



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de investigación

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TEMA:

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN TISALEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2017.

AUTORA:

MORALES MARTÍNEZ ANA LUCIA

Riobamba – Ecuador

2019

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la Srta. Ana Lucia Morales Martínez cumpliendo con las normas de investigación, una vez cumplido se ha autorizado su presentación.

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez
DIRECTOR DE TESIS

Ing. María del Carmen Ibarra Chango
MIEMBRO DE TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Morales Martínez Ana Lucia, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi auditoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 27 de junio del 2019

Morales Martínez Ana Lucia
CC 1804465571

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación le dedico a Dios y a la Virgen Reina de la Paz por darme la salud, fortaleza y sabiduría para poder culminar mi carrera profesional a pesar de todo con la bendición de ellos he podido culminar mi meta propuesta.

A mí querida Madre María Martínez quien día a día me ha motivado con sus consejos a seguir luchando para ser una profesional de éxito siempre ha estado apoyándome moralmente y económicamente, a mi querido Padre aunque no le tenga presente sé que desde el cielo me cuida y me protege, a mis hermanos.

Y demás familiares, amigos y compañeros que de una u otra forma me han sabido apoyar en mi formación académica.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado la vida, la salud, y sabiduría; con la bendición del he podido culminar mi carrera profesional.

Al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo Provincia de Tungurahua; a su máxima autoridad como es el Ing. Rodrigo Garcés por brindarme la oportunidad de desarrollar la presente tesis como un documento indispensable previa a la obtención del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Además, agradezco al Ing. Luis Merino director de mi tesis, a la Ing. María del Carmen Ibarra miembro del tribunal quienes con paciencia y esmero me han impartido sus conocimientos para poder realizar el presente trabajo de titulación.

También agradezco a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo; de manera especial a la Escuela de Contabilidad y Auditoría por abrirme las puertas en su noble y querida institución para cumplir mi meta profesional.

En general a todas las personas que de una u otra manera hicieron posible la culminación de mi carrera profesional.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 Planteamiento del problema	2
<i>1.1.1 Formulación del Problema.....</i>	<i>2</i>
<i>1.1.2 Delimitación del Problema</i>	<i>2</i>
1.2 Justificación	3
<i>1.2.1 Justificación Teórica.-</i>	<i>3</i>
<i>1.2.2 Justificación Metodológica.-</i>	<i>3</i>
<i>1.2.3 Justificación Académica.-</i>	<i>3</i>
<i>1.2.4 Justificación Práctica.-.....</i>	<i>3</i>
1.3 Objetivos	4
<i>1.3.1 Objetivo General.....</i>	<i>4</i>
<i>1.3.2 Objetivo Específico</i>	<i>4</i>
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 Antecedentes investigativos	5
<i>2.1.1 Antecedentes Históricos</i>	<i>6</i>
2.2 Fundamentación teórica	6
<i>2.2.1 Auditoría</i>	<i>6</i>
<i>2.2.2 Gestión</i>	<i>6</i>
<i>2.2.2.1 Instrumentos para Evaluar la Gestión.....</i>	<i>6</i>
<i>2.2.2.2 Control de la Gestión</i>	<i>7</i>
<i>2.2.2.3 Indicadores de gestión.....</i>	<i>7</i>
<i>2.2.3 Auditoría de Gestión</i>	<i>8</i>
<i>2.2.3.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión.....</i>	<i>8</i>
<i>2.2.3.2 Importancia de la Auditoría de Gestión</i>	<i>8</i>
<i>2.2.4 Riesgos de Auditoría</i>	<i>9</i>
<i>2.2.4.1 Riesgo Inherente.....</i>	<i>9</i>
<i>2.2.4.2 Riesgo de Control.....</i>	<i>9</i>
<i>2.2.4.3 Riesgo de Detección</i>	<i>9</i>
<i>2.2.5 Técnicas y Prácticas de Auditoría</i>	<i>9</i>
<i>2.2.5.1 Técnicas de Verificación Ocular</i>	<i>10</i>
<i>2.2.5.2 Técnicas de Verificación Verbal.....</i>	<i>10</i>
<i>2.2.5.3 Técnicas de Verificación Escrita</i>	<i>11</i>

2.2.5.4	<i>Técnicas de Verificación Documental</i>	11
2.2.5.5	<i>Técnicas de Verificación Física</i>	11
2.2.6	<i>Hallazgos de Auditoría</i>	12
2.2.6.1	<i>Atributos del Hallazgo</i>	12
2.2.7	<i>Evidencias de Auditoría</i>	12
2.2.7.1	<i>Clases de Evidencias</i>	12
2.2.8	<i>Las “E” de la auditoría</i>	13
2.2.9	<i>NAGAS</i>	14
2.2.10	<i>Control Interno</i>	15
2.2.10.1	<i>Objetivos del Control Interno</i>	15
2.2.10.2	<i>Componentes del Control Interno</i>	15
2.2.11	<i>Papeles de trabajo</i>	15
2.2.11.1	<i>Objetivos de los Papeles de Trabajo</i>	16
2.2.11.2	<i>Clases de los papeles de trabajo</i>	16
2.2.12	<i>Programa de Auditoría</i>	16
2.2.12.2	<i>Tipos del Programa de Auditoría</i>	16
2.2.13	<i>Marcas de Auditoría</i>	17
2.2.14	<i>Informe de Auditoría</i>	17
2.2.14.2	<i>Elementos del Informe</i>	17
2.2.15	<i>Ejecución de una Auditoría</i>	18
2.2.15.2	<i>Fase I Conocimiento Preliminar</i>	18
2.2.15.3	<i>Fase II Planificación</i>	18
2.2.15.4	<i>Fase III Ejecución</i>	19
2.2.15.5	<i>Fase IV Comunicación de Resultados</i>	19
2.2.15.6	<i>Fase IV Comunicación de Resultados</i>	19
2.3	<i>Idea a defender</i>	20
2.4	<i>Variables de estudio</i>	20
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO		21
3.1	<i>Modalidad de la investigación</i>	21
3.2	<i>Tipos de investigación</i>	21
3.2.1	<i>Investigación Bibliográfica</i>	21
3.2.2	<i>Investigación de Campo</i>	21
3.2.3	<i>Investigación Descriptiva</i>	21
3.3	<i>Población y muestra</i>	21
3.4	<i>Métodos técnicas e instrumentos</i>	22
3.4.1	<i>Métodos de investigación</i>	22
3.4.2	<i>Técnicas de investigación</i>	22

3.4.3	<i>Instrumentos de investigación</i>	22
3.5	Resultados	23
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO		34
4.1	Título	34
4.2	Contenido de la propuesta	34
4.2.1	<i>Archivo permanente</i>	36
4.2.2	<i>Archivo Corriente</i>	55
CONCLUSIONES		125
RECOMENDACIONES		126
BIBLIOGRAFÍA		
ANEXOS		

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2: Técnicas de auditoría	10
Tabla 2-2: Técnicas de auditoría	12
Tabla 3-2: Marcas de auditoría.....	17
Tabla 1-3: Población	22
Tabla 2-3: Plan estratégico	24
Tabla 3-3: Adecuado control interno.....	25
Tabla 4-3: Adecuada selección del personal	26
Tabla 5-3: Programas de capacitación.....	27
Tabla 6-3: Manual de procesos	28
Tabla 7-3: Objetivos institucionales han sido socializados.....	29
Tabla 8-3: Cumplimiento de los objetivos institucionales	30
Tabla 9-3: Indicadores de gestión.....	31
Tabla 10-3: Procesos eficientes de las actividades	32
Tabla 11-3: Planificación del desarrollo y ordenamiento territorial	33

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-3: Plan estratégico	24
Gráfico 2-3: Adecuado control interno.....	25
Gráfico 3-3: Adecuada selección del personal	26
Gráfico 4-3: Programas de capacitación.....	27
Gráfico 5-3: Manual de procesos	28
Gráfico 6-3: Objetivos institucionales han sido socializados	29
Gráfico 7-3: Cumplimiento de los objetivos institucionales	30
Gráfico 8-3: Indicadores de gestión	31
Gráfico 9-3: Procesos eficientes de las actividades	32
Gráfico 10-3: Planificación del desarrollo y ordenamiento territorial	33

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A: Encuesta

Anexo B: Ruc

Anexo C: Carta de auspicio

RESUMEN

El presente trabajo de titulación es una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo Provincia de Tungurahua, durante el periodo 2017, se desarrolló con el fin de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos. La investigación se realizó mediante la aplicación de técnicas e instrumentos de auditoría, indicadores de gestión, cuestionarios de control interno aplicados por el método COSO I, se realizó el análisis de la matriz FODA con el fin de determinar sus posibles debilidades, la evaluación del Plan Operativo Anual (POA). Mediante la aplicación de las encuestas se obtuvo resultados globales de cómo se desarrollan los procesos dentro de la institución. Durante la ejecución de la auditoría se detectó que los proyectos establecidos en el Plan Operativo Anual no han sido ejecutados en un 100%, debido a que no existe seguimiento alguno. Se emitió el informe de auditoría de gestión, en el que se indica las debilidades con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, las cuales fueron emitidas con el propósito de implementar acciones correctivas. Se recomienda al personal administrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Tisaleo realizar un seguimiento adecuado de los proyectos que se está ejecutando y entregar un informe de cumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual; también deben supervisar que todos los funcionarios públicos ingresen a la institución a través de un concurso de méritos y oposiciones.

Palabras Claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <AUDITORÍA DE GESTIÓN> < CONTROL INTERNO > < COSO I > <PLAN OPERATIVO ANUAL> < FODA > < TISALEO (CANTÓN) >

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present thesis Project is a Management Audit to the Municipal Autonomous Decentralized Government of the Canton of Tungurahua, during the period 2017, it was developed in order to evaluate the degree of efficiency and effectiveness with which the resources are managed. The investigation was carried out through the application of audit techniques and instruments, management indicators, internal control questionnaires applied by the COSO I method, analysis of the SWOT matrix was carried out in order to determine possible weaknesses, the evaluation of the Plan Annual Operation (POA). Through the application of the surveys, overall results were obtained of how the processes are developed within the institution. During the execution of the audit, it was detected that the projects established in the Annual Operating Plan have not been executed 100%, because there is no follow-up. The management audit report was issued, in which the weaknesses are indicated with their respective conclusions and recommendations, which were issued with the purpose of implementing corrective actions. The administrative staff of the Decentralized Autonomous Government of the Tisaleo Canton is recommended to carry out an adequate follow-up of the projects that are being executed and to deliver a report of compliance with the objectives established in the Annual Operating Plan; they must also supervise that all public officials enter the institution through a contest of merits and oppositions.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <MANAGEMENT AUDIT> <INTERNAL CONTROL> <COSO I> <ANNUAL OPERATIONAL PLAN> <SWOT> <TISALEO (CANTON)>

INTRODUCCIÓN

Se realizó la auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo el cual presenta varios problemas en los que se ha podido identificar, la falta de control interno en cada uno de los departamentos, no cumplen al 100% con su planificación de desarrollo y ordenamiento territorial, la institución necesita de indicadores de gestión en los que permita evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se está manejan los recursos.

La Auditoría de Gestión permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en la planificación y el control del adecuado uso de los recursos humanos, materiales financieros y tecnológicos, para que sean estos aprovechados de la mejor manera posible. El presente trabajo de investigación se realizó al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, el mismo que se encuentra estructurado en cuatro capítulos los mismos que se detallan a continuación:

Capítulo I: Se realiza el planteamiento del problema, formulación, delimitación, justificación del problema; así como también los objetivos generales y específicos que se pretenden alcanzar.

Capítulo II: Consta del marco teórico, antecedentes investigativos, históricos, la fundamentación teórica en la que refleja las definiciones basadas en citas bibliográficas, las mismas que nos sirven de apoyo para poder realizar el presente trabajo de titulación.

Capítulo III: En este capítulo se habla del marco metodológico, modalidades de investigación, tipos de investigación, métodos, técnicas a utilizarse, población y muestra y los resultados obtenidos de las encuestas realizadas.

Capítulo IV: Marco propositivo en el cual se realiza la ejecución de la auditoría de gestión aplicando métodos y técnicas en las que nos permitan identificar las falencias con las que cuenta la institución, para de esta manera poder realizar el informe final emitiendo conclusiones y recomendaciones que ayuden a mejorar su desarrollo.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

En la provincia Tungurahua existen 9 cantones conformados por GAD municipales en los cuales existen varios problemas que no permiten una buena gestión gubernamental debido a una falta de control interno, ineficiente toma de decisiones, mal manejo de los recursos tanto humana, económica, financiera y tecnológica.

El presente trabajo se realizará en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo Provincia del Tungurahua, el cual presenta varios problemas los mismos que se ha podido identificar a través de las técnicas de la entrevista y la observación detalladas a continuación:

- ✓ Falta de un adecuado control interno de cada uno de los departamentos evitando el desarrollo organizacional de la institución en la consecución de metas y objetivos previamente establecidos.
- ✓ No se establecen indicadores que evalúen los procesos de gestión del personal provocando una gestión inadecuada en la institución.
- ✓ No se ha implementado un manual de procesos, procedimientos lo que perjudica a las actividades que gestiona el municipio.
- ✓ No existe una adecuada selección del personal, esto impide el desempeño de las actividades desarrolladas
- ✓ No cumple con la planificación del desarrollo y ordenamiento territorial debido a que se debe coordinar y articular con los diferentes niveles del gobierno.
- ✓ No se ha implementado programas de capacitación para el personal.
- ✓ Falta de programas, proyectos con un plan de desarrollo y planificación estratégica en el cual permita el desempeño laboral del personal lo que impide medir el grado de eficiencia con que cuenta la institución.

1.1.1 *Formulación del Problema*

¿Cómo la auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo, Provincia de Tungurahua período 2017, permitirá evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos?

1.1.2 *Delimitación del Problema*

El presente trabajo se delimitará de acuerdo a los siguientes aspectos:

Objeto de Estudio: Auditoría de Gestión

Espacio: Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

Tiempo: Periodo 2017

Provincia: Tungurahua

Cantón: Tisaleo

1.2 Justificación

El presente trabajo se justifica con una auditoría de gestión en la cual nos permita evaluar el grado de cumplimiento de su gestión a través de la aplicación de métodos y técnicas diseñadas para su desarrollo.

1.2.1 Justificación Teórica.-

La presente trabajo se justifica desde la perspectiva teórica, se anticipa aprovechar todo el referencial teórico en cuanto al material bibliográfico y linkográfico sobre la capacitación a los trabajadores, como también la falta de experiencia en las normativas a fin de adaptarlo a las necesidades y requerimientos del GAD de Tisaleo, de tal forma que se pueda estructurar un plan de capacitación hacia el personal, que ayudará a solucionar una serie de problemáticas existentes.

1.2.2 Justificación Metodológica.-

El presente trabajo se justifica desde la perspectiva metodológica, se procura aprovechar la mayor cantidad de métodos, técnicas y herramientas de investigación existentes, que nos permita recabar información: veraz, suficiente, oportuna, confiable, consistente y competente, de tal manera que los resultados nos permitan establecer conclusiones y recomendaciones lo más objetivo y real posible.

1.2.3 Justificación Académica.-

Desde la parte académica el presente trabajo se justifica, considerando que la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo permite poner en práctica los conocimientos adquiridos desde mi formación académica, en una Auditoria de Gestión al GAD del Cantón Tisaleo; a la vez tener la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos; y así poder contribuir con una herramienta de gestión para sus autoridades, las cuales serán complementados con la investigación y practica en el desarrollo del trabajo de investigación

1.2.4 Justificación Práctica.-

Desde la parte práctica el presente estudio justifica su ejecución, se procura realizar una Auditoria de Gestión al GAD del Cantón Tisaleo, la cual trata de encontrar soluciones a una serie de

problemas que afectan a la organización, se incluirá dentro del desarrollo del trabajo de investigación: métodos, procesos, técnica e indicadores de gestión, de tal forma que permita establecer medidas correctivas e iniciativas estratégicas para dar solución.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo, Provincia de Tungurahua período 2017, para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos.

1.3.2 Objetivo Específico

- ✓ Construir el marco teórico referencial que sirva de base para el desarrollo de la presente investigación.
- ✓ Realizar un diagnóstico situacional al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo para determinar las áreas críticas existentes en la entidad.
- ✓ Presentar un informe que contenga conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados, el mismo que nos permita mejorar el trabajo y tomar decisiones adecuada en sus actividades desarrolladas.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

Se tomó de referencia la tesis Auditoría de Gestión al Colegio Gonzalo Oleas Zambrano del Cantón Pallatanga.

El informe de Auditoría de Gestión constituirá un apoyo para la toma de decisiones por parte del nivel ejecutivo de la institución, encaminado a reducir las debilidades en la gestión institucional, pues la gestión administrativa es un pilar fundamental para lograr el éxito de la entidad. (Padilla Tenecota, 2014, pág. 126)

Se tomó de la tesis Auditoría de Gestión a la empresa ANDESEG, Andes Seguridad Cía. Ltda.

La auditoría de gestión incluyó evaluaciones a aspectos importantes como la situación interna y externa, la priorización de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas; el análisis de la visión, misión y el desarrollo de indicadores de gestión tendientes a verificar el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales, cuyos hallazgos fueron resumidos en el informe de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones. (Cardenas Rodríguez, 2017, pág. 167)

Tomado de la tesis Auditoría de Gestión en la empresa pública municipal de turismo TOURING “COLMITUR-EP”.

La empresa tiene carencia en la disponibilidad de recursos económicos, financieros y tecnológicos, la falta de capacitación al personal empresarial, es considerado una deficiencia importante para la toma de decisiones eficientes y efectivas frente a los problemas que se presentaren en el diario vivir de la empresa. (Paucar Asqui, 2016, pág. 163)

Se tomó de la tesis Auditoría de Gestión a la Unidad de Talento Humano del GAD del Cantón Riobamba.

Durante el desarrollo de la auditoría se logró cumplir con los objetivos establecidos por el equipo auditor, se pudo constatar que existen falencias en los componentes de control interno; en base a los resultados de la evaluación del control interno, se emitieron conclusiones y recomendaciones, enfocadas al desarrollo continuo de la unidad y de la institución. (Quinaluisa Robalino, 2017, pág. 158)

Se tomó de la tesis Auditoría de Gestión al Departamento de Talento Humano del GAD del Cantón Chillanes.

El informe final contiene las respectivas conclusiones y recomendaciones que servirán de base para la toma de decisiones de la máxima autoridad, con la finalidad de corregir y posteriormente encaminar el buen desempeño del personal, el mismo que constituye pilar fundamental de la institución. (Salazar Lucio, 2015, pág. 184)

2.1.1 Antecedentes Históricos

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo es una entidad pública constituida desde el 17 de Noviembre de 1987 mediante registro oficial N° 87-2254 ha ido creciendo cada vez mas tanto en la población urbanística, ganadera agrícola, económica y turística. El mismo que este guiado por la Constitución de la República del Ecuador, Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización y el Código de Planificación y Finanzas Publicas. En la actualidad cuenta con 80 funcionarios.

2.2 Fundamentación teórica

2.2.1 Auditoría

Auditoría recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad e institución para determinar y comunicar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios señalados; la misma que debe ser realizada por una persona competente e independiente. (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

Auditoría actividad necesaria en el proceso administrativo, que requiere de una adecuada retroalimentación que sirva para una mejor toma de decisiones (Romero, 2014).

2.2.2 Gestión

Gestión proceso en el cual se asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos, esto principalmente busca la superación y crecimiento de la entidad u organización establecido por un plan de desarrollo (Contraloria General del Estado, 2009).

2.2.2.1 Instrumentos para Evaluar la Gestión

Existen distintos instrumentos que nos permiten evaluar la gestión de una determinada entidad como pueden ser:

- Indicadores
- Estándares
- Cuadro de mando
- Gráficos
- Análisis comparativo
- Control integral
- Flujogramas

2.2.2.2 *Control de la Gestión*

Para controlar la gestión de una entidad u organización se debe controlar la medición del desempeño individual y colectivo en los procesos que se tenga, los mismos que deben estar relacionados con los objetivos y metas, por ello se recomienda analizar y verificar el cumplimiento de normas y políticas, la gestión operativa, la gestión financiera, y la gestión administrativa (Durán, 2012).

2.2.2.3 *Indicadores de gestión*

Los indicadores de gestión son uno de los mecanismos más apropiados para medir el desarrollo de las empresas e instituciones, debido a que muestran cómo se encuentra la misma, y nos permite comprobar el estado de las diferentes áreas de una entidad (Durán, 2012).

2.2.2.3.1 Importancia de los Indicadores

Es necesario mantener a la organización en permanente control, de ahí que la utilización de instrumentos indispensables para ello la utilización de los indicadores, debido a que una entidad sin indicadores no puede administrarse adecuadamente. Por ello los indicadores sirven para:

- Evitar riesgos
- Prevenir el cambio
- Avanzar hacia el progreso y desarrollo
- Garantizar la subsistencia organizacional

2.2.2.3.2 Clasificación de los Indicadores

Los indicadores que describen un proceso, actividad, plan o proyecto básicamente se clasifican en dos tipos:

- ✓ **Los indicadores cuantitativos:** son valores y cifras que se establecen periódicamente en los resultados encontrados en las distintas operaciones, por lo tanto, se convierten en un instrumento necesario para la auditoría.
- ✓ **Los Indicadores Cualitativos:** este instrumento permite tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permitiendo evaluar con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección, así como a los demás niveles de la organización (Durán, 2012, pág. 44).

2.2.3 Auditoría de Gestión

Evaluaciones que se realizan en una entidad para evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y el adecuado uso de los recursos, humanos materiales, financieros y tecnológicos para comprobar la observancia de las disposiciones con el objetivo de verificar la utilización razonable de los recursos (Villavicencio, 2013).

La auditoría de gestión representa una herramienta administrativa que ayude a la organización a verificar el cumplimiento de los objetivos deseados ayudando a reducir los costos, aumentar las utilidades y aprovechar de mejor manera los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos (Durán, 2012).

2.2.3.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión

- ✓ Identificar las áreas de reducción de costos, mejoramiento de métodos operativos, e incrementar la rentabilidad con el propósito de apoyo a las necesidades.
- ✓ Determinar si la actividad objeto de la auditoría pueden operar con eficiencia, eficacia y economía.
- ✓ Establecer el nivel de cumplimiento que la organización y sus integrantes cumplen con las actividades asignadas a los mismos.
- ✓ Comprobar si han cumplido con las disposiciones legales.
- ✓ Determinar el nivel de control y evaluación de calidad no solo de los procesos realizados sino también de los funcionarios de la organización.
- ✓ Establecer el grado de cumplimiento de las obligaciones que ha sido asignadas.
- ✓ Establecer si los controles de gerencia utilizados en la entidad son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades (Fonseca, 2014).

2.2.3.2 Importancia de la Auditoría de Gestión

La importancia de realizar una auditoría de gestión es comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos de una entidad u organización; contar con los recursos personales y productivos

necesarios para llevar a cabo una actividad empresarial no es suficiente. Hay que conocerlos a fondo en su uso y control, evaluarlos y, si es necesario, modificarlos para mejorar el negocio y así alcanzar la máxima eficiencia. (Ruiz, 2014).

La auditoría de gestión es importante porque es aplicable a todas las operaciones que se realizan en la organización, gracias al examen que realiza este tipo de auditoría permite comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de las operaciones desarrolladas por la organización, es de gran utilidad para los administradores porque facilita el incremento de la eficacia, la efectividad y la economía en el uso de recursos, mejorando las operaciones y actividades que cumple la organización especialmente en las áreas críticas, a través de las recomendaciones y acciones correctivas. (Peña R. , 2015).

2.2.4 Riesgos de Auditoría

Riesgo de auditoría es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir el riesgo de los estados financieros, o área que se está examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada. El riesgo de auditoría se compone de los siguientes factores:

2.2.4.1 Riesgo Inherente

Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

2.2.4.2 Riesgo de Control

Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de la auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.

2.2.4.3 Riesgo de Detección

Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.

2.2.5 Técnicas y Prácticas de Auditoría

Las técnicas de auditoría constituyen los métodos prácticos de investigación y pruebas que emplea el auditor para obtener evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe.

Durante la fase de planeamiento y programación, el auditor determina que técnicas va emplear, cuando debe hacerlo y de qué manera. Algunas técnicas son expuestas a continuación:

Tabla 1-2: Técnicas de auditoría

Técnicas de Verificación Ocular	- Comparación - Observación
Técnicas de verificación Verbal	- Indagación - Entrevista
Técnicas de Verificación Escrita	- Análisis - Conciliación - Confirmación - Tabulación
Técnicas de Verificación Documental	- Comprobación - Rastreo - Revisión Selectiva
Técnicas de Verificación Física	- Inspección

Fuente: (Peña, 2015)

Realizado por: Morales Ana, 2019

2.2.5.1 Técnicas de Verificación Ocular

Comparación: es el acto de observar la similitud o diferencia existente entre dos o más elementos. Dentro de la fase de ejecución de la auditoría se efectúa la comparación de resultados, contra criterios aceptables.

Observación: es el examen ocular realizado para cerciorarse como se ejecutan las operaciones. Esta técnica se utiliza en todas las fases de la auditoría, por cuyo intermedio el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, en especial las relacionadas con la forma de ejecución de las operaciones, apreciando de manera abierta como el personal de la entidad ejecuta las operaciones.

2.2.5.2 Técnicas de Verificación Verbal

Indagación: acto de obtener información verbal sobre un asunto mediante averiguaciones directas o conversaciones con los funcionarios responsables de la entidad.

Entrevistas: pueden ser efectuadas al personal de la entidad auditada o personas beneficiarias de los programas o actividades a su cargo.

2.2.5.3 *Técnicas de Verificación Escrita*

Análisis: es la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el fin de establecer su naturaleza, su relación y conformidad con los criterios normativos y técnicos existentes.

Conciliación: implica hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados separados e independientes; esta técnica consiste en analizar la información producida por diferentes unidades operativas o entidades, respecto de una misma operación o actividad con el objeto de establecer su concordancia entre sí y a la vez determinar la validez y veracidad de los informes, registros y resultados que están siendo examinados.

Confirmación: técnica que permite comprobar la autenticidad de los registros y documentos analizados, a través de información directa y por escrito, otorgada por funcionarios que participan o realizan las operaciones sujetas a examen, por lo que están en disposición de opinar e informar en forma válida y veraz sobre ellas.

Tabulación: consiste en agrupar los resultados obtenidos en áreas, segmentos o elementos examinados, de manera que se facilite la elaboración de conclusiones.

2.2.5.4 *Técnicas de Verificación Documental*

Comprobación: se aplica en el curso de un examen, con el objetivo de verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones efectuadas por una entidad, mediante la verificación de los documentos que las justifican.

Rastreo: es utilizada para dar seguimiento y controlar una operación de manera progresiva, de un punto a otro de un proceso interno determinado realizado por una unidad operativa dada.

Revisión Selectiva: consiste en el examen ocular rápido de una parte de los datos o partidas que conforman un universo homogéneo en ciertas áreas actividades o documentos elaborados con fines de separar asuntos que no son normales, dado el alto costo que representaría llevar a cabo una revisión amplia.

2.2.5.5 *Técnicas de Verificación Física*

Inspección: examen físico y ocular de *activos*, obras, documentos y valores con el objeto de establecer su existencia y autenticidad. La aplicación de esta técnica es de mucha utilidad, especialmente en cuanto a la constatación de efectivo, valores, activos fijos y otros equivalentes.

2.2.6 *Hallazgos de Auditoría*

Hallazgo es la recopilación de la información específica sobre una operación, actividad, organización, condición u otro asunto que se haya analizado y evaluado y que se considere de interés o utilidad para los funcionarios de la entidad. (Durán, 2012)

Un hallazgo debe cumplir ciertos requisitos básicos dentro de una auditoría como:

- Importancia relativa que merezca su comunicación.
- Basarse en hechos y evidencias precisas que figuran en los papeles de trabajo.
- Objetivo
- Basado en una labor suficiente como para respaldar cualquier conclusión y recomendación resultante.

2.2.6.1 *Atributos del Hallazgo*

Los atributos de hallazgos son condición, criterio, causa y efecto y por medio de ellos podemos especificarlos y definirlos para evaluarlos adecuadamente, siendo cada uno de ellos importantes:

Tabla 2-2: Técnicas de auditoría

CONDICIÓN	La situación actual encontrada	“Lo que es”
CRITERIO	Las unidades de medida o normas aplicables	“Lo que debe ser”
CAUSA	Las razones de desviación	“Porque sucedió”
EFECTO	La importancia relativa del asunto	“La diferencia entre lo que es y lo que debe ser”

Fuente: (Durán, 2012)

Realizado por: Morales Ana, 2019

2.2.7 *Evidencias de Auditoría*

Evidencia de auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las conclusiones del auditor. Es la información específica obtenida durante la labor de auditoría a través de la observación, inspección, entrevista y examen de registros. (Durán, 2012)

2.2.7.1 *Clases de Evidencias*

1 Evidencia Física

Se obtiene por medio de una inspección u observación directa de:

- Actividades ejecutadas
- Documentos y registros
- Hechos relacionados con el objetivo del examen

2 Evidencia Testimonial

Es obtenida de otras fuentes a través de cartas o declaraciones verbales o escritas recibidas en respuestas a indagaciones o por medio de entrevistas. Las declaraciones son importantes y útiles, están sujetas a corroboraciones por revisión de los registros y de pruebas sustantivas y físicas.

3 Evidencia documental

Es la forma más común de evidencia en la auditoría y consiste de documentos clasificados como:

Externos: Aquellos que se originan fuera de la entidad auditada (facturas, correspondencia)

Internos: aquellos que se originan dentro de la entidad auditada (registros contables, correspondencia, guías de recepción y comunicación interna)

4 Evidencia Analítica

Se obtiene al analizar o verificar información y se origina del resultado de:

- Comparaciones con normas prescritas, operaciones anteriores, leyes y reglamentos, decisiones legales.
- Análisis de la información dividida en sus componentes
- Computaciones

2.2.8 Las “E” de la auditoría

Los indicadores en la auditoría de gestión se les conocen como las “E” de la auditoría, las mismas que a continuación se detallan:

ECONOMÍA: Obtención de recursos de manera idónea y oportuna y su utilización es de acuerdo a lo presupuestado, es decir adquirir o producir al menor costo posible. Para las empresas o gobiernos con problemas de escases de recursos y altos costos es muy necesario el ahorro y el uso económico de los bienes

EFICIENCIA: relación entre recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, administración adecuada de recursos para brindar más servicios a menores costos.

EFICACIA: Cumplimiento de metas y objetivos que se hayan propuesto, cuyo resultado lo genera satisfacción al usuario.

ECOLOGÍA: Aplicación de normas y requisitos básicos que obtengan el impacto ambiental. Poco a poco con el pasar del tiempo aparecen normas ambientales que las entidades tanto públicas como privadas deben cumplir en sentido que el auditor evalúa dicho cumplimiento.

EQUIDAD: Distribución justa de los recursos, tanto gobernantes como gobernados y empresarios y trabajadores tendrán dicha equidad.

ÉTICA: Elemento básico de la gestión institucional expresada en la moral, disciplina y un sistema de conducta; la ética y la moral tienen reglas antiguas como la humanidad, es decir se requerirá de una decisión política de cada entidad para evaluar la ética.

EFFECTIVIDAD: Cumplimiento de objetivos propuestos.

2.2.9 NAGAS

Las NAGAS son principios de auditoría a los que se enfoca el desempeño de los auditores durante todo el proceso de auditoría; el cumplimiento de estas normas está garantizado la calidad en el trabajo del auditor.

CLASIFICACIÓN DE LAS NAGAS

NORMAS GENERALES O PERSONALES

1. Entrenamiento y Cuidado Profesional
2. Independencia
3. Cuidado o Esmero Profesional

NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO

4. Planeamiento y Superación
5. Estudio y Evaluación del Control interno
6. Evidencia Suficiente y Competente

NORMAS DE PREPARACIÓN DEL INFORME

7. Aplicación de los Principios Generalmente Aceptados
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Opinión del Auditor

2.2.10 Control Interno

El control interno es un conjunto de métodos, procesos, medidas, técnicas que se adoptan dentro de una entidad u organización con el fin de lograr los objetivos propuestos siendo estos de eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de normas y obligaciones.

2.2.10.1 Objetivos del Control Interno

- Salvaguardar los activos de la entidad evitando pérdidas.
- Estimular la práctica del negocio para lograr sus objetivos.
- Verificar que la información de la institución sea confiable.

2.2.10.2 Componentes del Control Interno

1 Ambiente de Control: se fundamenta como la parte principal del resto de componentes, está integrado por valores éticos competencia del personal, asignación de autoridades, atención y dirección al personal. El ambiente de control tiene una gran influencia al desarrollarse las operaciones y las actividades establecidas.

2 Evaluación del Riesgo: Cada entidad u organización está sujeta a enfrentarse a una variedad de riesgos, la máxima autoridad dispondrá de mecanismos para identificar y analizar riesgos a los que se sujeta la organización para el logro de los objetivos.

3 Actividades de Control: las actividades de control son políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos protegiendo y conservando los activos. Las actividades de control se dan a lo largo de la entidad en todos los niveles y en todas las funciones.

4 Información y Comunicación: La información y comunicación debe ser pertinente en una forma y un tiempo que permita a los empleados cumplir con sus debidas responsabilidades. La información y comunicación tiene que ver tanto condiciones internas y externas, para la correcta toma de decisiones.

5 Monitoreo: La máxima autoridad y los directivos de la entidad establecerán procedimientos de monitoreo continuo para asegurarse el cumplimiento de sus obligaciones (Mantilla, 2009)

2.2.11 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo de una auditoría son el soporte importante para que el auditor pueda preparar el informe; los mismos que incluyen todas las evidencias obtenidas por el auditor, para mostrar el trabajo que se ha realizado, los métodos y procedimientos que se ha seguido (Estupiñan, 2004).

2.2.11.1 Objetivos de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo forman parte de todas las evidencias obtenidas por el auditor y cumplen lo siguiente:

- Facilitar la preparación del informe de auditoría
- Organizar todas las fases del trabajo de auditoría
- Comprobar y explicar las opiniones y conclusiones resumidas en el informe
- Preparar un registro histórico permanente de la información y los procedimientos de auditoría que han sido aplicados.

2.2.11.2 Clases de los papeles de trabajo

Papeles preparados por la propia entidad auditada: es toda la documentación que la empresa pone al servicio del auditor para que pueda realizar su trabajo; como puede ser: estados financieros, facturas, documentos contables, contratos, etc.

Confirmaciones de terceros: son los documentos realizados por la propia entidad auditada o por el auditor en los que se solicite a un tercero que mantiene una relación económica con la empresa o institución.

Papeles preparados por el propio auditor: es toda la documentación elaborada por el auditor durante todo su trabajo, pueden ser: cuestionarios, programas, hoja de trabajo, ajustes, reclasificaciones, etc.

2.2.12 Programa de Auditoría

El programa de auditoría es un conjunto de procedimientos que el auditor sigue para validar que una organización cumpla con todas sus regulaciones propuestas

2.2.12.2 Tipos del Programa de Auditoría

Programas de auditoría estandarizados: estos se pueden usar para ayudar a una organización a crear su propio marco interno de cumplimiento y un programa de auditoría interna; es definido como un programa que no puede modificarse durante un proceso de auditoría.

Programas de auditoría Personalizados: estos programas se personalizan para hacer referencia a áreas específicas como procedimientos de negocios.

Programa de auditoría de cumplimiento: los detalles varían dependiendo de factores es decir como la empresa mantendrá el cumplimiento de las normas que le regulan.

2.2.13 Marcas de Auditoría

Una marca en auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría que son aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo, constituyen una declaración personal, individual e intransferible sobre el auditor; como pueden ser (Sánchez, 2006):

Tabla 3-2: Marcas de auditoría

Marca	Significado
*	Suma Cuadrada en un Registro
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con Documento
Σ	Sumatoria
⊕	Conciliado
^	Sumas Verificadas
∅	No reúne registros
√	Verificado

Fuente: (Sánchez, 2006)

Realizado por: Morales Ana, 2019

2.2.14 Informe de Auditoría

Informe de auditoría es el producto principal que se obtiene del trabajo realizado por el auditor durante todo un proceso; en el que es reflejado la opinión sobre la veracidad del contenido de las cuentas analizadas, al redactar el informe el auditor debe tener en cuenta las normas técnicas de auditoría sobre hechos posteriores, normas técnicas sobre emisión del informe, normas técnicas sobre informes. (Peña A. , 2006)

2.2.14.2 Elementos del Informe

El Título: “Informe de auditoría independiente de las cuentas anuales” al referirse a cuentas consolidadas se denomina “Informe de auditoría independiente de cuentas consolidadas”. En el título se debe identificar claramente el trabajo que ha sido realizado por el auditor para ser distinguido de otros.

El Destinatario: se debe identificar claramente a la persona o personas a quienes se va a dirigir el informe, que normalmente pueden ser los accionistas, los socios, consejo de administración, los administradores, etc.

Alcance: se hace referencia al trabajo realizado por el auditor y a las condiciones en las que se ha desarrollado.

Salvedades: es aquel en el que el auditor expresa dichos aspectos de cuentas anuales con los que no se están de acuerdo.

Énfasis: es utilizado en circunstancias excepcionales y sirve para referirse a asuntos relacionados con las cuentas anuales.

Opinión: aquí el auditor indica según su criterio profesional las cuentas anuales consideradas en su conjunto y en todo sentido se expresa la imagen patrimonial de la situación financiera de los resultados del ejercicio y de los recursos obtenidos y aplicados en los mismos de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.2.15 Ejecución de una Auditoría

Proceso para la ejecución de una auditoría de gestión conlleva el desarrollo de cinco fases fundamentales:

1. Conocimiento preliminar
2. Planificación
3. Ejecución del trabajo
4. Comunicación de resultados
5. Seguimiento

2.2.15.2 Fase I Conocimiento Preliminar

- Visita de observación a la entidad
- Revisión de archivos
- Conocimiento de la estructura orgánica y funcional de la entidad
- Determinar el FODA
- Identificación de áreas y procesos relevantes
- Evaluación del control interno
- Evaluación del riesgo y puntos de interés
- Definición de objetivos, Misión, Visión, Estrategias de la empresa.
- Determinación de indicadores

Dependiendo de la entidad, magnitud, complejidad y diversidad de sus operaciones, se podrá identificar los componentes y subcomponentes de su estructura organizativa.

2.2.15.3 Fase II Planificación

- Análisis de la información y documentación

- Evaluación del control interno
- Calificación del riesgo
- Elaboración del plan y programas a ejecutarse

Esta fase permite orientar al auditor hacia los objetivos y establecer los pasos a seguir en la presente fase, las siguientes fases y las actividades y procedimientos a desarrollar en cada uno de ellas. La planificación debe contener con precisión los objetivos específicos y el alcance del trabajo a desarrollar, fundamentalmente en los programas, procedimientos y responsables de la ejecución del examen.

2.2.15.4 Fase III Ejecución

- Aplicación de programas
- Elaboración de papeles de trabajo
- Determinación de hallazgos
- Obtención de evidencia suficiente, competente y relevante
- Elaboración de la matriz de hallazgos
- Uso de indicadores, estándares e índices acorde a los hallazgos
- Comunicación de resultados

En esta fase se ejecuta propiamente la auditoría pues se aplican los instrumentos, se encuentran los hallazgos, y se obtiene toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría.

2.2.15.5 Fase IV Comunicación de Resultados

- Carta de control interno
- Comunicaciones y actas
- Estructura del informe
- Redacción del informe final

Durante la ejecución de la auditoría se debe dar a conocer de manera oportuna las novedades encontradas, para que se puedan esclarecer las situaciones y hechos, con la finalidad de que los resultados sean analizados y valorados por la entidad.

2.2.15.6 Fase IV Comunicación de Resultados

- Revisión de recomendaciones anteriores

- Revisión de actas de compromiso
- Verificación del plan de implementación

Es necesario que se realice el seguimiento de las recomendaciones emitidas con anterioridad para conocer si las mismas han sido implementadas y puestas en práctica. Además se debe consensuar con los funcionarios de la entidad en plan de implementación de las nuevas recomendaciones, en donde tiene que constar el propósito de la recomendación; las actividades a cumplir los funcionarios a ejecutar; los plazos de aplicación y las firmas de los responsables.

2.3 Idea a defender

La Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo, Provincia de Tungurahua período 2017, permitirá evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos.

2.4 Variables de estudio

Variable Independiente

Auditoría de Gestión

Variable Dependiente

Eficiencia, Eficacia, Economía

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Modalidad de la investigación

Enfoque Cualitativo: este enfoque nos permitirá analizar los problemas de la institución de forma descriptiva, mediante las técnicas como la observación y entrevista.

3.2 Tipos de investigación

La presente investigación se realizará a través de la aplicación de los diferentes tipos de investigación:

3.2.1 *Investigación Bibliográfica*

A través de este tipo de investigación se analizará toda la información teórica de libros, internet y otros documentos correspondientes al tema de investigación, que nos permita fortalecer el conocimiento sobre Auditoría de Gestión.

3.2.2 *Investigación de Campo*

Este tipo de investigación nos ayudará a realizar un estudio sistemático de los hechos en el lugar producido, tomando contacto directivos para obtener información adecuada, es decir realizar encuestas, entrevistas para obtener resultados pertinentes.

3.2.3 *Investigación Descriptiva*

Describe propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice y de esta manera alcanzar el resultado esperado con relación al manejo y uso de los recursos financieros, humanos y tecnológicos de la empresa.

3.3 Población y muestra

En esta investigación la población está conformada por departamentos que integra el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Tisaleo

Tabla 1-3: Población

N°	CARGO
2	Departamento de Contabilidad
1	Analista de Talento Humano
1	Analista de Planificación
1	Director de Obras Públicas
1	Secretaria
6	TOTAL

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo
Realizado por: Morales Ana, 2019

Se ha tomado el 100% de la población.

3.4 Métodos técnicas e instrumentos

3.4.1 Métodos de investigación

En el proceso del desarrollo de la auditoria de gestión se aplicó los siguientes métodos:

Método Analítico: Este método permitirá identificar algunas características, normas que lo regulen y actividades que lo realizan los empleados para poder emitir posibles soluciones.

Método Deductivo. Este método permitirá examinar los valores que con llevan a la aplicación de indicadores de gestión para lo cual se pueda medir la eficiencia, eficacia y economía.

3.4.2 Técnicas de investigación

Entrevista: mediante esta técnica realizada a los funcionarios directos de la institución se puede conocer tanto sus fortalezas como las debilidades que cuenta la institución para de esta manera dar solución a las áreas críticas encontradas.

Encuesta: se realizó al personal administrativo con el fin de recopilar información documentada que sustenten las conclusiones y recomendaciones de dicha investigación.

3.4.3 Instrumentos de investigación

Los instrumentos a utilizar en la investigación de acuerdo a la necesidad son:

Cuestionarios: estará basado en una serie de preguntas abiertas y cerradas las mismas que sean aplicadas al personal involucrado con la finalidad de obtener la información real y oportuna.

3.5 Resultados

Mediante la aplicación de las encuestas se obtuvo resultados globales de cómo se desarrollan los procesos dentro de la institución.

A continuación, se presenta los resultados obtenidos para lo cual fue necesario realizar la respectiva tabulación, con su representación gráfica, análisis e interpretación.

1 ¿Conoce usted si el GAD cuenta con un plan estratégico que incluya misión, visión y objetivos?

Tabla 2-3: Plan estratégico

OPCIONES	N°	%
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los servidores públicos del GAD del Cantón Tisaleo
Realizado por: Morales Ana, 2019



Gráfico 1-3: Plan estratégico

Realizado por: Morales Ana, 2019

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de los encuestados el 83% indican que si conocen el plan estratégico que posee el GAD en el que está incluida la misión, visión y objetivos, en cambio el 17% no conoce de su plan estratégico.

2. ¿Existe un adecuado control interno dentro de la institución?

Tabla 3-3: Adecuado control interno

OPCIONES	N°	%
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los servidores públicos del GAD del Cantón Tisaleo
Realizado por: Morales Ana, 2019

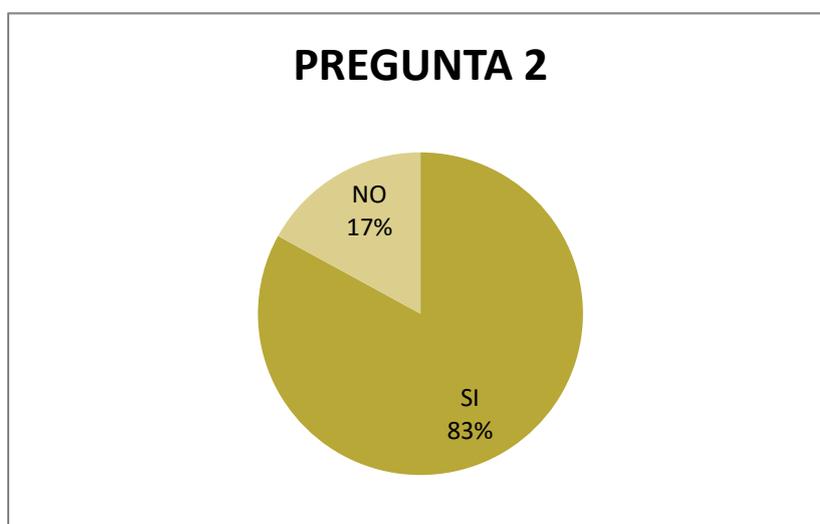


Gráfico 2-3: Adecuado control interno

Realizado por: Morales Ana, 2019

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de los encuestados el 83% menciona que si existe un adecuado control dentro de la institución en cambio el 17% manifiesta que no existe un adecuado control.

3 ¿Considera que existe una adecuada selección del personal?

Tabla 4-3: Adecuada selección del personal

OPCIONES	Nº	%
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los servidores públicos del GAD del Cantón Tisaleo
Realizado por: Morales Ana, 2019

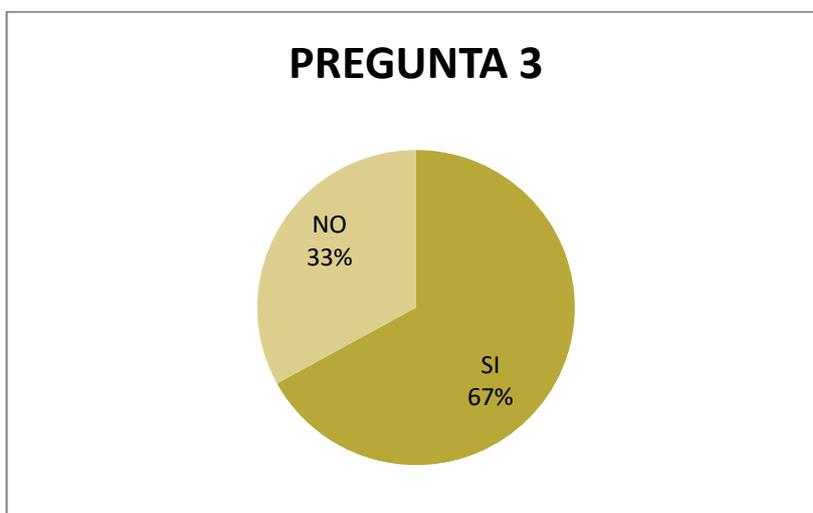


Gráfico 3-3: Adecuada selección del personal

Realizado por: Morales Ana, 2019

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de los encuestados el 67% considera que si existe una adecuada selección del personal en cuanto a lo que se debe a adecuación del personal, puestos de trabajo, en cambio el 33% manifiesta que no existe una adecuada selección del personal.

4 ¿Existen programas de capacitación para el personal?

Tabla 5-3: Programas de capacitación

OPCIONES	N°	%
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los servidores públicos del GAD del Cantón Tisaleo
Realizado por: Morales Ana, 2019

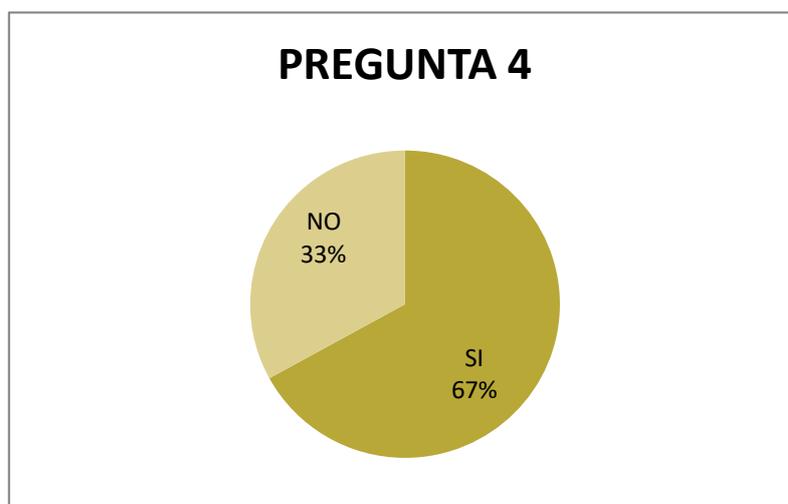


Gráfico 4-3: Programas de capacitación

Realizado por: Morales Ana, 2019

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de los encuestados el 67% indican que si existen programas de capacitación para el personal, en cambio el 33% manifiesta que no existe programas de capacitación para el personal, por no contar con presupuesto para capacitaciones.

5 ¿El GAD cuenta con un manual de procesos para gestionar las actividades a desarrollar?

Tabla 6-3: Manual de procesos

OPCIONES	N°	%
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los servidores públicos del GAD del Cantón Tisaleo
Realizado por: Morales Ana, 2019

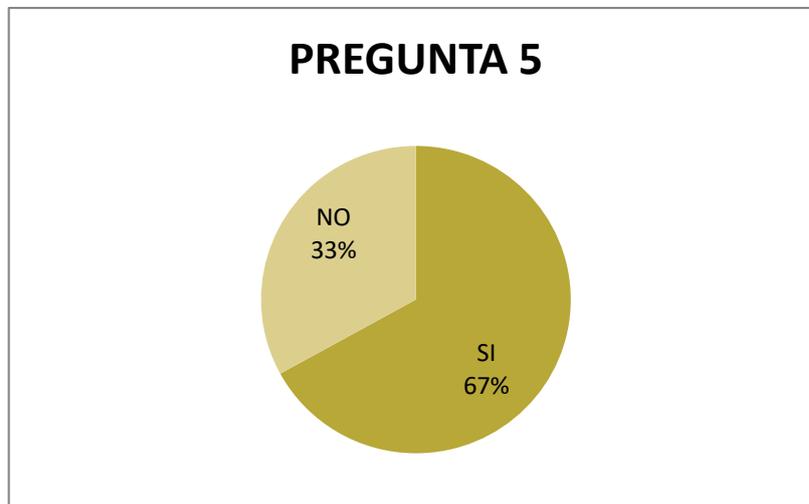


Gráfico 5-3: Manual de procesos

Realizado por: Morales Ana, 2019

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de los encuestados el 67% menciona que el GAD cuenta con un manual de procesos para que sus actividades sean desarrolladas con mayor énfasis, en cambio el 33% manifiesta que el GAD no cuenta con un manual de procesos.

6 ¿Los objetivos institucionales han sido socializados?

Tabla 7-3: Objetivos institucionales han sido socializados

OPCIONES	N°	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los servidores públicos del GAD del Cantón Tisaleo
Realizado por: Morales Ana, 2019

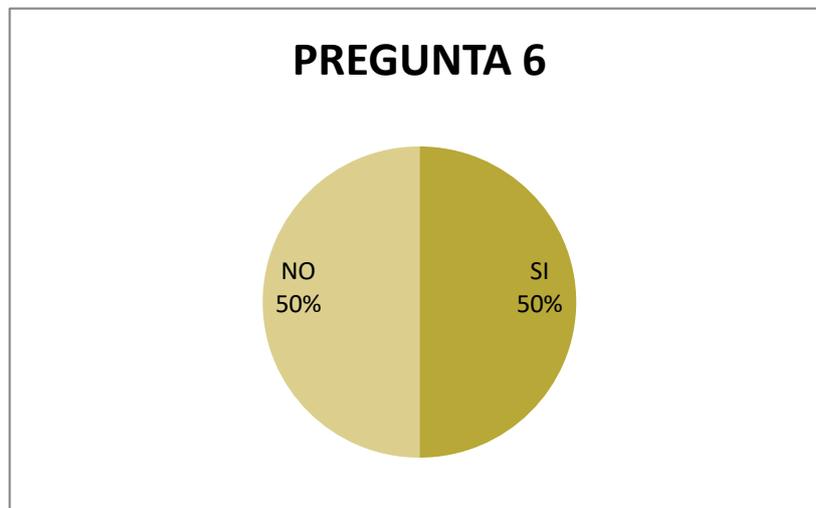


Gráfico 6-3: Objetivos institucionales han sido socializados

Realizado por: Morales Ana, 2019

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de los encuestados el 50% indican que los objetivos han sido socializados, en cambio el 50% manifiesta que los objetivos no han sido socializados debido a que mencionan que no es necesario.

7 ¿Considera que se está cumpliendo con los objetivos institucionales?

Tabla 8-3: Cumplimiento de los objetivos institucionales

OPCIONES	N°	%
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los servidores públicos del GAD del Cantón Tisaleo
Realizado por: Morales Ana, 2019



Gráfico 7-3: Cumplimiento de los objetivos institucionales

Realizado por: Morales Ana, 2019

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de los encuestados el 83% menciona que si se está cumpliendo con los objetivos institucionales planteados en cambio el 17% manifiesta que no se han cumplido con los objetivos institucionales.

8 ¿Existen indicadores que evalúen los procesos de gestión en el GAD?

Tabla 9-3: Indicadores de gestión

OPCIONES	N°	%
SI	1	17%
NO	5	83%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los servidores públicos del GAD del Cantón Tisaleo
Realizado por: Morales Ana, 2019

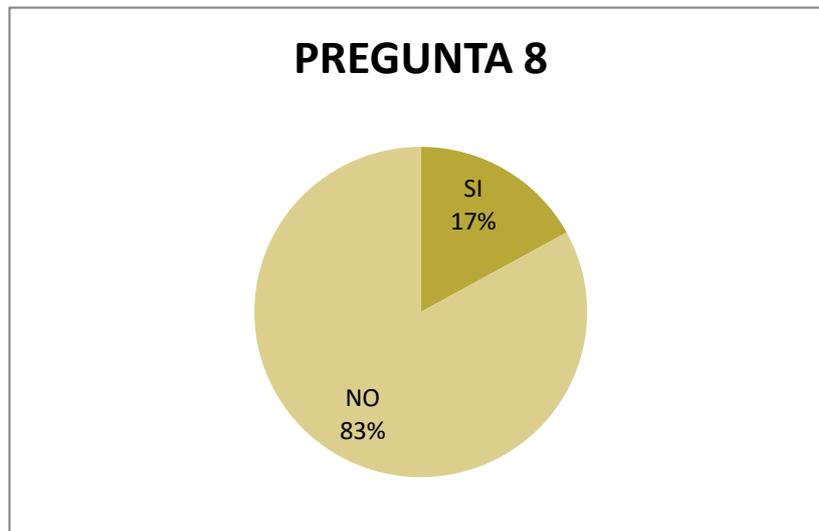


Gráfico 8-3: Indicadores de gestión

Realizado por: Morales Ana, 2019

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de los encuestados el 17% menciona que si existen indicadores que evalúen los procesos de gestión en cambio el 83% manifiesta que no existen indicadores de gestión porque cuentan con otros indicadores.

9 ¿Conoce usted los procesos a realizar para la ejecución eficiente de las actividades dentro de la institución?

Tabla 10-3: Procesos eficientes de las actividades

OPCIONES	N°	%
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los servidores públicos del GAD del Cantón Tisaleo
Realizado por: Morales Ana, 2019

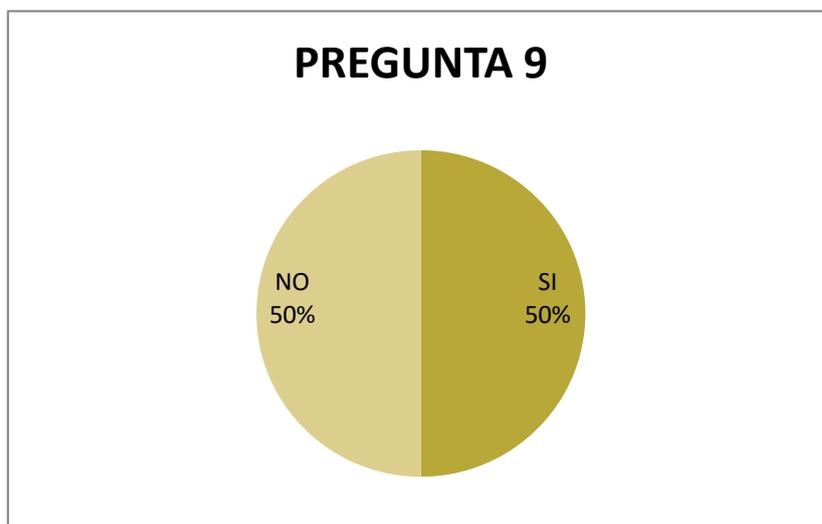


Gráfico 9-3: Procesos eficientes de las actividades

Realizado por: Morales Ana, 2019

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de los encuestados el 50% menciona que si conocen los procesos que se realizan para una buena ejecución de las actividades en cambio el 50% manifiesta que no conoce de los procesos que se realizan para una buena ejecución de las actividades.

10 ¿El GAD cumple en su totalidad con la planificación del desarrollo y ordenamiento territorial?

Tabla 11-3: Planificación del desarrollo y ordenamiento territorial

OPCIONES	N°	%
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los servidores públicos del GAD del Cantón Tisaleo

Realizado por: Morales Ana, 2019



Gráfico 10-3: Planificación del desarrollo y ordenamiento territorial

Realizado por: Morales Ana, 2019

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de los encuestados el 17% menciona que si se ha cumplido en su totalidad con la planificación de desarrollo y ordenamiento territorial en cambio el 83% manifiesta que no se ha cumplido en su totalidad con la planificación de desarrollo y ordenamiento territorial.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

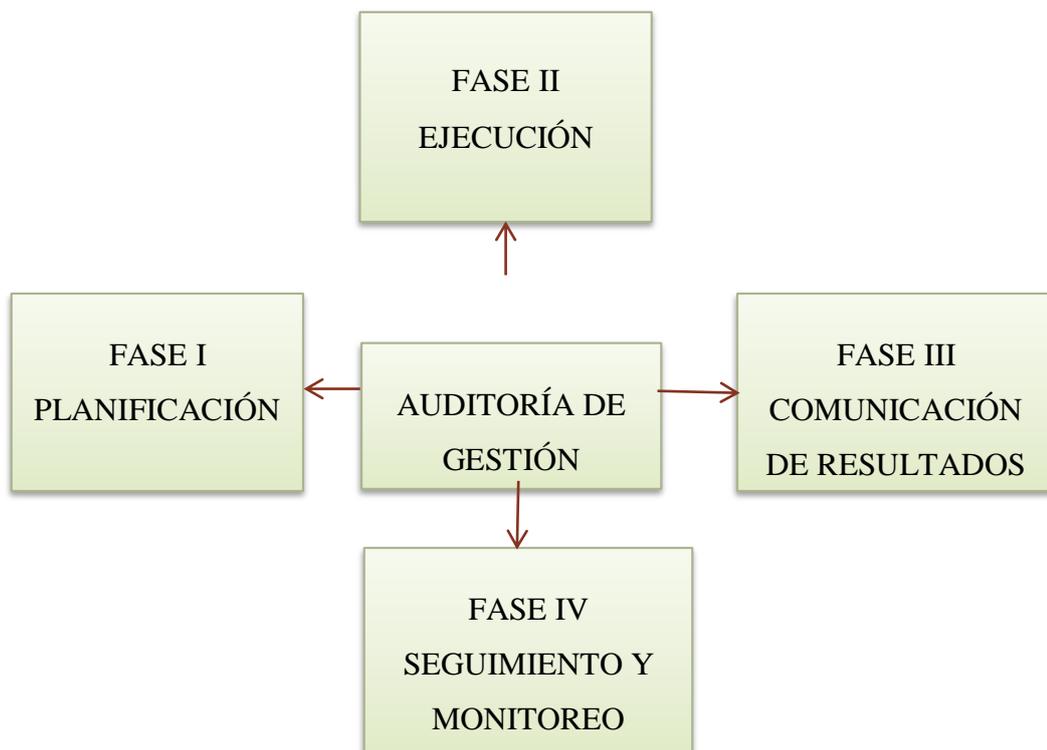
4.1 Título

Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo, Provincia de Tungurahua, período 2017.

4.2 Contenido de la propuesta

La Auditoría de Gestión se realiza con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo, provincia del Tungurahua durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

Para realizar la Auditoría de Gestión se aplica métodos, técnicas, papeles de trabajo los mismos que nos permite identificar las distintas falencias que impiden el correcto desenvolvimiento de la institución las mismas que estarán plasmadas en el informe final.



FASE I

PLANIFICACIÓN

PRELIMINAR

4.2.1 Archivo permanente

ENTIDAD:	Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo
DIRECCIÓN:	17 de Noviembre y Cacique Tisaleo
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría de Gestión
PERÍODO:	Año 2017

ASIGNACIÓN	NOMBRES	INICIALES
Supervisor	Ing. Luis Merino	LM
Jefe de Equipo	Ing. María Ibarra	MI
Auditor Junior	Ing. Ana Morales	AM

Realizado por:	AM	Fecha:	01/04/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	07-05-2019

ÍNDICE

ARCHIVO

PERMANENTE

Índice del Archivo Permanente	IAP
Información General de la Empresa	IGE
Organigrama Estructural	OE
Misión Visión de la Empresa	MV
Hoja de Marcas	H/M
Hoja de Referencias	H/R
Carta de Presentación	C/P
Contrato de Auditoría	C/A
Orden de Trabajo	O/T
Notificación de inicio de auditoría	N/IA
Memorando de Planificación	M/P

Realizado por:	AM	Fecha:	01/04/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	07-05-2019

	GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IGE ¼
---	--	----------------------------

RESEÑA HISTÓRICA

En la época prehistórica y bajo la dominación de los Incas, fue una fortaleza de defensa y de culto. Su Cacique Ticallo defendió el lugar contra Huáscar y después contra Benalcázar. Lo fundó como asiento español Antonio de Clavijo en 1570 en el sitio del actual caserío de Santa Lucía Centro, con el nombre de San Miguel de Tisaleo.

En la economía colonial tuvo importancia por su suelo fértil y su producción agrícola.

En 1698, cuando se hundió el Carihuirazo, se destruyó bajo los deslaves que dejaron depósitos piroclásticos. Fue elevado a parroquia eclesiástica en 1584 y a parroquia civil en 1858. Durante la Independencia fue el paso obligado de los ejércitos realista y patriota y la población tuvo la oportunidad de atender al General Sucre.

Al principio de la República, Tisaleo comprendía Mocha que se separó en 1861, convirtiéndose en parroquia civil, en 1892 se desmembró Cevallos y posteriormente Montalvo y Huachi, al hacerse parroquias. A pesar de estas desmembraciones, Tisaleo es un cantón extenso que va hasta las faldas del Carihuirazo. Tisaleo luchó por su cantonización desde 1980, una comisión que viajó a Quito sufrió un trágico accidente; consiguió la elevación a Cantón el 17 de noviembre de 1987. El cantón Tisaleo limita con el cantón Ambato por el norte y occidente, y al sur y oriente con Mocha y Cevallos.

Tisaleo luchó por su cantonización desde 1980, una comisión que viajó a Quito sufrió un trágico accidente; consiguió la elevación a Cantón el 17 de noviembre de 1987.

La comunidad asentada en la localidad es eminentemente rural y el centro más cercano que es la ciudad de Ambato, está a pocos minutos de distancia, motivo por el cual su comunicación es directa en todos los aspectos. De igual forma, se comunica fácilmente con los demás cantones por medio de vías asfaltadas y con varios accesos hacia ellos. Como se observa en el mapa provincial rodean su territorio otros cantones de la provincia.

Realizado por:	AM	Fecha:	01/04/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	07-05-2019

	GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IGE 2/4
---	--	------------------------------

OBJETIVOS:

1. Contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
2. Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas y rurales, realizando las obras y servicios que fueran necesarios para una convivencia humana y plausible de la comunidad tisaleña obteniendo como fin la dotación de servicios básicos como agua potable de calidad, alcantarillado, energía eléctrica, adoquinado de calles, aceros y bordillos.
3. Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso del Cantón.
4. Coordinar con otras entidades, el desarrollo y mejoramiento de la cultura, de la educación y la asistencia social.
5. Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Municipio, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.
6. Estudiar la temática municipal y recomendar la adopción de técnicas de gestión racionalizada y empresarial, con procedimientos de trabajo uniformes y flexibles tendientes a profesionalizar y especializar la gestión del gobierno local.
7. Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para discutir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.

Realizado por:	AM	Fecha:	01/04/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	07-05-2019

	GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IGE 3/4
---	--	------------------------------

8. Capacitación de los recursos humanos, que apunte a la profesionalización de la gestión municipal, complementando la formación académica con miras a lograr que la gestión gubernamental se desenvuelva dentro de un ambiente ético y de transparencia, caracterizado por la aplicación de criterios técnicos y científicos a fin de crear condiciones apropiadas para impulsar la investigación, el desarrollo tecnológico, cultural y la implementación de los cambios que requiere Tisaleo, para alcanzar su desarrollo económico y social.

POLÍTICAS:

Siendo el Gobierno Municipal del Cantón Tisaleo una entidad de derecho público, con la finalidad social y pública, con autonomía administrativa y financiera tiene como objetivo primordial el logro del bienestar de la comunidad tisaleña, a través de la satisfacción de las necesidades colectivas derivadas de la convivencia urbana y rural.

- ✓ Trabajo de calidad optimizando todos y cada uno de los recursos disponibles como son: talento humano, material, económico y natural.
- ✓ Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo de la Ciudad.
- ✓ Movilización de esfuerzos para dotar al Municipio de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptor y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
- ✓ Coordinar con otras entidades el desarrollo y mejoramiento de la cultura, de la educación y la asistencia social.
- ✓ Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Municipio con arreglo a las condiciones cambiantes en lo social, político y económico.

Realizado por:	AM	Fecha:	01/04/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	07-05-2019

	GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	IGE 4/4
---	--	--------------------------

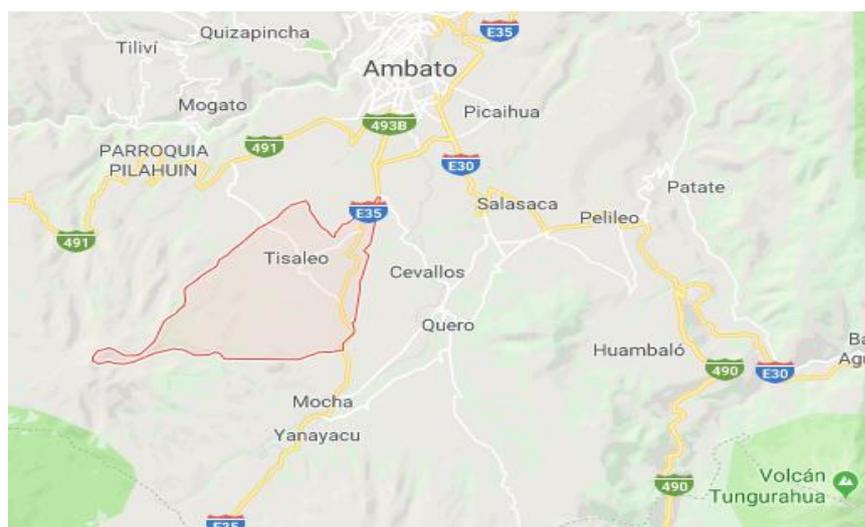
tasas, contribuciones, etc. Que permita el autofinanciamiento de los gastos, mediante un proceso de gerencia municipal.

- ✓ Preservar y encausar los intereses municipales y ciudadanos como finalidad institucional.

Voluntad política, trabajo en equipo y liderazgo, para la búsqueda constante de lo más altos de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación de fuerzas y de compromisos de los diferentes sectores internos de trabajo: Directivo, de Apoyo y Operativo; en consecuencia, dinamismo y creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo, como la base del mejor enfrentamiento de problemas y soluciones.

Identificación de los problemas prioritarios de la comunidad y búsqueda oportuna de las soluciones más adecuadas, con el menor costo y el mayor beneficio.

LOCALIDAD

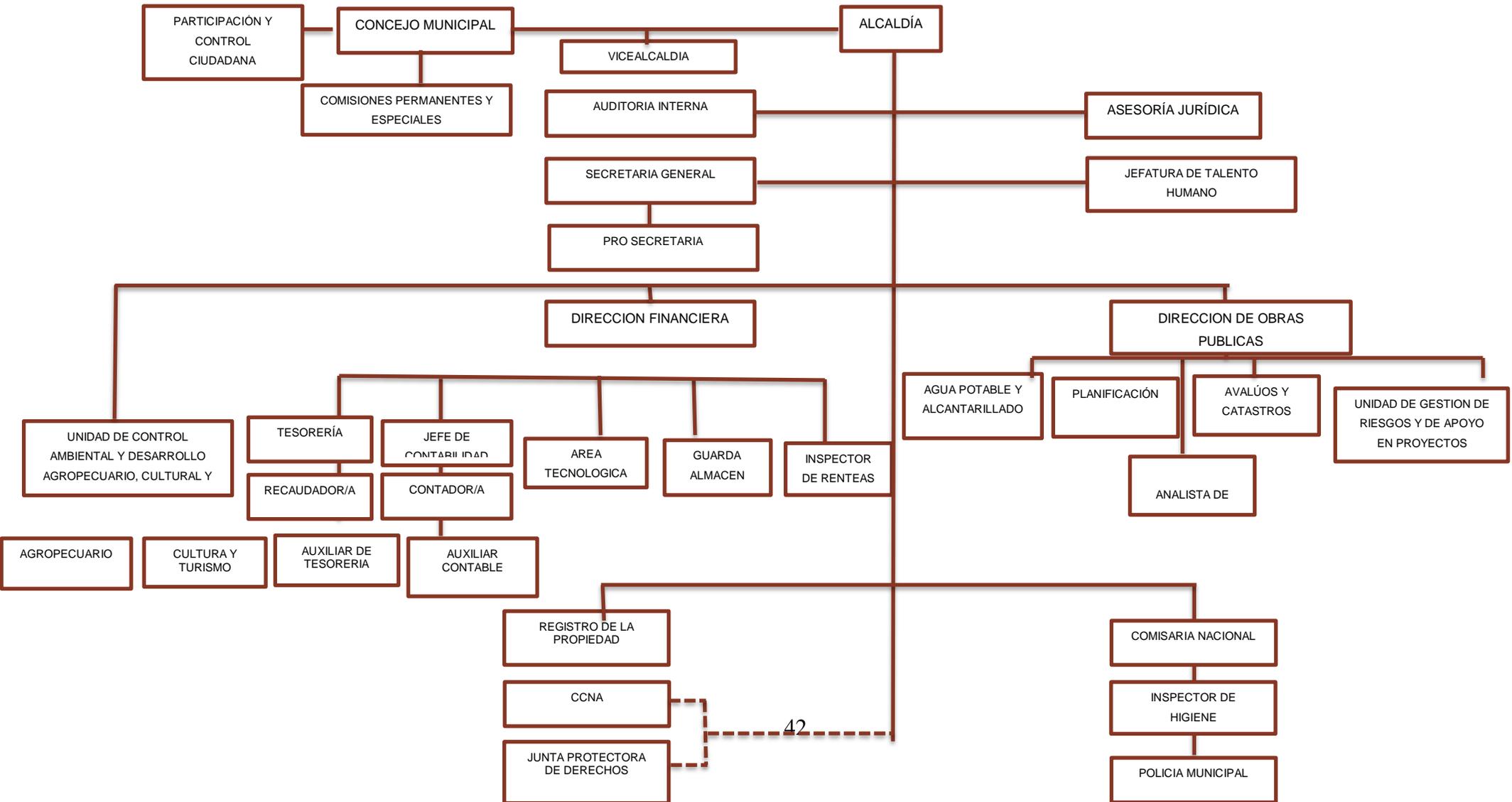


Realizado por:	AM	Fecha:	01/04/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	07-05-2019



**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

OE 1/1



	GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN MISIÓN Y VISIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	MV 1/1
---	--	---------------

MISIÓN

Dinamizar los proyectos de obras y servicios con calidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social y económico de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales y dentro de un marco de transparencia y ética institucional y el uso óptimo de los recursos humanos altamente comprometidos, capacitados y motivados.

VISIÓN

El Gobierno Municipal de Tisaleo, para los próximos años se constituirá en un ejemplo del desarrollo local y contará con una organización interna, altamente eficiente, que gerencia productos y servicios compatibles con la demanda de la sociedad y capaz de asumir los nuevos papeles vinculados con el desarrollo, con identidad cultural y de género, descentralizando y optimizando los recursos.

Realizado por:	AM	Fecha:	01/04/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	07-05-2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN HOJA DE MARCAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HM 1/1
---	---------------

SÍMBOLOS	SIGNIFICADO
Σ	Sumaria
H	Hallazgos
D	Debilidad
Õ	Evidencia
?	Incumplimiento
✓	Comprobado

Realizado por:	AM	Fecha:	01/04/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	07-05-2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN HOJA DE REFERENCIAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HR ½
--	-------------

ABREVIATURA	SIGNIFICADO
A/P	Archivo Permanente
IG	Información General
O/E	Organigrama Estructural
M/V	Misión Visión
H/M	Hoja de marcas
H/R	Hoja de Referencias
P/A FS I	Programa de Auditoría FASE I
C/P	Carta de Presentación
C/T	Contrato de Auditoría
O/T	Orden de Trabajo
N/IA	Notificación de Inicio de la Auditoría
M/P	Memorando de planificación
A/C	Archivo Corriente
P/A FS I	Programa de Auditoría FASE I
E/CI	Evalué Cuestionario de Control Interno
E/RC	Evaluación del Riesgo y Confianza
I/CI	Informe de Control Interno
P/A FS II	Programa de Auditoría FASE II
FODA	Análisis FODA
N/C LR	Narrativa de Cumplimiento de Leyes y Reglamentos
E-POA	Evaluación del Plan Operativo Anual

Realizado por:	AM	Fecha:	01/04/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	07-05-2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN HOJA DE REFERENCIAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	HR 2/2
--	---------------

ABREVIATURA	SIGNIFICADO
CN-POA	Cedula Narrativa del Plan Operativo Anual
I/G	Indicadores de Gestión
H/H	Hoja de Hallazgos
P/A FS III	Programa de Auditoría FASE III
N/BI	Notificación de la Lectura del Borrador del Informe
IFA	Informe Final de la Auditoria
P/A FS IV	Programa de Auditoría FASE IV
MSR	Matriz seguimiento de recomendaciones
LM	Ing. Luis Merino
MI	Ing. María Ibarra
AM	Ana Morales

Realizado por:	AM	Fecha:	01/04/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	07-05-2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PA FS1 1/1
--	---------------------------------

OBJETIVO GENERAL

Obtener un conocimiento preliminar de la institución mediante la realización de visitas, entrevistas para una adecuada planificación y ejecución de la auditoría.

OBJETIVO ESPECÍFICO

Visitar la institución para recopilar información de manera oportuna y confiada mediante la aplicación de técnicas de auditoría

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado Por:	Fecha
1	Elabore la carta de presentación	CP	AM	08/01/19
2	Elabore el contrato de auditoría	CA	AM	10/01/19
3	Elabore la Orden de trabajo	OT	AM	11/01/19
4	Elabore la notificación de inicio de la auditoría	NIA	AM	11/01/19
5	Elabore el Memorándum de Planificación	MP	AM	14/01/19

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CARTA DE PRESENTACIÓN FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CP 1/1
--	-----------------------------

CARTA DE PRESENTACIÓN

Tisaleo, 08 de febrero del 2019

Ing. Rodrigo Garcés
ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL
CANTÓN TISALEO
Presente

De mi consideración:

Esta comunicación tiene el propósito de confirmar nuestro acuerdo convenido para llevar a cabo la auditoria de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo, provincia de Tungurahua correspondiente al 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2017, con la finalidad de generar un informe de Auditoría de Gestión, el mismo que se fundamentara en las Normas Técnicas de Auditoria, Pruebas Técnicas de Cambio, Revisión de Documentos y Análisis de los Procesos a fin de obtener evidencias suficientes para sustentar nuestra opinión.

Al mismo tiempo de la manera más comedida solicito que rinda las facilidades y la colaboración del personal que labora dentro de la institución para acceder a la información respectiva para cumplir con los objetivos propuestos dentro de los plazos establecidos.

Por la atención a la presente me anticipo mi agradecimiento.

ATENTAMENTE
Ing. Ana Morales
AUDITORA

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES FASE I DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CSP 1/1
---	------------------------------

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

En la Cantón Tisaleo Provincia de Tungurahua a los 11 días del mes de febrero del año en curso, se celebra el presente contrato entre el señor Ing. Rodrigo Garcés Alcalde del GADM del Cantón Tisaleo y por otra parte la Ing. Ana Morales quien se conviene a prestar los servicios profesional tomando en cuenta lo siguiente:

Primero: Los servicios a ser prestados por el auditor deberán ser efectuados de conformidad al contrato previsto por la institución y a las normas que lo rigen.

Segundo: Mediante el presente documento el contratante está obligado a contratar los servicios profesionales con el fin de realizar la auditoría de gestión al GADM del Cantón Tisaleo durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, en cumplimiento con la Constitución de la Republica, con el Manual de Control Interno y Manual de la Contraloría General del Estado.

Tercero: La Auditoría de Gestión se basa en la aplicación de cuestionarios de Control Interno mediante el método COSO I, que están designadas para las instituciones públicas se realizara de acuerdo a las Normas y Técnicas de Auditoría.

Cuarto: El plazo del presente contrato será de 60 días laborables, el plazo del contrato se extenderá días adicionales por imprevistos que se puedan presentarse a partir del inicio del trabajo de la auditoría.

Quinto: Para constancias de todas estipulaciones antes descritas y dela condición que sea reconocida judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato en el Cantón Tisaleo.

 Ing. Luis Merino
SUPERVISOR

 Ing. Rodrigo Garcés
ALCALDE DEL GADM DEL CANTÓN TISALEO

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN ORDEN DE TRABAJO FASE I DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	O/T 1/1
---	---------------------

Tisaleo 11 de febrero del 2019

Ing. Rodrigo Garcés
Presente

De mi consideración

En referencia a la solicitud realizada me permito realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo durante el periodo 01 enero al 31 de diciembre del 2017, para lo cual informo lo siguiente:

El equipo de trabajo que participara está conformado por: Ing. Luis Merino como Supervisor, la Ing. María del Carmen Ibarra como jefe de equipo y la Sta. Ana Morales como Auditora el tiempo programado es de 60 días laborables. Los Objetivos planteados en este trabajo son:

- ✓ Evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo.
- ✓ Realizar un diagnóstico situacional al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo para determinar las áreas críticas existentes en la entidad.
- ✓ Presentar un informe que contenga conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados, el mismo que nos permita mejorar el trabajo y tomar decisiones adecuada en sus actividades desarrolladas.

Por lo expuesto se solicita de la manera más comedida realizar todos los papeles de trabajo necesarios para la ejecución de la Auditoría de Gestión aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo durante el periodo 2017.

Atentamente;

Ing. Luis Merino
Supervisor

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA FASE I DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	N/I 1/1
--	------------------------------

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA

Sr.

Ing. Rodrigo Garcés

**ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO**

Presente

En cumplimiento al orden de trabajo suscrito con el Sr. Alcalde, se realizara una auditoría de gestión, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, en particular se notifica para facilitar con toda la información necesaria.

Objetivo General.

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo, Provincia de Tungurahua período 2017, para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos.

Por la favorable atención que usted sabrá dar a la presente agradecemos su comprensión.

Atentamente

.....
 Ing. Ana Morales
 AUDITORA

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN FASE I DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	M/P 1/2
---	------------

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA

Mediante el oficio N° 1652 se dio a cabo la aprobación de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo durante el periodo 01 enero al 31 de diciembre del 2017.

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La auditoría de Gestión comprende la verificación del grado de cumplimiento de normas y procedimientos aplicados a fin de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos; así como la evaluación del control interno en la institución.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Evaluar el control interno mediante la aplicación de cuestionarios por el método COSO I, aplicando indicadores de gestión en el que nos permita evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos de la institución

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría de Gestión se realizará al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo durante el periodo comprendido entre 01 enero a diciembre 2017

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Para evaluar el Sistema de Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo, se aplicará cuestionarios de Control Interno basados en el método COSO I los mismos que permitirán verificar las áreas críticas; y poder medir el nivel de riesgo y confianza.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN FASE I DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	M/P 2/2
--	------------------------------

METODOLOGÍA A UTILIZAR

- Entrevistas
- Cuestionarios
- Método COSO I Control Interno
- Aplicación de indicadores de gestión

PERSONAL ENCARGADO

Nombre	Cargo
Ing. Luis Merino	Supervisor
Ing. María del Carmen Ibarra	Jefe de Equipo
Srta. Ana Morales	Auditor Junior

TIEMPO ESTIMADO

El tiempo estimado para la ejecución del trabajo de auditoría de gestiones de 60 días

PRODUCTO FINAL A ENTREGAR

Al terminar la auditoría de Gestión se entregará un informe con los hallazgos encontrados durante el transcurso de la ejecución de la auditoría, emitiendo conclusiones y recomendaciones que permitan el mejoramiento de la institución.

Atentamente;

.....
 Ing. Ana Morales
 AUDITORA

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

FASE I

PLANIFICACIÓN

ESPECIFICA

4.2.2 Archivo Corriente

ENTIDAD:	Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo
DIRECCIÓN:	17 de Noviembre y Cacique Tisaleo
TIPO DE TRABAJO:	Auditoría de Gestión
PERÍODO:	Año 2017

ASIGNACIÓN	NOMBRES	INICIALES
Supervisor	Ing. Luis Merino	LM
Jefe de Equipo	Ing. María Ibarra	MI
Auditor Junior	Sta. Ana Morales	AM

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

ARCHIVO

CORRIENTE

Índice del Archivo Corriente	IAC
Programa de Auditoría FASE II	P/A FS II
Cuestionarios de Control Interno	CCI
Evaluación de Riesgo y Confianza	ERC
Informe de Control Interno	ICI
Programa de Auditoría FASE III	P/A FS III
Análisis FODA	FODA
Cedula Narrativa de Cumplimiento de Leyes y Reglamentos	N/A CLR
Evaluación del Plan Operativo Anual	E-POA
Cedula Narrativa del Plan Operativo Anual	C/N POA
Indicadores de Gestión	IG
Hoja de Hallazgos	H/H
Programa de Auditoría FASE IV	P/A FS IV
Notificación de la lectura del borrador del Informe	NBI
Informe Final de la Auditoría	IFA

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PA FSI 1/1
--	-----------------------------

OBJETIVO GENERAL:

Evaluar el Control Interno mediante la aplicación de cuestionarios de control interno por el método COSO I para verificar la situación actual de la empresa.

OBJETIVO ESPECÍFICO

Determinar el nivel de riesgo y confianza de cada uno de los componentes COSO I mediante un análisis de los cuestionarios para identificas sus posibles falencias.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado Por	Fecha
1	Evalúe el control interno aplicando cuestionarios por el	ECI	AM	06/02/2019
2	Establezca el nivel de riesgo y confianza	NRC	AM	08/02/2019
3	Realice el Informe de Control Interno	ICI	AM	10/02/2019

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 1/11
---	-------------------------------

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión

COMPONENTE: Ambiente de Control

OBJETIVO: Identificar el manejo adecuado del personal en la institución, mediante la aplicación de cuestionarios para correcto desempeño en cada una de las áreas.

N o	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La institución cuenta con un código de ética?	X		
2	¿El Código de ética ha sido difundido a toda la institución	X		
3	¿El personal cuenta con experiencia profesional, se encuentra debidamente capacitado?	X		
4	¿La institución para su correcta gestión mantiene un sistema de planificación?	X		
5	¿Existe un adecuado control y seguimiento de asistencia del personal a la institución?	X		
6	¿Existe un manual de funciones en la institución?	X		
7	¿Existen políticas para la correcta selección del personal?	X		
8	¿Existe rotación del personal en los cargos correspondientes?		X	D1 No existe Rotación del Personal.
9	¿Se evalúan continuamente el desenvolvimiento del personal tanto administrativo como operativo?	X		
10	¿Se evalúan los conocimientos de los funcionarios en el desempeño de sus actividades?	X		

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 2/11
---	-------------------------------

TABLA DE RESPUESTAS

RESPUESTAS	
POSITIVAS	9
NEGATIVAS	1
TOTAL	10

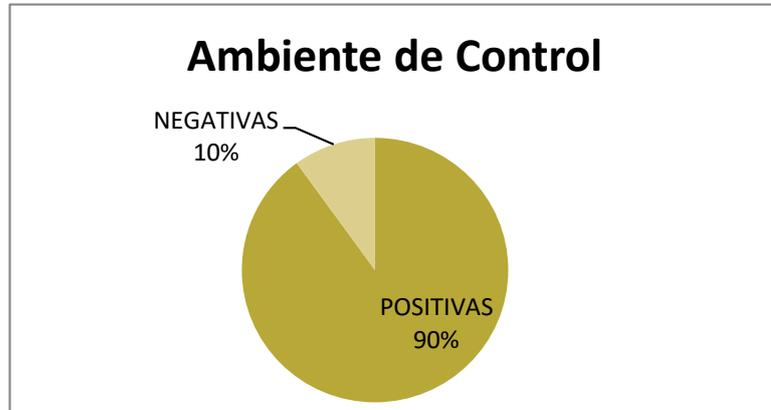
$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$NC = \frac{9}{10} * 100 = 90$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 90$$

$$NR = 10\%$$



NIVEL RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL CONFIANZA		

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 3/11
---	-------------------------------

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría del Gestión

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

OBJETIVO: Identificar los posibles riesgos y falencias que existe a nivel de institución mediante la aplicación de cuestionarios para poder mitigar dichos riesgos.

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La institución dispone de un plan para mitigar riesgos?	X		
2	¿Se planifican las actividades para identificar y analizar los riesgos?		X	D2 No se planifican las actividades para identificar riesgos.
3	¿En caso de detectar riesgos existen medidas de precaución para poder actuar?	X		
4	¿Se ha identificado los recursos necesarios para cumplir con las metas establecidas?	X		
5	¿Existe un manual de puestos de trabajo?	X		
6	¿El riesgo detectado es comunicado de manera inmediata para tomar las respectivas acciones correctivas?	X		
7	¿Se ha implementado de manera inmediata los mecanismos para prevenir los posibles riesgos?		X	D3 No se implementa mecanismos para prevenir riesgos.
8	¿Los objetivos de la institución conllevan al cumplimiento de metas?	X		
9	¿Cuándo los objetivos de la institución no se cumplen se toman las debidas precauciones?	X		
10	¿Una vez identificado los riesgos en la institución se realizan evaluaciones para disminuirlos?	X		

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 4/11
---	---------------------------

TABLA DE RESPUESTAS

RESPUESTAS	
POSITIVAS	8
NEGATIVAS	2
TOTAL	10

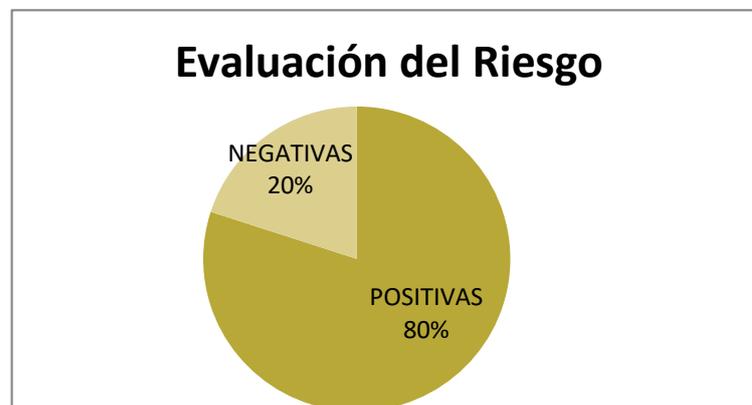
$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$NC = \frac{8}{10} * 100 = 80$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 80$$

$$NR = 20\%$$



NIVEL RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL CONFIANZA		

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 5/11
---	-------------------------------

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión

COMPONENTE: Actividades de Control

OBJETIVO: Determinar que en la institución realicen un adecuado control de las actividades mediante la aplicación de cuestionarios para poder verificar su desempeño veraz y oportuno.

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Las actividades de control son prevenidas y detectadas?	X		
2	¿El personal cuenta con la disposición de los equipos y materiales para el desarrollo de sus actividades?	X		
3	¿Se encuentra debidamente controlado el acceso a los sistemas de información?	X		
4	¿La institución cumple con medidas de protección para sus bienes?	X		
5	¿Se realizan periódicamente controles de los recursos y bienes existentes en la institución?	X		
6	¿La documentación disponible en la institución es veraz y confiable?	X		
7	¿Las actividades realizadas en la institución están acorde a lo planificado?	X		
8	¿El registro de las operaciones es oportuno y se encuentra debidamente clasificado para la emisión de información financieros?	X		
9	¿Se realiza un control del desempeño de cada uno de los departamentos?	X		
10	¿Existe una correcta comunicación en cada uno de los departamentos?	X		

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

CCI

6/11

TABLA DE RESPUESTAS

RESPUESTAS	
POSITIVAS	10
NEGATIVAS	0
TOTAL	10

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$NC = \frac{10}{10} * 100 = 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 10$$

$$NR = 0\%$$



NIVEL RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL CONFIANZA		

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 7/11
---	-------------------------------

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión

COMPONENTE: Información y Comunicación

OBJETIVO: determinar la correcta comunicación que existe dentro de cada uno de los departamentos mediante aplicación de cuestionarios para un mejor resultado

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los sistemas de información y comunicación permiten identificar información oportuna?	X		
2	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados?	X		
3	¿Los empleados cuentan con toda la información para la ejecución de sus actividades de manera eficiente?	X		
4	¿El sistema de información y comunicación cuenta con programas y procedimientos documentados entre las distintas áreas?		X	D4 El sistema de información y Comunicación no cuenta con programas y procedimientos documentados.
5	¿Existe una adecuada comunicación entre los departamentos?	X		
6	¿La institución utiliza información relevante de calidad para un buen funcionamiento de control interno?	X		
7	¿La información de la institución es protegida de manera segura?	X		

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 8/11
---	-------------------------------

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
8	¿La comunicación dentro de cada uno de los departamentos es confiable?		X	D5 La comunicación dentro de cada uno de los departamentos no es confiable
9	¿Los procesos realizados en cada uno de los departamentos son eficientes?	X		
10	¿La información de la institución es protegida de manera segura?	X		

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 9/11
---	-------------------------------

TABLA DE RESPUESTAS

RESPUESTAS	
POSITIVAS	8
NEGATIVAS	2
TOTAL	10

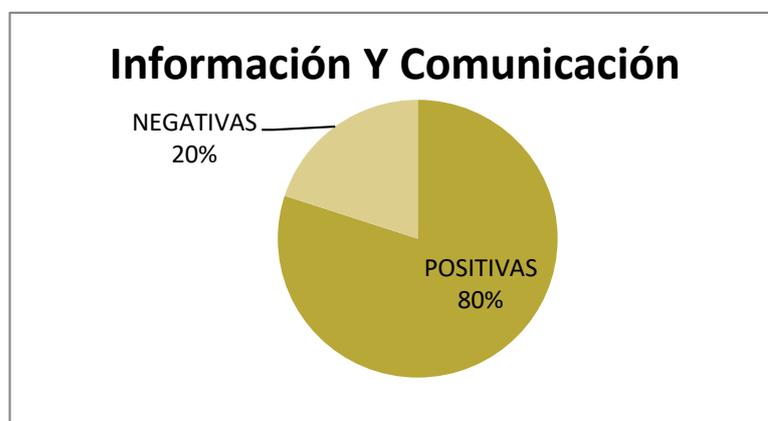
$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$NC = \frac{8}{10} * 100 = 80$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 80$$

$$NR = 20\%$$



NIVEL RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL CONFIANZA		

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 10/11
---	----------------------------

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría de Gestión

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

OBJETIVO: Determinar que la información realizada en cada uno de los departamentos sea revisada de manera oportuna y confiable mediante la aplicación de cuestionarios para control más adecuado.

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se utilizan herramienta para un debido control tanto administrativo como operativo?	X		
2	¿Se realice evaluaciones permanentes del control interno para determinar posibles falencias?	X		
3	¿Se analizan los informes realizados por cada uno de los departamentos?	X		
4	¿El personal es supervisado durante el desempeño de sus funciones?	X		
5	¿La institución posee herramientas de autoevaluación?		X	D6 La institución no posee herramientas de autoevaluación.
6	¿Las deficiencias encontradas durante el proceso de autoevaluación son comunicadas inmediatamente a la máxima autoridad?	X		
7	¿Existe una persona que controle el desempeño de cada uno de los departamentos?	X		
8	¿La institución evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna?	X		
9	¿La institución realiza evaluaciones continuas para determinar si se está cumpliendo con el control interno?	X		
10	¿Se realiza controles periódicos a cada uno de los departamentos?	X		

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CCI 11/11
---	--------------------------------

TABLA DE RESPUESTAS

RESPUESTAS	
POSITIVAS	9
NEGATIVAS	1
TOTAL	10

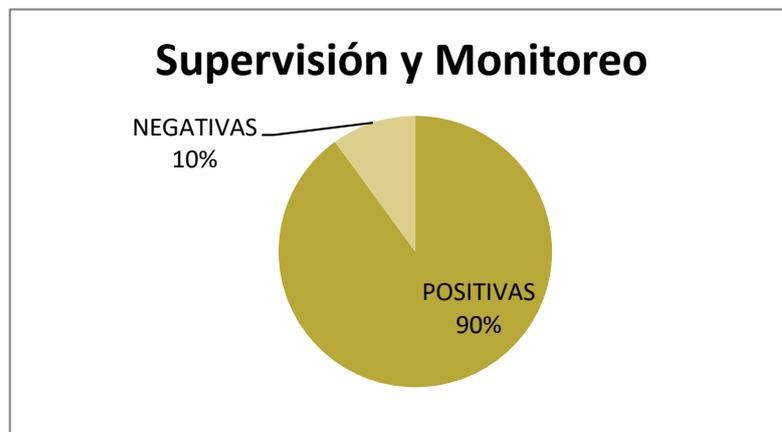
$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Total Respuestas}}$$

$$NC = \frac{9}{10} * 100 = 90$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$NR = 100 - 90$$

$$NR = 10\%$$

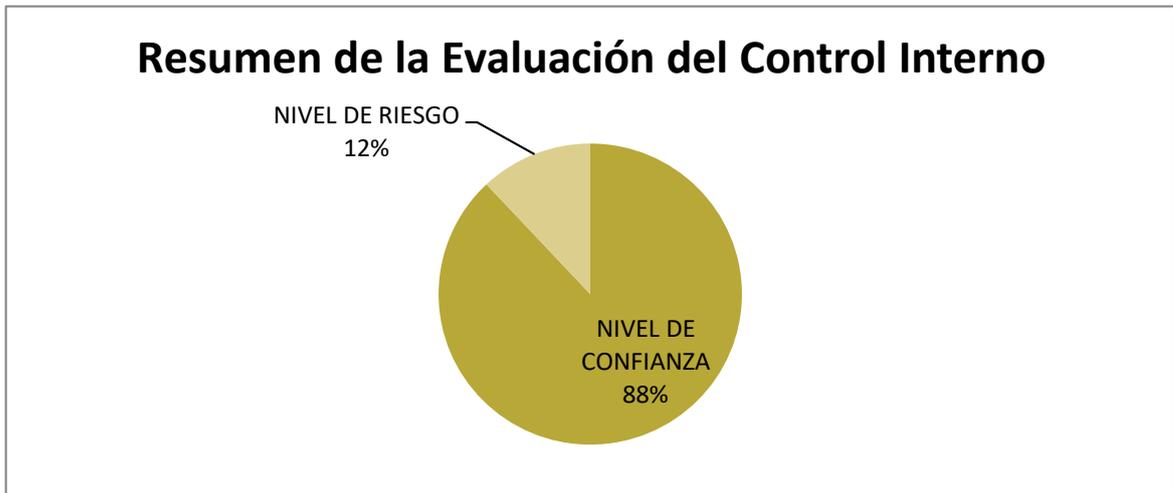


NIVEL RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL CONFIANZA		

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN RESUMEN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	RCI 1/1
---	------------------------------

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de Control	90%	10%
Evaluación del Riesgo	80%	20%
Actividades de Control	100%	0%
Información y Comunicación	80%	20%
Supervisión y Monitoreo	90%	10%
PROMEDIO	88%	12%



Interpretación:

Mediante el análisis de Control Interno método COSO I se pudo determinar que el nivel de riesgo es del 12% con un nivel de confianza del 88%, indicando que existe falencias en el Componente Ambiente de Control al no existir rotación del personal; en evaluación del riesgo no se implementa de manera inmediata los mecanismos para prevenir posibles riesgos; en Información y Comunicación la comunicación en cada uno de los departamentos no es confiable; en Supervisión y Monitoreo la institución no cuenta con herramientas de autoevaluación.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN RESUMEN DE LAS DEFICIENCIAS ENCONTRADAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	RD 1/1
--	-----------------------------

N°	REF P/T	DESCRIPCIÓN
1	D1	No existe Rotación del Personal.
2	D2	No se planifican las actividades para identificar riesgos.
3	D3	No se implementa mecanismos para prevenir riesgos.
4	D4	El sistema de información y Comunicación no cuenta con programas y procedimientos documentados.
5	D5	La comunicación dentro de cada uno de los departamentos no es confiable.
6	D6	La institución no posee herramientas de autoevaluación.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INFORME DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**ICI
1/4**

Sr.

Ing. Rodrigo Garcés

**ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO**

Presente.

De mi consideración:

Como parte de la Auditoría de Gestión que se está ejecutando al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, durante el periodo 2017 se ha realizado evaluaciones del control interno por el método COSO I, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría entidades y organismos del sector público los cuales ha permitido evaluar los procedimientos de control interno de la institución.

La evaluación del control interno, permitió revelar ciertas condiciones que pueden afectar en las operaciones de la institución obteniendo como resultado un Nivel de Confianza Alto del 88% demostrado en las actividades de Control, Evaluación del Riesgo, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo con un nivel de Riesgo Bajo del 12%.

Las debilidades se detallan a continuación:

NO EXISTE ROTACIÓN DEL PERSONAL D1

En el GADM del Cantón Tisaleo no se realiza rotación del personal lo que implica no cumplir a cabalidad con las diferentes funciones. La rotación del personal disminuye el riesgo de errores, deficiencias administrativas y utilización indebida de recursos.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN INFORME DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	ICI 2/4
--	------------------------------

RECOMENDACIÓN N° 1

Se recomienda que el GADM del Cantón Tisaleo realice rotación del personal para no afectar la operatividad interna de la entidad, en base a criterios técnicos y a periodos establecidos.

NO SE PLANIFICAN LAS ACTIVIDADES PARA IDENTIFICAR POSIBLES RIESGOS D2

Las actividades dentro de la institución deben ser planificadas para poder identificar posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.

RECOMENDACIÓN N° 2

Se recomienda a los directivos de la entidad que se planifique las actividades para detectar posibles riesgos, los mismos que pueden identificar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos y externos

NO SE IMPLEMENTAN MECANISMOS DE MANERA INMEDIATA PARA PREVENIR POSIBLES RIESGOS D3

Dentro de la institución no existen mecanismos en las que se pueda prevenir posibles riesgos en la cual no se da una adecuada planeación de la administración de los riesgos, esto impidiendo a la entidad adaptarse a posibles cambios.

RECOMENDACIÓN N° 3

Se recomienda a los directivos de la entidad implementar mecanismos de manera inmediata para prevenir posibles riesgos que puedan impactar en la misma impidiendo el logro de los objetivos.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN INFORME DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	ICI 3/4
---	------------------------------

EL SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN NO CUENTA CON PROGRAMAS Y PROCEDIMIENTOS DOCUMENTADOS ENTRE LAS DISTINTAS ÁREAS D4

El sistema de información y comunicación no cuenta con programas y procedimientos documentados entre las distintas áreas lo cual permite a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar informes confiables.

RECOMENDACIÓN N° 4

Se recomienda a la máxima autoridad que la institución cuente con programas y procedimientos documentados en las distintas áreas para que permitan un mejor control de las actividades y que se pueda evaluar los resultados de su gestión.

LA COMUNICACIÓN DENTRO DE CADA UNO DE LOS DEPARTAMENTOS NO ES CONFIABLE D5

El sistema de comunicación dentro de cada uno de los departamentos no es confiable lo cual impide cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento.

RECOMENDACIÓN N° 5

Se recomienda a la máxima autoridad que dentro de la institución exista una comunicación confiable, adaptable y pertinente en la cual se pueda cumplir con sus responsabilidades de manera eficaz y eficiente.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN INFORME DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	ICI 4/4
--	---------------------

LA INSTITUCIÓN NO POSEE HERRAMIENTAS DE AUTOEVALUACIÓN D6

El GADM no posee herramientas de autoevaluación, para lo cual la máxima autoridad establecerá una autoevaluación periódica de gestión y control interno sobre la base de los planes organizacionales y la normativa vigente.

RECOMENDACIÓN N° 6

Se recomienda a la máxima autoridad establecer herramientas de autoevaluación en forma periódica para prevenir y corregir cualquier evento que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

FASE II

EJECUCIÓN

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PA FSII 1/1
--	----------------------------------

OBJETIVO GENERAL:

Evaluar la gestión institucional aplicando pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas a los procesos que ejecuta la institución.

OBJETIVO ESPECÍFICO:

Aplicar indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Evaluar el Plan Operativo Anual mediante la aplicación de cédulas narrativas para poder identificar posibles hallazgos.

N°	Procedimientos	Ref.	Elaborado	Fecha
1	Realice el análisis FODA	FODA	AM	18/02/2019
2	Elabore flujograma del proceso de selección del personal	SP	AM	18/02/2019
3	Realice cédula narrativa del cumplimiento de leyes y reclamos	C/N CLR	AM	18/02/2019
4	Evalué el Plan Operativo Anual	E-POA	AM	20/02/2019
5	Realice una cédula narrativa del Plan Operativo Anual	CN- POA	AM	20/02/2019
6	Elabore hoja de Indicadores de gestión	I/G	AM	25/02/2019
7	Elabore hoja de Hallazgos	H/H	AM	25/02/2019

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN FODA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	FODA 1/10
---	--------------------------------

	FORTALEZAS		OPORTUNIDADES
F1	Gestión Mancomunada	O1	Descentralización y adopción de Competencias
F2	Apoyo Institucional	O2	Intercambio de Experiencias
F3	Infraestructura vial y conectividad de primera calidad	O3	Creación de puestos de trabajos especializados
F4	Apoyo de la población	O4	Presupuesto para la ejecución de obras
F5	Cercanía Geográfica	O5	Normatividad Común
	DEBILIDADES		AMENAZAS
D1	Carencia de Recursos Económicos	A1	Resistencia de los entes Nacionales de transferir competencias
D2	Ausencia del Talento Humano Especializado	A2	Intereses creados del Sector Operador del TT
D3	Falta de experiencia y normatividad	A3	Incidencia Política Directa
D4	Falta de cumplimiento de la Normativa Vigente	A4	Limitada legislación sobre Mancomunidades
D5	Incumplimiento del manual de funciones establecidas.	A5	Crisis económica mundial.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN MATRIZ DE CORRELACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	FODA 2/10
--	----------------------------

La matriz de correlación permite determinar la relación entre los factores interno y externo, priorizando hechos o tendencias importantes que permiten el logro de los objetivos del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Tisaleo.

Para ponderar la matriz de correlación se utiliza la siguiente ponderación:

MATRIZ FO	MATRIZ DA
1. Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad=5	1. Si la debilidad tiene relación con la amenaza =5
2. si la fortaleza y la oportunidad tienen mediana relación =3	2. Si la debilidad tiene mediana relación con la amenaza =3
3. Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad =1	3. Si la debilidad no tiene relación con la amenaza =1

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE CORRELACIÓN FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

FODA 3/10

F O		F1	F2	F3	F4	F5	TOTAL
		Gestión Mancomunada	Apoyo Institucional	Infraestructura vial y conectividad de primera calidad	Apoyo de la población	Cercanía Geográfica	
O1	Descentralización y adopción de Competencias	3	4	3	1	3	14
O2	Intercambio de Experiencias	5	1	1	4	3	14
O3	Creación de puestos de trabajos especializados	3	5	3	3	5	19
O4	Presupuesto para la ejecución de obras	5	5	5	5	1	21
O5	Normatividad Común	1	1	3	5	1	11
TOTAL		17	16	15	18	13	

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ DE CORRELACIÓN DEBILIDADES Y AMENAZAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

FODA 3/10

D		D1	D2	D3	D4	D5	TOTAL
		Carencia de Recursos Económicos	Ausencia del Talento Humano Especializado	Falta de experiencia y normatividad	Incumplimiento del manual de funciones establecidas	Falta de cumplimiento de la Normativa Vigente	
A							
A1	Resistencia de los entes Nacionales de transferir competencias	5	1	1	1	1	9
A2	Intereses creados del Sector Operador del TT	1	3	3	3	3	13
A3	Incidencia Política Directa	5	5	3	1	1	15
A4	Limitada legislación sobre Mancomunidades	3	1	3	3	1	11
A5	Crisis económica mundial	5	1	1	1	1	9
TOTAL		19	11	11	9	7	

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN MATRIZ DE PRIORIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	FODA 4/10
---	--------------------------------

CÓDIGO	VARIABLE
FORTALEZAS	
F5	Cercanía Geográfica
F3	Infraestructura vial y conectividad de primera calidad
F2	Apoyo Institucional
F1	Gestión Mancomunada
F4	Apoyo de la población
DEBILIDADES	
D5	Falta de cumplimiento de la Normativa Vigente
D4	Incumplimiento del manual de funciones establecidas
D3	Falta de experiencia y normatividad
D2	Ausencia del Talento Humano Especializado
D1	Carencia de Recursos Económicos

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN MATRIZ DE PRIORIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	FODA 5/10
---	-----------------------

CÓDIGO	VARIABLE
OPORTUNIDADES	
O4	Presupuesto para la ejecución de obras
O3	Creación de puestos de trabajos especializados
O1	Descentralización y adopción de Competencias
O2	Intercambio de Experiencias
O5	Normatividad Común
AMENAZAS	
A3	Incidencia Política Directa
A2	Intereses creados del Sector Operador del TT
A4	Limitada legislación sobre Mancomunidades
A1	Resistencia de los entes Nacionales de transferir competencias
A5	Crisis económica mundial

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	FODA 6/10
---	--------------------------------

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
		1	2	3	4	5
D5	Falta de cumplimiento de la Normativa Vigente	●				
D4	Incumplimiento del manual de funciones establecidas		●			
D3	Falta de experiencia y normatividad	●				
D2	Ausencia del Talento Humano Especializado		●			
D1	Carencia de Recursos Económicos	●				
F5	Cercanía Geográfica				●	
F3	Infraestructura vial y conectividad de primera calidad					●
F2	Apoyo Institucional					●
F1	Gestión Mancomunada				●	
F4	Apoyo de la población				●	
TOTAL		3	2		3	2
PORCENTAJE		30%	20%		30%	20%
						100%

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	FODA 7/10
--	--------------------------------

FACTORES INTERNO		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO
FORTALEZAS				
F5	Cercanía Geográfica	0,1	5	0,5
F3	Infraestructura vial y conectividad de primera calidad	0,1	5	0,5
F2	Apoyo Institucional	0,1	5	0,5
F1	Gestión Mancomunada	0,1	4	0,4
F4	Apoyo de la población	0,1	4	0,40
DEBILIDADES				
D5	Falta de cumplimiento de la Normativa Vigente	0,1	5	0,5
D4	Incumplimiento del manual de funciones establecidas	0,1	5	0,5
D3	Falta de experiencia y normatividad	0,1	5	0,5
D2	Ausencia del Talento Humano Especializado	0,1	3	0,3
D1	Carencia de Recursos Económicos	0,1	4	0,4
TOTAL		1		4,5

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**FODA
8/10**

ASPECTOS EXTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		AMENAZA		NORMAL	OPORTUNIDAD	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
		1	2	3	4	5
A3	Incidencia Política Directa		●			
A2	Intereses creados del Sector Operador del TT	●				
A4	Limitada legislación sobre Mancomunidades		●			
A1	Resistencia de los entes Nacionales de transferir competencias	●				
A5	Crisis económica mundial		●			
O4	Presupuesto para la ejecución de obras				●	
O3	Creación de puestos de trabajos especializados				●	
O1	Descentralización y adopción de Competencias					●
O2	Intercambio de Experiencias				●	
O5	Normatividad Común					●
TOTAL		2	3		3	2
PORCENTAJE		20%	30%		30%	20%

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES EXTERNOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	FODA 9/10
--	--------------------------------

FACTORES EXTERNO		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	RESULTADO
AMENAZAS				
A3	Incidencia Política Directa	0,1	5	0,5
A2	Intereses creados del Sector Operador del TT	0,1	5	0,5
A4	Limitada legislación sobre Mancomunidades	0,1	5	0,5
A1	Resistencia de los entes Nacionales de transferir competencias	0,1	4	0,4
A5	Crisis económica mundial	0,1	4	0,40
OPORTUNIDADES				
O4	Presupuesto para la ejecución de obras	0,1	5	0,5
O3	Creación de puestos de trabajos especializados	0,1	5	0,5
O1	Descentralización y adopción de Competencias	0,1	5	0,5
O2	Intercambio de Experiencias	0,1	3	0,3
O5	Normatividad Común	0,1	4	0,4
TOTAL		1		4,50

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN ANÁLISIS ESTRATÉGICO INTERNO Y EXTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	FODA 10/10
---	---------------------------------

ANÁLISIS ESTRATÉGICO INTERNO

Del 100% de los factores estratégicos internos, el 30% corresponde a la gran Debilidad debido a que existe incumplimiento de la Normativa Vigente, Falta de experiencia y normatividad y existe carencia de Recursos Económicos, así también existe un 20% de gran fortaleza, lo cual quiere decir que la institución financiera INSOTEC esta contrarrestando las debilidades con las fortalezas, en este sentido posee un promedio de 4.5, indicando que es un indicador razonable.

ANÁLISIS ESTRATÉGICO EXTERNO

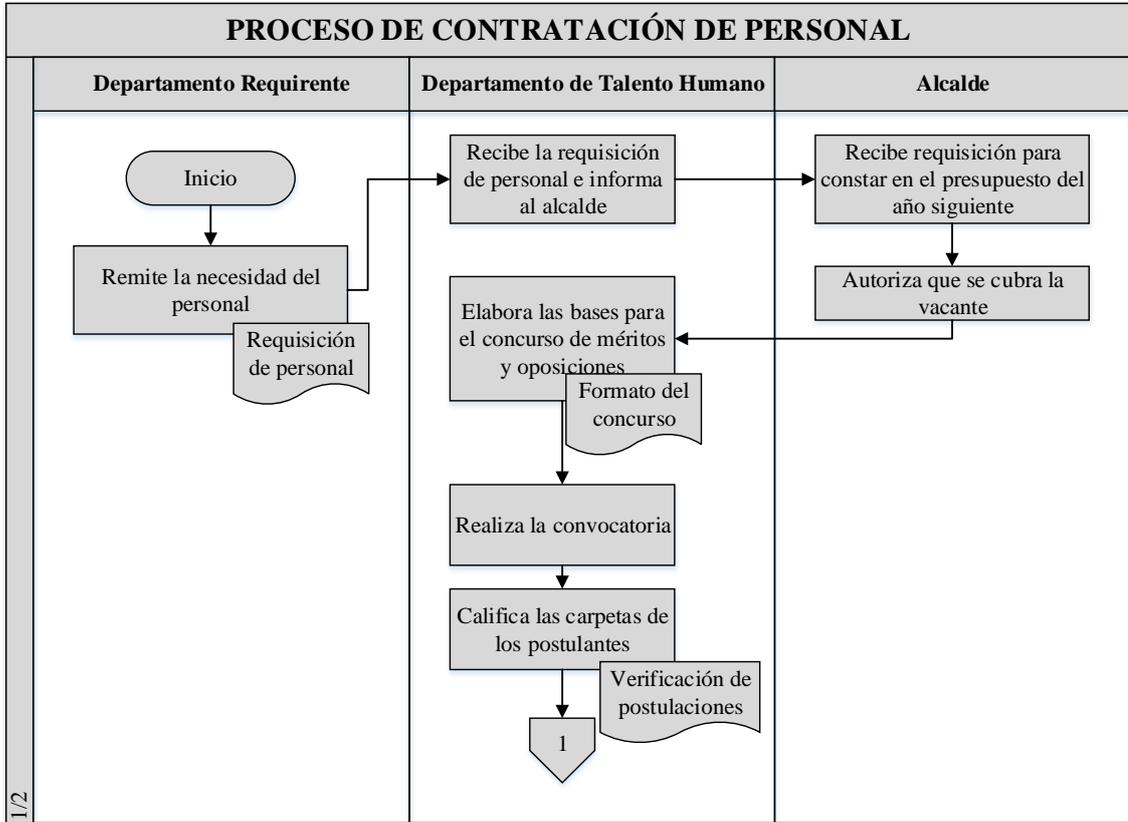
Una vez evaluado el perfil estratégico externo del 100% el 20% corresponde a la gran oportunidad debido que existe una descentralización y adopción de Competencias, además en el Ecuador existe una Normatividad Común para todas las instituciones financieras reguladas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

El 20% corresponde a una gran amenaza debido a que existe intereses creados del Sector Operador, además existe resistencia de los entes Nacionales de transferir competencias; la evaluación del perfil externo dio como resultado un promedio de 4.5 lo cual indica que la institución financiera INSOTEC esta haciendo frente a las amenazas que presentan el entorno.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
SELECCIÓN DE PERSONAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

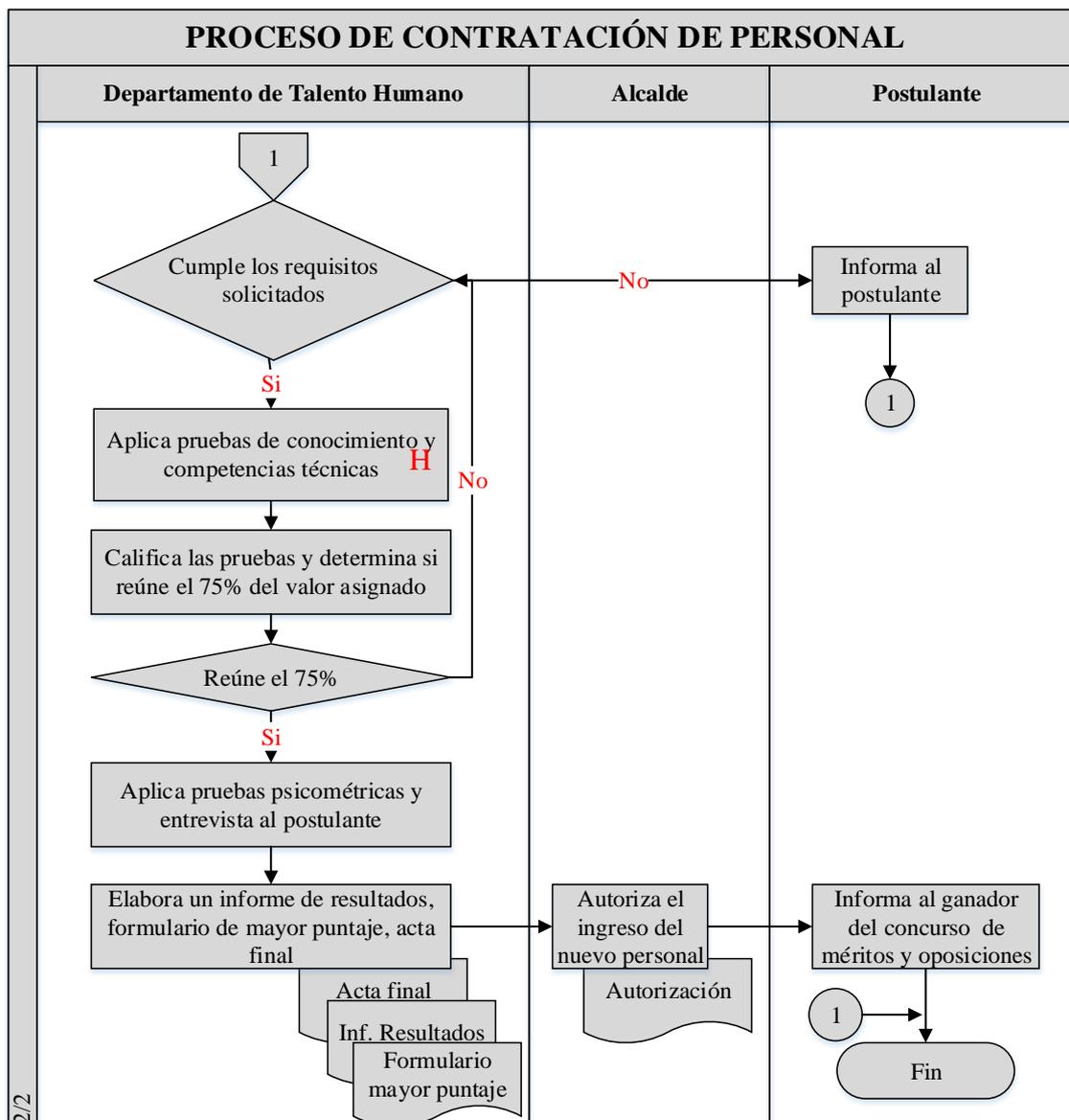
SP 1/2



Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
SELECCIÓN DE PERSONAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

SP 2/2



H: Hallazgos

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN NARRATIVA DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGLAMENTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	NA 1/1
--	-----------------------------

Los gobiernos autónomos descentralizados municipales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por las funciones de participación ciudadana; legislación y fiscalización; y, ejecutiva prevista en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y descentralización COOTAD, para el ejercicio de las funciones y competencias que le corresponden.

El día 15 de febrero de 2019, siendo las 11H30 am se procedió a realizar la constatación documental del régimen jurídico legal del Gobierno Autónoma Descentralizado del cantón Tisaleo, para lo cual se solicitó El Plan Operativo Anual, el mismo que indica detalladamente los programas, proyectos, presupuesto, objetivo estratégicos PDYOT, la forma de administración y operación de la entidad y el Reglamento Interno donde se indica las funciones del personal administrativo.

Todas sus funciones están normadas por diferentes leyes, Ordenanzas, Reglamentos, Acuerdos Ministeriales, contando con las siguientes:

- ✓ Constitución Política del Estado
- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, COPFP
- ✓ Ley Orgánica de Administración Financiera y Control
- ✓ Ley de Presupuestos del Sector Público
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- ✓ Ley de Régimen Provincia
- ✓ Ley Orgánica del Servicio Público
- ✓ Ley de Regulación Económica y Control del Gasto Público

Se procedió a evaluar cada una de estas leyes para determinar la eficacia con la que fueron aplicadas en los procesos de gestión de la entidad pública.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

POA 1/3

Objetivo Estratégicos PDYOT	Proyectos	Meta	Presupuesto	Ref: P/T
Mejorar la calidad de vida	Construcción de la avenida Tisaleo –Alobamba	Cumplir en un 30%	30000.00	Facturas ✓
Mejorar la movilidad urbana en Tisaleo	Adecantamiento de los espacios públicos para la libre movilidad tanto de vehículos, peatones y personas con discapacidad.	Cumplir en un 100%	100000.00	Informes ✓
Tratar los residuos sólidos producidos en el sector urbano y rural del cantón.	Construcción y operación del Relleno Sanitario	Cumplir en un 100%	15000.00	Convenio con comunidades ✓
Mejorar el aseo de los hogares y vías públicas del cantón.	Recolección y tratamiento de desechos sólidos de las viviendas del sector urbano y rural.	Cumplir en un 90%	50000,00	Convenio con comunidades ?
Mejorar el servicio de agua potable del Cantón Tisaleo	Análisis del agua potable físico químico	Cumplir en un 100%	4000,00	Factura ?
	Estudios integrales, diseño y construcción para mejoramiento del servicio de agua potable del cantón Tisaleo (segunda etapa)	Cumplir en un 100%	577.030.66	Factura ✓

? : Incumplimiento

✓ : Comprobado

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

POA 2/3

Objetivo Estratégicos PDYOT	Proyectos	Meta	Presupuesto	Ref: P/T
Cumplir con la transferencia de competencia del cuerpo de bomberos del gobierno central al GAD Municipal al 100%.	Integrar al GAD Municipal el Cuerpo de bomberos de Tisaleo	Cumplir en un 100%	800000.00	Convenio con comunidades ?
Contar con la Dirección del plan de desarrollo y ordenamiento territorial.	Creación de la Dirección del plan de desarrollo y ordenamiento territorial.	Cumplir en un 100%	180000.00	Informes ✓
Democratizar el cobro de impuestos de acuerdo a la valoración de la tierra y de la edificación.	Realizar la Actualización catastral urbana y rural	Cumplir en un 100%	250000.00	Informes ✓
Mejorar la participación ciudadana	Fomento para la participación ciudadana	Cumplir en un 70%	5000,00	Convenio con comunidades ?
Cumplir los parámetros de la norma ISO 9001 Brindar un servicio público de óptima calidad a los usuarios del cantón y usuarios externos.	Implementación de la norma de calidad ISO 9001	Cumplir en un 50%	20000,00	Informes ✓

?: Incumplimiento

✓: Comprobado

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

POA 3/3

Objetivo Estratégicos PDYOT	Proyectos	Meta	Presupuesto	Ref: P/T
Mejorar el servicio al público.	Creación del Balcón de servicios	Mejorar el servicio al público en un 50%	30000.00	Facturas ✓
Mejorar el nivel de eficiencias, eficacia y efectividad.	Elaboración del Manual de procesos Municipales	Mejorar el nivel de eficiencias, eficacia y efectividad en una 80 %	10000.00	Informes ✓
Mantener el sistema vial y gestionar el óptimo servicio energético y comunicacional.	Asfaltado, empedrado, Apertura de vías	Mejorar la calidad de vías del cantón en un 80%	2000000.00	Informes ✓
Erradicación de invasiones de los espacios públicos urbanos que causan desorden urbano.	Recuperación de espacios públicos urbanos de acuerdo a la normativa.	Mejorar la seguridad de los peatones y fluidez del tránsito vehicular en un 50%	50000,00	Convenio con comunidades ?
Conformación del corredor peatonal de seguridad a lo largo de la carretera panamericana.	Conformación del corredor de seguridad a lo largo de la carretera panamericana en sectores puntuales.	Mejorar la trama vial urbana y rural con sus características al 90%.	20000,00	Informes ✓

? : Incumplimiento

✓ : Comprobado

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CÉDULA NARRATIVA DEL PLAN OPERATIVO ANUAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CN-POA 1/2
--	---------------------------------

Con la finalidad de evaluar los proyectos, obras y programas que se está ejecutando o están en proceso de ejecución se solicitó el Plan Operativo Anual. Para verificar el cumplimiento se solicitó a la máxima autoridad los documentos de sustento, así como, facturas, informes, contratos, etc. Se evidencio que existe algunos objetivos que no se ha cumplido en un 100% a continuación enumeramos cada uno de ellos:

- ✓ Mejorar el aseo de los hogares y vías públicas del cantón.
- ✓ Mejorar el servicio de agua potable del Cantón Tisaleo
- ✓ Cumplir con la transferencia de competencia del cuerpo de bomberos del gobierno central al GAD Municipal al 100%.
- ✓ Mejorar la participación ciudadana
- ✓ Erradicación de invasiones de los espacios públicos urbanos que causan desorden urbano.

Para mejorar la gestión administrativa el alcalde del GAD del cantón Tisaleo debe realizar un seguimiento a los objetivos, planes, proyectos y programas establecidos en el Plan Operativo Anual.

Los recursos financieros, administrativos se deben utilizar con eficiencia y eficacia para que puedan atender a las necesidades que existen en cada una de las parroquias pertenecientes al cantón Tisaleo.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN CÉDULA NARRATIVA DEL PLAN OPERATIVO ANUAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	CN-POA 2/2
--	---------------------------------

Algunos de los objetivos establecidos en el POA son:

- ✓ Mejorar el servicio al público en un 50%
- ✓ Reestructuración de la administración municipal
- ✓ Actualizar el catastro urbano y rural.
- ✓ Dar cumplimiento a la ley del COOTAD.
- ✓ Democratizar el cobro de impuestos de acuerdo a la valoración de la tierra y de la edificación.
- ✓ Contar con la Dirección del plan de desarrollo y ordenamiento territorial.
- ✓ Cumplir con el seguimiento monitoreo y evaluación de los proyectos emitidos en el modelo de gestión.
- ✓ Transferir la Información trimestral de los avances de los proyectos del PDOT. A sistemas de información nacional.
- ✓ Ser el nexo entre el ejecutivo y los sectores administrativos del GAD municipal de Tisaleo.
- ✓ Cumplir con la transferencia de competencia del cuerpo de bomberos del Gobierno central al GAD Municipal
- ✓ Integrar al GAD Municipal el Cuerpo de bomberos de Tisaleo.
- ✓ Cubrir al 98% de los hogares del sector rural con agua potable de calidad de manera permanente
- ✓ Tratar los residuos sólidos producidos en el sector urbano y rural del cantón.
- ✓ Contar con una área específica, de acuerdo a los parámetros establecidos de acuerdo al TULSMA

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

I/G 1/6

INDICADOR DE EFICACIA

Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Brecha	Frecuencia	Ref. PT
Construcción de la avenida Tisaleo –Alobamba	$\frac{\text{Presupuesto ejecutado}}{\text{Presupuesto planificado}} * 100$	$\frac{25250.49}{30000.00} * 100\%$	84%	30%	Al final del ejercicio económico POA	Cédula presupuestaria de gastos POA
Adecantamiento de los espacios públicos para la libre movilidad tanto de vehículos, peatones y personas con discapacidad	$\frac{\text{Presupuesto utilizado}}{\text{Presupuesto establecido}} * 100$	$\frac{92044.50}{100000,00} * 100\%$	92%	100%	Al final del ejercicio económico POA	Cédula presupuestaria de gastos POA

Interpretación: Mide porcentualmente la eficacia en el logro de un objetivo, en este caso el GAD del cantón Tisaleo posee un porcentaje de cumplimiento mayor al 80% lo cual quiere decir que ha existido una gestión adecuada en el manejo de los recursos financieros por parte de los servidores públicos.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

I/G 2/6

INDICADOR DE EFICACIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Brecha	Frecuencia	Ref. PT
Análisis del agua potable físico químico	$\frac{\text{Presupuesto ejecutado}}{\text{Presupuesto planificado}} * 100$	$\frac{0.00}{4000.00} * 100\%$	0% H	100%	Al final del ejercicio económico POA	Cédula presupuestaria de gastos POA
Estudios integrales, diseño y construcción para mejoramiento del servicio de agua potable del cantón Tisaleo (segunda etapa)	$\frac{\text{Presupuesto utilizado}}{\text{Presupuesto establecido}} * 100$	$\frac{0.00}{577030.66} * 100\%$	0% H	100%	Al final del ejercicio económico POA	Cédula presupuestaria de gastos POA
Interpretación: Mide porcentualmente la eficacia en el logro de un objetivo, en este caso el GAD del cantón Tisaleo posee un porcentaje de cumplimiento menor al 80% lo cual quiere decir que existe una deficiente administración de los recursos financieros por parte de los servidores públicos.						

H: Incumplimiento de objetivo-POA

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

I/G 3/6

INDICADOR DE EFICACIA

Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Brecha	Frecuencia	Ref. PT
Integrar al GAD Municipal el Cuerpo de bomberos de Tisaleo	$\frac{\text{Presupuesto ejecutado}}{\text{Presupuesto planificado}} * 100$	$\frac{5230.00}{800000.00} * 100\%$	0.65% H	100%	Al final del ejercicio económico POA	Cédula presupuestaria de gastos POA
Creación de la Dirección del plan de desarrollo y ordenamiento territorial	$\frac{\text{Presupuesto utilizado}}{\text{Presupuesto establecido}} * 100$	$\frac{177223.56}{180000.00} * 100\%$	98%	100%	Al final del ejercicio económico POA	Cédula presupuestaria de gastos POA
Interpretación: El objetivo “Cumplir con la transferencia de competencia del cuerpo de bomberos del gobierno central al GAD Municipal” posee un 0.65% de cumplimiento, mientras que el objetivo “Contar con la Dirección del plan de desarrollo y ordenamiento territorial” posee un 98% se evidencia que existe un cumplimiento parcial.						

H: Incumplimiento de objetivo-POA

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

I/G 4/6

INDICADOR DE EFICIENCIA

Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Brecha	Frecuencia	Ref. PT
Mejorar la participación ciudadana	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de reuniones realizadas}}{\text{N}^\circ \text{ reuniones planificadas}} * 100$ con la ciudadanía	$\frac{5 \text{ reuniones}}{20 \text{ reuniones}} * 100\%$	25%	70%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos POA
Implementación de la norma de calidad ISO 9001	$\frac{\text{Recursos Financieros utilizados}}{\text{Presupuesto para implementar la norma ISO 9001}} * 100$	$\frac{19564.23}{20000.00} * 100\%$	98%	20%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos POA

Interpretación: El Objetivo “Mejorar la participación ciudadana” posee un 25% de cumplimiento lo cual indica que no se ha gestionado adecuadamente los recursos, así también el objetivo “Implementación de la norma de calidad ISO 9001” posee un 98% de cumplimiento se evidencia eficiencia en su cumplimiento.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

I/G 5/6

INDICADOR DE EFICIENCIA

Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Brecha	Frecuencia	Ref. PT
Mantener el sistema vial y gestionar el óptimo servicio energético y comunicacional	$\frac{\text{N° de vías asfaltadas y empedradas}}{\text{N° vías planificadas para asfaltado y empedrado}} * 100$	$\frac{13 \text{ vías}}{15 \text{ vías}} * 100\%$	87%	80%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos POA
Recuperación de espacios públicos urbanos de acuerdo a la normativa	$\frac{\text{N° espacios físicos recuperados}}{\text{N° de espacios físicos planificados para recuperación}} * 100$	$\frac{3 \text{ Espacios físicos}}{8 \text{ Espacios físicos}} * 100\%$	38% H	50%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos POA

Interpretación: El Objetivo “Mantener el sistema vial y gestionar el óptimo servicio energético y comunicacional” posee un 87% de cumplimiento lo cual indica que se ha gestionado adecuadamente los recursos, así también el objetivo “Recuperación de espacios públicos urbanos de acuerdo a la normativa” posee un 38% de cumplimiento se evidencia que no existe eficiencia en su cumplimiento.

H: Incumplimiento de objetivo-POA

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
INDICADORES DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

I/G 6/6

INDICADOR DE EFICIENCIA

Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
Programas de capacitación para los servidores públicos	$\frac{\text{Servidores públicos capacitados}}{\text{Total servidores públicos del GAD del cantón Tisaleo}} * 100\%$	$= \frac{50}{80} * 100\%$	62,50% H	95%	Al final del ejercicio económico	Programas de capacitaciones Registros de asistencia a capacitaciones Facturas Informe de capacitaciones

Interpretación:

A través de este indicador se determinó que el GAD del cantón Tisaleo ha establecido una partida presupuestaria para realizar capacitaciones a todos los servidores públicos, sin embargo, no se ha cumplido con dicho objetivo, razón por la cual se obtiene un 62.50% de cumplimiento.

H: Hallazgo

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					H/H 1/5
No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	AC-IG 2/5	El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Tisaleo ha establecido \$4000.00 dólares para el proyecto “Análisis del agua potable físico químico”, sin embargo existe un 0% de cumplimiento.	Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial Objetivo 8: Mejorar la condición de vida mediante los ingresos económicos propios del sector a todas las familias dedicadas a la producción agropecuaria artesanal.	No se ha realizado el análisis del agua potable físico y químico, para mejorar la calidad de vida de los habitantes del sector	La localidad se encuentra insatisfecha por el incumplimiento del proyecto
2	AC-IG 2/5	El GAD del cantón Tisaleo ha establecido \$577030,66 dólares para el proyecto “Estudios integrales, diseño y construcción para mejoramiento del servicio de agua potable del cantón Tisaleo (segunda etapa)”	Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial Objetivo 8: Mejorar la condición de vida mediante los ingresos económicos propios del sector a todas las familias dedicadas a la producción agropecuaria artesanal.	Inexistencia de políticas de control y seguimiento de proyectos o programas.	Las autoridades no contribuyen con el buen vivir de los habitantes del sector.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

H/H 2/5

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
3	AC-IG 3/5	El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Tisaleo ha presupuestado \$800000.00 dólares para el proyecto “Integrar al GAD Municipal el Cuerpo de bomberos de Tisaleo”, sin embargo existe un 0,65% de cumplimiento.	Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentr. Art: 63 Funciones -64 Atribuciones La institución debe contribuir con obras para la parroquia, de esta manera gestionar los recursos presupuestados de una manera eficiente. Se debe realizar una gestión adecuada para realizar lo planificado y cumplir al 100% con los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual. (POA)	Falta de seguimiento a los proyectos establecidos en el POA Inexistencia de un responsable de evaluar el cumplimiento de cada proyecto, programa u obra que realice.	El GAD no está cumpliendo con los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual. Gestión ineficiente de los recursos financieros.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

H/H 3/5

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
4	AC-IG 3/5	Algunos servidores públicos no han sido seleccionados por concurso de méritos y oposiciones sino que han ingresado por recomendaciones de terceros.	Norma de Control Interno Administración del talento humano 407-03 Incorporación del personal. El GAD debe seleccionar al personal, tomando en cuenta los requisitos exigidos en el manual de clasificación de puestos y considerando los impedimentos legales y éticos para su desempeño.	No existe manual de clasificación de procesos No existe un proceso de selección adecuado para el ingreso del personal al GAAD.	El personal es contratado de forma directa por ende no cumple con el perfil para desempeñarse adecuadamente en el puesto asignado. Personal sin experiencia, provee información no confiable.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

H/H 4/5

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
5	AC-IG 5/5	El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Tisaleo ha planificado recuperar los espacios públicos urbanos de acuerdo a la normativa, sin embargo no ha cumplido con este objetivo.	Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentr. Art: 63 Funciones -64 Atribuciones La institución debe contribuir con obras para la parroquia, de esta manera gestionar los recursos presupuestados de una manera eficiente. Se debe realizar una gestión adecuada para realizar lo planificado y cumplir al 100% con los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual. (POA)	Falta de seguimiento a los proyectos establecidos en el POA Inexistencia de un responsable de evaluar el cumplimiento de cada proyecto, programa u obra que realice.	Causa malestar a los ciudadanos. Gestión ineficiente de los recursos financieros.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

H/H 5/5

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
6	AC-IG 5/5	El GAD del cantón Tisaleo no ha establecido un plan de capacitación para el personal, sin embargo existe una partida presupuestaria aprobada para capacitaciones, se evidencia que solo se ha capacitado al 62,50% de los servidores públicos entre administrativos y operativos.	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.	Falta de planificación para realizar las capacitaciones a los servidores públicos. No existe seguimiento a las partidas presupuestarias	Los trabajadores cometen errores en sus funciones debido a que sus conocimientos se encuentran desactualizados.

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

FASE III

COMUNICACIÓN

DE RESULTADOS

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PA FS III 1/1
---	------------------------------------

OBJETIVO GENERAL:

Emitir un informe de auditoría de gestión que contenga conclusiones y recomendaciones, para contribuir con los directivos a mejorar la gestión institucional.

OBJETIVO ESPECÍFICO:

Entregar el borrador de informe de auditoría a los involucrados en el proceso de auditoría de gestión.

Entregar el informe final a los directivos del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Tisaleo.

N°	Procedimientos	Ref.	Elaborado	Fecha
1	Emita notificación para lectura del borrador del informe	BI	AM	13/03/2019
2	Elabore el informe final de Auditoría	IF	AM	13/03/2019

Realizado por:	AM	Fecha:	12/03/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	16/04/2019

NOTIFICACIÓN DE LA LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME

Sr.

Ing. Rodrigo Garcés

**ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO**

De mi consideración:

Me dirijo a usted muy respetuosamente, deseándole el mejor de los éxitos en sus funciones. Pongo en su conocimiento que el día 02 de Abril del 2019, se procederá a dar lectura del borrador del informe de Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, Provincia de Tungurahua período 2017.

Para lo cual se solicita la asistencia del personal involucrados en el proceso de auditoría, así como interesados que formen parte de la institución examinada.

La diligencia se llevará a cabo en las instalaciones de la institución en el cantón Tisaleo provincia de Tungurahua. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente;

.....
Ing. Ana Morales
AUDITORA

Sr.

Ing. Rodrigo Garcés

**ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO**

De mi consideración:

1. Hemos realizado el examen de Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo, Provincia de Tungurahua período 2017 con la aplicación de cuestionarios de control interno (método COSO I) y otras técnicas de auditoría como: la observación, la verificación para el periodo 2017. El establecimiento y mantenimiento de una buena gestión es responsabilidad de la administración de la institución, nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión clara y precisa sobre la seguridad en cuanto al logro de los objetivos, eficacia y eficiencia de las actividades.

2. El análisis se realizó en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que se planifique y ejecute la evaluación de las actividades, de tal manera que pueda obtener la seguridad que la aplicación del sistema de control interno es el adecuado. La evaluación incluye el entendimiento y estudio de los componentes. Considero que el estudio realizado proporciona una base razonable para expresar una opinión acertada sobre lo analizado.

3. El resultado de la evaluación de los cinco componentes del control interno a través del método COSO I nos da como resultado global un Nivel de Confianza Alta (88%) y un Nivel de Riesgo Bajo (12%), el cumplimiento de los objetivos establecidos en el POA considero que se está cumpliendo en forma parcial.

Atentamente;

.....
Ing. Ana Morales
AUDITORA

CAPITULO I: INFORMACIÓN GENERAL DEL ENTE AUDITADO

RESEÑA HISTÓRICA

En la época prehistórica y bajo la dominación de los Incas, fue una fortaleza de defensa y de culto. Su Cacique Ticallo defendió el lugar contra Huáscar y después contra Benalcázar. Lo fundó como asiento español Antonio de Clavijo en 1570 en el sitio del actual caserío de Santa Lucía Centro, con el nombre de San Miguel de Tisaleo.

En la economía colonial tuvo importancia por su suelo fértil y su producción agrícola.

En 1698, cuando se hundió el Carihuirazo, se destruyó bajo los deslaves que dejaron depósitos piroclásticos. Fue elevado a parroquia eclesiástica en 1584 y a parroquia civil en 1858. Durante la Independencia fue el paso obligado de los ejércitos realista y patriota y la población tuvo la oportunidad de atender al General Sucre.

Al principio de la República, Tisaleo comprendía Mocha que se separó en 1861, convirtiéndose en parroquia civil, en 1892 se desmembró Cevallos y posteriormente Montalvo y Huachi, al hacerse parroquias. A pesar de estas desmembraciones, Tisaleo es un cantón extenso que va hasta las faldas del Carihuirazo. Tisaleo luchó por su cantonización desde 1980, una comisión que viajó a Quito sufrió un trágico accidente; consiguió la elevación a Cantón el 17 de noviembre de 1987. El cantón Tisaleo limita con el cantón Ambato por el norte y occidente, y al sur y oriente con Mocha y Cevallos.

Tisaleo luchó por su cantonización desde 1980, una comisión que viajó a Quito sufrió un trágico accidente; consiguió la elevación a Cantón el 17 de noviembre de 1987.

La comunidad asentada en la localidad es eminentemente rural y el centro más cercano que es la ciudad de Ambato, está a pocos minutos de distancia, motivo por el cual su comunicación es directa en todos los aspectos. De igual forma, se comunica fácilmente con los demás cantones por medio de vías asfaltadas y con varios accesos hacia ellos. Como se observa en el mapa provincial rodean su territorio otros cantones de la provincia.

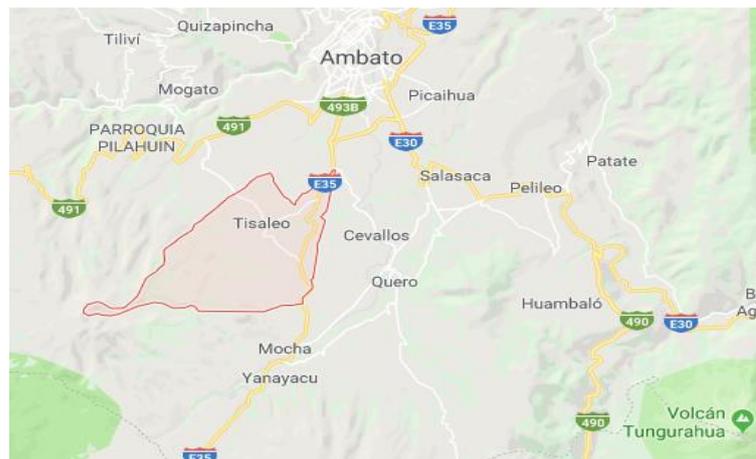
OBJETIVOS:

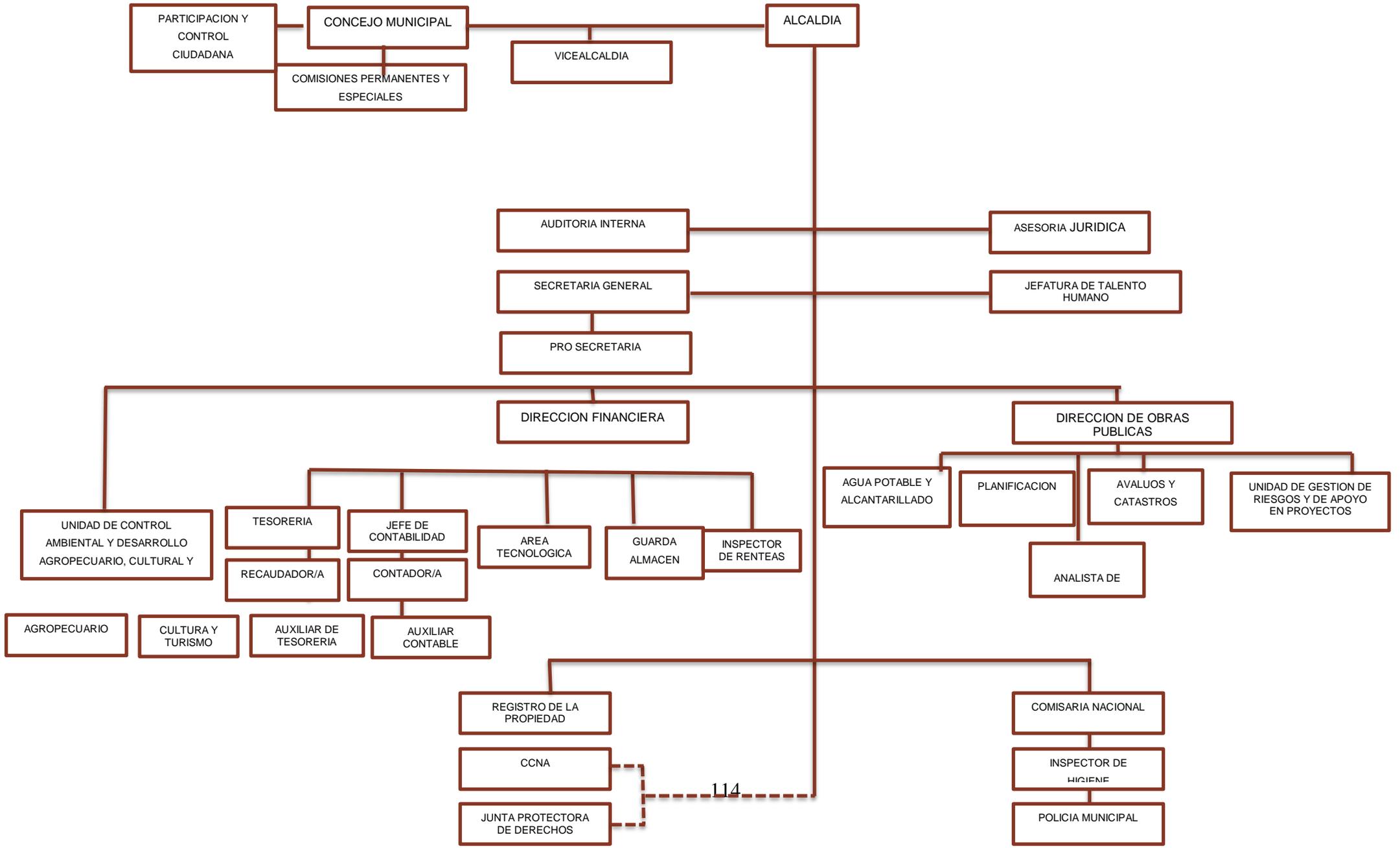
1. Contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
2. Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas y rurales, realizando las obras y servicios que fueran necesarios para una convivencia humana y plausible de la comunidad tisaleña obteniendo como fin la dotación de servicios básicos como agua potable de calidad, alcantarillado, energía eléctrica, adoquinado de calles, aceros y bordillos.
3. Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso del Cantón.
4. Coordinar con otras entidades, el desarrollo y mejoramiento de la cultura, de la educación y la asistencia social.
5. Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Municipio, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.
6. Estudiar la temática municipal y recomendar la adopción de técnicas de gestión racionalizada y empresarial, con procedimientos de trabajo uniformes y flexibles tendientes a profesionalizar y especializar la gestión del gobierno local.
7. Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para discutir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
8. Capacitación de los recursos humanos, que apunte a la profesionalización de la gestión municipal, complementando la formación académica con miras a lograr que la gestión gubernamental se desenvuelva dentro de un ambiente ético y de transparencia, caracterizado por la aplicación de criterios técnicos y científicos a fin de crear condiciones apropiadas para impulsar la investigación, el desarrollo tecnológico, cultural y la implementación de los cambios que requiere Tisaleo, para alcanzar su desarrollo económico y social.

POLÍTICAS:

- ✓ Siendo el Gobierno Municipal del Cantón Tisaleo una entidad de derecho público, con la finalidad social y pública, con autonomía administrativa y financiera tiene como objetivo primordial el logro del bienestar de la comunidad tisaleña, a través de la satisfacción de las necesidades colectivas derivadas de la convivencia urbana y rural.
- ✓ Trabajo de calidad optimizando todos y cada uno de los recursos disponibles como son: talento humano, material, económico y natural.
- ✓ Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo de la Ciudad.
- ✓ Movilización de esfuerzos para dotar al Municipio de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptor y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
- ✓ Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Municipio con arreglo a las condiciones cambiantes en lo social, político y económico, tasas, contribuciones, etc. Que permita el autofinanciamiento de los gastos, mediante un proceso de gerencia municipal.

LOCALIDAD





MISIÓN

Dinamizar los proyectos de obras y servicios con calidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social y económico de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales y dentro de un marco de transparencia y ética institucional y el uso óptimo de los recursos humanos altamente comprometidos, capacitados y motivados.

VISIÓN

El Gobierno Municipal de Tisaleo, para los próximos años se constituirá en un ejemplo del desarrollo local y contará con una organización interna, altamente eficiente, que gerencia productos y servicios compatibles con la demanda de la sociedad y capaz de asumir los nuevos papeles vinculados con el desarrollo, con identidad cultural y de género, descentralizando y optimizando los recursos.

CAPÍTULO II: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA

Mediante el oficio N° 1652 se dio a cabo la aprobación de la Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo durante el periodo 01 enero al 31 de diciembre del 2017.

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La auditoría de Gestión comprende la verificación del grado de cumplimiento de normas y procedimientos aplicados a fin de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos; así como la evaluación del control interno en la institución.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Evaluar el control interno mediante la aplicación de cuestionarios por el método COSO I, aplicando indicadores de gestión en el que nos permita evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos de la institución.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría de Gestión se realizará al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo durante el periodo comprendido entre 01 enero a diciembre 2017

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Para evaluar el Sistema de Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo, se aplicará cuestionarios de Control Interno basados en el método COSO I los mismos que permitirán verificar las áreas críticas; y poder medir e el nivel de riesgo y confianza.

METODOLOGÍA A UTILIZAR

- Entrevistas
- Cuestionarios
- Método COSO I Control Interno
- Aplicación de indicadores de gestión

PERSONAL ENCARGADO

Nombre	Cargo
Ing. Luis Merino	Supervisor
Ing. María del Carmen Ibarra	Jefe de Equipo
Srta. Ana Morales	Auditor Junior

TIEMPO ESTIMADO

El tiempo estimado para la ejecución del trabajo de auditoría de gestiones de 60 días

PRODUCTO FINAL A ENTREGAR

Al terminar la auditoría de Gestión se entregará un informe con los hallazgos encontrados durante el transcurso de la ejecución de la auditoría, emitiendo conclusiones y recomendaciones que permitan el mejoramiento de la institución.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

INCUMPLIMIENTO DEL PROYECTO DE AGUA POTABLE

Conclusiones N° 01

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Tisaleo ha establecido \$4000.00 dólares para el proyecto “Análisis del agua potable físico químico”, sin embargo, existe un 0% de cumplimiento.

Recomendaciones N° 01

Al Alcalde:

Cumplir con los programas y proyectos establecidos en el Plan Operativo Anual, para evitar que los habitantes del sector se sientan insatisfecho con la gestión administrativa y financiera.

INCUMPLIMIENTO DEL PROYECTO DE DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DEL AGUA POTABLE

Conclusiones N° 02

El GAD del cantón Tisaleo ha establecido \$577030,66 dólares para el proyecto “Estudios integrales, diseño y construcción para mejoramiento del servicio de agua potable del cantón Tisaleo (segunda etapa)”.

Recomendaciones N° 02

Al Fiscalizador:

Realizar un seguimiento adecuado de los proyectos que se está ejecutando, además debe entregar un informe de cumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual.

GESTIÓN INEFICIENTE

Conclusiones N° 03

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Tisaleo ha presupuestado \$800000.00 dólares para el proyecto “Integrar al GAD Municipal el Cuerpo de bomberos de Tisaleo”, sin embargo, existe un 0,65% de cumplimiento.

Recomendaciones N° 03

Al Alcalde:

Contratar personal técnico para que realice los documentos necesarios para integrar el cuerpo de bomberos al municipio.

INADECUADO PROCESO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL

Conclusiones N° 04

Algunos servidores públicos han ingresado a prestar sus servicios profesionales sin ser sometidos al proceso de contratación a través del concurso de méritos y oposiciones, sino que han ingresado por recomendaciones de terceros.

Recomendaciones N° 04

Al Alcalde:

Supervisar que todos los funcionarios públicos ingresen a laborar al GAD a través del concurso de méritos y oposiciones.

Al departamento de Talento Humano:

Seleccionar a los servidores públicos aspirantes, tomando en cuenta los requisitos exigidos en el manual de clasificación de puestos y considerando los impedimentos legales y éticos para su desempeño.

INCUMPLIMIENTO DE PLAN OPERATIVO ANUAL

Conclusiones N° 05

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Tisaleo ha planificado recuperar los espacios públicos urbanos de acuerdo a la normativa, sin embargo no ha cumplido con este objetivo.

Recomendaciones N° 05

Al Alcalde:

Decretar que el Fiscalizador realice un seguimiento adecuado a los proyectos establecidos en el POA, para evitar malestar en los ciudadanos y evitar una gestión inadecuada de los recursos financieros.

INEXISTENCIA DE UN PLAN DE CAPACITACIONES

Conclusiones N° 06

El GAD del cantón Tisaleo no ha establecido un plan de capacitación para el personal, sin embargo, existe una partida presupuestaria aprobada para capacitaciones, se evidencia que solo se ha capacitado al 62,50% de los servidores públicos entre administrativos y operativos.

Recomendaciones N° 06

Al Alcalde:

Realizar un plan de capacitación en donde se establezcan los recursos materiales y financieros necesarios, esto permitirá que los servidores públicos sean más productivos y evite cometer errores por desconocimiento de la normativa legal.

FASE IV

SEGUIMIENTO Y

MONITOREO

GAD DEL CANTÓN TISALEO AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE IV DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PA-FSIV 1/1
--	----------------------------------

OBJETIVO GENERAL:

Establecer la matriz para el seguimiento de recomendaciones emitidas en el informe de auditoría para el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Tisaleo.

OBJETIVO ESPECÍFICO:

Realizar una matriz de seguimiento de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría de gestión.

N°	Procedimientos	Ref.	Elaborado	Fecha
1	Elabore una matriz para seguimiento de las recomendaciones	MSR	AM	14/05/2019

Realizado por:	AM	Fecha:	14/05/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	15/05/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MSR 1/3

N°	Título	Recomendaciones	Cargos	Plazo	Firmas de Responsabilidades
1	Incumplimiento del proyecto de agua potable	Cumplir con los programas y proyectos establecidos en el Plan Operativo Anual, para evitar que los habitantes del sector se sientan insatisfecho con la gestión administrativa y financiera.	Alcalde	12 meses	
2	Incumplimiento del proyecto de diseño y construcción del agua potable	Realizar un seguimiento adecuado de los proyectos que se está ejecutando, además debe entregar un informe de cumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual.	Fiscalizador	2 meses	

Realizado por:	AM	Fecha:	14/05/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	15/05/2019

GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

MSR 2/3

N°	Título	Recomendaciones	Cargos	Plazo	Firmas de Responsabilidades
3	Gestión ineficiente	Contratar personal técnico para que realice los documentos necesarios para integrar el cuerpo de bomberos al municipio.	Alcalde	1 mes	
4	Inadecuado proceso de selección del personal	Supervisar que todos los funcionarios públicos ingresen a laborar al GAD a través del concurso de méritos y oposiciones.	Alcalde	3 meses	
		Seleccionar a los servidores públicos aspirantes, tomando en cuenta los requisitos exigidos en el manual de clasificación de puestos y considerando los impedimentos legales y éticos para su desempeño.	Jefe de Talento Humano	3 meses	

Realizado por:	AM	Fecha:	14/05/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	15/05/2019

**GAD DEL CANTÓN TISALEO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
MATRIZ SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

MSR 3/3

N°	Título	Recomendaciones	Cargos	Plazo	Firmas de Responsabilidades
5	Incumplimiento de plan operativo anual	Decretar que el Fiscalizador realice un seguimiento adecuado a los proyectos establecidos en el POA, para evitar malestar en los ciudadanos y evitar una gestión inadecuada de los recursos financieros.	Alcalde	1 mes	
6	Inexistencia de un plan de capacitaciones	Realizar un plan de capacitación en donde se establezcan los recursos materiales y financieros necesarios, esto permitirá que los servidores públicos sean más productivos y evite cometer errores por desconocimiento de la normativa legal.	Alcalde	3 meses	

Realizado por:	AM	Fecha:	14/05/2019
Revisado por:	LM/MI	Fecha:	15/05/2019

CONCLUSIONES

Para elaborar el trabajo de titulación se estableció el marco teórico en el cual se analizó conceptos, procesos, fundamentos y las fases de la auditoría de gestión. Además, se utilizaron métodos, técnicas e instrumentos de investigación, como el método analítico y deductivo, investigación de campo y bibliográfica; técnicas de entrevista, observación y encuesta que permitieron recabar información relevante, consistente y pertinente de tal forma que sus resultados fueron lo suficientemente objetivos y reales.

Los resultados obtenidos tras la realización de la evaluación del Sistema de Control Interno a través del método COSO I y sus cinco componentes, indican un nivel de Confianza del 88%, considerado Alta; y, un nivel de Riesgo del 12%, considerado Bajo, lo que denota que los administrativos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo han establecido medidas de control para el correcto funcionamiento financiero, operativo y administrativo.

En la auditoría de gestión se evidencia que los programas y proyectos establecidos en el Plan Operativo Anual, no han sido cumplido en un 100%, razón por la cual los moradores no se encuentran satisfechos con la administración de los recursos públicos por parte de los directivos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo. Además, algunos servidores públicos no han sido seleccionados por concurso de méritos y oposiciones, sino que han ingresado por recomendaciones de terceros. Se ha establecido una partida presupuestaria para capacitar a los funcionarios públicos la misma nque no ha sido ejecutada en su totalidad.

RECOMENDACIONES

Para realizar una auditoría el estudiante debe conocer las bases teóricas, de tal forma que se encuentre debidamente sustentada con fuentes bibliográficas actualizadas y fidedignas, también es importante establecer métodos y procedimientos de investigación que permitan obtener evidencias suficientes y competentes para sustentar el informe final de auditoría, documento en el cual los directivos se basan para la toma de decisiones tendientes a mejorar la gestión administrativa.

Los directivos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo deben realizar un control previo, concurrente y posterior al sistema del control interno implementado; además, deben establecer lineamientos y medidas de control necesarias para alcanzar los objetivos de la institución de acuerdo con las disposiciones y los lineamientos del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, de esta forma mantener un ambiente de confianza basado en la seguridad, integridad y competencia de los servidores públicos, tendientes a garantizar el uso eficiente de los recursos.

Los directivos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo deben cumplir con los programas y proyectos establecidos en el Plan Operativo Anual, para evitar que los habitantes del sector se sientan insatisfecho con la gestión administrativa y financiera; contratar personal técnico para que realice los documentos necesarios para integrar el cuerpo de bomberos al municipio; seleccionar a los servidores públicos aspirantes, tomando en cuenta los requisitos exigidos en el manual de clasificación de puestos y considerando los impedimentos legales y éticos para su desempeño y realizar un plan de capacitación en donde se establezcan los recursos materiales y financieros necesarios, esto permitirá que los servidores públicos sean más productivos y evite cometer errores por desconocimiento de la normativa legal.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. 11^a. ed. México: Pearson Educación.
- Contraloría General del Estado. (2009). *Manual de la Contraloría General del Estado*. Quito: CGE.
- Durán, A. (2012). *Auditoría de Gestión*. Madrid: Deusto.
- Estupiñan, R. (2004). *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca Luna, O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima: Publicidad & Matiz.
- Fonseca, A. (2014). *Auditoría de Gestión*. Madrid: Fundación Confemetal.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Peña, R. (2015). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo S.A.
- Romero, M. (2014). *Auditoría Enfoque Integral*. México: Pearson Educación.
- Ruiz, J. (2014). *Gestión en las empresas*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Pearson Educación.
- Villavicencio, M. (2013). *Auditoría de Gestión*. Loja: Grafitos.
- Cardenas Rodríguez, A. V. (2017). *Auditoría de Gestión a la Empresa ANDESEG, Andes Seguridad Cía. Ltda., cantón Riobamba, período 2015*. (Pregrado, ESPOCH). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5274?mode=full>
- Padilla Tenecota, E. L. (2014). *Auditoría de gestión al Colegio Dr. Gonzalo Oleas Zambrano de la comunidad San Juan de Trigoloma, del cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, en el período enero – diciembre 2012*. (Pregrado, ESPOCH). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5274?mode=full>
- Paucar Asqui, L. A. (2016). *Auditoría de gestión en la Empresa Pública Municipal de Turismo Colta Lindo y Milenario Touring "COLMITUR-EP" del cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2014*. (Pregrado, ESPOCH). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5274?mode=full>

- Quinaluisa Robalino, Y. d. (2017). *Auditoría de gestión a la Unidad de Talento Humano del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Chimborazo, período 2015*. (Pregrado, ESPOCH). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5274?mode=full>
- Salazar Lucio, J. N. (2015). *Auditoría de gestión en el Departamento de Talento Humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Chillanes, provincia Bolívar, período 2013*. (Pregrado, ESPOCH). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5274?mode=full>
- Padilla Tenecota, E. L. (2014). *Auditoría de gestión al Colegio Dr. Gonzalo Oleas Zambrano de la comunidad San Juan de Trigoloma, del cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, en el período enero – diciembre 2012*. (Pregrado, ESPOCH). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5274?mode=full>
- Paucar Asqui, L. A. (2016). *Auditoría de gestión en la Empresa Pública Municipal de Turismo Colta Lindo y Milenario Touring “COLMITUR-EP” del cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2014*. (Pregrado, ESPOCH). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5274?mode=full>
- Salazar Lucio, J. N. (2015). *Auditoría de gestión en el Departamento de Talento Humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Chillanes, provincia Bolívar, período 2013*. (Pregrado, ESPOCH). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5274?mode=full>

ANEXOS

Anexo A: Encuesta

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL
CANTÓN TISALEO

ENCUESTA

Marque con una X según corresponda

1 ¿Conoce usted si el GAD cuenta con un plan estratégico que incluya misión, visión y objetivos?

SI.....

NO.....

2 ¿Existe un adecuado control interno dentro de la institución?

SI.....

NO.....

3 ¿Considera que existe una adecuada selección del personal?

SI.....

NO.....

4 ¿Existen programas de capacitación para el personal?

SI.....

NO.....

5 ¿El GAD cuenta con un manual de procesos para gestionar las actividades a desarrollar?

SI.....

NO.....

6 ¿Los objetivos institucionales han sido socializados?

SI.....

NO.....

7 ¿Considera que se está cumpliendo con los objetivos institucionales?

SI.....

NO.....

8 ¿Existen indicadores que evalúen los procesos de gestión en el GAD?

SI.....

NO.....

9 ¿Conoce usted los procesos a realizar para la ejecución eficiente de las actividades dentro de la institución?

SI.....

NO.....

10 ¿El GAD cumple en su totalidad con la planificación del desarrollo y ordenamiento territorial?

SI.....

NO.....

Anexo B: RUC

	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES	 ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC: RAZÓN SOCIAL:	1860001100001 GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TISALEO		
NOMBRE COMERCIAL: REPRESENTANTE LEGAL: CONTADOR: CLASE CONTRIBUYENTE: CALIFICACIÓN ARTESANAL:	 GARCES CAPUZ HECTOR RODRIGO LALAMA CRUZ MARIANA TERESA DE JESUS ESPECIAL S/N	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI NÚMERO: S/N	
FEC. NACIMIENTO: FEC. INSCRIPCIÓN: FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:	 17/11/1987	FEC. INICIO ACTIVIDADES: 17/11/1987 FEC. ACTUALIZACIÓN: 27/11/2014 FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIOS			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: TUNGURAHUA Canton: TISALEO Parroquia: TISALEO Barrio: CENTRAL Calle: 17 DE NOVIEMBRE Numero: SIN Interseccion: CACIQUE TISALEO Referencia ubicación: FRENTE AL PARQUE Telefono Trabajo: 032751200 Telefono Trabajo: 032751051 Telefono Trabajo: 032751361 Email: imuntisaleo@iainmail.com Fax: 032751200			
DOMICILIO ESPECIAL			
S/N			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	5	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	1 ZONA 31 TUNGURAHUA	CERRADOS	3
			
Código: RIMRUC2016000878775			
Fecha: 17/08/2016 09:33:07 AM			



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

1860001100001
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TISALEO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	17/11/1987
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:					
ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIOS	VENTA DE LOTES EN CEMENTERIOS				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: TUNGURAHUA Canton: TISALEO Parroquia: TISALEO Barrio: CENTRAL Calle: 17 DE NOVIEMBRE Numero: S/N Interseccion: CACIQUE TISALEO Referencia: FRENTE AL PARQUE Telefono Trabajo: 032751200 Telefono Trabajo: 032751051 Telefono Trabajo: 032751391 Email: imuntisaleo@latinmail.com Fax: 032751200				

No. ESTABLECIMIENTO:	005	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	17/07/2011
NOMBRE COMERCIAL:	REGISTRO DE LA PROPIEDAD	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	ACTIVIDADES DE CONSERVACION Y CUSTODIA DE REGISTROS Y ARCHIVOS PUBLICOS REALIZADOS POR REGISTRO DE LA PROPIEDAD				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: TUNGURAHUA Canton: TISALEO Parroquia: TISALEO Barrio: CENTRAL Calle: 17 DE NOVIEMBRE Numero: S/N Interseccion: CACIQUE TISALEO Referencia: FRENTE AL PARQUE Telefono Trabajo: 032751200 Telefono Trabajo: 032751391 Fax: 032751200 Email: imuntisaleo@latinmail.com Telefono Trabajo: 032751051				

No. ESTABLECIMIENTO:	002	Estado:	CERRADO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	13/07/1995
NOMBRE COMERCIAL:	JUNTA ADMINISTRADORA AGUA POTABLE COMUNIDAD SAN JUAN TISALE	FEC. CIERRE:	27/09/2001	FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:					
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: TUNGURAHUA Canton: TISALEO Parroquia: TISALEO Calle: CENTRO SAN JUAN Numero: S/N Oficina: PB				

No. ESTABLECIMIENTO:	003	Estado:	CERRADO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	11/09/2002
NOMBRE COMERCIAL:	PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL MBS/BID NUESTROS NIÑOS	FEC. CIERRE:	30/04/2005	FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	OTROS TIPOS DE ENSEÑANZA				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: TUNGURAHUA Canton: TISALEO Parroquia: TISALEO Barrio: CENTRAL Calle: JUAN BENIGNO VELA Numero: S/N Interseccion: 17 DE NOVIEMBRE Referencia: FRENTE AL PARQUE Edificio: ANTIGUO MUNICIPIO Telefono Trabajo: 032751200 Fax: 032751200				



Código: RIMRUC2016000878775

Fecha: 17/08/2016 09:33:07 AM

Anexo C: Carta de Auspicio



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE TISALEO

Oficio Nro. 241-AGMT-2018

Tisaleo, 24 de Septiembre del 2018

Señor Ingeniero
Rodrigo Moreno Álvarez
VICEDECANO DE LA FADE DE LA ESPOCH
Riobamba

De mi consideración:

Con el atento y cordial saludo me dirijo a usted para manifestar lo siguiente:

El GAD. Municipal de Tisaleo se dirige a usted para exponer lo siguiente, la **SRTA. ANA LUCIA MORALES MARTINEZ**, estudiante de la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Administración de Empresas de la ESPOCH, tiene la apertura correspondiente, para realizar su trabajo de titulación, denominado **AUDITORIA DE GESTION EN EL GAD MUNICIPAL DE TISALEO PROVINCIA DE TUNGURAHUA PERIODO 2017**, por tal motivo la institución bajo mi gestión se compromete a brindar las facilidades para la realización del trabajo

Por la atención a la presente me anticipo en presentarle mis altos sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,


Ing. Rodrigo Garcés
ALCALDE

GAD. MUNICIPAL DEL CANTON TISALEO



RG/mf



Juan León Mera y Juan Montalvo
17 de Noviembre S/N y Cacique Tisaleo
(03) 2 751 200 / 2 751 051 / 2751391 www.tisaleo.gob.ec

TISALEO - ECUADOR