



**AUDITORIA OPERATIVA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DEL GOBIERNO
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN
SEBASTIÁN DEL CANTÓN PICHINCHA, AÑO 2015.**

Autores:

**Ing. Ximena Minshely Güillín Llanos, MSC¹,
Lic. Luis Orlando García Macías, MCA²,
Lcda. Carmen Cecilia Cabrera Bravo, MSC³,
Ing. María Victoria Jacho Zambrano.⁴**

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Ximena Minshely Güillín Llanos, Luis Orlando García Macías, Carmen Cecilia Cabrera Bravo y María Victoria Jacho Zambrano (2018): "Auditoría operativa en el área administrativa del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural de San Sebastián del Cantón Pichincha, año 2015.", *Revista Caribeña de Ciencias Sociales* (julio 2018). En línea:
[//www.eumed.net/rev/caribe/2018/07/auditoria-administrativa-gobierno.html](http://www.eumed.net/rev/caribe/2018/07/auditoria-administrativa-gobierno.html)

RESUMEN

Las organizaciones en general, ya sean públicas o privadas, requieren ser controladas y evaluadas sobre sus operaciones, por ello, la organización en estudio se ha propuesto realizar una auditoría operativa que permita verificar la gestión administrativa. Para ello se tomará como año base el 2015 y se examinará la utilización de recursos, el grado de cumplimiento de las leyes y políticas que lo rigen.

Durante años el GAD no ha sido administrado de una forma eficiente por lo que es indispensable realizar una Auditoría Operativa y gracias a los conocimientos aplicables al tema de estudio, que han sido transferidos desde la Universidad Estatal de Quevedo al investigador, se considera una

¹ Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Master en Contabilidad y Auditoría, Docente de la *Unidad de Estudios a Distancia, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Los Ríos (Ecuador)* xguillin@uteq.edu.ec

² Licenciado en Comercio y Administración, Master en Contabilidad y Auditoría, Docente de la *Unidad de Estudios a Distancia, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Los Ríos (Ecuador)* luisogarcia@uteq.edu.ec

³ Licenciada en Ciencia de la Educación Mención Comercio y Administración, Master en Contabilidad y Auditoría, Docente de la *Unidad de Estudios a Distancia, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Los Ríos (Ecuador)* ccabrera@uteq.edu.ec

⁴ Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, *Unidad de Estudios a Distancia, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Los Ríos (Ecuador)* marvic20@livecom

buena oportunidad para el mejoramiento de la gestión del GAD e identificación de los puntos importantes a los que se debe atender siendo considerados como riesgos auditables.

En el cantón Pichincha localizado en la provincia de Manabí, el Gobierno parroquial de San Sebastián, al ser una entidad pública de servicio al ciudadano, tiene que rendir cuentas a la Contraloría, sobre su gestión administrativa y financiera, amparándose en la normativa vigente que se fundamenta en el artículo 64 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.

Se tienen indicios de que durante el año 2015 la administración del Gobierno parroquial fue deficiente debido a que se observó que la gestión administrativa no estaba debidamente soportada, lo que ocasionaba que los colaboradores no posean una guía para realizar sus actividades cotidianas; añadiendo a esto, la confusión y falta de cursos de capacitación para cumplir con el ejercicio de cada una de las funciones encomendadas. Además la organización carecía de un organigrama que permita representar gráficamente la estructura organizativa de la entidad, impidiendo que los colaboradores sepan a quien dirigirse en las diferentes situaciones.

La ejecución de una auditoría operativa en el área administrativa del GAD, permitirá a la entidad, prever las acciones necesarias a realizar para disminuir el riesgo de las desviaciones de los objetivos trazados en la programación anual de la entidad, a través herramientas estructuradas que permitan mejorar las actividades y procesos concernientes a la gestión administrativa.

La finalidad de esta auditoría es normar y brindar buenas prácticas en la gestión administrativa de la organización, promoviendo la competitividad de los funcionarios, para motivar a un desempeño eficiente y eficaz en la ejecución de cada una de las actividades pertinentes a su puesto y responsabilidades.

Palabras clave: Empresa, Auditoría Operacional, Control Interno, Procesos Administrativos

OPERATIONAL AUDIT IN THE ADMINISTRATIVE AREA OF THE AUTONOMOUS, DECENTRALIZED RURAL PARISH OF SAN SEBASTIÁN DEL CANTÓN PICHINCHA.

ABSTRACT

Organizations in general, whether public or private, need to be controlled and evaluated on their operations; therefore, the organization under study has proposed to perform an operational audit to verify administrative management. For this purpose, 2015 will be taken as base year and the use of resources will be examined, the degree of compliance with the laws and policies that govern it.

For years the GAD has not been managed in an efficient way so it is essential to perform an Operational Audit and thanks to the knowledge applicable to the subject of study, which have been transferred from the State University of Quevedo to the researcher, it is considered a good opportunity for the improvement of the management of the GAD and identification of the important points to which they must attend being considered as auditable risks.

In the Pichincha canton located in the province of Manabí, the parish government of San Sebastian, being a public entity serving the citizen, has to report to the Comptroller's Office about its administrative and financial management, under the current regulations that are in force. It is based on article 64 of the Organic Code of Territorial Organization, Autonomy and Decentralization.

There are indications that during 2015 the administration of the parochial Government was deficient due to the fact that it was observed that the administrative management was not properly supported, which meant that the collaborators did not have a guide to carry out their daily activities; adding to this, the confusion and lack of training courses to comply with the exercise of each of the functions entrusted. In addition, the organization lacked an organization chart that allows to graphically represent the organizational structure of the entity, preventing collaborators from knowing who to contact in different situations.

The execution of an operational audit in the administrative area of the GAD will allow the entity to foresee the necessary actions to be taken to reduce the risk of deviations from the objectives set out in the entity's annual programming, through structured tools to improve the activities and processes concerning administrative management.

The purpose of this audit is to regulate and provide good practices in the administrative management of the organization, promoting the competitiveness of officials, to motivate efficient and effective performance in the execution of each of the activities relevant to their position and responsibilities.

Keywords: Company, Special Examination, Internal Control, Income Accounts and Compliance with Regulations.

1. Introducción

El Cantón Pichincha tiene una extensión territorial de 1075,26 kilómetros cuadrados según los datos del INEC; sin embargo, de acuerdo con la información del Gobierno Municipal la extensión es de 1067,30 kilómetros cuadrados. El GAD Parroquial Rural San Sebastián, está ubicado en la

calle San Eduardo, Barrio Simón Rengifo de la Parroquia San Sebastián-Cantón Pichincha-Provincia Manabí.

Ubicación Geográfica GAD Parroquial Rural San Sebastián



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censo- Ecuador

Los gobiernos parroquiales en el Ecuador se denominan bajo un marco político jurídico de Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial determinado por el COOTAD, que a la vez, se subdivide en rurales y urbanos; se encuentra formado por una junta parroquial que contiene cinco miembros activos elegidos por la ciudadanía en general a través de un proceso democrático y eficiente.

En nuestro país existen aproximadamente 797 Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales, los cuales son parte importante en la solución de las necesidades de la población, debido a que actúan como intermediarios en la definición de las políticas públicas asignadas por el Estado, considerándose personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, cada una recibe un presupuesto anual entre \$37 a \$40 mil dólares.

En la provincia de Manabí existen 53 gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales; en el presente estudio nos focalizaremos en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural de San Sebastián del cantón Pichincha de la Provincia de Manabí, el mismo que al igual que los demás, goza de los mismos poderes y responsabilidades en el marco de su espacio territorial, conjuntamente con su equipo de trabajo y colaboradores brindan servicios a los ciudadanos de su jurisdicción.

En la creación de las organizaciones bien sean públicas como privadas tiene como objetivo fundamental obtener el mayor rendimiento de sus operaciones con el uso adecuado de sus recursos disponibles, por lo cual es indispensable el establecimiento de controles y evaluaciones

de sus procedimientos a fin de determinar la situación real de la empresa, en función de plantear una efectiva toma de decisiones.

El examen especial aplicado a la cuenta de ingresos como medio de verificación del cumplimiento de la normativa en el Gobierno autónomo descentralizado del Cantón Valencia, ha sido respaldado con los siguientes autores.

La Auditoria Operativa según **(Cuenca & Lapo, 2011)** la auditoría operativa o de gestión es aquella que se la realiza con el fin de examinar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la organización y con los que se han manejado los recursos.

Para **(Gonzalez, 2013)** La auditoría operacional sirve para hacer el análisis de una parte o de toda una organización para evaluar sus sistemas, sus controles y su desempeño, de acuerdo a los objetivos de su administración. La auditoría operacional es diferente a la auditoría financiera, esta se centra en medir la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una compañía para obtener una opinión independiente del auditor externo sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y también se obtiene un informe sobre las debilidades del control interno, limitado a informar los resultados de la revisión selectiva de la aplicación de los controles contables y operativos que se han revisado.

Los administracion según **(Hernández Fraga, 2012)** Detalla que la palabra que proviene del latín “ad” y “ministrare”, donde ad significa al y ministrare significa servicio de, o sea, cumplimiento de una función bajo el mando de otra persona o prestación de un servicio a otro. La primera definición de administración se elabora en el año 5000 a.C. por los sumerios, quienes son la primera civilización conocida que registra las operaciones comerciales. Además concibe la administración como el proceso que se encamina a alcanzar los objetivos con un uso racional de los recursos materiales y humanos, mediante la planificación, organización, mando y control. Administrar implica orientar, influir y motivar para que se realicen tareas esenciales donde juega un papel fundamental el factor tiempo.

El control interno según el criterio (Luna, 2012) Es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según **(Manoso, 2015)** se puede decir que el control interno es el conjunto de métodos y procedimientos usados, para controlar los recursos de una empresa es decir, el control general de una empresa.

2. Metodología

El diseño de la Investigación es no experimental. La investigación es de tipo cuantitativa al aplicar los cuestionarios de control interno y las encuestas, la información obtenida fue tabulada para obtener datos relevantes que permitió cuantificar el grado de aceptación, influencia o efecto de cada pregunta luego del análisis respectivo y será de tipo cualitativa debido a que mediante la información obtenida de las entrevistas se obtuvo descripciones acerca de las actividades en el área administrativa.

De igual manera permitió identificar la población del GAD Parroquial Rural San Sebastián, constituye la totalidad del grupo de empleados públicos que se desea analizar. El universo en la actual investigación está conformado por un total de 10 empleados públicos que están vinculados directamente con el desarrollo del trabajo del GAD.

De la misma forma se usó el método Inductivo El método inductivo se empleó al realizar las entrevistas, encuestas y cuestionario de control interno conocer opiniones y tener una idea más exacta de los problemas y debilidades dentro de la organización. el método deductivo, Se utilizó para detectar las falencias que posee el GAD Parroquial Rural San Sebastián en el área administrativa se prevé proponer la realización de una auditoria operativa con la finalidad de proponer mejoras para el buen desempeño de la empresa.

Para realizar esta investigación se desarrolló las siguientes actividades:

- Investigar los procesos administrativos del GAD Parroquial Rural de San Sebastián.
- Evaluar el grado de eficiencia en los cumplimientos de las leyes y normas aplicables en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián, año 2015
- Realizar el informe final de Auditoria Operativa con las recomendaciones pertinentes

3. Desarrollo

La auditoría operativa a los procesos administrativos del GAD parroquial rural San Sebastián, se puede hacer énfasis en que una buen desarrollo de los procesos administrativos en una institución ya sea esta pública o privada es esencial para el manejo de la misma como nos afirman **(CAMPOS & LOZA, 2011)** administrar es coordinar todos los recursos que se tiene a disposición para conseguir los objetivos previamente planteados. Sin una buena gestión administrativa no se llega a nada por más que se tengan los recursos. Administrar es el arte de gestionar los recursos de manera tal que sean optimizados lo máximo posible.

Como nos detalla **(PWC, PRICE WATERHOUSE COOPERS, 2010)** a través de la aplicación de cuestionarios a los usuarios y funcionario del ente auditado se pueden detectar hallazgos típicos como:

- ✚ Debilidades del ambiente de control
- ✚ Debilidades den los controles de procesamiento
- ✚ Debilidades en controles para la salvaguarda de activos
- ✚ Debilidades en la segregación de funciones incompatibles

Comparando el criterio establecido por PWC y al evaluar cada una de las preguntas aplicadas en el cuestionario desarrollado para los trabajadores del GAD se diagnosticó que el GAD está aún en una etapa de desarrollo, puesto que no posee documentación de los planes institucional, las políticas, procedimientos y una de los puntos más importantes no posee una estructura definida, lo que genera debilidades en el ambiente de control como desconocimiento de la institución en la que se trabaja, realización de funciones incompatible y duplicación de funciones y procesos que no son oportunos.

4. Resultados

Auditoria Operativa en el Área Administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián del Cantón Pichincha, año 2016.



FECHA: 01 de Abril del 2016

RESPONSABLES: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

ALCANCE:

Realizar el examen de Auditoría Operacional al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián del Cantón Pichincha de la provincia de Manabí, en el que se analizará los procesos administrativos realizados y se evaluara el grado de cumplimiento con las leyes vigentes que rigen al GAD, correspondiente al período año 2015.

OBJETIVOS:

- Verificar que los elementos del proceso administrativo se cumplan de acuerdo y en base a principios y políticas adecuadas.
- Determinar la exactitud y grado de confiabilidad de la información administrativa procesada en el GAD.
- Aplicar indicadores de gestión a actividades desarrolladas por el GAD

- Evaluar el control interno implantado a los procesos administrativos.
- Emitir criterios sobre las deficiencias encontradas durante el estudio.
- Elaborar recomendaciones pendientes a superar las desviaciones.

TIEMPO:

El examen de Auditoría Operacional se realizará en un tiempo estimado de 45 días laborables.

Iniciación del trabajo 1 de mayo del 2016.

Terminación del trabajo: 3 de julio del 2016.

PERSONAL REQUERIDO:

Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

TIPOS DE PRUEBAS:

Observación directa, encuestas y entrevistas. Revisión documental ínsita e internet

Atentamente;

Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Audidores Independientes

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL DE SAN SEBASTIÁN CANTÓN PICHINCHA**

**AUDITORIA OPERACIONAL
PROGRAMA DE TRABAJO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

PROGRAMA

Fecha: 1/8/2015
Preparado por: XGCJ
Aprobado por: XGCJ

REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	HECHO POR	TIEMPO
	OBJETIVOS GENERALES Aplicar la Auditoria Operativa en el Área Administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián del Cantón Pichincha, año 2015.	<u>XGCJ</u>	
	OBJETIVOS ESPECÍFICOS Conocer el funcionamiento y la organización administrativa del GAD de San Sebastián del Cantón Pichincha y determinar los procesos administrativos que se siguen en el GAD	<u>XGCJ</u>	
	Evaluar el grado de cumplimientos de las leyes y normas aplicables en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián, año 2015	<u>XGCJ</u>	
	Evaluar el control interno en los procesos administrativos del GAD	<u>XGCJ</u>	
	Emitir un informe con conclusiones y recomendaciones según la evidencia encontrada	<u>XGCJ</u>	
	PROCEDIMIENTOS		
1	Realizar una visita preliminar al GAD para observar su infraestructura, su personal y conocer un poco acerca del mismo	<u>XGCJ</u>	1/5/2016
2	Solicitar al presidente del GAD San Sebastián el reglamento interno, manual de funciones e instructivos que rigen al GAD así como el plan operativo anual del año 2015	PRESIDENTE DEL GAD	4/5/2016
3	Revisión de las prácticas de legislación y normatividad del GAD	<u>XGCJ</u>	5/5/2016-15/5/2016
5	Elaborar una agenda para la entrevista y las encuestas	<u>XGCJ</u>	18/05/2016-25/05/2016
6	Desarrollar un banco de preguntas para la entrevista y un cuestionario de control interno	<u>XGCJ</u>	26/05/2016-28/05/2016
7	Entrevista con el Presidente del GAD	<u>XGCJ</u>	29/05/2016
8	Aplicar la encuesta al personal del GAD	<u>XGCJ</u>	01/06/2016-05/06/2016

9	Evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos desarrollados por el GAD	<u>XGCJ</u>	08/06/2016-10/06/2016
10	Evaluar el grado de cumplimiento de las normas	<u>XGCJ</u>	11/06/2016-12/06/2016
11	Archivar las respuestas.	<u>XGCJ</u>	
12	Emitir un informe y concluir sobre el trabajo realizado	<u>XGCJ</u>	15/06/2016-19/06/2016
13	Presentar el trabajo realizado	<u>XGCJ</u>	3/7/2016

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Conocimiento del Negocio



GOBIERNO PARROQUIAL
AUTONOMO DESCENTRALIZADO
DE SAN SEBASTIÁN.

San Sebastián – Pichincha – Manabí.

Misión

El gobierno autónomo descentralizado de la Parroquia de San Sebastián, desarrolla una gestión transparente y concretada, con políticas públicas de desarrollo socio económico equitativo, provisión de servicios públicos de calidad, la práctica de ciudadanía, valores, derechos y responsabilidades. Se ha implantado una estrategia de aseguramiento universal de la salud, bajo un sistema descentralizado y mancomunado.

Visión

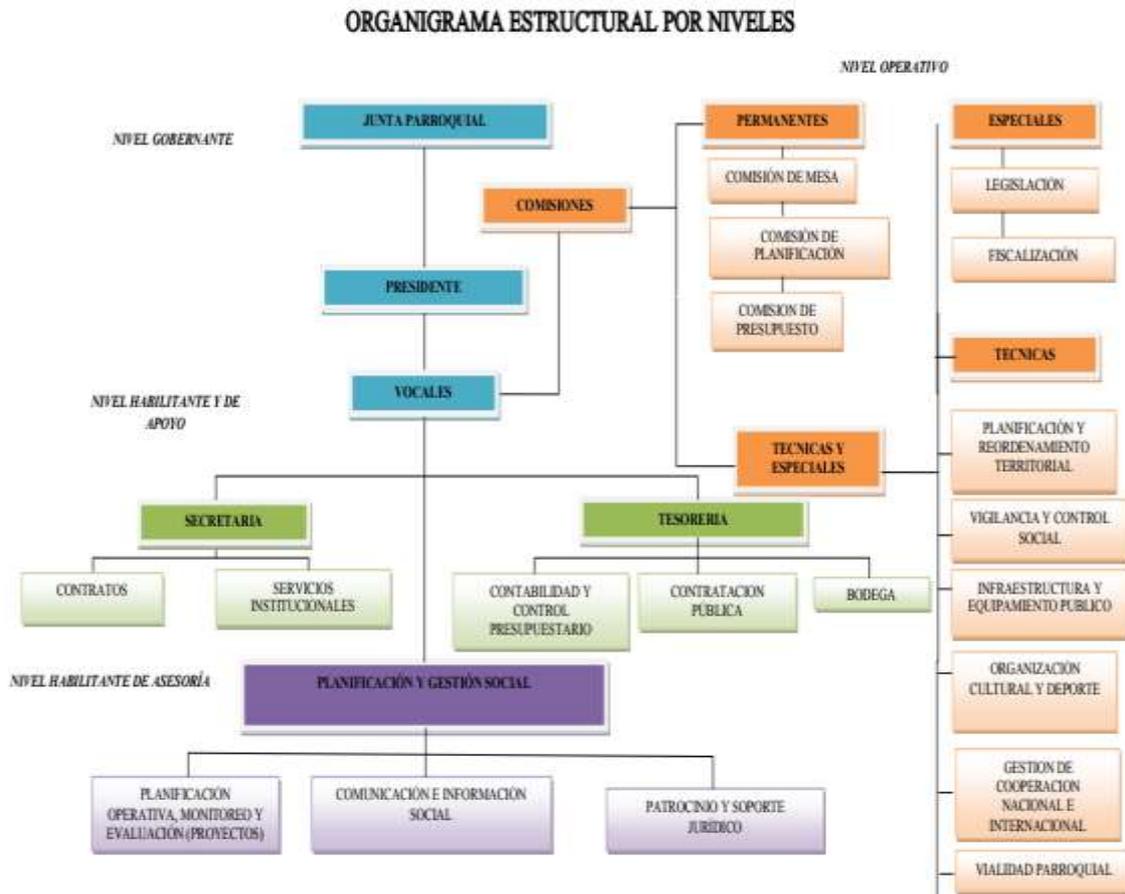
La parroquia rural de San Sebastián en el año 2025.

Es el eje de transferencia de producción, ecológica agrícola, ganadera, turística y de conservación de la naturaleza, constituyéndose en modo de articulación, centro de producción, transformación e intercambio de productos.

Además la parroquia es proveedor de servicios y circuitos turísticos especializados, integrados como parte de una red micro regional. Es modelo de manejo sostenible mancomunados de los ecosistemas.

La parroquia es un modelo de recuperación urbanística, rural equitativa de organización de desarrollo social en los ejes de educación, salud, cultural y deportiva; con base en la seguridad ciudadana y estándares de calidad.

Estructura Organizacional por niveles



Objetivos Institucionales Del GAD Parroquial Rural De San Sebastián Del Cantón Pichincha.

Las principales actividades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián, están orientadas a fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria, fortaleciendo la dinámica productiva de la parroquia, en sectores como la agricultura, ganadería, artesanía y turismo, así mismo impulsar el desarrollo social con énfasis en la atención de los grupos vulnerables, además lograr un ambiente saludable y de bienestar, mejorando la dotación de infraestructuras, servicios básicos, y la conservación de los recursos naturales, mejorando los procesos y mecanismos político-institucionales del sistema de gestión parroquial coordinando con los sectores de la parroquia.

Estructura por procesos del GAD parroquial rural de San Sebastián.

La estructura organizacional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián, se alinea con la Misión consagrada en la Constitución y el COOTAD, así como en su

ordenanza de Creación que discutida y aprobada en las cesiones del Consejo Cantonal de Portoviejo en las sesiones ordinarias realizadas el 14 de noviembre de 1994 y 8 de junio de 1995.

Dentro de los procesos institucionales que mantiene este gobierno autónomo, estos se ordenan y clasifican en función de su grado de contribución o valor agregado al cumplimiento de la misión institucional, según el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del 2011 tenemos los siguientes:

Procesos institucionales del GAD de San Sebastián

Procesos	Descripción	Estructura Orgánica Básica
PROCESOS GOBERNANTES.	Son los que dirigen la gestión institucional a través de la expedición de políticas, normas e instrumentos como resoluciones que sirven para el funcionamiento del Gobierno autónomo rural.	Consejo Parroquial en Pleno
PROCESOS AGREGADORES DE VALOR	Son los que generan, administran y controlan los productos y servicios destinados a usuarios externos y permiten cumplir con la misión institucional; constituyéndose en la razón de ser del GADR	Unidad de planificación y proyecto; orientado por 2 personas
PROCESOS HABILITANTES	Son los que implementan políticas y generan productos y servicios para los procesos gobernantes, agregadores de valores, desconcentrados y para sí mismos, contribuyendo a la consecución de la misión institucional, siendo estos de asesoría y de apoyo.	<ul style="list-style-type: none"> • De Asesoría: Asesor jurídico, orientada por un servidor público. • De Apoyo: Unidad Administrativa y Talento humano

AUDITORIA OPERACIONAL
DETALLE DE LA VISITA PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Fecha:	1/8/2016
Preparado por:	XGCJ
Aprobado por:	XGCJ

Trabajo realizado: Según programa de auditoría

Para poder cumplir con una de las fases comunes de la auditoría, se realizó la visita preliminar el día 1 de Mayo del 2016 a las 9:00 am, donde fui atendida por la secretaria y se realizó un recorrido de las instalaciones, mientras se efectuaba el recorrido se me impartió un poco de historia acerca de la parroquia San Sebastián y se conversó de los problemas más comunes que se dan en el GAD.

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia San Sebastián tiene su sede en el cantón Pichincha de la provincia de Manabí. Su parroquia es una de las más jóvenes de la provincia puesto que fue fundada el 27 de septiembre de 1990.

Las Oficinas están ubicadas en la Cabecera Parroquial de San Sebastián, barrio Simón Rengifo Calle San Eduardo Edif. Del GAD. Parroquial.

De la observación directa que se logró en esta visita preliminar se pudo notar que prácticamente se trata de una entidad pública con poca experiencia en cuanto a la gestión administrativa y la infraestructura física y con estos datos se pudo detallar con más precisión las preguntas tanto de la entrevista con su presidente como de la encuesta. Al igual que otras entidades del sector público el horario de atención del GAD San Sebastián es de 8:30 a.m. a 17:00p.m. Esta visita concluyó a las 13:00 p.m. quedando un tanto insatisfechos por lo observado.

La gestión administrativa no está debidamente soportada por lo tanto los colaboradores no tienen una guía para realizar sus actividades cotidianas añadiendo a esto la confusión, falta de cursos de capacitación para cumplir con el ejercicio de cada una de las funciones encomendadas, la organización carece de un organigrama que permita representar gráficamente la estructura organizativa de la entidad impidiendo que los colaboradores sepan a quien dirigirse en las diferentes situaciones, en el ámbito financiero la información es confusa, por lo que es necesario conocer cómo están siendo utilizados los recursos financieros, económicos de la organización para cumplir con las funciones y obligaciones

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE SAN SEBASTIÁN CANTÓN
PICHINCHA

AUDITORIA OPERACIONAL
ESTUDIO PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ESTUDIO

Fecha:	1/8/2016
Preparado por:	XGCJ
Aprobado por:	XGCJ

Trabajo realizado: Según programa de auditoría

En el marco teórico de la auditoría operativa se define el estudio preliminar como la revisión de operaciones actuales de la entidad auditada, los procedimientos y prácticas de legislación y normatividad. Para proceder a la realización de este punto se solicitó documentación como reglamento interno, manual de funciones e instructivos que rigen al GAD así como el plan operativo anual del año 2015, de los cuales no pudimos obtener el POA 2015 puesto que no está debidamente documentado. Además se procedió a verificar cual es la normativa bajo la cual se rige el GAD, tomándose como referencia las normas según su jerarquía como sigue: Constitución de la República del Ecuador, Plan Nacional del Buen Vivir, COOTAD, LORTI

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Análisis del control interno del GAD San Sebastián

Al evaluar el control interno del GAD San Sebastián debemos observar los siguientes factores:

- Si están las políticas, normas y procedimientos alineados a los objetivos del GAD
- Si el sistema de control interno da como resultado, actividades que están alineadas a las establecidas por el Gobierno.
- Si la estructura del control interno establece un óptimo control de recursos, ingresos y gastos.
- Si existe duplicación de funciones.
- Si el personal cumple con un perfil calificado por el Gobierno
- Si existen o no normas y procedimientos o si son bastas o no.
- Si los procedimientos establecidos son claros y tienen una difusión adecuada.

Para evaluar el nivel de riesgo y de confianza en cuanto al control interno del GAD San Sebastián, se establecen los siguientes parámetros

Cuadro 5. Nivel de Riesgo y Confianza

RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	COLOR
15%-60%	ALTO	BAJO	
60%-80%	MODERADO	MODERADO	

80%-100%	BAJO	ALTO	
----------	------	------	---

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE SAN SEBASTIÁN CANTÓN
PICHINCHA**

**AUDITORIA OPERACIONAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CUESTIONARIO

Fecha:	1/8/2016
Preparado por:	XGCJ
Aprobado por:	XGCJ

Trabajo realizado: Según programa de auditoría

Descripción	Sí	No	Calificación Obtenida	Puntaje Optimo
AMBIENTE DE CONTROL				
1. ¿El GAD Parroquial tiene definidos sus procesos administrativos?	x		7	10
2. ¿Se mantiene un control individual de cada empleado (expediente archivo por trabajador)? en donde se especifique:				
- Tipo de contrato de trabajo.	x		10	10
- Remuneración y categoría profesional.	x		10	10
- Actualización de información: revisiones de sueldo, situación familiar, deducciones especiales, pluses, etc.		x	7	10
-El personal cumple con el perfil requerido	x		5	10
3. ¿El GAD parroquial tiene definido el Plan Desarrollo y Ordenamiento Territorial para el año 2016?	x		1	10
4. ¿Está toda esta información autorizada por la Dirección?	x		7	10
5. ¿Se están cumpliendo las políticas y procedimientos?	x		5	10
TOTAL	X	X	52	80

EVALUACIÓN DE RIESGO				
1. ¿Son comunicados y monitoreados los objetivos del GAD parroquial?	x		7	10
2. ¿La dirección del GAD considera cuanto riesgo en cuanto a la fijación estratégica?	x		7	10
3. ¿Existe un cumplimiento de privacidad de la Información?	x		7	10
TOTAL	X		21	30
ACTIVIDADES DE CONTROL				
1. ¿Existe Establecimiento de estándares para evaluar las actividades realizadas por el GAD?		x	1	10
2. ¿Existen Manuales de Funciones, Código interno?	x		7	10
3. ¿Se han implementado Establecimiento de estándares para evaluar las actividades realizadas por el GAD?		x	1	10
4. ¿Existe una apropiada segregación de funciones, además se evidencia duplicación de funciones?	x		6	10
5. ¿la estructura del control interno establece un óptimo control de recursos, ingresos y gastos?	x		5	10
TOTAL	X	X	20	50
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
1. ¿Existe un Sistema de información adecuado?		x	2	10
2. ¿La información es comunicada a los dirigentes es con precisión?	x		6	10
3. ¿El personal del GAD utiliza medios de comunicación orales, escritos tecnológicos para la comunicación dentro de la organización?	x		7	10
4. ¿los empleados tienen información suficiente para cumplir con las responsabilidades de su trabajo?	x		8	10
TOTAL	X	X	23	40
MONITOREO Y SUPERVISIÓN				
1. ¿Se monitorea a los funcionarios que hayan cumplido con las políticas establecidas por el GAD para la realización de sus actividades?	x		6	10

2. ¿Los directivos Supervisan las actividades realizadas por sus colaboradores?	x		6	10
TOTAL	x		12	20

Fuente: Cuestionario de control interno

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Nivel de Confianza de ambiente de control

NIVEL DE CONFIANZA	<i>Calificación Obtenida</i>
	<i>Puntaje Optimo</i>
	$\frac{52}{80}$
	0.65
	65%

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Nivel de Riesgo ambiente de control

NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE RIESGO
	100%-65%= 35%

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Nivel de Confianza Evaluación de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA	
	$\frac{21}{30}$
	0.70
	70%

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Nivel de Riesgo Evaluación de Riesgo

NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE RIESGO
	100%-70%= 30%

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Nivel de Confianza Actividades de Control

NIVEL DE CONFIANZA	
	$\frac{20}{50}$
	0.40
	40%

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Nivel de Riesgo Actividades de Control

NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE RIESGO
	100%-40%= 60%

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Nivel de Confianza Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{\textit{Calificación Obtenida}}{\textit{Puntaje Optimo}}$
	$\frac{23}{40}$
	0.58
	58%

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Nivel de Riesgo Información y Comunicación

NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE RIESGO
	100%-58%= 42%

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Nivel de Confianza Monitoreo y Supervisión

NIVEL DE CONFIANZA	<i>Calificación Obtenida</i>
	<i>Puntaje Optimo</i>
	$\frac{12}{20}$
	0.60
	60%

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Nivel de Riesgo Monitoreo y Supervisión

NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE RIESGO
	100%-60%= 40%

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Nivel de confianza y Riesgo por componente

COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de Control	65	35
Evaluación de Riesgo	70	40
Actividades de Control	40	60
Información y Comunicación	58	42
Monitoreo y Supervisión	60	40

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Nivel de Riesgo y Confianza determinación de análisis

RANGO	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA	COLOR
15%-60%	ALTO	BAJO	
60%-80%	MODERADO	MODERADO	
80%-100%	BAJO	ALTO	

Fuente: XGCJ Auditores

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Análisis Ambiente de Control: En el cuadro 4 y 5 , observamos que el nivel de confianza al evaluar el cuestionario de control interno en el componente ambiente de control es de 65% es decir es moderado, mientras que el nivel de riesgo es de 35% es alto, esto se debe a que el GAD no tiene personal con el título apropiado para desempeñar funciones asignada, tampoco tiene definido su plan de desarrollo y ordenamiento territorial para el año 2016 a esto sumándose la falta de aplicación de las políticas dentro de la organización.

Análisis Evaluación de Riesgos: En el cuadro 6 y 7, observamos que el nivel de confianza al evaluar el cuestionario de control interno en el componente evaluación de riesgo es de 70%, es decir es moderado, mientras que el nivel de riesgo es de 30% es alto, esto se debe a que el GAD no tiene definido ni implementado estándares que permitan disminuir el riesgo en la realización de las actividades diarias.

Análisis Actividades de Control: En el cuadro 8 y 9, observamos que el nivel de confianza al evaluar el cuestionario de control interno en el componente actividades de control es de 40%, es decir es bajo, mientras que el nivel de riesgo es de 60% es moderado, esto se debe a que el GAD no tiene definido ni implementado estándares que permitan evaluar las actividades del GAD.

Análisis Información y Comunicación: En el cuadro 10 y 11, observamos que el nivel de confianza al evaluar el cuestionario de control interno en el componente de Información y Comunicación es de 58%, es decir es bajo, mientras que el nivel de riesgo es de 42% es Alto, esto se debe a que el GAD no tiene un sistema de información adecuado y la información no es precisa al ser comunicada a los demás colaboradores.

Análisis Monitoreo y Supervisión: En el cuadro 11 y 12, observamos que el nivel de confianza al evaluar el cuestionario de control interno en el componente <<Monitoreo y Supervisión>> es de 60%, es decir es bajo, mientras que el nivel de riesgo es de 40% es Alto, esto se debe a que el GAD es baja la supervisión y monitoreo de las actividades internas que se realizan en el GAD.

Entrevistas al Presidente del GAD parroquial rural San Sebastián del cantón Pichincha.

Para el desarrollo de la entrevista, se realizó un conjunto de preguntas acerca de la auditoría operativa y de ciertos puntos de interés para la evaluación del control interno que se realizaría, las mismas que fueron planteadas al Presidente del GAD parroquial rural de San Sebastián, de lo cual se obtuvo los siguientes resultados.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE SAN SEBASTIÁN CANTÓN
PICHINCHA**

AUDITORIA OPERACIONAL

ENTREVISTA

Fecha: 1/8/2016

**ENTREVISTA AL PRESIDENTE DEL GAD
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Preparado por: XGCJ

Aprobado por: XGCJ

Trabajo realizado: Según programa de auditoría

Auditoría Operativa.

Pregunta 1	Respuesta	Análisis
Cómo Presidente del GAD parroquial rural de San Sebastián, está usted de acuerdo en que se realice una auditoría operativa para determinar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos administrativos del GAD	Sí, porque la evaluación de estos factores es importante para determinar si las cosas dentro del GAD se están realizando de la mejor manera, apuntando al logro de nuestros objetivos como institución pública y a la toma de acciones correctivas en el caso de hacerlo.	Se evidencio que el Presidente del GAD está consciente de la importancia que tiene la Auditoría Operativa para evaluar la gestión que se realiza entro de una institución y no posee aversión al cambio con el fin de tomar acciones correctivas dado el caso de que no se esté gestionando la institución de una forma óptima.

Fuente: Entrevista al presidente del GAD parroquial rural San Sebastián

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Existencia de departamento de auditoría

Pregunta 2	Respuesta	Análisis
En el GAD existe un departamento de auditoría interna.	No, debido a que el ART.151 del COOTAD establece el Fortalecimiento institucional del cual está encargado el Consejo Nacional de Competencias, el mismo que desarrolla planes de fortalecimiento, asistencia técnica, capacitación y formación, en áreas como planificación, finanzas públicas, gestión de servicios públicos, tecnología, entre otras.	Se evidencio que los GAD no poseen departamentos de auditoría interna pero están regidos bajo un marco jurídico bien estricto.

Fuente: Entrevista al presidente del GAD parroquial rural San Sebastián

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Estructura organizacional del GAD.

Pregunta 3	Respuesta	Análisis
El GAD cuenta con una estructura organizacional definida, un organigrama y las líneas de mando detalladas	Sí, él cuenta con esta estructura que es generalizada para todos los GAD existentes y se encuentra detallada en el Reglamento Orgánico Funcional del GAD, pero no tenemos un gráfico del organigrama. Las líneas de mando está definidas	Por medio de registros y evidencia documental se observa que si existe una estructura definida y las líneas de mando detalladas, pero que se carece de un organigrama que proyecte claramente como es esta estructura y sea fácil de entender.

Fuente: Entrevista al presidente del GAD parroquial rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Funciones, políticas y procedimientos

Pregunta 4	Respuesta	Análisis
Las funciones, políticas y procedimientos del GAD están debidamente documentados y son conocidos en su totalidad por todo el personal.	No están documentados pero cuando se contrata a un nuevo empleado se le hace la inducción a cada puesto	No existe evidencia de manuales de funciones, políticas y procedimientos.

Fuente: Entrevista al presidente del GAD parroquial rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Administración del GAD

Pregunta 5	Respuesta	Análisis
La Administración del GAD se basa en planes y programas para lograr los objetivos	No, los planes y programas se encuentran desactualizados.	Se evidencio que los planes y programas están desactualizados

Fuente: Entrevista al presidente del GAD parroquial rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Comunicación e información

Pregunta 6	Respuesta	Análisis
Poseen un sistema informático que le permita la conexión en red de las diferentes áreas del GAD y permita el flujo de información	Sí, la Institución adquirió un sistema informático recientemente en el que están conectadas todas las áreas	Se evidencio la existencia del sistema informático pero no se logró la evaluación del mismo en cuanto a su funcionabilidad y aporte en el flujo de información de las distintas áreas del GAD

Fuente: Entrevista al presidente del GAD parroquial rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Evaluación de la capacidad y actitud del personal

Pregunta 7	Respuesta	Análisis
-------------------	------------------	-----------------

El personal contratado en el GAD responde a un perfil previamente evaluado y definido por la institución	Sí, el personal aquí contratado se selecciona en base a los parámetros mínimos que se requieren a nivel estatal y los parámetros propios del GAD	No existe documentación donde se detalle el perfil de los nuevos postulantes a las plazas de trabajo que se generen en el GAD
---	--	---

Fuente: Entrevista al presidente del GAD parroquial rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Gestión Administrativa por procesos

Pregunta 8	Respuesta	Análisis
El GAD dispone de una gestión administrativa por procesos	No, pero sería de gran utilidad si se realizara la administración por procesos	Se debe evaluar si la mejor forma de administrar el GAD es por procesos

Fuente: Entrevista al presidente del GAD parroquial rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho.

Mecanismo de evaluación de desempeño

Pregunta 9	Respuesta	Análisis
Se dispone de algún mecanismo para evaluar el desempeño financiero del GAD	No, porque no se tiene conocimiento en relación al tema financiero	Se debe implementar un mecanismo de evaluación del desempeño financiero

Fuente: Entrevista al presidente del GAD parroquial rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Apoyo en la recolección de información

Pregunta 10	Respuesta	Análisis
Existirá un compromiso del GAD para la recolección de la información necesaria para efectuar la auditoría	Sí, tendrá todo el apoyo necesario para el desarrollo de la misma	Se evidencio claramente e deseo de contribuir con el desarrollo de esta auditoría

Fuente: Entrevista al presidente del GAD parroquial rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

Acciones Correctivas para el mejoramiento y optimización de los recursos

Pregunta 11	Respuesta	Análisis
Si los resultados obtenidos no son muy favorables Ud. Como presidente que acciones correctivas implementaría para el correcto desempeño laboral del personal del GAD	Tomaría acciones Correctivas como el establecimiento de políticas definidas expresamente y debidamente documentadas en las que se considere la evaluación periódica de cada área del GAD para poder minimizar las causas que no permiten tener un correcto desempeño laboral.	Es necesario dejar bien definidas las acciones correctivas a seguir para eliminar causas que no permiten tener un correcto desempeño laboral

Fuente: Entrevista al presidente del GAD parroquial rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho.

Encuesta aplicada al personal de GAD Parroquial Rural San Sebastián

Se aplicó la encuesta a un total de 10 personas que laboran en la Institución. Las preguntas fueron formuladas en concordancia con los procesos generales definidos en la administración y para lograr la evaluación del control interno de la entidad.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE SAN SEBASTIÁN CANTÓN
PICHINCHA
AUDITORIA OPERACIONAL
ENCUESTA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

ENCUESTA

Fecha:	1/8/2016
Preparado por:	XGCJ
Aprobado por:	XGCJ

**PROCESO ADMINISTRATIVO:
ETAPA 1: PLANIFICACIÓN**

Pregunta 1: Tiene conocimiento del plan estratégico del GAD, esto es la misión, visión, objetivos, metas de la institución y su estructura organizacional

Tiene conocimiento del plan estratégico y la estructura organizacional.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	30
NO	7	70
Totales	10	100

Fuente: Encuesta realizada al personal que labora en el GAD de la parroquia rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

En el cuadro 1, el resultado de la encuesta indica que el 30 % de los encuestados conocen el plan estratégico institucional y la estructura organizacional que tiene el GAD, mientras que un 70% indica que no, por lo que es necesario que se elabore un organigrama bien estructurado y que se

desarrolle un sistema de comunicación de la información para que el 100% de los trabajadores del GAD tengan pleno conocimiento de los mismos, y como primer punto sepan cómo es la institución para la que trabajan y hacia donde desea llegar para la consecución de los objetivos.

Pregunta 2: Cree usted que el plan estratégico del GAD se formuló adecuadamente y está alineado con las necesidades de la parroquia

Tiene conocimiento del plan estratégico y la estructura organizacional.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
De acuerdo	2	20
En desacuerdo	8	80
Totales	10	100

Fuente: Encuesta realizada al personal que labora en el GAD de la parroquia rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

En el cuadro 2, el resultado de la encuesta indica que el 80 % de los encuestados no están de acuerdo con el plan estratégico institucional puesto que opinan que no se ha elaborado adecuadamente y no satisface las necesidades de la parroquia, mientras que un 20% indica que sí, por lo que es necesario que se desarrolle un buen plan estratégico institucional que abarque todas las necesidades de la parroquia y contenga una misión, visión, políticas, planes, programas plenamente establecidos alineados a la consecución de los objetivos generales que tienen los GAD parroquiales rurales.

Pregunta 3: Considera usted que los planes operativos y presupuestos se han elaborado de forma participativa y adecuada.

Planes operativos y presupuestos, participativos y adecuados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Sí	2	20
No	8	80
Totales	10	100

Fuente: Encuesta realizada al personal que labora en el GAD de la parroquia rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

En el cuadro 3, el resultado de la encuesta indica que el 80 % de los encuestados no consideran que los planes y presupuestos están elaborados de forma participativa puesto, mientras que un 20% indica que sí.

Pregunta 4: Las líneas de mando están definidas.

Líneas de mando definidas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	40
NO	6	60
Totales	10	100

Fuente: Encuesta realizada al personal que labora en el GAD de la parroquia rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

En el cuadro 4, en cuanto a la pregunta #4 el 80% de los encuestados manifiestan que no existen líneas de mando plenamente definidas debido a que algunos no tiene una unidad de mando y deben acatar órdenes de varios superiores a la vez, lo cual indica que la entidad no está desarrollando sus funciones adecuadamente puesto que sus trabajadores por este hecho tienden a confundirse al momento de ejecutar las ordenes de uno y otro superior. Se sigue evidenciando la necesidad imperante de establecer un organigrama debidamente estructurado en un diagrama y el desarrollo de un manual de funciones donde se exponga de manera expresa y clara las líneas de mando y unidades de mando para la correcta ejecución de las tareas

Pregunta 5: Tiene conocimiento de cada una de las funciones que usted debe realizar.

Funciones que realiza

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	30
NO	7	70
Totales	10	100

Fuente: Encuesta realizada al personal que labora en el GAD de la parroquia rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

En el cuadro 5, el 70 % de los trabajadores aseguran que no tienen conocimiento exacto de todas las funciones que deben realizar, al evaluar esto se obtuvo que muchos de ellos realizan las mismas funciones, lo que deja un claro indicio de duplicación de funciones que vuelve ineficientes los procesos. Además nos indican que al momento de contratarlos no le establecieron estas funciones.

Pregunta 6: Tiene conocimiento de los procedimientos que debe realizar dependiendo del requerimiento que le indique su superior.

Conocimiento de procesos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	4	40
NO	6	60
Totales	10	100

Fuente: Encuesta realizada al personal que labora en el GAD de la parroquia rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

En el cuadro 6, el 60 % de los colaboradores encuentra confusión en los pasos que debe seguir acorde a los requerimientos que les piden sus superiores. Mientras que un 40% dice que si existe por lo tanto queda evidenciado que no existe un manual de procesos y procedimientos que respalde de forma expresa cada paso que debe seguir en el momento de ejecutar el trabajo.

Pregunta 7: Tiene pleno conocimiento del sistema informático utilizado por su área

Conocimiento del sistema informático

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	30
NO	7	70
Totales	10	100

Fuente: Encuesta realizada al personal que labora en el GAD de la parroquia rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

En el cuadro 7, los resultados obtenidos en la pregunta # 5 en cuanto al grado de conocimiento del sistema informático utilizado por la entidad arroja resultados reflejados en que el 70% del personal posee en conocimiento vasto de todas las funcionalidades que posee el sistema en cuanto a su área, esto ocasiona que el flujo de información no sea el adecuado y no conecte todas las áreas del GAD como debe ser constatando con la realidad de que un 30% del personal lo conoce el sistema y funcionamiento.

PROCESO ADMINISTRATIVO:

ETAPA 3: DIRECCIÓN

Pregunta 8: Cree usted que los sistemas administrativos existentes permiten que los procesos que realiza el GAD sean atendidos en el tiempo exacto y de la forma adecuada.

Sistemas administrativos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	30
NO	7	70
Totales	10	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal que labora en el GAD de la parroquia rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

En el cuadro 8, solo un 70 % de los encuestados respondieron negativamente a esta interrogante dejando en claro que los sistemas administrativos implementados hasta ahora por el GAD no son los adecuados, lo que un 30% no opina igual ya que a ellos les parece que si es adecuado permitiendo realizar los procesos de manera exacta y adecuada.

PROCESO ADMINISTRATIVO:

ETAPA 4: CONTROL

Pregunta 9: Cuando ingresó a la institución pasó por una serie de pruebas preliminares de conocimientos y aptitudes.

Evaluación de conocimientos y aptitudes

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	9	90
NO	1	10
Totales	10	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal que labora en el GAD de la parroquia rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

En el cuadro 9, un 90 % de los participantes respondieron positivamente a esta interrogante dejando una clara evidencia de que el personal contratado pasa por un concurso de méritos y oposición dentro del cual deben escogerse los candidatos de acuerdo a un perfil previamente estructurado por los encargados de recursos humanos. Solo una persona dio una respuesta negativa aseverando que el motivo de esto fue el traslado de otro GAD donde ocupaba un puesto similar. Cabe resaltar que esto evidencia que el recurso humano contratado es el adecuado pero que la gestión administrativa tiene claras deficiencias que se reflejan la inoperancia adecuada de la institución

Pregunta 10: Es usted capacitado constantemente en cuanto a su área o carrera desempeñada dentro de la institución.

Capacitaciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	3	30
NO	7	70
Totales	10	100

Fuente: Encuesta realizada al personal que labora en el GAD de la parroquia rural San Sebastián.

Elaborado por: Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho

En el cuadro 10, un 30% de los participantes afirma que si es capacitado para la actualización de su conocimiento mientras que el porcentaje restante aseguran un 70% dicen que no reciben capacitaciones algunas y que deben hacerlas por su cuenta.

Determinación de los Hallazgos

Luego de efectuadas la entrevista al presidente del GAD parroquial rural San Sebastián y aplicada la encuesta entre los trabajadores del mismo se procede a realizar la evaluación de los principales hallazgos.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE SAN SEBASTIÁN CANTÓN
PICHINCHA
AUDITORIA OPERACIONAL
EVALUACIÓN DE HALLAZGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

HALLAZGOS

Fecha:	1/8/2016
Preparado por:	XGCJ
Aprobado por:	XGCJ

HALLAZGO # 1

Título: Plan Desarrollo y Ordenamiento Territorial

Criterio: Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales deben elaborar su Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial con un horizonte a 20 años, dentro del cual se establece el Plan estratégico institucional donde se define la misión, visión, políticas, objetivos, planes y presupuestos.

Condición: A través de la visita preliminar, la entrevista y las encuestas aplicadas se observó que el GAD no posee un Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial debidamente documentado, motivo por el cual no se obtuvo información directamente relacionada cuando se hizo la petición del mismo y no existe ningún rastro en el internet que deje constancia de la existencia documental.

Causa: Falta de Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial documentado.

Efecto: Desconocimiento de la proyección del GAD, su razón de ser y hacia donde va. Desconocimiento de las políticas y normas que los rigen.

Conclusión: Existe un desorden en el Gobierno parroquial rural en cuanto a su marco administrativo puesto que no tiene fijado el horizonte hacia donde desean llegar y como deben hacerlo.

Recomendación: Elaborar un Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial ajustado a las necesidades de la parroquia y debidamente documentado, utilizando los medios de difusión para dar pleno conocimiento a los usuarios del mismo.

HALLAZGO # 2

Título: Estructura Organizativa correctamente definida.

Criterio: Cada institución del Estado posee una estructura organizativa definida que permite la asignación expresa de responsabilidades y funciones propias de cada cargo.

Condición: El Gobierno Autónomo Descentralizado no posee un organigrama plenamente definido, y por ende no existen manuales de funciones y responsabilidades de cada cargo dentro de la institución.

Causa: Gráfico del Organigrama no documentado

Efecto: Cargos no definidos adecuadamente. Duplicación de funciones. Cuellos de botella en cuanto a los procesos que debe seguir cada cargo

Conclusión: La falta de una estructura organizacional claramente definida no permite el desarrollo de un manual de funciones y responsabilidades que asignen a cada cargo el alcance de su trabajo y evite la duplicación de funciones y la realización de funciones incompatibles.

Recomendación: Desarrollar un organigrama estructural claramente definido y documentar las funciones y responsabilidades de cada cargo.

HALLAZGO # 3

Título: Sistemas administrativos oportunos para la consecución de los procesos

Criterio: El sistema administrativo de cada institución debe estar desarrollado de manera tal que permita que los procesos se efectúen oportunamente

Condición: En el GAD los procesos se efectúan de acuerdo a la experiencia y lo que se realice en el día a día

Causa: Sistema administrativo inoportuno que no posee un manual de políticas y procedimientos para el desarrollo o realización de cada paso a seguir en la institución.

Efecto: Confusión y cuellos de botellas en los procesos

Conclusión: Los procesos desarrollados dentro del GAd no son oportunos por la falta de una guía adecuada en el sistema administrativo.

Recomendación: Desarrollar un manual de política y procedimientos.

HALLAZGO # 4

Título: Sistema de información adecuado.

Criterio: Toda institución debe de poseer un adecuado sistema de comunicación de su información para que los clientes internos tengan el pleno conocimiento de los cambios que se dan en la organización

Condición: Se evidencia que no existe un buen sistema de comunicación y difusión de la información

Causa: Falta de un sistema de comunicación que contenga medios electrónicos, páginas web, campañas publicitarias.

Efecto: Desconocimiento de la información relevante por parte de los empleados

Conclusión: En el Gad no existe un buen medio de comunicación de la información por lo que sus trabajadores desconocen cosas primordiales como su plan estratégico

Recomendación: Desarrollo de una intranet en el GAD.

HALLAZGO # 5

Título: Establecimiento de estándares para evaluar las actividades realizadas por el GAD

Criterio: Cada institución debe poseer un estándar con el cual comparar el desempeño logrado en la institución y determinar si se deben o no tomar acciones correctivas

Condición: Se evidencia que no existe un el establecimiento de estándares para realizar los controles y las mediciones y determinar el desempeño de la institución

Causa: Falta de un sistema de monitoreo, control y medición

Efecto: Bajo desempeño en las actividades de la institución

Conclusión: En el GAD no está establecido claramente un sistema de monitoreo y control que permita evaluar el desempeño y emitir acciones correctivas

Recomendación: Desarrollo de un sistema de monitoreo y control.

Informe final de auditoria



PERÍODO 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2015

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN SEBASTIÁN CANTON PICHINCHA

Quevedo, 7 de julio del 2016

A los señores miembros de la Junta Parroquial rural

Se ha auditado los procesos administrativos del GAD San Sebastián, correspondiente al año 2015, se procedió a redactar el informe que se limita a emitir una opinión con salvedades sobre la eficiencia y la eficacia de sus procesos administrativos, basados en el trabajo que se ha realizado

La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría y leyes vigentes en las que se basa el GAD cuyo propósito es formar una opinión sobre la situación de los procesos administrativos de la entidad, que se efectúen de forma leal cada una de las operaciones administrativas del GAD y emitir una opinión de desarrollo de los mismos así como las debidas recomendaciones en cuanto a que acciones correctivas tomar.

Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que los procesos se han realizado con efectividad y no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, e incluye el examen de control interno para la obtención de evidencia.

Los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno revelaron situaciones en el desarrollo de los procesos administrativos dentro del GAD, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado al 31 de diciembre del 2015.

- ✚ Incumplimiento del Plan de Desarrollo y Ordenamiento territorial.
- ✚ Falta de documentación soporte de los planes establecidos así como de la estructura institucional, funciones, responsabilidades, políticas y procedimientos
- ✚ Personal poco informado acerca de los planes de la institución

- ✚ Falta de un sistema de comunicación de la información
- ✚ Déficit en el control de los procesos de la administración
- ✚ Falta de un documento que acredite la rendición de cuentas del 2015.

El cumplimiento por parte del GAD de los puntos arriba descritos, así como los criterios de aplicación de las normas, leyes y políticas institucionales, son responsabilidad de su administración.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los miembros de la Junta parroquial rural del Gobierno Autónomo Descentralizado San Sebastián del cantón Pichincha, este no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Ximena Güillín, Orlando García, Carmen Cabrera y María Jacho
AUDITORES

5. Conclusiones

Una vez efectuada la auditoria operativa en el área administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián del Cantón Pichincha, se determina las respectivas conclusiones:

- Que el GADPR de San Sebastián no dispone de un modelo de gestión administrativa y financiera, fundamentada en procesos que es el enfoque que persigue la gestión pública a nivel de sus entidades, gobiernos autónomos descentralizados provinciales, municipales y parroquiales.
- El GADPR tiene una estructura organizativa fundamentada en funciones pero que no están debidamente establecidas, lo que no les permite a sus empleados desempeñar sus cargos de una manera eficiente y eficaz y a los directivos aplicar herramientas de evaluación del desempeño del talento humano, de sus proyectos y de sus recursos financieros.
- El sistema de administración actual que aplican, se dificultan todos los procesos que realiza la institución así como la medición del presupuesto en relación a resultados, lo que no les ha permitido una gestión institucional con miras a un mejoramiento continuo y apuntar a la eficacia y eficiencia de las acciones que ejecuta la organización.

Bibliografía

Campos, S., & Loza, P. (2011). *“INCIDENCIA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA BIBLIOTECA MUNICIPAL PEDRO MONCAYO DE LA CIUDAD DE IBARRA EN MEJORA DE LA CALIDAD DE LOS SERVICIOS Y AECIÓN A LOS USUARIOS EN EL AÑO 2011. PROPUESTA ALTERNATIVA.* IBARRA.

Cuenca, M., & Lapo, D. (2011). *Auditoría de gestión en la Unidad Educativa Fiscomisional "María Auxiliadora" de la ciudad de Cariamanga, provincia de Loja del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2010.* Cariamanga.

Gonzalez, O. (Miércoles 20 de Noviembre de 2013). Nuñez Dubón y Asociados. Obtenido de <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/354-auditoria-operacional>

Hernández Fraga, K. (2012). *Propuesta de Guía de Administración Educativa del Ejercicio Jurídico de los estudiantes de Derecho de la Universidad de Cienfuegos.*

Luna. (2012). *Auditoría integral y normas de procedimientos.* Bogotá: ECOE.

Manso. (2015). *Planificación de la Auditoría.* España: PARANINFO S.A.

PWC, Price Waterhouse Coopers. (2010). *Fundamentos de Auditoría de Gestión.*