que se utilizaron para alcanzar ese producto, pero de manera óptima. En el ámbito de los servicios públicos existen muchas aproximaciones, en general se pueden obtener mediciones de productividad física relacionando el nivel de actividad, expresado como número o cantidad de acciones, beneficios o prestaciones otorgadas; con el nivel de recursos utilizados (MAGCGE, 2010, pág. 103).

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Método de investigación

Método.- “Es un procedimiento riguroso formulado lógicamente para lograr la adquisición, organización, sistematización, y expresión de conocimientos” (MORÁN & ALVARADO, 2010, pág. 36), por lo que en la investigación que se realizó en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal, se utilizó el siguiente método:

3.1.1. Método Deductivo

“Consiste en emitir hipótesis acerca de las posibles soluciones que se dan al problema planteado y en comprobar con los datos disponibles” (CEGARRA, 2011, pág. 41). Bajo este concepto se realizó una evaluación general al Gobierno Autónomo Descentralizado sobre los procesos de contratación pública, y una observación directa de cada una de las actividades que desarrolla el talento humano.

3.2. Tipo de investigación

Documental.- “Este tipo de investigación se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental” (ZEPEDA, (s.f), pág. 5). En base a este conocimiento se revisó y analizó los documentos relacionados con los procesos de contratación, archivados en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal, para determinar los puntos más relevantes a analizar.

De Campo.- “Este tipo de investigación se apoya en información provenientes de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones dentro de la empresa” (ZEPEDA, (s.f), pág. 5). Por lo que la investigación se llevó a cabo en las instalaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal de la provincia del Cañar, con la finalidad de obtener evidencias claras, sobre el desarrollo de los procesos de contratación que se ejecutaron en el primer semestre del año 2016

3.3. Diseño de investigación

La investigación fue no experimental, ya que no existió una manipulación intencional de las variables; de esta manera se observó al fenómeno tal como se da en el contexto.

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

Al estar “la población constituida por la totalidad de elementos y personas, que guardan estrecha relación con el problema, fenómeno o hecho que se pretende investigar, donde las unidades de la población poseen una característica común, la que se estudia y da origen a los datos de la investigación” (HERRERA, 2010, pág. 49), se determinó que la población a investigar se conformará por los colaboradores de cada uno de los departamentos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón, La Troncal, provincia del Cañar.

Tabla 1 Población del GAD La Troncal

| N° | DEPARTAMENTO | TOTAL COLABORADORES | DE |
|----|---|---------------------|----|
| 1 | Planificación | 2 | |
| 2 | Contabilidad | 3 | |
| 3 | Rentas | 2 | |
| 4 | Tesorería | 3 | |
| 5 | Administrativo | 1 | |
| 6 | Financiero | 3 | |
| 7 | Compras Públicas | 2 | |
| 8 | Obras Públicas | 2 | |
| 9 | Desarrollo Cultural, Social, Económico y Productivo | 1 | |
| 10 | Bodega | 1 | |
| | TOTAL | 20 | |

FUENTE: GAD Municipal del Cantón La Troncal
 REALIZADO POR: Gilda Sumba

3.4.2. Muestra

Según lo manifestó Herrera 2010 en su Manual de Proyecto de Investigación “Una muestra es un conjunto de unidades o una porción del total, que representa al universo o población, en un sentido amplio, es una parte del todo que llamamos universo y que sirve para presentarlo” (pág. 50) en el presente trabajo investigativo, debido a que el número total de la población es reducido, la recolección de datos se efectuó a todos los elementos del universo sometidos a la evaluación.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

“La técnica de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener información y los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información” (FIDIAS, s.f), las técnicas que se emplearon

para la recolección de datos en esta investigación son las siguientes: entrevista, encuesta y observación.

3.5.1. Técnicas

Observación.- Al ser “el proceso de contemplar sistemática y detenidamente cómo se desarrolla la vida social, sin manipular ni modificarla, tal cual ocurre” (RUIZ, 2012, pág. 125), en la investigación se visitó el GAD Municipal del cantón La Troncal, para identificar cada una de las actividades que realizan los colaboradores en relación a los procesos de contratación.

Entrevista.- Según manifiesta (RUIZ) la entrevista “Es una técnica que permite obtener información, mediante una conversación profesional con una o varias personas para un estudio analítico de investigación” (pág. 165), se aplicó a todos los servidores del GAD, y de esta manera se obtuvo información detallada de cada uno de los procesos de la contratación pública.

Encuesta.- Al considerar que “la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular” (ARIAS, 2012, pág. 72), se aplicó una encuesta a todos los colaboradores de la Institución se recogieron datos para cumplir con el objetivo de la investigación.

3.5.2. Instrumentos

- ✓ Entrevista. A través de una guía de entrevista
- ✓ Cuestionario. Aplicando preguntas cerradas

3.6. Técnicas para el procesamiento e interpretación de datos

Para procesar e interpretar los datos recolectados se utilizaron cuadros estadísticos y análisis de gráficos de tablas.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

4.1. Introducción

La “Auditoría de Gestión a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal, provincia del Cañar para determinar su nivel de eficiencia durante el primer semestre del año 2016”, tuvo como propósito determinar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos con los que cuenta, así como evaluar el cumplimiento de sus metas y objetivos.



Se evaluó la eficiencia con la utilización y aplicación de las Normas de Control Interno para Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento para efectuar las adquisiciones y contrataciones; para el caso de la eficacia el cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones (PAC).

La Auditoría de Gestión, se desarrolló en cinco fases, que son las siguientes:


- I. Conocimiento preliminar.
- II. Planificación.
- III. Ejecución.
- IV. Comunicación de resultados.
- V. Seguimiento.

Los componentes sujetos a análisis fueron:


1. Adquisiciones (procesos de contratación efectuados durante el primer semestre del año 2016).

| | | | | |
|---|--|----------------------------|--------------|--------------------|
|   | | PROGRAMA DE TRABAJO | | HOJA N° 1 |
| Entidad: | Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal provincia del Cañar | | | |
| Período: | 1 de enero a 30 de junio de 2016 | | | |
| Componente: | Compras Públicas | | | |
| Objetivos: | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el grado de eficiencia y eficacia de la gestión realizada en la Unidad de Compras Públicas. • Diagnosticar las actividades de la Unidad de Compras Públicas. • Evaluar el grado de eficiencia con el que lograron alcanzar los objetivos. | | | | |
| N° | PROCEDIMIENTOS | REF/PT | FECHA | OBSERVACIÓN |
| 1 | Visite las instalaciones de GAD Municipal del Cantón La Troncal. | VI | 08-12-2016 | |
| 2 | Recopile información general de la Institución. | RI | 08-12-2016 | |
| 3 | Establezca si el departamento cumple con la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas. | CNR | 12-12-2016 | |
| 4 | Verifique si el Departamento de Compras Públicas cuenta con un Manual de Procedimientos. | VM | 14-12-2016 | |
| 5 | Verifique si la entidad establece programas de capacitación referente al área de contratación pública. | VC | 19-12-2016 | |
| 6 | Compruebe si las bodegas de la Entidad son suficientes para el almacenaje de los productos. | VB | 20-12-2016 | |
| 7 | Verifique la existencia de un Manual de Competencias y Funciones del | VMF | 22-12-2016 | |

| | | | | |
|---|---|----------------|------------|--|
| | personal del área. | | | |
| 8 | Analice los perfiles de los servidores que laboran en la Unidad. | PP | 26-12-2016 | |
| 9 | Establezca si el Plan Anual de Contratación está aprobado por la autoridad competente. | PAC | 28-12-2016 | |
| 10 | Determine si el Plan Anual de Contratación está elaborado de acuerdo a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública | RPAC | 04-01-2017 | |
| 11 | Elabore comentarios, conclusiones y recomendaciones que ayuden a mejorar la gestión de la Unidad de Compras Públicas | CCI 1/1 | 09-01-2017 | |
| Elaborado por: Gilda Sumba Revisado por: Lcd. Alfredo Figueroa | | | | |

| | | | | |
|---|--|-----------|----------------|---|
|  | Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal Auditoría a los procesos de contratación pública Del 1 de enero al 30 de junio del 2016 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | PT | CCI 1/2 | |
| | | Auditor | Gilda Sumba | |
| | | Fecha | 09-01-2017 | |
| GAD Municipal cantón La Troncal Auditoría de Gestión | | | | |
| Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal, provincia del Cañar, para determinar su nivel de eficiencia en los procesos de contratación pública durante el primer semestre del año 2016. | | | | |
| ACTIVIDAD | | | | |
| N° | COMPONENTE: COMPRAS PÚBLICAS (JEFE DE LA UNIDAD) | SI | NO | |
| 1 | ¿Se ha desarrollado una Auditoría de Gestión a los procesos de Contratación Pública durante el primer semestre del año 2016? | | | X |
| 2 | ¿Considera usted que la aplicación de una Auditoría de Gestión a los procesos de contratación mejorará la eficiencia de los procesos? | X | | |
| 3 | ¿En la Unidad de Compras Públicas, se monitorea el cumplimiento de los objetivos y la óptima utilización del presupuesto asignado? | | | X |
| 4 | ¿Se han establecido indicadores de Gestión para medir el cumplimiento del Plan Anual de Contratación? | | | X |
| 5 | ¿La Unidad cuenta con un Manual de Funciones? | X | | |
| 6 | ¿Las actividades que usted desempeña se encuentran claramente tipificadas en el Manual de Funciones? | X | | |
| 7 | ¿El Plan Operativo Anual de la Unidad de Compras Públicas tiene relación con el POA Institucional? | X | | |
| 8 | ¿Existe un plan de capacitación? | | | X |
| 9 | ¿La Unidad de Compras Públicas cuenta con un diagrama de flujo de los procesos de contratación para realizar adquisiciones? | | | X |
| 10 | ¿Conoce con claridad las políticas de contratación pública? | X | | |
| 11 | ¿Los objetivos y metas del área están claramente definidas? | X | | |

| | | | |
|---|--|-----|---|
| 12 | ¿Le han efectuado evaluaciones periódicas al personal del área? | | X |
| 13 | ¿Considera que el personal del área es suficiente, para hacer frente a los requerimientos de la Institución? | | X |
| 14 | ¿Se maneja un buen control del efectivo en la administración para realizar las compras? | X | |
| CALIFICACIÓN TOTAL: | | 7 | |
| PONDERACIÓN TOTAL: | | 14 | |
| NIVEL DE CONFIANZA: $NC=CT/PT \times 100$ | | 50% | |
| NIVEL DE RIESGO DE CONTROL: $RC= 100\% - NC\%$ | | 50% | |
| COMENTARIO | | | |
| En la Auditoría de Gestión aplicado al GAD Municipal del cantón la Troncal determina un nivel de confianza BAJO de 50% y un riesgo de control ALTO de 50%, debido a que no cuenta con programa de capacitación; tampoco existió evaluaciones al personal, ni elaboraron indicadores de gestión. | | | |
| Elaborado por: Gilda Sumba | | | |
| Revisado por: Lcdo. Alfredo Figueroa | | | |

| | | | |
|--|---|---------|---------------|
|  | Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal Auditoría a los procesos de contratación pública Del 1 de enero al 30 de junio del 2016 INDICADORES DE GESTIÓN | PT | 1G 1/1 |
| | | Auditor | Gilda Sumba |
| | | Fecha | 16-01-2017 |
| GAD Municipal cantón La Troncal Auditoría de Gestión | | | |
| Para el desarrollo de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal, provincia del Cañar, para determinar su nivel de eficiencia en los procesos de contratación pública durante el primer semestre del año 2016, se aplicó los siguientes indicadores de gestión. | | | |
| INDICADORES DE GESTIÓN (UNIDAD DE COMPRAS PÚBLICAS) | | | |
| COMPONENTE: ADQUISICIONES | | | |
| 1.- $\frac{\text{Numero de procesos finalizados}}{\text{Número de procesos iniciados}} = \frac{415}{675} = \mathbf{0.61} = 61\%$ | | | |
| 2.- $\frac{\text{Contrataciones efectuadas por el portal}}{\text{Contrataciones programadas}} = \frac{637}{675} = \mathbf{0.94} = 94\%$ | | | |
| 3.- $\frac{\text{Procesos de contratación efectuada}}{\text{Procesos de contratación planificada}} = \frac{540}{675} = \mathbf{0.8} = 80\%$ | | | |
| 4.- $\frac{\text{Valor pagado por adquisiciones}}{\text{Valor presupuestado por adquisiciones}} = \frac{9.969.306,97}{8.817.600,97} = \mathbf{1,13} = 113\%$ | | | |
| COMENTARIO: | | | |
| De acuerdo a la aplicación de indicadores de gestión para medir la eficiencia de los procesos de contratación pública durante el primer semestre del año 2016, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón La Troncal, se determinó que el nivel de EFICIENCIA es MODERADO, debido a que se cumple parcialmente con lo planificado en el Plan Anual de Contratación, de los procesos iniciados se cumplió con un 61%; de las contrataciones planificadas con un 80% y se realizaron adquisiciones que superan el valor planificado con un 13% sobre lo presupuestado. El indicador de gestión nos muestra que el 94% de las contrataciones se efectuaron a través del portal de compras públicas, cumpliendo con los procesos que determina la ley. | | | |
| Elaborado por: Gilda Sumba Revisado por: Lcdo. Alfredo Figueroa | | | |

4.2. Ejecución

En esta etapa se desarrolló la Auditoría de Gestión, para determinar los posibles hallazgos, obteniendo evidencia relevante y suficiente, tomando como base la normativa legal vigente del período examinado, los procedimientos de auditoría fueron establecidos en el programa de trabajo, los que sustentan las conclusiones y recomendaciones.

4.3. Informe

“AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN LA TRONCAL, PROVINCIA DEL CAÑAR, PARA DETERMINAR SU NIVEL DE EFICIENCIA DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2016”

4.4. HALLAZGOS

1. PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE ADQUISICIONES NO SE SUJETAN AL PLAN ANUAL DE COMPRAS PÚBLICAS
2. AUSENCIA DE UN PLAN DE CAPACITACIÓN EN EL ÁREA DE COMPRAS PÚBLICAS
3. INEXISTENCIA DE EVALUACIONES PERIÓDICAS DE DESEMPEÑO
4. INEXISTENCIA DE INIDCADORES DE GESTIÓN

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES

- ✓ El Jefe de Compras Públicas planificó para la Institución como presupuesto inicial USD 7.359.894,25 y con las reformas se modificó a USD 8.817.600,97; lo cual fue aprobado y publicado en el portal de compras públicas; durante el año los gastos superaron lo planificado alcanzando un monto de USD 9.969.306,97, ejecutándose USD. 1.151.706,00 sobre el valor planificado.
- ✓ Durante el período sujeto a examen se observó que el Jefe de Compras Públicas no ha elaborado un plan de capacitación para los servidores de su Unidad.
- ✓ En el período bajo examen no se han efectuado evaluaciones al desempeño a los servidores de la Unidad de Compras Públicas.
- ✓ El Jefe de la Unidad de Compras Públicas, no elaboró indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

6. RECOMENDACIONES

- ✓ El Jefe de Compra Públicas efectuará evaluaciones presupuestarias con el propósito, de proporcionar información a los niveles responsables del financiamiento, autorización y ejecución de los programas, proyectos y actividades, sobre su rendimiento en comparación con lo planificado; además debe identificar y precisar las variaciones en el presupuesto, para sus correcciones oportunas.

- ✓ El Jefe de la Unidad de Compras Públicas solicitará al Jefe de Talento Humano, planifique la capacitación para los servidores de su Unidad con la finalidad de actualizar sus conocimientos, tener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

- ✓ El Alcalde dispondrá al jefe de Talento Humano, emita y difunda políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución.

- ✓ El Jefe de la Unidad de Compras Públicas, elaborará como parte del sistema de planificación, indicadores de gestión, documentos que deberán estar vinculados con el presupuesto, a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos.

7. BIBLIOGRAFÍA

- ALVIN et al. (2017). *Auditoría un Enfoque Integral*.
- ARIAS, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme, C.A.
- BALSECA & CAISAGUANO. (2010). *Auditoría de Gestión a la Corporación de Desarrollo Social y Financiero (Tesis de Ingeniería Inédita)*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- BENJAMÍN. (2009). *Auditoría Administrativa*.
- BENJAMIN, F. (2007). *Auditoría Administrativa*. Pearson Educación.
- CEGARRA. (2011). *Metodología de la Investigación Científica y Tecnológica*. Madrid: Díaz de Santos S.A.
- CHÁVEZ & PILCO. (2011). *Auditoría de Gestión al Departamento de Contabilidad del Gobierno Municipal de Penipe (Tesis de Ingeniería INEDITA)*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- CONSTITUCIÓN, A. 6. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito.
- COOTAD. (2010). *Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías Y Descentralización*. Quito.
- FIDIAS G. (s.f). *El Proyecto de Investigación (Guía para su elaboración)*. Caracas: Episteme C.A.
- HERRERA. (2006). *Métodos de Investigación y Técnicas de Estudio*. Riobamba.
- HERRERA, C. (2010). *Manual para el Diseño del Proyecto e Informe de Investigación*. Riobamba.
- LEÓN V. (2014). *Análisis de los Procesos de Contratación Pública en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales del cantón Santiago de Méndez, caso práctico en el GAD Parroquial de Copal (Tesis de Contaduría Pública)*. Cuenca: Universidad de Cuenca.

- LOSNCNP. (2015). *Ley Orgánica de Sistema Nacional de Contratación Pública*. Quito.
- MAGCGE. (2010). *Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado*.
- MORÁN & ALVARADO. (2010). *Método de Investigación*. México: Pearson Educación.
- O. RAY WHITTINGTON, K.-P. (2009). *Auditoría a un Enfoque Integral-12va EDICIÓN*. Mcgraw-Hill.
- PAC. (2016). *Plan Anual de Contratación*. La Troncal: GAD Municipal cantón, La Troncal.
- RLOSNCNP. (2008). *Reglamento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública*. Quito.
- RUIZ, J. I. (2012). *Metodología de la Investigación Cualitativa*.
- SCPM, S. G. (2015). *Manual de Buenas Prácticas en la Contratación Pública para el Desarrollo del Ecuador*.
- TANDAZO M. (2016). *Examen Especial a los procesos de Contratación Pública de la Gobernación de Orellana (Tesis de Licenciatura INEDITA)*. ORELLANA: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- TORRES. (2014). *Control del Sistema Nacional de Contratación Pública*.
- TORRES, D. M. (2014). *Control de Sistema Nacional de Contratación Pública*.
- VELASTEGUI, M. W. (2011). *Auditoría Interna*.
- www.latroncal.gob.ec. (s.f.). *GAD MUNICIPAL LA TRONCAL*. Recuperado el 15 de 01 de 2017, de GAD MUNICIPAL LA TRONCAL: www.latroncal.gob.ec

ZEPEDA, O. F. ((s.f)). *Importancia de la Incorporación Temprana a la Investigación Científica.*

CÉDULA
PRESUPUESTARIA
DE
INGRESOS,
GASTOS
Y
PLAN ANUAL DE
CONTRATACIÓN