



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

## **TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

**AUDITORÍA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA DEL PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE, DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.**

**AUTORA:**

**MARÍA ROSARIO ALLAUCA ALLAUCA**

**RIOBAMBA - ECUADOR**

**2016**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. **MARÍA ROSARIO ALLAUCA ALLAUCA**, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

---

Ing. Norberto Hernán Morales Merchán

**DIRECTOR**

---

Ing. Juan Carlos Pomaquero Yuquilema

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo MARÍA ROSARIO ALLAUCA ALLAUCA, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría 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, 10 de Mayo del 2016

María Rosario Allauca Allauca

CC 0602939317

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de titulación a los seres que más amo en este mundo:

Ante todo ser humano a Dios Todopoderoso por darme el conocimiento, fortaleza y la sabiduría para dar este paso muy importante en mi vida. A mi madre Rosario, a mi padre Julio y cada uno de mis hermanos, sin su apoyo no lo habría logrado, por cada una de las palabras de aliento, cada oración, mil gracias por ser mi guía, un ejemplo de trabajo, y dedicación. A mi esposo Carlos a su paciencia y comprensión, le agradezco fielmente por todas las atenciones, preferiste sacrificar tu tiempo para que yo pudiera cumplir con el mío, por esos detalles y palabras de aliento cuando más las necesitaba, por tu bondad y sacrificio me inspiraste a ser mejor para ti, porque tu mi vida también eres parte principal de este logro. Eres mi presente y mi futuro.

A mi hija Camila por iluminar cada instante de mi vida en nuestro hogar, tú eres la personita por quien me esfuerzo y lucharé cada día de mi vida.

Dios los bendiga siempre.

*María Rosario*

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento a Dios por darme todo lo que tengo y ser la luz de mi existir, a mis padres, a mi esposo, a mi hija y mis hermanos, quienes me brindaron su apoyo incondicional y son quienes hicieron posible que yo culminara este trabajo de titulación

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a los Programas Carrera, por darme los conocimientos esenciales para desempeñar la profesión, el compartir con docentes y compañeros los cuales han sido pilares fundamentales durante la formación académica, dejan gratos recuerdos en la vida.

Al Ing. Norberto Morales y al Ing. Juan Carlos Pomaquero por su ayuda, confianza, paciencia, estímulo y calidad profesional, quienes me guiaron en la realización de mi trabajo de titulación.

Agradezco de manera especial al personal del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Gerardo, por poner a mi disposición la información para la conclusión de este trabajo.

**María Rosario**

# ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Certificado de responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas .....	ix
Índice de gráficos.....	x
Resumen ejecutivo.....	xi
Summary.....	xii
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del problema.....	3
1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	3
1.4 OBJETIVOS .....	4
1.4.1 Objetivo General.....	4
1.4.2 Objetivos Específicos .....	4
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>5</b>
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	5
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	6
2.2.1. El auditor .....	6
2.2.2. La auditoría.....	6
2.2.3. La auditoría de gestión .....	7
2.2.4. Objetivos de la auditoría de gestión .....	7
2.2.5. Alcance de la auditoría de gestión .....	7
2.2.6. Limitaciones de la auditoría de gestión .....	8
2.2.7. Propósitos fundamentales de la auditoría de gestión.....	9
2.2.8. Herramientas de la auditoría de gestión .....	10
2.2.9. Normas de auditoría generalmente aceptadas .....	10

2.2.9.1. Normas generales o personales.....	11
2.2.9.2. Normas de ejecución del trabajo .....	11
2.2.9.3. Normas de preparación del informe .....	11
2.2.10. Clasificación de la Auditoría .....	12
2.2.10.1. Auditoría interna.....	13
2.2.10.2. Auditoría externa .....	13
2.2.11. Riesgos de auditoría.....	14
2.2.12. Control Interno .....	15
2.2.12.1. Objetivos del Control Interno .....	15
2.2.12.2. Normas de Control Interno .....	15
2.2.12.3. C.O.S.O (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).....	16
2.2.13. Auditoría Financiera .....	17
2.2.13.1. Criterios aplicables para auditoría financiera .....	17
2.2.13.2. Objetivo .....	18
2.2.13.3. Indicadores.....	18
2.2.13.4. Tipos de indicadores .....	18
2.2.13.5. Niveles de aplicación.....	20
2.2.13.6. Elementos .....	20
2.2.14. Papeles de trabajo .....	21
2.2.15. Hallazgo de auditoría.....	21
2.2.16. Examen .....	22
2.2.17. Proyecto .....	22
2.3. HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER .....	23
2.4. VARIABLES .....	23
2.4.1. Variable Dependiente .....	23
2.4.2. Variable Independiente.....	23
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>24</b>
3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	24
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	24
3.2.1 Método inductivo.....	24
3.2.2 Método deductivo .....	25
3.2.3 Método analítico .....	25
<b>POBLACIÓN Y MUESTRA.....</b>	<b>26</b>

3.2.4	Población .....	26
3.2.5	Muestra .....	26
MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....		28
3.2.6	Técnicas .....	28
3.2.7	Instrumentos .....	28
RESULTADOS .....		30
VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER.....		43
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		44
4.1	TÍTULO.....	44
4.1.1	Propuesta de Servicio .....	45
4.1.2	Carta de Compromiso de Auditoría.....	46
4.1.3	Archivo Permanente .....	48
4.1.4	Generalidades Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo .....	49
4.1.5	Fase I. Conocimiento Preliminar .....	55
4.1.6	Fase II: Planeación.....	97
4.1.7	Fase III. Ejecución .....	152
4.1.8	Fase V. Comunicación de Resultados .....	167
INFORME DE AUDITORÍA .....		170
CONCLUSIONES .....		179
RECOMENDACIONES.....		180
BIBLIOGRAFÍA .....		181
ANEXOS .....		182



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No. 1	Elementos del hallazgo .....	21
Tabla No. 2	Población.....	26
Tabla No. 3	Muestra.....	27
Tabla No. 4	Sistema de Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje.....	30
Tabla No. 5	Beneficiarios del proyecto.....	31
Tabla No. 6	Implementación de Proyectos anteriores .....	32
Tabla No. 7	Implementación del proyecto .....	33
Tabla No. 8	Socialización del Proyecto .....	34
Tabla No. 9	Capacitaciones.....	35
Tabla No. 10	Auditorias Desarrolladas .....	36
Tabla No. 11	Incidencia del desarrollo de auditoría .....	37
Tabla No. 12	Mejoramiento de los procesos.....	38
Tabla No. 13	Monitorea la consecución de los objetivos .....	39
Tabla No. 14	Importancia de los indicadores.....	40
Tabla No. 15	Análisis de nudos críticos.....	41
Tabla No. 16	Herramienta que aporta para el mejor la aplicación de proyectos .....	42

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1	Casificación de la auditoria .....	12
Gráfico No. 2	Tipos de indicadores.....	19
Gráfico No. 3	Indicadores .....	20
Gráfico No. 4	Elementos de un Indicador .....	20
Gráfico No. 5	Definición de Proyecto .....	22
Gráfico No. 6	Sistema de Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje.....	30
Gráfico No. 7	Beneficiarios del proyecto.....	31
Gráfico No. 8	Implementación de Proyectos anteriores.....	32
Gráfico No. 9	Implementación del proyecto .....	33
Gráfico No. 10	Socialización del Proyecto .....	34
Gráfico No. 11	Capacitaciones .....	35
Gráfico No. 12	Auditorias Desarrolladas .....	36
Gráfico No. 13	Incidencia del desarrollo de auditoría .....	37
Gráfico No. 14	Mejoramiento de procesos.....	38
Gráfico No. 15	Monitorea la consecución de los objetivos.....	39
Gráfico No. 16	Importancia de los indicadores.....	40
Gráfico No. 17	Análisis de nudos críticos.....	41
Gráfico No. 18	Herramienta que aporta para el mejor la aplicación de proyectos.....	42
Gráfico No. 19	Límites de la Parroquia.....	51
Gráfico No. 20	Estructura Orgánica .....	53
Gráfico No. 21	Plan Operativo Anual .....	54
Gráfico No. 22	Compromiso de Gasto .....	85
Gráfico No. 23	Compromiso de Devengado .....	86

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La Auditoría Administrativa, Financiera al Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, se realizó con el propósito de establecer las características administrativas, financieras que aplicó el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, durante el período 2013.

El desarrollo de la Auditoría se realizó con una planificación previa para cumplir con las fases propias de la auditoría administrativa, financiera, en cada una de las cuales se aplicaron los procedimientos pertinentes que permitieron obtener hallazgos como: el incumplimiento del presupuesto por parte de la institución pues existieron imputaciones realizadas diferentes al objeto del gasto, comparados los registros de la ejecución presupuestaria de gastos con los documentos que los respaldan las erogaciones efectuadas por la Institución no están respaldadas en su totalidad, no se aplicó procedimientos de control previo al compromiso.

Se recomienda realizar la respectiva justificación de los desembolsos que no se encontraron presupuestados, a la vez enmarcar la importancia que tiene realizar un proyecto conforme estipula lo presupuestado en vista que los proyectos son revisados y se da el seguimiento correspondiente, de acuerdo a lo planificado, La Institución debe respaldar con documentos la totalidad de sus erogaciones, al no haber respaldos de los gastos incurridos deberá buscar responsabilidades a fin de realizar devoluciones de los valores cancelados sin autorización alguna, se deberá establecer mecanismos y procedimientos de control previo y concurrente que cuidaran que el archivo de los desembolsos esté completo, para facilitar el ejercicio del control posterior.

Palabras Claves: AUDITORÍA ADMINISTRATIVA. FINANCIERA. CONTROL INTERNO. INFORME DE AUDITORIA. COSO I.

---

Ing. Norberto Hernán Morales Merchán

**DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **SUMMARY**

The Finance and Management Audit of the Recycling an Organic Waste Project, was carried out with the aim of establishing the management and financial characteristics of Autonomous Decentralized Government of the Rural Parish San Gerardo, during the period of the year 2013.

The development of the Audit was conducted with prior planning to meet the phases of the management and financial audits, in each of which the relevant procedures were carried out that allowed us to obtain the following findings: the failure of the institutions budget due allegations made regarding different expenditure objects, comparing budget executions records with records of expenses, disbursement documents made by the institutions were not fully supported and control procedures were not implemented in accordance with what the Government has previously committed to.

It is recommended that the a process of justification be carried out for the non-budgeted expenditures, while emphasising the importance of the projects following in stipulated budgeted with the expectation that projects are reviewed and appropriate follow-up is given, and that according to plan, the institutions must have supporting documents for all their expenses. When there is no backups of expenses incurred, responsibility needs to be established in order to implement returned for amounts paid out without any authoizations, prior control mechanisms and concurrently to ensure that the disbursements file is complete and to facilitate the exercise of subsequent control.

**KEY WORDS: MANAGEMENT AUDIT. FINANCE. INTERNAL CONTROL. AUDIT REPORT. COSO**

## INTRODUCCIÓN

El objetivo de este trabajo de titulación es aplicar una Auditoría Administrativa, Financiera al Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2013.

Auditar los procesos que se aplican para la ejecución de Proyectos siempre y cuando estén enmarcados dentro de las Leyes y Reglamentos que los rigen, considerando que los GADs son las instituciones más principales del intervenir en su jurisdicción, de acuerdo al mandato constitucional teniendo como finalidad el de satisfacer las necesidades y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de la comunidad.

La investigación cuenta con cuatro capítulos los cuales se ejecutaran de la siguiente forma: El primer capítulo está integrado por el planteamiento del problema, formulación del problema, los objetivos que se tienen planteados en esta investigación y la justificación del problema.

El segundo capítulo constará de la Fundamentación Teórica el cual será de gran ayuda ya que permitirá relacionar los problemas de esta investigación con las definiciones, conceptos.

El tercer capítulo es el Marco Metodológico donde se determina qué tipo de investigación se realizará, población y muestra, métodos técnicas e instrumentos que se utilizarán para en el desarrollo de la investigación

El cuarto capítulo contiene la propuesta en donde se plantea la ejecución de la auditoría administrativa, financiera, utilizando se utiliza las herramientas correspondientes para el cumplimiento de la auditoría, como resultado obtendremos los respectivos hallazgos los que permitirán preparar el informe de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Según el último Censo de Población y Vivienda realizado en el Ecuador en el año 2010, la población de la parroquia San Gerardo, alcanzaba 2.439 habitantes y un total de 667 familias. En el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de Guano 2013, se indica que el 100% de los hogares de esta parroquia elimina los desechos de diferentes formas, ya que no cuentan con un sistema de recolección de desechos.

El 24% de los Gobiernos Autónomos Descentralizados han iniciado procesos de recuperación de materia orgánica incluido el GADPRSG del Cantón Guano, implementando el Proyecto “Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje”, creado mediante el Convenio de Cooperación N°013-2012 DLM entre el GADPCH y el GADPRSG, con fecha 21 de marzo del 2012.

Al ser un proyecto con aportes de fondos del presupuesto participativo del Gobierno Autónomo Descentralizado de Chimborazo, Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo y contraparte de la comunidad, no cuenta con una Auditoría Administrativa, Financiera que determine el nivel de cumplimiento de los objetivos del proyecto afectando la oportuna toma de decisiones.

Tomando en cuenta que en la actualidad las juntas parroquiales rurales gozan de autonomía económica y tienen capacidad para administrar y destinar recursos, adquirir bienes y contratar servicios y obligaciones en el marco de su competencia y las regulaciones generales en la materia, los GAD Parroquiales deben satisfacer los requerimientos de los habitantes, ser autosustentable y acorde con el medio ambiente. Es por esto que al realizar la Auditoría Administrativa Financiera se obtendrá una visión clara de cómo se ha desarrollado el proyecto, se detectarán si existieron desviaciones y se darán recomendaciones para que en el futuro se ejecuten los proyectos bajo una perspectiva general de cumplimiento de acuerdo con los presupuestos.

### **1.1.1 Formulación del problema**

La inexistencia de una Auditoría Administrativa Financiera al proyecto del Manejo de desechos orgánicos y reciclaje en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2013, incide en la toma de decisiones.

### **1.1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

**Campo:** Administración

**Área:** Contabilidad y Auditoría

**Delimitación Espacial:** Barrios: Central, Libertad 1, Libertad 2, Florida, Unión, Magdalena y Victoria, en la Parroquia Rural San Gerardo, cantón Guano provincia de Chimborazo.

**Delimitación temporal:** Año 2013

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

La intención de esta investigación es la realización de una Auditoría Administrativa, Financiera, al Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, para la evaluación de la ejecución de lo presupuestado según convenio de cooperación, los gastos realizados, análisis de cumplimiento de los procesos y actividades del proyecto.

Al no contar con el Departamento de Auditoría dentro del GAD Parroquial Rural de San Gerardo, de ahora en adelante se considera como problema de investigación el diseño de la Auditoría Administrativa y Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje.

Para los representantes del GADP San Gerardo, beneficiarios directos y habitantes del sector donde se ejecutó el proyecto, conocer los resultados de la investigación será uno de los referentes para la toma de decisiones, debido al grado de interés y apoyo dado de manera previa al equipo investigador.

El diseño de esta propuesta, tiene resultados también de forma social ya que constituye una alternativa que será aporte para profesionales en la rama de la administración, la contabilidad y auditoría, contribuyendo de esta manera al desarrollo económico de los GAD Parroquiales de Chimborazo.

Formular conclusiones y recomendaciones que solventen las deficiencias en el contenido de la Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto. Se realizará cumpliendo las metodologías apropiadas, con la utilización de datos reales lo que la convierte en una herramienta práctica y que aspiramos sea modelo de aplicación para quienes lo necesiten.

### **1.3 OBJETIVOS**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Aplicar una Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de desechos orgánicos y reciclaje, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2013, permitirá la eficiente toma de decisiones.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Monitorear la gestión administrativa y financiera a través de una metodología de auditoría que permita establecer la línea base del proyecto.
- Determinar los hechos encontrados en la ejecución del proyecto para la redacción del borrador de auditoría.
- Elaborar el Informe final de la Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, para la toma de decisiones a nivel ejecutivo.



## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para realizar el presente estudio, se ha tomado como referencia la revisión del material bibliográfico existente en varias universidades a nivel nacional en general que cuentan con facultades o carreras relacionadas tales como Escuela Superior Politécnica del Ejército. Universidad Nacional de Chimborazo, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Universidad Central del Ecuador, de los cuales se han tomado el enfoque teórico del tema, que determinan los objetivos expuestos en el contenido del texto y que están relacionados con este estudio; lo que constituye a la vez, el aporte de los antecedentes investigativos realizados y que se detallan a continuación.

- ARAGADVAY YUNGÁN, Magdalena Marisol y QUISPI CASTAÑEDA Beatriz Elena (ESPOCH 2013), lleva por título: Auditoría Financiera al Proyecto N° 273 entre la Corporación de Desarrollo Organizacional Campesinas de Licto y el Instituto de la Niñez y la Familia-Chimborazo para el período comprendido entre Octubre del 2009 a Septiembre del 2010.

La cual tiene como objetivo la ejecución de una Auditoría Financiera que ayudará a los directivos de la Organización a reformar ciertas falencias y a establecer procesos de control, que permitan mejorar el desarrollo de las operaciones y de las relaciones Interinstitucionales en la ejecución de proyectos sociales.

- HERRERA CAJAMARCA, Mariel Patricia (ESPE 2011), tesis titulada: Auditoría Financiera y de Gestión aplicada a la junta parroquial rural “San José de Poaló”, para evaluar el cumplimiento de sus fines y el mejoramiento de los procesos administrativos durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 diciembre del 2009 y el 1 de enero al 31 de diciembre del 2010.

El objetivo de la tesis mencionada es evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos financieros de la Institución y por ende

obtener los respectivos conocimientos sobre los balances y su presentación razonable de la situación financiera.

Se puede concluir que el presente trabajo servirá como herramienta de gestión en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, considerando que no existió una auditoría al proyecto de Manejo de desechos orgánicos y reciclaje.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1. El auditor**

Como profesional, el auditor desempeña sus labores mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados que vienen a tomar el cuerpo técnico de su actividad, sin embargo, en el desempeño de esa labor, el auditor adquiere responsabilidad no solamente con la persona que directamente contrata sus servicios, sino con un vasto número de personas, desconocidas para el que va a utilizar el resultado de su trabajo como base para tomar decisiones de negocios o de inversión. (Mancillas Pérez, 2007).

El auditor es un profesional que encauza sus esfuerzos en revisar, detectar y comunicar hallazgos, para emitir un informe final.

### **2.2.2. La auditoría**

Es el examen objetivo, crítico y sistemático que sirve para obtener y evaluar las evidencias encontradas tanto en el área financiera como del área administrativa, aplicando las Normas de Auditoría, y así determinar la razonabilidad de los estados financieros e informar sobre la evaluación del Sistema de Control Interno. (Arens: Alvin A: Randal, 2007)

La auditoría evalúa mediante un proceso al área administrativa o financiera y como resultado de ella se presentará un informe final.

### **2.2.3. La auditoría de gestión**

Consiste en el examen que se realiza en una entidad, para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades. (Maldonado, 2001)

La auditoría de gestión consiste en examinar mediante un proceso a una entidad para la medir la utilización correcta de recursos administrativos y proponer recomendaciones para su mejoramiento.

### **2.2.4. Objetivos de la auditoría de gestión**

Bajo la apreciación de (Gorocica, 2001) los objetivos de la auditoría son:

- **Critica:** el auditor no debe aceptar lo que se le presente a la primera, debe buscar todas las evidencias posibles para tener un buen juicio.
- **Sistemático:** porque se elabora un plan para lograr los objetivos.
- **Imparcial:** ser objetivo e independiente.

El objetivo de la auditoría es identificarlas áreas de reducción de costos mejorar los métodos administrativos, financieros e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas.

### **2.2.5. Alcance de la auditoría de gestión**

En la Auditoría de Gestión pueden alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa, sistema o actividad específica.

Tanto en la administración como el personal que lleva a cabo la auditoría debe de estar de acuerdo en cuanto al alcance en general, si se conoce que esta auditoría incluye una

evaluación detallada de cada aspecto operativo de la organización, es decir que el alcance debe tener presente:

- Satisfacción de los objetivos institucionales.
- Nivel jerárquico de la empresa.
- La participación individual de los integrantes de la institución.

El alcance de la auditoría de gestión alcanza a validez todas las operaciones y procedimientos de la entidad y su oportunidad de mejora enfocándose en la eficiencia, eficacia, economía, calidad de la información, y cumplimiento de leyes, procedimientos y políticas.

Sobre el alcance de la auditoría, debe existir acuerdo entre los administradores y auditados; el mismo debe quedar bien definido en la fase de Conocimiento Preliminar, porque permite delimitar el tamaño de las pruebas o sea la selección de la muestra y el método aplicable, además medir el riesgo que tiene el auditor en su trabajo. (Gorocica, 2001)

#### **2.2.6. Limitaciones de la auditoría de gestión**

Según (Fincowski & Benjamin, 2007), las limitaciones son inherentes al control interno y estas son:

- Costo- Beneficio.- Es decir que el costo de un procedimiento de control no sea desproporcionado a la pérdida potencial debida a fraudes o errores.
- Error Humano.- Resultan de lo limitado del juicio humano y de la posibilidad de cometer errores debidos a descuido, distracción, errores de comprensión equivocada de instrucciones.
- Abuso de responsabilidad.-La posibilidad de que una persona responsable de ejercer el control pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración que violara algún control.

- **Obsolencia de procedimientos.-** La posibilidad de los procedimientos pudiera llegar a ser inadecuados debido a cambios que den las condiciones y que el cumplimiento con esos procedimientos pudiera deteriorar el control.

La limitación de la auditoría de gestión no es más que las restricciones que los procedimientos de control interno han venido desarrollándose a lo largo del tiempo ya sea por factores cotidianos o de hábito o por falta de un análisis adecuado a la hora de implementar los controles los mismos que podrían coadyuvar en reducir la probabilidad de hallazgos de habilidades y preparación de la auditoría.

### **2.2.7. Propósitos fundamentales de la auditoría de gestión**

La auditoría de gestión tiene los siguientes propósitos:

- Medir y comparar logros alcanzados por las entidades en relación con las metas y objetivos previstos, lo cual permitirá promover la aplicación de las recomendaciones necesarias, al amparo de los principios económicos, eficiencia y eficacia
- Enfatizar la importancia de poseer un sistema de control interno que promueva el logro de los objetivos y metas de la entidad, la detección temprana de desviaciones o áreas susceptibles de mejoras en los procesos productivos, administrativos y de servicios, y la aplicación de las medidas que sean necesarias de manera oportuna
- Cultura de la Responsabilidad
- Mejoramiento de la Planificación
- Promover en las entidades el mejoramiento de la formulación de sus presupuestos, con miras a lograr una mayor economía, eficiencia y eficacia en su ejecución
- Necesidad de un Buen Sistema de Información Integral
- Difundir la necesidad de poseer sistema integral de información que faciliten la medición del desempeño de la entidad, tanto desde el punto de vista administrativo como organizacional, y sirvan de apoyo a los administradores en la toma de decisiones adecuadas (Fincowski & Benjamin, 2007)

### **2.2.8. Herramientas de la auditoría de gestión**

Para desarrollar una auditoría (Araya Navarro, 2012) propone las siguientes herramientas:

- **Equipo Multidisciplinario.**- Para la ejecución de Auditorías de Gestión es necesario la conformación de un equipo multidisciplinario, que dependiendo de la naturaleza de la entidad y de las áreas a examinarse, a más de los auditores profesionales, podría estar integrado por especialistas en otras disciplinas.
- **Auditores.**- De éste grupo, entre los dos más experimentados, se designa al jefe de grupo y al supervisor, quienes tendrán la máxima e íntegra responsabilidad de la Auditoría de Gestión.
- **Especialistas.**-Estos profesionales a más de su capacidad deben tener la independencia necesaria con relación a la entidad objeto de la auditoría, a fin de obtener mayor confianza de que su trabajo será ejecutado con total imparcialidad.

Es conveniente que los equipos multidisciplinarios se conformen en las direcciones o departamentos de auditoría, los especialistas podrían participar incluso en la Fase de Planificación.

### **2.2.9. Normas de auditoría generalmente aceptadas**

Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines Statement on Auditing Standards (SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Las normas de auditoría son requerimientos de calidad relativos a la personalidad del trabajo, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de dicho trabajo, los cuales se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoría y de sus características específicas. (Gutiérrez, 2008)

### **2.2.9.1. Normas generales o personales**

Las normas respecto al auditor son:

- Entrenamiento y capacidad profesional: la auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor.
- Independencia: en todos los asuntos relacionados con la auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio.
- Cuidado y esmero profesional: debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen.

### **2.2.9.2. Normas de ejecución del trabajo**

En cuanto a las normas que deben aplicarse durante la ejecución de la auditoría, se encuentran los siguientes:

- Planeamiento y supervisión: la auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.
- Estudio y evaluación del Control Interno: el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va depositar en él.
- Evidencia suficiente y competente: el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera suministrar una base objetiva para su opinión. (Gutiérrez, 2008)

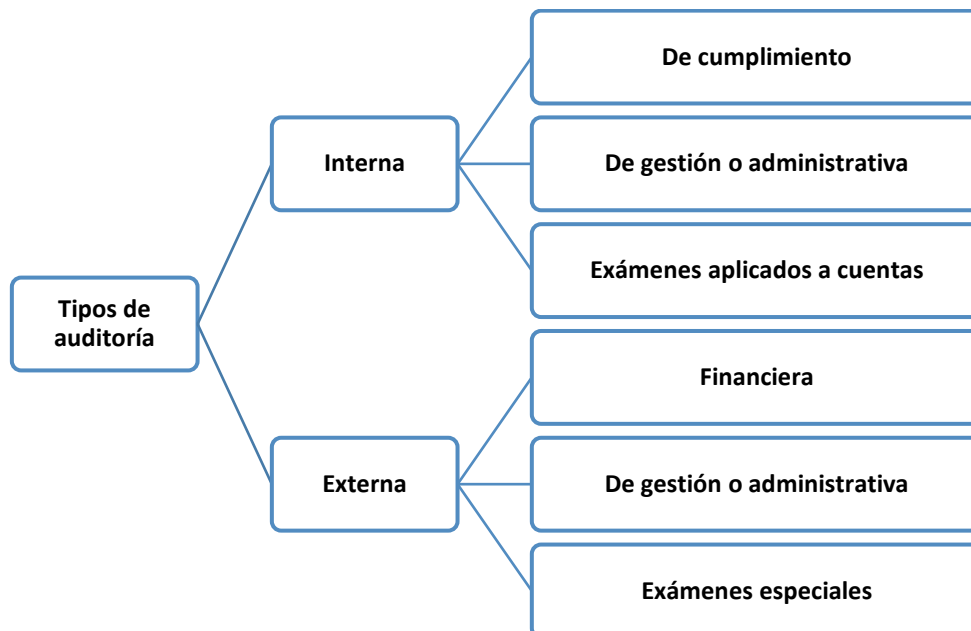
### **2.2.9.3. Normas de preparación del informe**

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

- Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados: el dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Consistencia: el informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el período actual con relación al período anterior.
- Revelación suficiente: las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe. Establece que todo estado financiero debe tener la información necesaria y presentada en forma comprensible de tal manera que se pueda conocer claramente la situación financiera y los resultados de sus operaciones. (Gutiérrez, 2008)

## 2.2.10. Clasificación de la Auditoría

Gráfico No. 1 clasificación de la auditoría



Fuente: (Dávalos, 2008)

Elaborado por: María Rosario Allauca



### **2.2.10.1. Auditoría interna**

La auditoría interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública. (Dávalos, 2008)

La auditoría interna puede ser de cumplimiento y de gestión y es ejecutada por la unidad de auditoría interna de la entidad.

- Auditoría de cumplimiento: el propósito de una auditoría de cumplimiento es determinar si el auditado está cumpliendo con algunos procedimientos, reglas o reglamentos específicos que fije alguna autoridad superior.
- Auditoría de gestión: consiste en el examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y disposiciones.
- Exámenes aplicados a cuentas:

### **2.2.10.2. Auditoría externa**

La auditoría Externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la Fe Pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada. (Giordano, 2010)

Los tipos de auditoría externa son:

- Auditoría financiera: consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Maldonado, 2001)
- Auditor de gestión: Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia. (Dávalos, 2008)
- Exámenes especiales: consisten en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o situaciones especiales y responde a una necesidad específica. (Sánchez Curiel, 2006)

### **2.2.11. Riesgos de auditoría**

Al ejecutarse la auditoría, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe. Por lo tanto deberá planificarse la auditoría de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tenga importancia relativa; a partir de:

- Criterio profesional del auditor.
- Regulaciones legales y profesionales.
- Identificar errores con efectos significativos. (Whittington & Pany, Auditoría un Enfoque Integral, 2000)

El riesgo de auditoría se divide en: riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección.

### **2.2.12. Control Interno**

El Control Interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. (Contraloría General del Estado, 2009)

#### **2.2.12.1. Objetivos del Control Interno**

La Norma de control Interno general número 100- 02 establece los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. (Contraloría General del Estado, 2009)

#### **2.2.12.2. Normas de Control Interno**

El Control Interno, establece las normas según los siguientes componentes:

- 200Ambiente de Control

El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el

resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

- 300 Evaluación del Riesgo

La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

- 400 Actividades de Control

La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.

- 500 Información y Comunicación

La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades.

- 600 Seguimiento

La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno. (Contraloría General del Estado, 2009)

### **2.2.12.3. C.O.S.O (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)**

El informe COSO define:

El control interno es un proceso, efectuado por el directorio de una entidad de administración, gestión y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, elaboración de informes y cumplimiento”. (COSO, 2013)

## Objetivos

Estos objetivos permiten a las organizaciones se centran en diferentes aspectos de control interno:

- **Operaciones Objetivos:** Estos se refieren a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo las metas de desempeño operativo y financiero, y la salvaguarda de los activos contra pérdidas.
- **Informes Objetivos:** Estos se refieren a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros términos que se exponen por los reguladores, reconocido emisores de normas o políticas de la entidad.
- **Cumplimiento de Objetivos:** Estos pertenecen a la adhesión a las leyes y reglamentos a los que la entidad está sujeta. (COSO, 2013)

### **2.2.13. Auditoría Financiera**

La auditoría financiera es una investigación objetiva, sistemática, profesional y posterior a las operaciones financieras, cuyo objetivo es facilitar al auditor el expresar una opinión si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo a un marco de referencia para informes financieros (Whittington & Panny, Auditoría un Enfoque Integral, 2009)

#### **2.2.13.1. Criterios aplicables para auditoría financiera**

Toda diligencia profesional nos obliga a identificar y cumplir las normas de desempeño que marquen que nuestra acción es correcta. El cumplimiento de 23 normas o principios de conducta constituye un proceder apropiado. De idéntica forma, la auditoría, bajo sus diferentes enfoques requiere de estas normas de desempeño, que se denominan criterios, Los criterios aplicables para la auditoría financiera son las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que constituyen

una adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y que reemplazan a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). (Sánchez Curiel, 2006)

Los criterios fundamental es que las sustentan son relevancia, confiabilidad y comparabilidad, esta última característica, permitirá en el futuro incrementar la base comparable de nuestros resultados financieros, lo cual desde el punto de vista de los usuarios de esta información, siempre será favorable. La aplicación de esta normativa será paulatina.

#### **2.2.13.2. Objetivo**

El objetivo de una auditoría a los estados financieros es permitir al auditor expresar una opinión si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados por la profesión contable o por una autoridad competente. La frase usada para expresar la opinión de auditor es “presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales”.

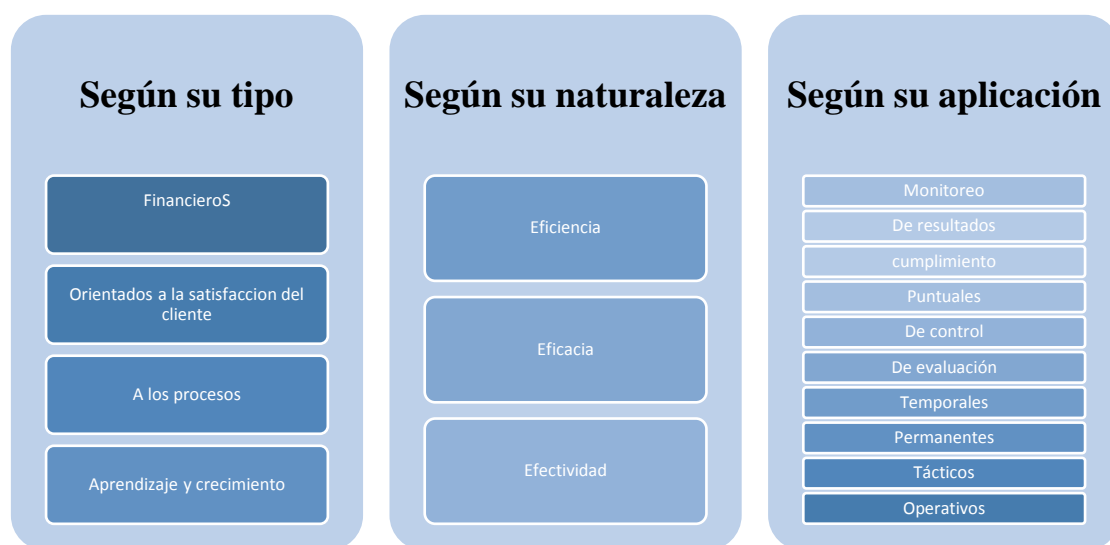
#### **2.2.13.3. Indicadores**

El control de gestión se refiere exclusivamente a los fenómenos administrativos que pueden ser expresados de manera cuantitativa. Por esa razón los informes que emite el sistema de control se expresan en indicadores numéricos. Un indicador numérico es una relación entre dos o más datos significativos, que tienen un nexo lógico entre ellos, y que proporcionan información sobre aspectos críticos o de importancia vital para la conducción de la organización. (Estupiñan Gaitán, 2004)

#### **2.2.13.4. Tipos de indicadores**

Se clasifican en tres grupos:

**Gráfico No. 2 Tipos de indicadores**



**Fuente: (Rojas, Correa, & Gutiérrez, Sistema de control de gestión, 2012)**

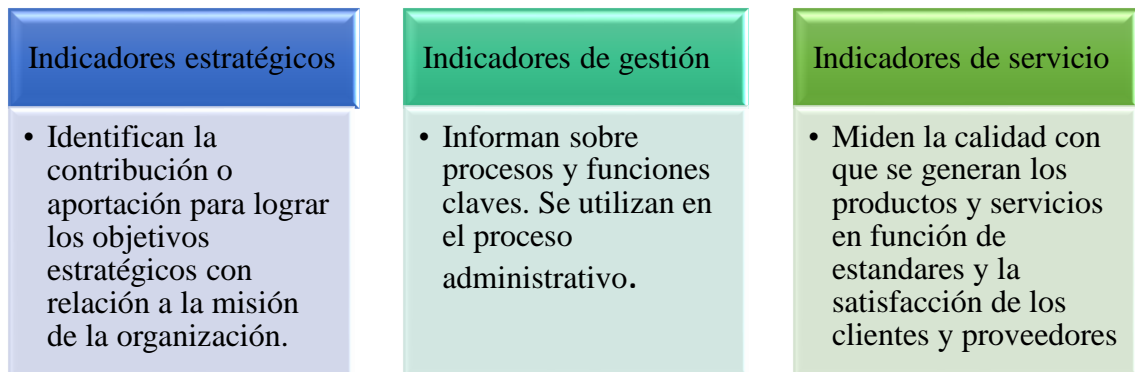
**Elaborado por:** María Rosario Allauca Allauca

### **Según su naturaleza**

- **Eficiencia:** los indicadores de eficiencia orientan el control de los recursos por procesos, asociados a un objetivo particular y a los insumos del mismo.
- **Eficacia:** los indicadores de eficacia se establecen para controlar resultados planificados, es decir, objetivos, productos o servicios, cuyas características satisfacen al cliente y partes interesadas.
- **Efectividad:** los indicadores de efectividad son los que se conocen como de impacto, y miden la incidencia de ser eficientes y eficaces. (Sotomayor, 2008)

### 2.2.13.5. Niveles de aplicación

Gráfico No. 3 Indicadores

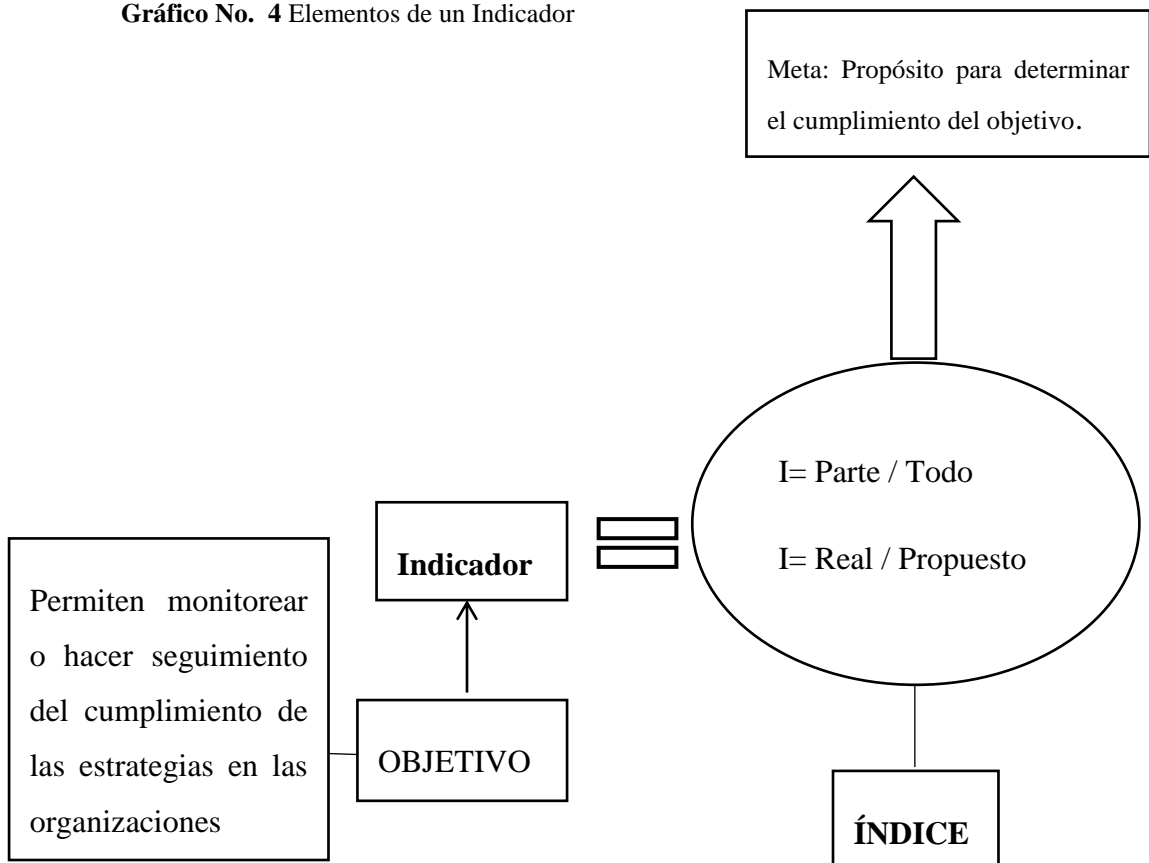


Fuente: (Estupiñan Gaitán, 2004)

Elaborado por: María Rosario Allauca

### 2.2.13.6. Elementos

Gráfico No. 4 Elementos de un Indicador



Fuente: Rojas, Correa & Gutiérrez (2012)

Elaborado por: María Rosario Allauca



#### 2.2.14. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo, se definen como el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor gubernamental, producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría, que sirven de evidencia del trabajo realizado y de los resultados de auditoría revelados en el informe. (Estupiñan Gaitán, 2004). Constituyen los registros y documentos mantenidos por el auditor de los procedimientos por él seguidos, de las comprobaciones parciales que realizó, de la obtenida y de las conclusiones a las que arribó en relación con su examen; pueden incluir: programas de trabajo, análisis, anotaciones, documentos de la entidad o de terceros, cartas de confirmación y manifestaciones del cliente, extractos de documentos de la institución y planillas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor.

#### 2.2.15. Hallazgo de auditoría

Se entiende que hallazgo de auditoría, son aquellas situaciones que revisten importancia relativa, para la actividad u operación objeto de examen del auditor, que requiere ser documentada y debidamente comprobada, que va a ser de utilidad para exponer o emitir criterio, en el respectivo documento o informe de auditoría. (Araya Navarro, 2012)

**Tabla No. 1 Elementos del hallazgo**

<b>CONDICIÓN:</b> Situaciones actuales encontradas. Lo que es, en términos del hecho irregular o deficiencia determinada por el auditor interno.
<b>CRITERIO:</b> Medidas o normas aplicables, es decir lo que debe ser, según la norma o estándar técnico-profesional, alcanzable en el contexto evaluado,
<b>CAUSA:</b> Razones de desviación, en cuanto a lo que se considera de por qué sucedió. En este punto hay que tener capacidad de diferenciar, la causa del efecto. Para definir este aspecto se requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor
<b>EFEECTO:</b> Importancia relativa del asunto, señalando el impacto entre lo que es y lo que debe ser, de ser posible en forma cuantitativa o cualitativa, con las eventuales consecuencias que se derivan del incumplimiento de los objetivos de control interno.

**Fuente:** (Gorocica, 2001)

**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### 2.2.16. Examen

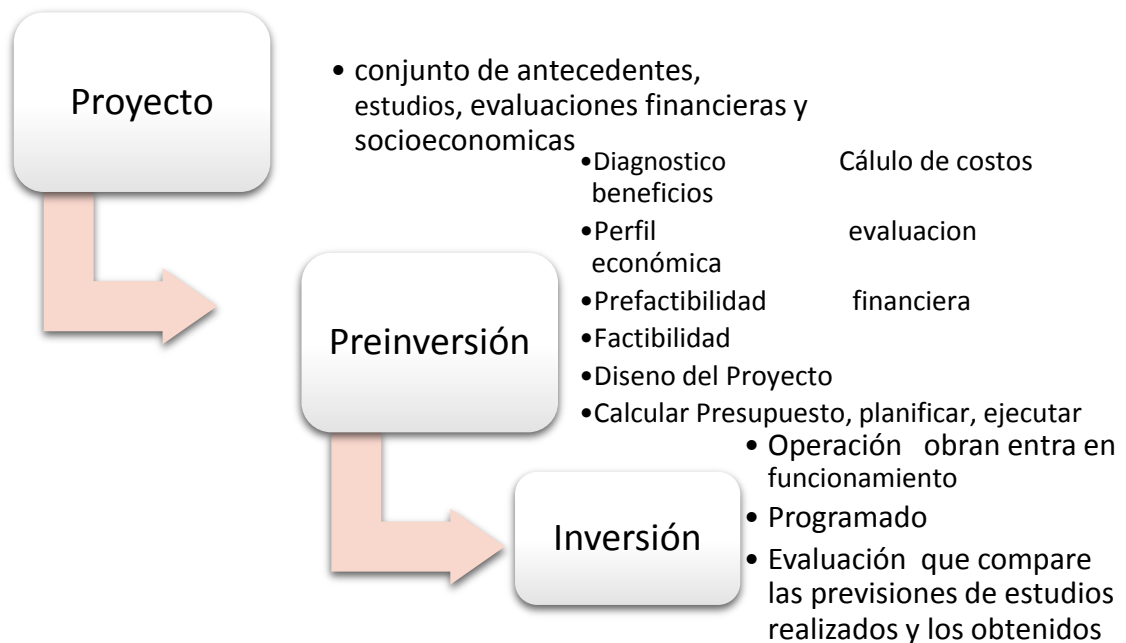
En esta etapa es posible identificar tres segmentos o fases naturales: aplicación de técnicas para obtener información; estudio, análisis y validación de ésta, y la detección de hallazgos e identificación de evidencia.

Naturalmente que en esta etapa se tendrá como guía orientadora de trabajo el programa elaborado antes de la planeación. Cabe señalar que las actividades iniciales, al utilizar las técnicas para obtener información, se deben evaluar el control interno de la organización.

En el estudio, análisis y validación de la información se relación hechos u operaciones y, en su caso, se profundiza en los resultados de las pruebas aplicadas efecto de forma un juicio y posteriormente una conclusión. (Sotomayor, 2008)

### 2.2.17. Proyecto

Gráfico No. 5 Definición de Proyecto



Fuente: (Contraloría General del Estado, 2009)

Elaborado por: María Rosario Allauca

### **2.3. HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER**

La aplicación de una Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de desechos orgánicos y reciclaje, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2013, permitirá la eficiente toma de decisiones.

### **2.4. VARIABLES**

#### **2.4.1. Variable Dependiente**

Auditoría Administrativa, Financiera.

#### **2.4.2. Variable Independiente**

Toma de decisiones.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación es un trabajo de campo, el que se realizará en el sitio donde se produce el problema esto es el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo del Cantón Guano, provincia de Chimborazo, para tomar contacto directo con la realidad determinando hallazgos con el apoyo de libros, manuales, revistas e internet que se presenten durante la ejecución de la Auditoría Administrativa, Financiera al Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, en el período 2013.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.2.1 Método inductivo**

Es el razonamiento que, partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales. Este método permite la comprobación de ideas a defender o hipótesis, investigación de leyes y las demostraciones.

En la auditoría a realizar este método se utilizara de la siguiente manera:

- Conocimiento general de la organización.
- Establecimiento de los objetivos generales del examen.
- Evaluación del Control Interno.
- Determinación de las áreas sujetas a examen.
- Conocimiento específico de cada área a examinar.
- Determinación de los objetivos específicos del examen de cada área.
- Determinación de los procedimientos de auditoría.
- Elaboración de papeles de trabajo.
- Obtención y análisis de evidencias.
- Informe de auditoría y recomendaciones.

### **3.2.2 Método deductivo**

Se presenta principios, conceptos, diferenciaciones, leyes o normas generales de las cuales se extraen conclusiones, o se examinan casos particulares sobre la base de las afirmaciones generales presentadas, además sigue un procesos sistemático.

Mediante este método se aplican los principios descubiertos a casos particulares, a partir de un enlace de juicios. El papel de la deducción en la investigación es doble: Primero consiste en encontrar principios desconocidos, a partir de los conocidos. Una ley o principio puede reducirse a otra más general que la incluya.

Para aplicar el método deductivo a la auditoria se necesita:

- Formulación de objetivos generales o específicos del examen a realizar.
- Una declaración de las normas de auditoría generalmente aceptadas y principios de contabilidad de general aceptación.
- Un conjunto de procedimientos para guiar el proceso del examen.
- Aplicación de normas generales a situaciones específicas.
- Formulación de un juicio sobre el sistema examinado tomado en conjunto

### **3.2.3 Método analítico**

Con el cual se distinguirá los elementos de un fenómeno y se procederá a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado. Consiste en la extracción de las partes de un todo, con el objeto de estudiarlas y examinarlas por separado, para ver las relaciones entre las mismas. El análisis de un objeto se realiza a partir de la relación que existe entre los elementos que conforman dicho objeto como un todo; y a su vez, la síntesis se produce sobre la base de los resultados previos del análisis.

Mediante este método se involucrará un proceso de medición y comprobación de los principios y practicas reconocidas y en las cuales se busca si es o no el mejor plan, política, sistema o procedimiento que se aplique en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo. Obtenida la información necesaria, se evaluará, a efectos de hacer las sugerencias necesarias a la dirección.

## **POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.2.4 Población**

Para el desarrollo de la presente investigación se tomará en cuenta las 2400 personas como beneficiarios del proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y de Reciclaje en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Gerardo y sus directivos que son 6 funcionarios. Al tener en cuenta estos parámetros se ha establecido que la población objeto de estudio estará conformada por:

**Tabla No. 2 Población**

<b>BENEFICIARIOS-DIRECTIVOS</b>	<b>Total</b>
<b>Habitantes de la Parroquia San Gerardo</b>	2.400
<b>Directivos y funcionarios del GADP</b>	6
<b>Total</b>	2406

**Fuente:** PDOT San Gerardo

**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### **3.2.5 Muestra**

La muestra total estuvo comprendida por 71 personas, las cuales se encuentran distribuidas por los habitantes de la comunidad que son los beneficiarios del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje y los directivos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo. Cabe mencionar que la muestra fue obtenida en función de proporcionar datos validos que aporten a la investigación, el fundamento, y sustentación adecuada. De forma intencionada en la presente investigación dentro de la muestra necesariamente están incluidos los seis directivos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, pues son responsables o fuentes directas para la obtención de información.

A continuación la fórmula aplicada para obtener la muestra:

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{d^2(N-1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Donde:

<b>n=</b>	<b>Tamaño de la muestra</b>
<b>N=</b>	Total de la Población
<b>Z<sub>a</sub>=</b>	1,96 2(si la seguridad es igual al 95%)
<b>Z=</b>	Valor obtenido mediante niveles de confianza
<b>p=</b>	Proporción esperada(en este caso 5%= 0,05)
<b>q=</b>	1-p(en este caso 1-0,05= 0,95)
<b>d=</b>	Precisión (en este caso se usa en 5%)

n=	$\frac{2400 \cdot 1,962^2 \cdot 0,05 \cdot 0,95}{0,05^2 \cdot (2400-1) + 1,962^2 \cdot 0,05 \cdot 0,95}$
----	--

n=	437,9424
	6,179976
n=	71

La muestra de los beneficiarios serán 71 personas.

**Tabla No. 3 Muestra**

BENEFICIARIOS-DIRECTIVOS	Total
<b>Habitantes de la Parroquia San Gerardo</b>	71
<b>Directivos y funcionarios del GADP</b>	6
<b>Total</b>	<b>77</b>

**Fuente:** Tabla N°2

**Elaborado por:** María Rosario Allauca

## **MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

Las técnicas de investigación a utilizarse para la recolección de información será básicamente aquellas que nos permitan identificar, analizar, sintetizar y determinar aquellos factores involucrados de una u otra forma en el proceso investigativo, es así que utilizaremos las siguientes:

### **3.2.6 Técnicas**

Para obtención de información general

- Observación: se acudió a los barrios beneficiarios del proyecto para observar directamente los procesos utilizados en la ejecución del Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano.
- Encuesta: se aplicó a los beneficiarios del proyecto con el propósito de conocer su nivel de satisfacción con su desarrollo.
- Entrevista: se realizaron entrevistas al Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, para conocer su opinión respecto al proyecto ejecutado; al Técnico de Planificación sobre los procesos utilizados.

### **3.2.7 Instrumentos**

- Guía de observación
- Cuestionario
- Guía de entrevista

Para el desarrollo de la auditoría

Además de las técnicas e instrumentos utilizados para la obtención de información general, se utilizaron las siguientes técnicas de auditoría:



- Cuestionario de Control Interno: se elaboraron y aplicaron los cuestionarios de Control Interno a los directivos y funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca del cumplimiento del proyecto.
- Flujo gramas: se elaboraron flujo gramas de los procesos administrativos y financieros ejecutados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo para el cumplimiento de los objetivos del proyecto.
- Narrativa: se describió de manera detallada los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

## RESULTADOS

(ANEXO 1 Modelo de Cuestionario a los habitantes de la parroquia)

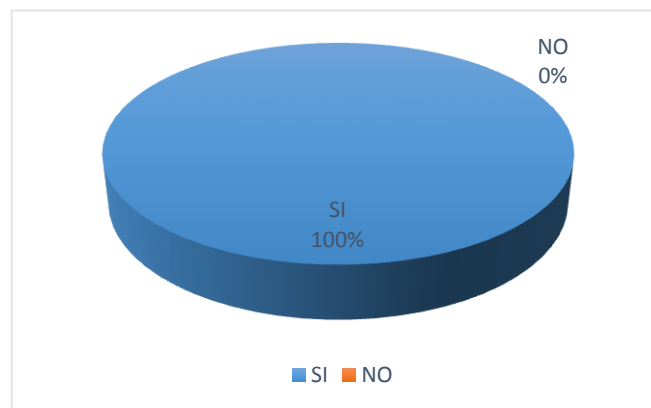
**Pregunta N° 1** ¿La Parroquia San Gerardo cuenta con un sistema de Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje?

**Tabla No. 4 Sistema de Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje**

ALTERNATIVA	RESPUESTAS	%
SI	71	1000%
NO	0	0%
TOTAL	71	100%

**Fuente:** Encuesta a los habitantes de la parroquia  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 6 Sistema de Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje**



**Fuente:** Tabla N° 4  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### Análisis

Según el 100% de encuestados, la Parroquia San Gerardo sí cuenta con un Sistema de Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje lo que ha permitido que se incentive a la población utilizándolos en la agricultura.

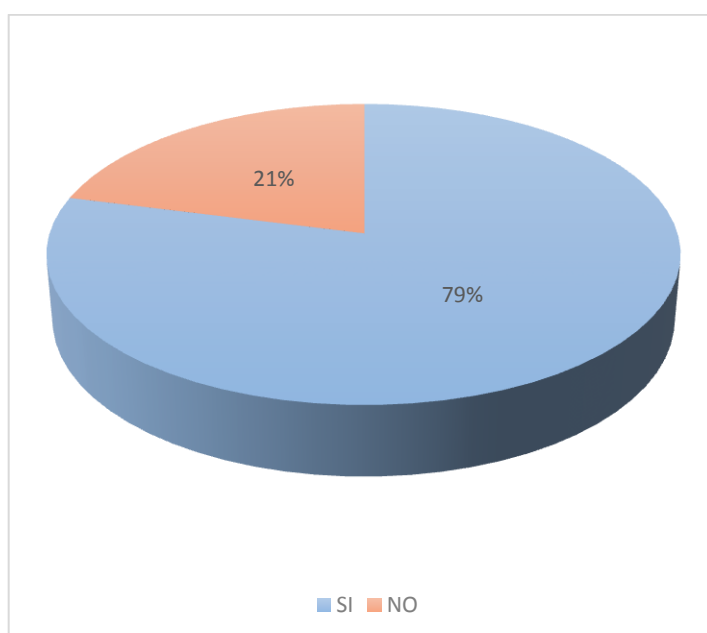
**Pregunta N° 2** ¿Usted es uno de los beneficiarios de Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje que implemento el GAD Parroquial San Gerardo?

**Tabla No. 5 Beneficiarios del proyecto**

ALTERNATIVA	RESPUESTAS	%
<b>SI</b>	56	79%
<b>NO</b>	18	21%
<b>TOTAL</b>	71	100%

**Fuente:** Encuesta a los habitantes de la parroquia  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 7 Beneficiarios del proyecto**



**Fuente:** Tabla N° 5  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### **Análisis**

De la encuesta aplicada el 79% de las personas indica que si son beneficiarios del proyecto, mientras que el 21% de los encuestados respondieron que no es beneficiario del proyecto del manejo de desechos orgánicos y reciclaje.

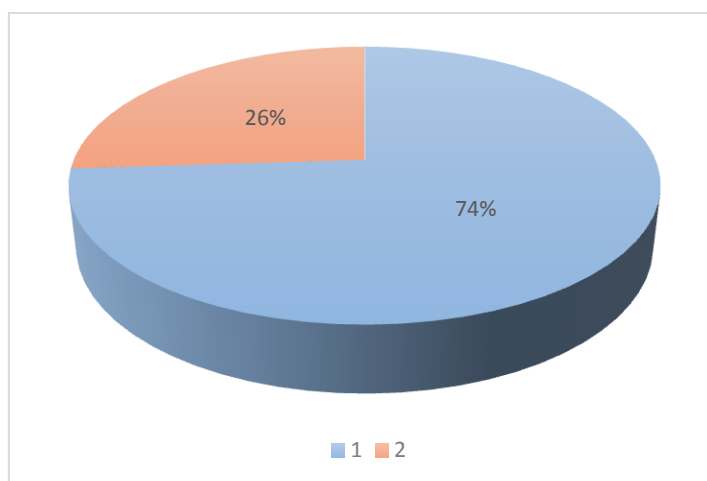
**Pregunta N°3** ¿Conoce usted de proyectos anteriores que se han implementado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Gerardo?

**Tabla No. 6 Implementación de Proyectos anteriores**

ALTERNATIVA	RESPUESTAS	%
SI	53	74%
NO	18	26%
TOTAL	71	100%

**Fuente:** Encuesta a los habitantes de la parroquia  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 8 Implementación de Proyectos anteriores**



**Fuente:** Tabla N°6  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### **Análisis**

El 74% de las personas a las cuales se aplicó la encuesta respondieron que sí conoce de proyectos anteriores que se han implementado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Gerardo se implementaron etc., mientras que el 26% no conoce.

En el GAD Parroquia Rural de San Gerardo en años anteriores se implementaron proyectos agrícolas, de producción, ganaderos.

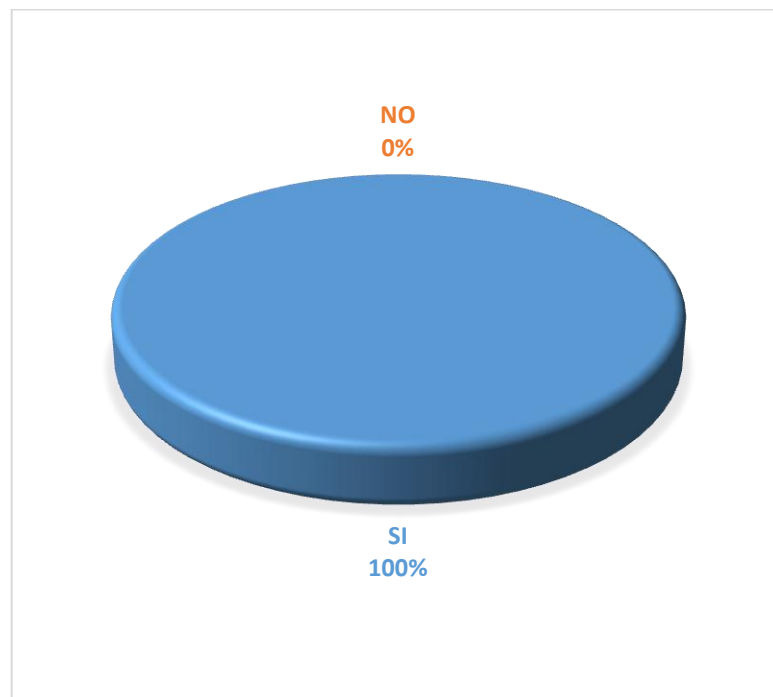
**Pregunta N°4** ¿Considera usted que la implementación del proyecto del manejo de desechos orgánicos y reciclaje mejoraría el sistema de recolección de desechos?

**Tabla No. 7 Implementación del proyecto**

ALTERNATIVA	RESPUESTAS	%
<b>SI</b>	71	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	71	100%

**Fuente:** Encuesta a los habitantes de la parroquia  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 9 Implementación del proyecto**



**Fuente:** Tabla N° 7  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### **Análisis**

El 100% de los encuestados manifestaron que la implementación del proyecto manejo de desechos orgánicos y reciclaje, incidirá de manera positiva para la parroquia

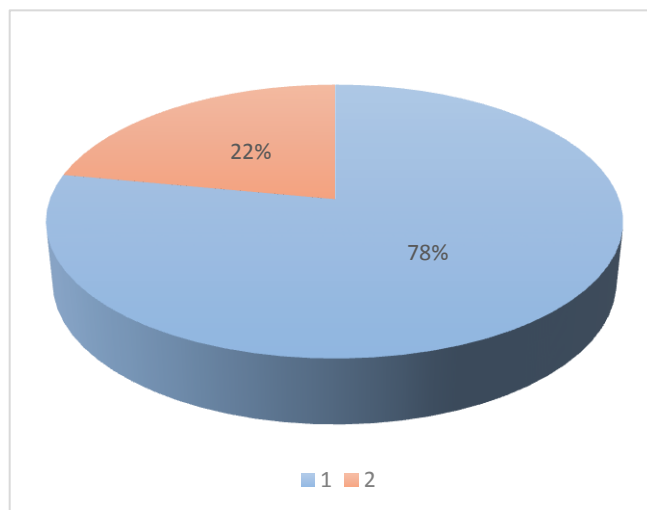
**Pregunta N° 5** ¿Considera usted que se socializó de manera adecuada el Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje?

**Tabla No. 8 Socialización del Proyecto**

ALTERNATIVA	RESPUESTAS	%
SI	55	78%
NO	16	22%
TOTAL	71	100%

**Fuente:** Encuesta a los habitantes de la parroquia  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 10 Socialización del Proyecto**



**Fuente:** Tabla N°6  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### **Análisis**

El 78% de los beneficiarios indican que sí se socializó de manera adecuada el proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, y el 22% respondió no.

La socialización debió ser más eficiente para que todas las personas interesadas puedan implementar el proyecto en sus terrenos

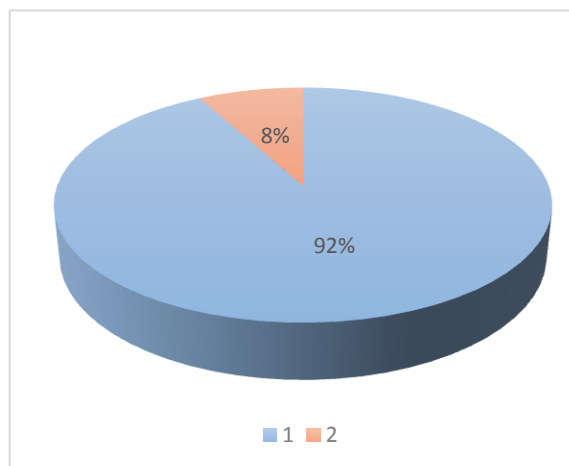
**Pregunta N° 6** ¿Usted asistió a las capacitaciones que proporcionaron las personas ejecutoras del Proyecto?

**Tabla No. 9 Capacitaciones**

ALTERNATIVA	RESPUESTAS	%
SI	65	92%
NO	6	8%
TOTAL	71	100%

**Fuente:** Encuesta a los habitantes de la parroquia  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 11 Capacitaciones**



**Fuente:** Tabla N° 7  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### **Análisis**

El 96% de los beneficiarios del Proyecto asistieron a las capacitaciones que proporcionaron los ejecutores del Proyecto conjuntamente con el Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Chimborazo, y el 8% no asistió a las capacitaciones.

**(Anexo 2 Encuesta a Directivos y funcionarios del GAD)**

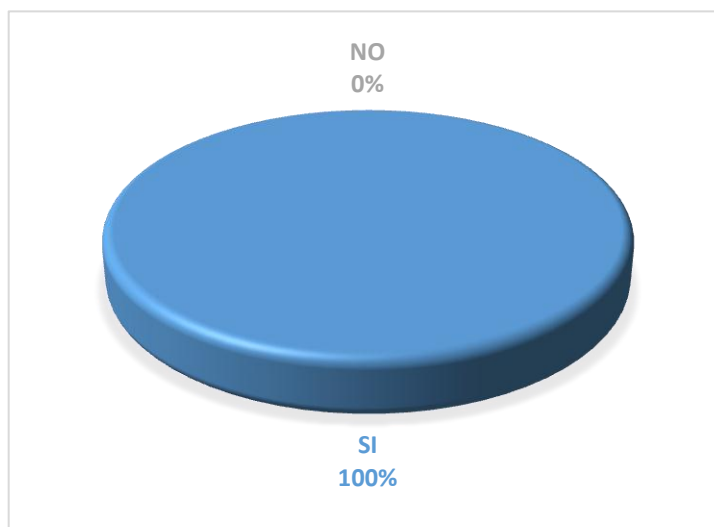
**Pregunta N° 1** ¿Se ha desarrollado una auditoría administrativa, financiera al proyecto del manejo de desechos orgánicos y reciclaje en el período 2013?

**Tabla No. 10 Auditorias Desarrolladas**

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>RESPUESTAS</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	0	0%
<b>NO</b>	6	100%
<b>TOTAL</b>	6	100%

**Fuente:** Encuesta a los directivos y funcionario del GAD  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 12 Auditorias Desarrolladas**



**Fuente:** Tabla N° 10  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Análisis**

De la encuesta aplicada a los directivos y funcionarios que labora en el GAD Parroquial Rural San Gerardo, el 100% de los encuestados responden que durante el período 2013 no se ha realizado evaluaciones de ese tipo.



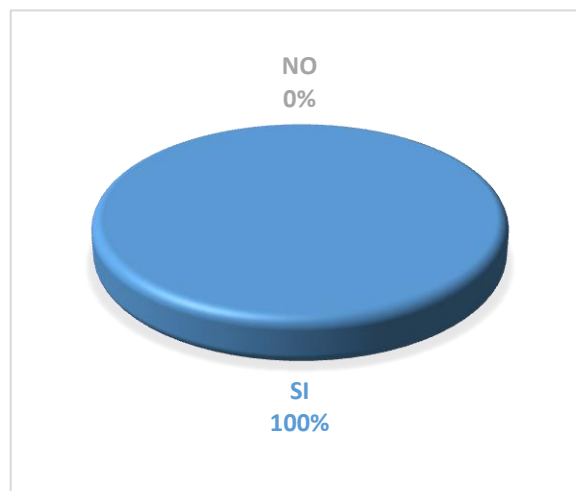
**Pregunta N° 2** ¿Considera usted que el desarrollo de la Auditoría Administrativa, Financiera incidirá en el mejoramiento de la eficiencia, eficacia y economía del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje?

**Tabla No. 11 Incidencia del desarrollo de auditoría**

ALTERNATIVA	RESPUESTAS	%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** Encuesta a los directivos y funcionario del GAD  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 13 Incidencia del desarrollo de auditoría**



**Fuente:** Tabla N° 11  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### **Análisis**

El 100% de los encuestados de los directivos y funcionarios que labora en el GAD Parroquial Rural San Gerardo, manifiestan que el desarrollo de la Auditoría Administrativa, Financiera al Proyecto incidirá en la toma de decisiones en de eficiencia, eficacia y economía.

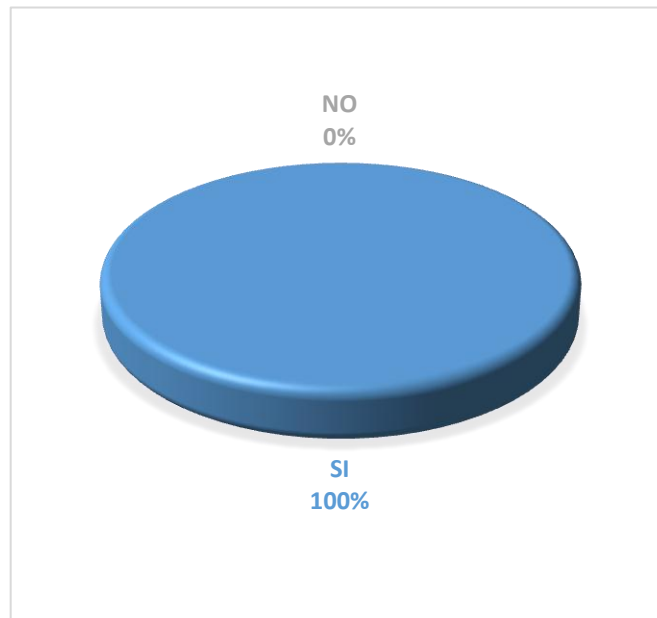
**Pregunta N° 3** ¿Considera usted importante mejorar los procesos administrativos, financieros aplicados a los proyectos de manera continua?

**Tabla No. 12** Mejoramiento de los procesos

ALTERNATIVA	RESPUESTAS	%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** Encuesta a los directivos y funcionario del GAD  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 14** Mejoramiento de procesos



**Fuente:** Tabla N° 12  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### **Análisis**

El total de los encuestados considera importante mejorar de manera permanente los procesos administrativos financieros aplicados a los proyectos implementados en el Gobierno Parroquial de San Gerardo

**Pregunta N° 4** ¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo monitorea la consecución de los objetivos y la óptima utilización de los recursos en la ejecución de Proyectos?

**Tabla No. 13** Monitorea la consecución de los objetivos

ALTERNATIVA	RESPUESTAS	%
SI	0	0%
NO	6	100%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** Encuesta a los directivos y funcionario del GAD  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 15** Monitorea la consecución de los objetivos



**Fuente:** Tabla N° 13  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### **Análisis**

El total de los encuestados respondieron que no se monitorea la consecución de los objetivos y la óptima utilización de los recursos en la ejecución de proyectos.

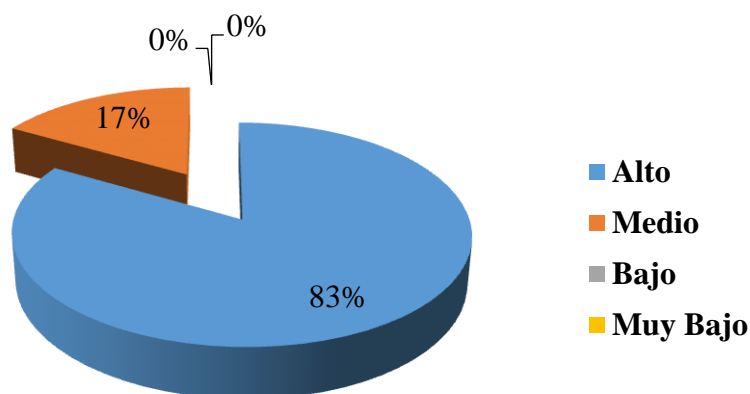
**Pregunta N° 5** ¿Indique el grado de importancia que tiene la utilización de indicadores en la consecución del desarrollo de las actividades que se plantean en la ejecución de proyectos?

**Tabla No. 14 Importancia de los indicadores**

Alternativa	N° de Encuestados	Porcentaje
Alta	5	83%
Media	1	16,67%
Baja		
Muy Baja		
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Encuesta a los directivos y funcionario del GAD  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 16 Importancia de los indicadores**



**Fuente:** Tabla N°14  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### **Análisis**

De acuerdo a la interrogante planteada en la encuesta sobre el grado de importancia que tiene la utilización de indicadores en la consecución del desarrollo de las actividades que se plantean en la ejecución, el 83.33% de los consultados respondieron que este tipo de herramienta es de alta importancia mientras un 16,67% manifiesta que tiene una importancia media.

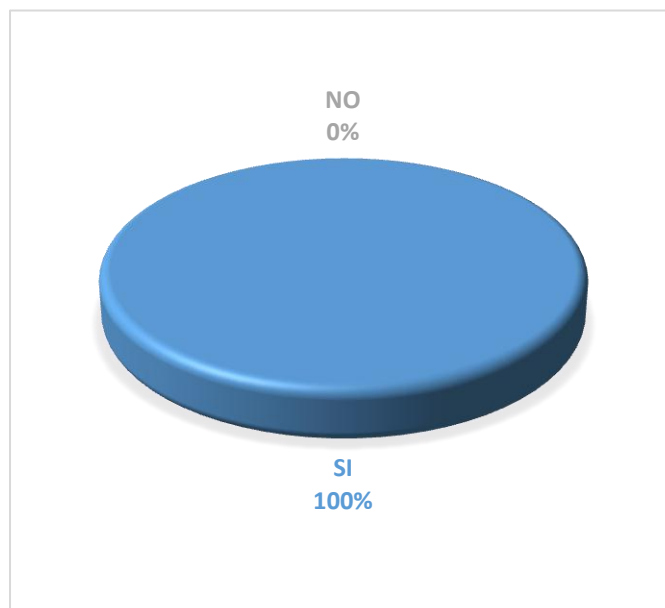
**Pregunta N° 6** ¿Considera usted que la aplicación de los programas y procedimientos de auditoría administrativa, financiera, permitirá analizar los nudos críticos y proponer las medidas para mejorar la ejecución de proyectos en la parroquia?

**Tabla No. 15 Análisis de nudos críticos**

ALTERNATIVA	RESPUESTAS	%
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** Encuesta a los directivos y funcionario del GAD  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 17 Análisis de nudos críticos**



**Fuente:** Tabla N°15  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### **Análisis**

De la encuesta aplicada, con respecto a la aplicación de programas y procedimientos de Auditoría Administrativa, Financiera, y si estos permitirán analizar los nudos críticos y proponer las medidas para mejorarla ejecución de proyecto en la parroquia, el 100% respondió de manera afirmativa.

**Pregunta N° 7:** ¿Qué tipo de herramienta considera usted que son de aporte para el mejoramiento de aplicación de proyectos en la institución?

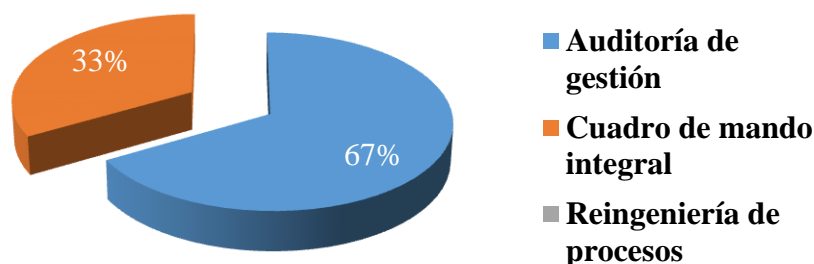
**Tabla No. 16 Herramienta que aporta para el mejor la aplicación de proyectos**

Alternativa	N° de Encuestados	Porcentaje
<b>Auditoría Administrativa Financiera</b>	4	66,67%
<b>Cuadro de mando integral</b>	2	33,33%
<b>Reingeniería de procesos</b>		
<b>TOTAL</b>	6	100

**Fuente:** Encuesta a los directivos y funcionario del GAD

**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Gráfico No. 18 Herramienta que aporta para el mejor la aplicación de proyectos**



**Fuente:** Tabla N° 16

**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### **Análisis**

De la encuesta aplicada, el 33% respondió que un cuadro de mando integral sería un aporte muy importante, pero el 67% respondió que una auditoría administrativa, financiera será de mejor aprovechamiento para un mejoramiento de la aplicación de proyectos.

## **VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER**

La hipótesis general planteada en este trabajo de titulación se refiere a que la aplicación de una auditoría administrativa, financiera incidirá en la toma de decisiones en el Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, bajo esta premisa se consultó sobre la aplicación de una auditoría administrativa financiera al proyecto, durante el periodo 2013, obteniendo como resultado que no se ha aplicado este tipo de evaluación, justificando la necesidad de la propuesta. Impide predecir y actuar sobre tendencias positivas y negativas observadas en el desarrollo de las actividades en la ejecución de proyectos.

Todo esto se corroboró al consultar a los directivos, funcionarios y beneficiarios del proyecto del manejo de desechos orgánicos y reciclaje, sobre la necesidad de evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos con los objetivos alcanzados y la utilización racional de los recursos, mediante las preguntas No. 4 y 5 respectivamente; también el 100% de los encuestados consideran que los programas y procedimientos de auditoría de administrativa, financiera que se apliquen al proyecto del manejo de desechos orgánicos y reciclaje, permitirá identificar los nudos críticos y proponer las medidas para mejorarlas actividades desarrolladas en el mismo.

Se concluye que la realización de la Auditoría Administrativa, Financiera al Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje incidirá en la toma de decisiones.

Con el diagnóstico de los hechos encontrados a través de la auditoría administrativa, financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, se tendrá una evidencia documentada que permitirá la toma de decisiones al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo; y será un instrumento de monitoreo que permitirá conocer el estado administrativo financiero para la elaboración y adopción de futuros proyectos.

## CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 TÍTULO

Auditoría administrativa, financiera del proyecto del manejo de desechos orgánicos y reciclaje, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2013.

**ENTE AUDITADO: PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE, DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO**

**DIRECCIÓN:** SAN GERARDO DE PAQUICAGUAN  
**NATURALEZA DEL TRABAJO:** AUDITORÍA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA  
**PERÍODO:** 2013

### ÍNDICE

Propuesta de Auditoría	PR
Contrato de Auditoría	CA
Archivo Permanente	AP
Programa de Auditoría	PA



#### 4.1.1 Propuesta de Servicio

PR

Riobamba, 10 de Febrero del 2016

Magister

Martín Quisnia Paguay

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN GERARDO**

Presente-.

De mi consideración:

Agradezco la oportunidad de presentar la propuesta de servicios para efectuar la Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia De Chimborazo, período 2013.

La misión es contribuir a la excelencia de mis clientes mediante el apoyo y asesoría en la ejecución de sus actividades.

Se ofrece a los clientes servicio de auditoría y consultoría institucional, un servicio de la más alta calidad y acorde a las necesidades de su empresa u Institución. La metodología de auditoría, está diseñada para que el equipo de trabajo funcione de manera integrada y coordinada entre los distintos integrantes y áreas que intervienen en un proceso de esta naturaleza.

La auditoría se llevará a cabo bajo la más estricta confidencialidad. Al mismo tiempo estaré atenta para detectar oportunidades que beneficien a la Institución, y ofrecer recomendaciones útiles y oportunas que propicien su desarrollo.

Saludos atentamente a usted,

María Rosario Allauca.

#### 4.1.2 Carta de Compromiso de Auditoría

CA 1/2

Riobamba, 12 febrero del 2016

Magister

Martín Quisnia Paguay

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN GERARDO**

Presente

De mi consideración:

En atención a la solicitud que se realizó a su persona para la realización de la Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia De Chimborazo, período 2013, y una vez aceptada la misma, por medio de la presente tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso.

Nuestra auditoría administrativa, financiera será realizada con el objeto de que pueda asegurar la administración de los recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos, que estos garanticen fundamentalmente la supervivencia y su crecimiento operacional, así como identificar debilidades que los afecten, con el objeto de presentar recomendaciones necesarias para subsanarlas, logrando con ello la optimización de los recursos humanos, financieros, tiempo y tecnológicos disponibles.

Efectuaremos nuestra auditoría administrativa, financiera del proyecto del manejo de desechos orgánicos y reciclaje de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que planeemos y desempeñemos la auditoría administrativa, financiera para obtener un diagnóstico objetivo sobre las operaciones claves de dicho proyecto y especialmente sobre la eficiencia, eficacia y economía del mismo.

La auditoría administrativa, financiera se ejecutara en base de pruebas selectivas, indagaciones, y observaciones. Una auditoría administrativa, financiera, también incluye evaluación a los elementos del proceso administrativo y financieros del presupuesto utilizados en la construcción del proyecto, practicados por el ejecutivo.

En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema del proceso administrativo, financiero y control interno, hay un riesgo inevitable de que algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser descubiertas.

Esperamos una cooperación total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación a nuestra auditoría administrativa, financiera.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría.

María Rosario Allauca

**AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

---

Acuse de recibo a nombre de:

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Gerardo

---

Magíster Martín Quisnia Paguay

**PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE SAN GERARDO**

Riobamba, 12 de febrero del 2016

### 4.1.3 Archivo Permanente

#### ÍNDICE

Información General	AP 1
Estructura Orgánica Institucional	AP 2
Plan Operativo Anual	AP 3

#### 4.1.4 Generalidades Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo

San Gerardo de Paquicahuán es una parroquia rural ubicada a pocos kilómetros al oriente de la ciudad de Riobamba, en dirección de la vía Penipe.

**Tabla N° 1.** Información General Parroquia San Gerardo

Nombre	Parroquia San Gerardo	
Región	Sierra	
Provincia	Chimborazo	
Cantón	Guano	
Límites	Norte	Quebrada las Abras
	Sur	Carretera Riobamba-Cubijíes
	Este	Río Guano
	Oeste	Loma Alarcón-Riobamba
Ubicación geográfica	Latitud	1°37'54" S
	Longitud	78°36'43" O
	Altitud	2.670 m
Área	6,59 Km <sup>2</sup>	

Fuente: GAD Parroquial San Gerardo  
Elaborado por: María Rosario Allauca Allauca

#### Breve reseña histórica

San Gerardo se constituyó en Parroquia el 2 de diciembre de 1944, mediante Registro Oficial N° 162. Anteriormente se conocía como el Caserío denominado Paquicahuán. El territorio que hoy constituye San Gerardo, antiguamente era una comunidad pequeña, llamada “PAQUICAHUAN” pero sus moradores, gente optimista y emprendedora, se unieron para gestionar ante las autoridades correspondientes y elevarlo a la categoría de parroquia. Es así que en los años 1943 a 1944 inician los trámites para esta noble causa en base a grandes esfuerzos y gran perseverancia. Se organizó una comisión formada por los señores:

Juan Chuiza, Segundo Arévalo, Julio Vargas, Rafael Román, Eleodoro Satán, entre otros; la misma que viajó hasta Quito siendo Presidente de la República el Doctor José María Velasco Ibarra y Diputado el Dr. Alfonso Loza con quienes pudieron conversar sobre este anhelo.

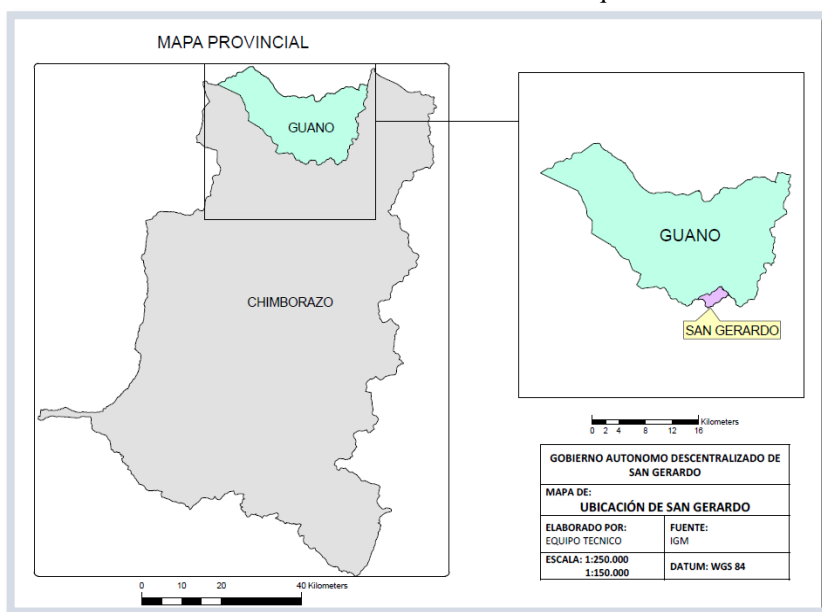
Un 13 de enero, se expide la orden mediante oficio para que esta comunidad sea elevada a categoría de parroquia con el nombre de “Mancheno”, sin embargo los padres redentoristas que llegaron al lugar pidieron se cambie este nombre por el de San Gerardo María de Mayela en honor al Santo Italiano de esta congregación, pedido que fue aceptado y es así como el 15 de diciembre de 1944, con decreto ejecutivo, se elevó a la categoría de parroquia rural, mediante Acuerdo Nro. 628 del Ministerio de Gobierno.

Desde entonces, con el trabajo incansable de sus pobladores, autoridades cantonales y provinciales, como también miembros de las instituciones educativas se ha logrado algunos adelantos como: el servicio de luz eléctrica, subcentro de Salud, el parque Central, casa parroquial, salón de actos, templo, canchas deportivas en algunos barrios, servicio permanente de buses urbanos, oficina para la tenencia política, Registro Civil, y recaudación del agua potable.

### **Límites de la Parroquia**

De acuerdo a lo que establece el Registro Oficial de esa época, los límites de la Parroquia son: “al Norte con la Quebrada las Abras hasta que el punto que, siguiendo la dirección está quebrada llegase hasta la vivienda de Ignacio Vilema y continua el camino público que conduce a Riobamba; por el Sur la carretera Riobamba Cubijés; por el este el Río Guano; y por el Oeste, la Loma denominada Alarcón”, (cantón Riobamba).

**Gráfico No. 19** Límites de la Parroquia



Fuente: GAD Parroquial San Gerardo

### División de la Parroquia

La Parroquia se encuentra política y administrativamente estructurada siete barrios, el Barrio Central constituye la cabecera parroquial y se ha convertido en una zona de características urbanas, mientras que los seis barrios están ubicados en la zona rural:

Tabla N° 2. División Parroquial

Barrio	Extensión m <sup>2</sup>	% Con relación a territorio parroquial	Situación jurídica
Central	612.935	11%	No constituido legalmente
La Victoria	215.872	4%	Constituido legalmente
La Unión	1.394.663	25%	No constituido legalmente
La Libertad I	1.060.531	19%	No constituido legalmente
La Libertad II	777.693	14%	No constituido legalmente
La Magdalena	730.449	13%	Constituido legalmente
La Florida	814.535	14%	No constituido legalmente

Fuente: GAD Parroquial San Gerardo  
Elaborado por: María Rosario Allauca

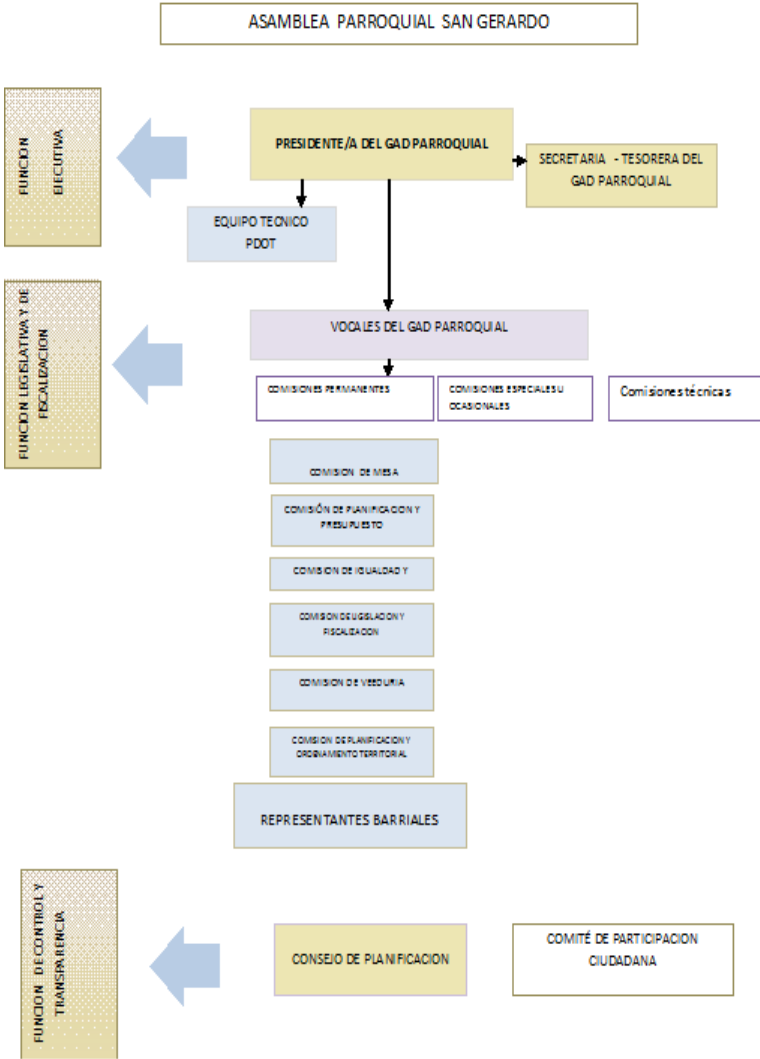
De acuerdo a los datos del Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos INEC, el CENSO 2010 permitió determinar que la población cuenta con 2.439 habitantes y un total de 667 familias en la parroquia.

Por su cercanía a la capital provincial, los habitantes de San Gerardo han desarrollado una dinámica de relacionamiento con esta ciudad, al punto que la mayoría de las personas desarrollan sus actividades laborales, comerciales y personales en Riobamba.



# Estructura Organizacional

Gráfico No. 20 Estructura Orgánica



Fuente: GAD Parroquial San Gerardo

Gráfico No. 21 Plan Operativo Anual

Código	Descripción	Programa	Proyecto	Actividad	Resultado	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total	
																																Presupuesto
4. Fomento productivo y conservación ambiental	1. Programa de fomento agropecuario		Proyecto de Creación de organizaciones productivas	Reuniones con los directivos y usuarios	regantes													1000												1.000,00		
				Contratación por servicios profesionales	fortalecida en aspectos organizativos																											
				Capacitación en procesos organizativos																												
				Proceso precontractual y contractual																												
				Reuniones con los directivos y usuarios	Asociación de productores agropecuarios constituida																											1.000,00
				Contratación por servicios profesionales																												1.000,00
	2. Programa de manejo de recursos naturales		Proyecto: Fortalecimiento de proyectos pecuarios (Cuyes, gallinas)	Proceso precontractual y contractual	Beneficiario de proyectos pecuarios																											
				Capacitación	fortalecidos con la ayuda de técnicos e insuños veterinarios																										1.300,00	
				Adquisición de insumos veterinarios																											700,00	
				Adquisición de Cámara Fotográfica																												
				Ejecución del Proyecto (Botiquín Veterinario)																												
				Proceso precontractual y contractual																											5.164,00	
5. Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados.	Programa de gestión y administración de servicios públicos	Administración de servicios públicos delegados por otros niveles de gobierno	Proceso precontractual y contractual	Desechos sólidos reciclables y metales capacitados en temas de separación de basura (lombri-cultural)																								600,00				
			Capacitación																										84,00			
			Materiales de oficina																										100,00			
			Mantenimiento de la Tricimoto																										100,00			
			Combustible para los recorridos																										100,00			
			Contratación de personal para limpieza de los espacios públicos y recolección de basura																										1.020,00			
			Proceso precontractual y contractual																										1.020,00			
			Muestreo de agua	Fuentes de agua inventariadas																									500,00			
			Análisis de agua																										500,00			
			Socialización del proyecto																													
			Materiales de oficina																													
			6. Promover la organización de los ciudadanos de las comunas recintos y demás asentamientos	Programa de Capacitación y fortalecimiento de las capacidades locales.	Curso Básico de Contabilidad Básica, Estatutos y Reglamento Interno	Proceso precontractual y contractual																								1.000,00		
Contratación de servicios Profesionales																																
Ejecución de consultoría																																
7. Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias	Programa de gestión interinstitucional a nivel nacional y local	Impresión de solicitudes.	Materiales y útiles de oficina	Firma de convenios																							250,00					
																											125,00					
																											125,00					
8. Vigilar la ejecución de las obras y la calidad de los servicios públicos	Programa de monitoreo y calidad de la obra pública y prestación de servicios	Capacitación en el control social de la obra pública	Proceso precontractual y contractual																							551,00						
			Capacitación																								551,00					
			Ejecución de la capacitación																													
<b>TOTAL</b>																		<b>95.259,72</b>	<b>1.020,00</b>	<b>16.742,20</b>	<b>25.804,10</b>	<b>52.093,40</b>										

## Proceso de auditoría

### 4.1.5 Fase I. Conocimiento Preliminar

**ENTE AUDITADO:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, Período 2013.

**ÁREA:** Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**PERÍODO:** Año 2013

**OBJETIVO:** Obtener un conocimiento preliminar del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore notificaciones de inicio de auditoría para el personal involucrado.	NI	M.R.A.A	01/02/2016
2	Realice una solicitud de información al Presidente del GAD Parroquial San Gerardo a fin de que se proporcione la información requerida para el trabajo de campo.	SI	M.R.A.A	01/02/2016
3	Solicitar al Presidente del GAD Parroquial San Gerardo la Misión, Visión de la institución	MV	M.R.A.A	01/02/2016
4	Solicitar al Encargado del Proyecto los Objetivos general y específicos del Proyecto	OGE	M.R.A.A	01/02/2016
4	Obtener de la Institución el Plan Operativo Anual periodo 2013	POA	M.R.A.A	01/02/2016
5	Solicitar el Convenio de Cooperación del Proyecto del	CC 1/3	M.R.A.A	01/02/2016

	Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje			
6	Obtener el Presupuesto del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje	PP 1/3	M.R.A.A	01/02/2016
7	Describir los procesos del compromiso del Gasto y su Devengado.	PG 1/1 PD 1/1	M.R.A.A	15/02/2016
8	Conseguir un detalle de cómo se realiza las adquisiciones de bienes.	AB ½	M.R.A.A	15/02/2016
9	Elaborar el formato para entrevista al Técnico de Planificación del GAD Parroquial San Gerardo	FE 1/1	M.R.A.A	17/02/2016
11	Construir el archivo permanente que sirva de base para ejecución de la auditoría.	AP	M.R.A.A	20/02/2016
12	Realizar el memorando de planificación específica	MP 1/3	M.R.A.A	20/02/2016

## NOTIFICACIÓN DE INICIO DEL AUDITORÍA

**PARA:** Martín Quisnia Paguay Presidente del GAD Parroquial Rural de San Gerardo

**DE:** Equipo de trabajo

**FECHA:** 01-02-2016

**ASUNTO:** Notificación de inicio de auditoría

De conformidad a lo dispuesto en la cláusula tercera del Convenio de Servicios Profesionales celebrados para la ejecución de la auditoría, notifico a usted, que la Srta. María Rosario Allauca, egresado de la Unidad de Educación a Distancia, Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la FADE-ESPOCH, se encuentra realizando la Auditoría Administrativa, Financiera al Proyecto del Manejo Orgánico y Reciclaje, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Los Objetivos de la auditoría son:

- Monitorear la gestión administrativa y financiera a través de una metodología de auditoría que permita establecer la línea base del proyecto.
- Determinar los hechos encontrados en la ejecución del proyecto para la redacción del borrador de auditoría.
- Elaborar el Informe final de la Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, para la toma de decisiones a nivel ejecutivo.

Sírvase proporcionar toda la información a ser requerida por el auditor, a fin de obtener elementos de juicio válidos y suficientes que permitan formar una opinión acerca de las operaciones evaluadas e información presentada y dar cumplimiento a los objetivos planteados.

Atentamente,

Ing. Norberto Hernán Morales Merchán

**SUPERVISOR DEL TRABAJO DE AUDITORÍA**

## SOLICITUD DE INFORMACIÓN

**PARA:** Martín Quisnia Paguay Presidente del GAD Parroquial Rural de San Gerardo

**DE:** Equipo de trabajo

**FECHA:** 01-02-2016

**ASUNTO:** Solicitud de información

De mi consideración:

Nos dirigimos a usted, en relación a la Auditoría Administrativa, Financiera del período 2013 para la cual hemos sido contratados; para solicitarle de la manera más comedida se digne facilitarnos la información necesaria para poder realizar nuestro trabajo de Auditoría Administrativa, Financiera al Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje del GAD Parroquial Rural De San Gerardo, de acuerdo a los términos y objetivos ya pactados anteriormente relacionados a nuestro trabajo y la naturaleza y limitación de los servicios que proporcionaremos.

Como ya lo hemos acordado, nuestro trabajo será conducido de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría, aplicable a la realización de la Auditoría Administrativa, Financiera con procedimientos convenidos así lo indicaremos en nuestro informe.

Nuestra Firma Auditora determinó que necesita la siguiente información para su análisis y verificación, la cual se detalla a continuación:

1. Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje
2. Acta de Fiscalización
3. Informe Social del Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje
4. Informe Económico del Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje
5. Acta de Cumplimiento

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

6. Acta de Recepción Definitiva
7. Convenio de Cooperación
8. Base Legal
9. Fuentes de Financiamiento
10. Nómina de beneficiarios
11. Procesos compras públicas
12. Acta entrega y recepción de materiales entregada GADPCH
13. Informe de gasto realizados en el proyecto GADPRSG
14. Nómina del Personal

Esperamos toda la cooperación de su personal y confiamos en que pondrán a nuestra disposición cualesquier registros, documentación y otra información solicitada en conexión con nuestro trabajo.

Cordialmente nos despedimos de usted.

Atentamente,

María Rosario Allauca

**AUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

Elaborado por:	MRA	10/02/2016
Revisado por:	NHM	20/04/2016



**GOBIERNO AUTONOMO  
DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA  
DE CHIMBORAZO.**

**PROYECTO: MANEJO DE DESECHOS ORGANICOS Y  
RECICLAJE EN LA PARROQUIA SAN GERARDO DEL  
CANTON GUANO.**

**1.1 LOCALIZACION**

**Provincia:** Chimborazo.  
**Cantón:** Guano  
**Parroquia:** San Gerardo  
**Barrios:** Central, Libertad 1, Libertad 2, Florida, Unión, Magdalena,  
Victoria.

**1.2 ORGANIZACIONES**

Los 7 barrios pertenecientes a la parroquia San Gerardo del cantón Guano  
Central, Libertad 1, Libertad 2, Florida, Unión, Magdalena, Victoria

**1.3 FAMILIAS PARTICIPANTES O BENEFICIARIOS DIRECTOS:**

400 familias 2000 habitantes de los siete barrios pertenecientes a la parroquia San Gerardo del cantón Guano

<b>BARRIOS</b>	<b>No. DE FAMILIAS</b>	<b>No. DE HABITANTES</b>
CENTRAL	45	225
LIBERTAD 1	25	125
LIBERTAD 2	70	350
FLORIDA	80	400
UNION	90	450
MAGDALENA	65	325
VICTORIA	25	125
<b>TOTAL</b>	<b>400</b>	<b>2000</b>





MINGA POR CHIMBORAZO

H. CONSEJO PROVINCIAL DE CHIMBORAZO

UNIDAD DE FISCALIZACIÓN



**ACTA DE FISCALIZACIÓN.  
CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO DE COOPERACIÓN  
N° 013-2012-DLM**

En la ciudad de Riobamba a los 21 días del mes de mayo del 2013 comparecen, por el **Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo GADPCH (GADPCH)** y en representación del Sr. **PREFECTO** Abg. Mariano Curicama Guamán, los señores Ing. Carlos Bonilla **COORDINADOR DE GESTIÓN AMBIENTAL** Ing. Elías Guadalupe, **JEFE DE LA UNIDAD DE FISCALIZACIÓN**, Ing. Gaspar Novillo, **FISCALIZADOR – OBSERVADOR**, y el Sr. Santiago Carpio **MIEMBRO DE COMISIÓN DE RECEPCIÓN** y por otra parte la Lcda Claudia Fuentes en calidad de Presidenta del Gobierno Parroquial Rural de San Gerardo de Paquichahuan del cantón Guano, provincia de Chimborazo que en lo posterior se le denominará **BENEFICIARIO**, con el objeto de suscribir la presente Acta de Fiscalización de Cumplimiento del presente Convenio de Cooperación, de conformidad con las siguientes cláusulas:

**PRIMERA: ANTECEDENTES.-**

Con fecha 21 de marzo del 2012, en la ciudad de Riobamba se celebró el Convenio de Cooperación N° 013-2012-DLM entre el GAD de la Provincia de Chimborazo, en calidad de **CONCESIONARIO**, y por otra parte la Lcda Claudia Fuentes en calidad de Presidenta del Gobierno Parroquial Rural de San Gerardo de Paquichahuan del cantón Guano que en lo posterior se le denominará **BENEFICIARIO**, mediante el cual se compromete el **CONCESIONARIO** aportar con la suma de \$ 23.057,84 dólares americanos (según certificaciones presupuestarias del GADPCH N° C.F – 144-2012, 145-2012, 146-2012), que servirá para la ejecución del Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje en la Parroquia San Gerardo del Cantón Guano, a fin de implementar un programa de manejo de desechos sólidos en la Parroquia.

**SEGUNDA: OBJETO DEL CONVENIO**

EJECUCIÓN DEL PROYECTO MENEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE EN LA PARROQUIA SAN GERARDO DEL CANTÓN GUANO

**TERCERA: OBSERVACIONES A LOS BIENES**

1. De conformidad con las inspecciones realizada por los miembros de la Comisión a la implementación del Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, se determina que el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia del Chimborazo adjudica la provisión de Materiales de Construcción y Semovientes, pies de crías de lombriz californiana como se indica a continuación y entrega a los beneficiarios del Proyecto según egresos de bodega del GADPCH (se adjunta copias de egresos N° 60003417 y N° 60002507)



H. CONSEJO PROVINCIAL DE CHIMBORAZO

UNIDAD DE FISCALIZACIÓN



5. Se deja expresa y formal constancia que es responsabilidad de las personas beneficiarias el cuidado de los lechos productores de humus de lombriz y el manejo de los Desechos Orgánicos y Reciclaje y el respectivo seguimiento será de responsabilidad de la Coordinación de Gestión Ambiental del GADPCH en coordinación con la Junta Parroquia de San Gerardo de Paucihuan del cantón Guano para asegurar la sostenibilidad del Proyecto ejecutado Objeto del presente Convenio.
6. Con fecha 16 de mayo del 2013 según Of N° 0373-SPGADPCH-13 Prefectura designa y notifica al Sr. Santiago Carpio Técnico de la Coordinación de Ambiente del GADPCH Miembro de Comisión de Recepción de Obra, para que proceda con el respectivo trámite
7. El fiscalizador- Observador recibe el documento de la designación de Miembro de Comisión el 20 de mayo del 2013.

**CUARTA: CUMPLIMIENTO DEL PLAZO**

Convenio:	N° 013-2012-DLM
Fecha de la Firma del Convenio:	21 de marzo del 2012
Vigencia del convenio:	365 días luego del cual se suscribirá el Acta
Terminación vigencia convenio	21 de marzo del 2013
Fecha Entrega de los materiales	11/10/2012, 07/08/2012 Según Egresos de Bodega del GADPCH N° 60003417 y N° 60002507
Fecha Pedido de Recepción:	06 de mayo del 2013 (Trámite N° 5188)

**QUINTA: LIQUIDACIÓN ECONÓMICA.**

Convenio:	N° 013-2012-DLM.
Monto del Convenio (100 por ciento):	\$ 23.057,84 Usd
Monto a Invertido	\$ 19.937,04 Usd.

Nota: Del monto total objeto del convenio se invierte el \$ 19.937,04 Usd en razón que el proceso de adquisiciones se realiza en el portal de compras públicas a través de puga inversa, optimizando la inversión.

**SEXTA: DEVOLUCIÓN DE GARANTÍAS.-**

Por ser el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San Gerardo de Paucihuan una Institución Pública, no presenta garantías.



MINGA POR CHIMBORAZO

## H. CONSEJO PROVINCIAL DE CHIMBORAZO

UNIDAD DE FISCALIZACIÓN



## RESUMEN DE LAS ENTREGAS QUE REALIZA EL GAD PROVINCIAL AL GAD PARROQUIAL DE SAN GERARDO.

DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
CONTENEDOR PLÁSTICO CON TAPA COLOR NEGRO Y VERDE	U	800	8,00	6.400,00
CEMENTO	qq	165	6,05	998,25
POSTE DE MADERA DE EUCALIPTO 4mx20cm DE ESPESOR	U	120	3,00	360,00
ALFAGÍAS DE MADERA DE EUCALIPTO DE 6 cm X4 cm Y 4 m	U	25,00	2,50	62,50
MALLA DE CERRAMIENTO 50/10 DE 20 mts	ROLLO	5,00	160,05	800,25
DURATECHO 3,60 mts X 0,30	HOJA	120	20,00	2.400,00
CLAVOS PARA ZING	KG	10	1,25	12,50
CLAVOS DE 3"	KG	10	1,20	12,00
CLAVOS DE 4"	KG	10	1,20	12,00
GRAPA ALAMBRE DE PÚAS	KG	11,25	2,00	22,50
PIEDRA PARA EMPEDRADO	M3	30	12,00	360,00
RIPIO TRITURADO	M3	30	12,00	360,00
MACADAN (POLVOS DE PIEDRA)	M3	30,00	12,00	360,00
<b>TOTAL</b>				<b>12.160,00</b>

DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
LOMBRIZ ROJA CALIFORNIANA	KG	2.047,56	3,7982	7.777,04
<b>TOTAL</b>				<b>7.777,04</b>

- La Comisión indica que el GADPCH invierte en la ejecución del Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje en la Parroquia San Gerardo del cantón \$ 19.937,04 USD. y como contraparte el GAD Parroquial de San Gerardo y los beneficiarios aportan con \$ 20.000 Usd ( se adjunta informe económico que será responsabilidad directa del GAD Parroquial si se encontrase novedades)
- Según trámite N° 5188, con fecha 06 de mayo del 2013 la Sra Claudia Fuentes solicita recepción del convenio N° 013-2012-DLM y el fiscalizador recibe documento el 09 de mayo del 2013.
- Prevía la suscripción de la presente Acta, la Comisión se reúne y habiendo constatado que las cláusulas Tercera, denominada OBJETO DEL CONVENIO y Cuarta OBLIGACIONES DE LAS PARTES se ha cumplido a cabalidad autoriza que se elabore el Acta de Cumplimiento del Convenio N° 013-2012-DLM



MINGA POR CHIMBORAZO

## H. CONSEJO PROVINCIAL DE CHIMBORAZO

UNIDAD DE FISCALIZACIÓN

**SÉPTIMA: CONCLUSIONES.-**

Para constancia de lo actuado las partes aceptan y se ratifican en el contenido de la presente Acta de Fiscalización de Cumplimiento del Convenio de Cooperación N° 013-2012-DLM, para lo que firman en original y dos copias del mismo tenor y efecto legal.

Lcda. Claudia Fuentes  
PRESIDENTA GADPSG



Ing. Elías Guadalupe  
JEFE U. FISCALIZACIÓN

Ing. Carlos Bonilla  
COORDINADOR GESTIÓN  
AMBIENTAL DEL GADPCH

Ing. Gaspar Novillo  
FISCALIZADOR - OBSERVADOR

Sr. Santiago Carpio  
MIEMBRO DE LA COMISIÓN



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA  
PROVINCIA DE CHIMBORAZO  
COORDINACIÓN DE GESTIÓN AMBIENTAL



**INFORME DE EJECUCION DEL PROYECTO “MANEJO DE DESECHOS  
ORGANICOS Y RECICLAJE EN LA PARROQUIA SAN GERARDO DEL  
CANTÓN GUANO”,**

CONVENIO DE COOPERACION ENTRE EL GOBIERNO AUTONOMO  
DESCENTRALIZADO DE CHIMBORAZO Y EL GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE  
SAN GERARDO DE PAQUICAHUAN-CANTON GUANO  
CONVENIO N° 013-2012-DLM

**LOCALIZACION**

Provincia: Chimborazo.  
Cantón: Guano  
Parroquia: Central, Libertad 1 y 2, Florida, Unión, Magdalena, Victoria

**FAMILIAS PARTICIPANTES O BENEFICIARIOS DIRECTOS**

400 familias, 2000 habitantes.

**ORGANIZACIÓN RESPONSABLE DEL PROYECTO**

El Proyecto fue asumido por La Junta Parroquial de San Gerardo

Responsable: Lda. Claudia Fuentes.

Dirección : Junta Parroquial de San Gerardo..

Teléfono : 0991322037

*Recibido  
28/03/2013  
12:20  
[Signature]*

0000010

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL DE SAN GERARDO  
GUANO – ECUADOR

**INFORME TECNICO - ECONOMICO.**

➤ **PRIMERA: ANTECEDENTES.**

El GADPCH determino las diferentes necesidades y soluciones mediante proyectos productivos para el cantón Guano.

Convenio N°013-2012-DLM. Del proyecto “Manejo de Desechos Sólidos y Reciclaje”

➤ **SEGUNDA: OBJETIVO DEL PROYECTO.**

Dirigido a los siete barrios: Central, Magdalena, Unión, Victoria, Florida, Libertad I, Libertad II de la parroquia de San Gerardo del cantón Guano.

Con el fin de contribuir con una alternativa viable para dar solución a los problemas de pérdidas de fertilidad de los suelos y al incremento de la contaminación por los desechos sólidos.

➤ **TERCERA: OBLIGACIONES DE LAS PARTES**

**OBLIGACION DEL GOBIERNO PROVINCIAL.**

El GAD PROVINCIAL DE CHIMBORAZO se comprometió aportar con la suma de veintidós mil ochocientos veinte dólares con 00/100 dólares de los estados Unidos de Norteamérica (\$ 22.820.00 USD) que servirá para la Ejecución del proyecto “Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje” dirigido a los siete barrios de la parroquia de San Gerardo del cantón Guano.

**DEL GOBIERNO PARROQUIAL**

- ✓ Dotarles de asistencia técnica
- ✓ Fiscalizar y controlar la elaboración del centro de acopio
- ✓ Organizar a los beneficiarios

Dirección: 15 de Enero y 24 de Mayo  
Fono: 032368051



MEMO N° G.P.CH.U.F-2013-00372  
Riobamba, 10 de Junio del 2013

**PARA** : Ing. María Eugenia Paredes. **COORDINADORA FINANCIERA**  
**ASUNTO** : Trámite **ACTA DE CUMPLIMIENTO DE CONVENIO**

Previa revisión y para la legalización correspondiente, me permito adjuntar Memorando # 055-2013-GN-UF del 21 de Mayo del 2013, suscrito por el Ing. Gaspar Novillo, **FISCALIZADOR** por medio del cual remite el **ACTA DE CUMPLIMIENTO** del siguiente convenio:

**CONVENIO** : 013-2012-DLM  
**OBRA** : **EJECUCION DEL PROYECTO DE MANEJO DE DESECHOS ORGANICOS Y RECICLAJE EN LA PARROQUIA SAN GERARDO-PAQUICAHUAN**  
**CANTON** : GUANO  
**PLAZO** : 365 DIAS  
**MONTO** : \$ 23.057,04  
**MONTO EJECUTADO** : \$ 9.937,04

Atentamente,



Ing. Elías Guadalupe  
**JEFE DE FISCALIZACIÓN**

EG/ye

CONTROL DE TRAMITE # 5188

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO  
COORDINACIÓN  
11 JUN 2013  
RECIBIDO

CHIMBORAZO MULTICOLOR  
Ej: 1ra Constituyente y Carabobo - Riobamba  
Teléfono: 2942619 -- 2969887 ext. 110/111 fax: 2947397



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO  
FISCALIZACIÓN



Oficio Nº.0108-2013-U-Fis

Riobamba, 14 de Mayo del 2013

Señor Don  
Mariano Curicama Guamán  
**PREFECTO DE CHIMBORAZO**  
Riobamba.-

De mi consideración:

En atención al Control de Trámite # 5188 y según Oficio # 209-GADRS-2013, suscrito por la Lcda. Claudia Fuentes **PRÉSIDENTA DEL GADPRSG** mediante el cual solicita se realice el **ACTA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA** del siguiente convenio:

**CONVENIO** : 013-2012-DLM ✓  
**OBRA** : **PROYECTO DE MANEJO DE DESECHOS ORGANICOS Y RECICLAJE EN LA PARROQUIA SAN GERARDO**  
**CANTON** : GUANO ✓

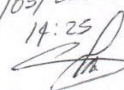
Me permito solicitar a usted Señor Prefecto, se digne considerar y notificar al Sr. Santiago Carpio **MIEMBRO DE LA COMISIÓN DE RECEPCIÓN DE OBRA**, a fin de que procedan a realizar el respectivo trámite.

Atentamente,

  
Ing. Elías Guadalupe  
**JEFE DE FISCALIZACIÓN**  
Ing. Gaspar Novillo, **FISCALIZADOR**

EG/ye

0373

Recibido  
20/05/2013  
14:25  


CHIMBORAZO MULTICOLOR

Teléfonos: 2942619 -- 2969887 ext. 110/111 fax: 2947397  
www.chimborazo.gov.ec



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO  
DEPARTAMENTO LEGAL**

*Adquisición  
12/04/2012*

**CONVENIO DE COOPERACIÓN ENTRE EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO Y EL GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE SAN GERARDO DE PAQUICAHUAN-CANTON GUANO**  
**Nro.013-2012-DLM**

Comparecen a la suscripción del presente Convenio de Cooperación Interinstitucional, por una parte, el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo, representado por su Prefecto Provincial el Sr. Mariano Curicama Guamán, Institución a la que en adelante y para efectos del presente Convenio se le llamará "GOBIERNO PROVINCIAL"; y la señora Claudia Fuentes, en calidad de Presidenta del Gobierno Parroquial Rural de San Gerardo de Paquicahuan del cantón Guano, en representación de las parroquias beneficiarias del proyecto, que para efectos de este convenio se denominará "EL GOBIERNO PARROQUIAL".

Las partes libre y voluntariamente, por sus propios derechos y obligaciones y por los que representan, en pleno uso de su capacidad legal para contratar y obligarse, convienen en celebrar el presente Convenio de Cooperación al tenor de las cláusulas siguientes:

**PRIMERA.- ANTECEDENTES:**

1. **El GOBIERNO PROVINCIAL;** Como Institución de Derecho Público que goza de autonomía con personería jurídica, con capacidad para realizar los actos que fueren necesarios para el cumplimiento de sus fines, en la forma y condiciones que determina la Constitución y la Ley, y gozando de plena autonomía para su organización y funcionamiento; está facultada para suscribir convenios y contratos con entidades del sector público y/o privado.
2. El Gobierno Parroquial Rural de San Gerardo de Paquicahuan, es una persona Jurídica de derecho público, con atribuciones y limitaciones establecidas en la Constitución de la República del Ecuador y demás leyes vigentes, con autonomía política, administrativa, y financiera para el cumplimiento de sus objetivos, se encuentra ubicada en la Parroquia de San Gerardo de Paquicahuan, cantón Guano, Provincia de Chimborazo.

En concordancia con los objetivos, las dos entidades deciden, suscribir el presente Convenio, con la finalidad de impulsar mancomunadamente el desarrollo productivo y económico del cantón y la Provincia de Chimborazo.

**SEGUNDA.- DOCUMENTOS HABILITANTES:**

Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo  
ADQUISICIONES  
09 ABR 2012

*Juan*  
*4*

Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo  
COORDINACIÓN FINANCIERA  
09 ABR 2012  
*Juan*  
*9:00*  
RECIBIDO

CHIMBORAZO MULTICOLOR Recibido por  
Dir: Ira Constituyente y Carabobo - Riobamba  
Teléfonos: 2942619 - 2969887ext. 225/226 fax: 2947397  
www.chimborazo.gov.ec  
09-04-2012 Hora 11:16

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO  
DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO  
DEPARTAMENTO LEGAL**

Forman parte de este convenio los que acreditan la calidad de los comparecientes y su capacidad para celebrar este instrumento, así como Certificaciones Presupuestarias Nos.C.F-146-2012, C.F-145-2012 y, C.F-144-2012.

**TERCERA.- OBJETO DEL CONVENIO**

A más de establecer las relaciones entre las dos entidades, para fomentar el bien común, el objeto del presente convenio es la ejecución del Proyecto MANEJO DE DESECHOS ORGANICOS Y RECICLAJE EN LA PARROQUIA SAN GERARDO DEL CANTON GUANO, a fin de Implementar un programa de manejo desechos sólidos en la parroquia San Gerardo con miras a obtener la disminución en los agentes contaminantes que afectan a la parroquia, el mencionado proyecto beneficiará a 400 familias de 7 barrios pertenecientes a la parroquia San Gerardo del cantón Guano: Central, Libertad 1, Libertad 2, Florida, Unión, Magdalena, Victoria.

**CUARTA: OBLIGACIONES DE LAS PARTES**

**OBLIGACIONES DEL GOBIERNO PROVINCIAL**

El GOBIERNO PROVINCIAL se compromete a aportar con la suma de VEINTE Y TRES MIL CINCUENTA Y SIETE con 84/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$ 23.057,84 USD), que servirá para la EJECUCION DEL PROYECTO MANEJO DE DESECHOS ORGANICOS Y RECICLAJE EN LA PARROQUIA SAN GERARDO DEL CANTON GUANO, a fin de Implementar un programa de manejo desechos sólidos en la parroquia San Gerardo con miras a obtener la disminución en los agentes contaminantes que afectan a la parroquia, el mencionado proyecto beneficiará a 400 familias de 7 barrios pertenecientes a la parroquia San Gerardo del cantón Guano: Central, Libertad 1, Libertad 2, Florida, Unión, Magdalena, Victoria, de acuerdo al proyecto y demás especificaciones adjuntas al presente convenio como documentos habilitantes.

Dichos recursos se tomarán de las partidas presupuestarias Nos.  
7.3.08.14.00.06.07.55.9.0000.0000 ADQUISICION DE SEMOVIENTES.  
7.3.08.99.00.06.07.55.9.0000.0000 ADQUISICION TECHOS RECOLECTORES; y,  
7.3.08.11.00.06.07.55.9.0000.0000 ADQUISICION DE MATERIALES.

- Coordinar la entrega de materiales y asistir técnicamente a los beneficiarios para la ejecución del proyecto

**OBLIGACIONES DEL GOBIERNO PARROQUIAL Y LOS BENEFICIARIOS DEL PROYECTO**

- El GOBIERNO PARROQUIAL se compromete a velar por el buen uso de los semovientes y bienes entregados y dar seguimiento respectivo para el fiel cumplimiento del proyecto

CHIMBORAZO MULTICOLOR  
Dir: 1ra Constituyente y Carabobo - Riobamba  
Teléfonos: 2942619 -- 2969887ext. 225/226 fax: 2947397  
www.chimborazo.gov.ec

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO  
DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO  
DEPARTAMENTO LEGAL**

**GOBIERNO PROVINCIAL.**


Calle. 1 Constituyente entre Carabobo y La Valle  
Teléfono 032969044

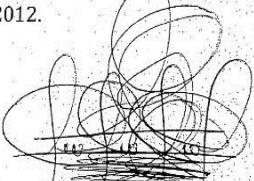
**EL GOBIERNO PARROQUIAL**

Calle 15 de Enero frente al Parque Central  
Tel: 091322037

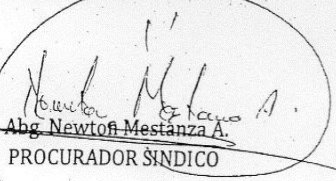
**DECIMA: ACEPTACIÓN**

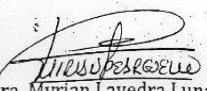
Los comparecientes se afirman y se ratifican íntegramente en todo el contenido de las cláusulas del convenio y para constancia de ello firman en unidad de acto en tres ejemplares de igual contenido y valor, en Riobamba a 21 de marzo de 2012.

  
Don Mariano Curicama G.  
**PREFECTO PROVINCIAL**

  
Claudia Fuentes  
**PRESIDENTA DE LA JUNTA  
PARROQUIAL DE SAN GERARDO**

RAZON: El presente documento ha sido elaborado por la Dra. Myrián Layedra Luna, Abogada del Departamento Legal y revisado por el Abg. Newton Mestanza, Procurador Sindico, quienes con su firma se responsabilizan de la veracidad de los datos consignados y que el mismo se encuentra sujeto a la legislación aplicable y reglamentación interna de la Entidad.

  
Abg. Newton Mestanza A.  
**PROCURADOR SINDICO**

  
Dra. Myrián Layedra Luna  
**ABOGADA DE SINDICATURA**

### **Base Legal**

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.
- Atribuciones de los GAD Parroquiales Rurales
- Convenio de Cooperación N° 013-2012-DLM
- Resolución 013-GADPRSG-2012
- Resolución de Adjudicación N°014-GADPRSG-2012
- Resolución GADPRSG-N° 015-2012
- Reglamento interno (Estatutos, Resoluciones, Políticas)
- Control Interno de la Contraloría General del Estado

FUENTES DE FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO DEL MANEJO DE  
DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE

INVERSIONES A REALIZAR	GAD CHIMBORAZO	COMUNIDAD	GADP SAN GERARDO
Adquisición de contenedores	\$ 6.400,00		
Centros de acopio	\$ 6.420,00	\$ 500,00	\$ 3.980,00
Camas de lombricultura			\$ 13.520,00
Recolector de materia inorgánica			\$ 2.500,00
Lombrices (roja californiana)	\$ 10.000,00		
Cerramientos de centro de acopio			
Mano de obra		\$ 1.500,00	
Porcentaje de aporte	48,30%	9,30%	42,40%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22.820,00</b>	<b>\$ 2.000,00</b>	<b>\$ 20.000,00</b>

Imprimir

https://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/compras

0000009

## Sistema Oficial de Contratación Pública

Jueves 6 de Septiembre de 2012 | 10:39

RUC: 0660821480001 |

Entidad: GOBIERNO AUTONOMO  
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN  
GERARDO

Usuario: maritzaraquel | [ Cerrar Sesión ]

Inicio | Datos Generales | Consultar | Entidad Contratante | Administración

» Información Proceso Contratación  
Proceso de Contratación

Entidad:	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN GERARDO
Objeto de Proceso:	COMPRA DE MADERA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE CAMAS PARA LOMBRICES
Código:	MCBS-GADPRISG-003-201
TipoCompra:	Bien
Presupuesto Referencial Total (Sin Iva):	USD 6,240.00
Tipo de Contratación:	Menor Cuantía
Forma de Pago:	Anticipo 0% Saldo: Pago Pago contra entrega de bienes obras o servicio 100.00%
Tipo de Adjudicación:	Total
Plazo de Entrega:	5 días
Vigencia de Oferta:	30 días
Funcionario encargado del proceso:	raquelma01@yahoo.com
Estado del Proceso:	En Curso
Descripción:	COMPRA DE MADERA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE CAMAS PARA LOMBRICES

## Fechas de Control del Proceso

Fecha de Publicación	2012-08-29 12:00:00	Indicar la fecha real en la cual desea publicar el Proceso.
Fecha Límite Aceptación Proveedor	2012-09-03 15:09:00	Fecha máxima para que el proveedor acepte el interés.
Fecha Límite de Preguntas	2012-09-04 15:09:00	Fecha máxima para solicitar aclaraciones respecto al Proceso de Contratación.
Fecha Límite de Respuestas	2012-09-05 15:09:00	Fecha máxima para solventar cualquier inquietud relacionada al Proceso de Contratación.
Fecha Límite de Propuestas	2012-09-06 15:09:00	Fecha máxima para la entrega de propuestas.
Fecha Apertura Ofertas	2012-09-06 16:09:00	Fecha de apertura de ofertas e inicio de Convalidación de Errores.
Fecha Estimada de Adjudicación	2012-09-06 16:30:00	Fecha estimada para la Adjudicación de la compra.

## Detalle: Bienes / Obras / Servicios

Categoría	Bien/Obra/Servicio	Cant.	Unidad Medida	Precio Ref. Unitarios	SubTotal
316000911	OTRAS OBRAS Y PIEZAS DE CARPINTERIA DE MADERA, PARA EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES DE MADERA: TABLEROS CELULARES, PERSIANAS, ESCALONES, MASTILES DE BARCO, PANELES DE MADERA CELULAR, ETC. [VER PLIEGOS]	4800	Unidad	USD 1.30	USD 6,240.00
TOTAL					USD 6,240.00

## Parámetros de Calificación

Plazo de Entrega	Plazo de Entrega
Oferta Económica	Oferta Económica
Cumplimiento Especificaciones	Cumplimiento Especificaciones
Participación Nacional	Participación Nacional
Mypes Nacionales	Mypes Nacionales
Mypes - Participación Local	Mypes - Participación Local

## HISTORIAL DE RESPUESTAS DE ACEPTACION DE PROVEEDORES

HISTORIAL DE RESPUESTAS A LAS INVITACIONES DE LOS PROVEEDORES					
FECHA DE RESPUESTA	RESPUESTA	PROVEEDOR	LOCALIDAD	FECHA INVITACIÓN	SELECCIONADO A NIVEL
1 2012-08-30 12:02	Proveedor NO contestó	0602146342001 Alvarado Ambi Bertha Cenovía	CHIMBORAZO - RIOBAMBA	2012-08-29 11:27	Cantón

ANEXO 2

**ACTA ENTREGA RECEPCION**  
DE MATERIALES Y HERRAMIENTAS PARA EL PROYECTO MANEJO DE DESECHOS ORGANICOS Y RECICLAJE DE LA PARROQUIA SAN GERARDO CANTON GUANO

Fecha: 10/07/2012.

LISTADO DE MATERIALES PARA CONSTRUCCION DE CAMAS DE LOMBRICULTURA GUANO SAN GERARDO		
DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD
Contenedor plástico con tapa color negro y verde	U	800
Poste de madera de eucalipto 4mts x 20 cm de espesor	U	120
Cemento	qq	165
Alfajías de eucalipto 6 x 4 cm y a mts.	U	25
Malla de cerramiento 50/10 de 20 metros	Rollo	5
Duratecho de 3.60 x 0.30mm	Hoja	120
Clavos para zinc	Kg	10
Clavo de 3"	Kg	10
Clavo de 4"	Kg	10
Grapa alambre de púas	Kg	11,25
Piedra de empedrado	M <sup>3</sup>	30
Ripio triturado	M <sup>3</sup>	30
Macadán	M <sup>3</sup>	30
Lombriz roja californiana	Kg	2047,56

Entregue Conforme lo detallado  
 Nombre: Santiago Capiro  
 Cargo: Técnico CGA - GADPCH  
 Firma: [Firma]  
 C.I. 060304180-7

Recibí Conforme lo detallado  
 Nombre: Claudia Fuentes  
 Cargo: Presidenta  
 Firma: [Firma]  
 C.I. 060333670-2

Adjuntar:  
Copia de cedula del presidente de la comunidad.  
Copia del nombramiento de la comunidad.



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL "SAN GERARDO"  
GUANO-ECUADOR

Oficio No.113-GADRSG - 2013  
San Gerardo, febrero 22 de 2013.

Ingeniero:  
Gaspar Novillo  
FISCALIZADOR GAD DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO  
Presente.-

A nombre del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Gerardo reciba un cordial saludo, y deseándole éxitos en sus funciones.

De acuerdo al convenio N°. 013-2012-DLM, del Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje en la Parroquia San Gerardo del Cantón Guano, sirvase encontrar el detalle de los gastos realizados con el aporte del GADPRSG y de los beneficiarios:

FECHA	FACTURA	DETALLE	INGRESO	GASTOS	SALDO
		DE ACUERDO AL CONVENIO N° 013-2012-DLM, EL APORTE DEL GAD PARROQUIAL DE SAN GERARDO	20,000.00		20,000.00
		APORTE DE LOS BENEFICIARIOS	1,555.00		21,555.00
Según el Proyecto es para 400 beneficiarios					
En realidad se cuenta con 311 beneficiarios con el aporte de 5,00 USD					
06/08/2012	658	GIRA DE OBSERVACION CON BENEFICIARIOS DEL PROYECTO		90.00	21,465.00
26/09/2012	7332	PLASTICO NEGRO		289.98	21,175.02
27/09/2012	7334	LONA ( MALLA PLÁSTICA )		436.40	20,738.62
27/09/2012	3434	MOTO		2,157.59	18,581.03
28/09/2012	2485	LONA BLANCA		530.22	18,050.81
10/10/2012	2850	TABLAS DE EUCALIPTO		6,701.76	11,349.05
24/10/2012	1136	LONA		958.93	10,390.12
08/11/2012	33	ALQUILER DE CONCRETERA		50.80	10,339.32

Recibido  
22/02/2013

Teléfono: 03 2 268 051  
R...





GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO

CONTABILIDAD CPCH 2012

COMERCIO INTERNO

Página 1 de 1

11/10/2012

AUTORIZA:

UNIDAD SOLICITANTE: 139

COORDINACION DE GESTION

PARA USARSE EN: 13. PARRO

ALIBENEFICIAL  
OTROS BIENES DE USO Y CONSUMO DE

RECIBE: FUENTES CABEZAS/CLAUDIA FRES / PARROQ. SAN

LIVRECON  
SOLICITUD N°: CONVENIO N- 013-2012-DLM

No.	CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	P. UNIT.	TOTAL
1	1340809A0207	CONTENEDOR PLASTICO CON TAPA COLOR NEGRO Y VERDE	U	800.00	8.0000	6.400.00
2	1340811C0151	CEMENTO	kg	165.00	6.0500	998.25
3	1340811C0152	POSTE DE MADERA DE EUCALIPTO 4x4x10cm DE ESPESOR	U	120.00	3.0000	360.00
4	1340811C0153	ALFACIAS DE MADERA DE EUCALIPTO DE 6cmX4cm Y 4M	U	25.00	2.5000	62.50
5	1340811C0154	MALLA DE CERRAMIENTO 50/10 DE 20 MTS	ROLLO	5.00	160.0500	800.25
6	1340811C0155	DURATECHO 1.60 mts X 0.30mm	HOJA	120.00	20.0000	2.400.00
7	1340811C0156	CLAVOS PARA ZING	Kg	10.00	1.2500	12.50
8	1340811C0157	CLAVO DE 3"	Kg	10.00	1.2000	12.00
9	1340811C0158	CLAVO DE 4"	Kg	10.00	1.2000	12.00
10	1340811C0159	GRAPA ALAMBRE DE PUAS	Kg	11.25	2.0000	22.50
11	1340811C0160	PIEDRA PARA EMPEDRADO	M3	30.00	12.0000	360.00
12	1340811C0161	RIPIO TRITURADO	M3	30.00	12.0000	360.00
13	1340811C0162	MACADAN (POLVO DE PIEDRA)	M3	30.00	12.0000	360.00
<b>TOTAL:</b>						<b>12,160.00</b>

PARA USO EN EL PROYECTO MANEJO DE DESECHOS ORGANICOS Y RECICLAJE DE LA PARROQUIA SAN GERARDO EN EL CANTON REBA.  
 CONTRATO N. - 080-2012-DLM  
 CONVENIO N. - 013-2012-DLM  
 SRA. CLAUDIA FUENTES PRESIDENTA DEL GOBIERNO PARROQUIA RURAL DE SAN GERARDO DEL CANTON GUANO

Sr. Osvaldo Vifagomas      MAGALI SILVA      FUENTES CABEZAS  
 CLAUDIA FRES / PARROQ.  
 GUANO ALMACEN      ELABORADO POR      RECIBIDO POR      AUTORIZADO POR

RECIBIDO

**NÓMINA DE DIRECTIVOS Y FUNCIONARIOS GAD PARROQUIAL  
RURAL SAN GERARDO**

<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
<b>1</b>	Claudia Fuentes	Presidente GAD
<b>2</b>	Alfredo Colcha	Vocal
<b>3</b>	María Guamán	Contadora- Secretaria
<b>4</b>	Roberto Iza	Técnico de Planificación
<b>5</b>	Garpar Novillo	Fiscalizador
<b>6</b>	Gustavo Dávalos	Trabajador

## MISIÓN

Planificar, implementar y desarrollar las acciones del gobierno parroquial; ejecutando 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 con eficiencia y eficacia dentro de un marco de transparencia y aprovechamiento de los recursos humanos

## VISIÓN

El gobierno parroquial se constituirá en un modelo de gestión e impulsor del desarrollo y contara con una sólida organización interna que el 2020 se constituya en un gobierno ecológico, descentralizado, autónomo y profundamente humanista, ofertando productos y servicios compatibles con la demanda de la sociedad y capaz de asumir las competencias vinculadas al desarrollo económico legal

**Proyecto: Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje en la Parroquia San Gerardo del Cantón Guano**

**Objetivos**

**Objetivo general**

Implementar un programa de manejo de desechos orgánicos y reciclaje en la parroquia San Gerardo con miras a obtener la disminución en los agentes contaminantes que afectan al sector.

**Objetivos específicos**

- Transformar los desechos orgánicos en materia orgánica (humus).
- Emplear la materia orgánica para el mejoramiento de la textura del suelo de uso agrícola.
- Implementar diferentes centros de acopio con el material no biodegradable.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN GERARDO



Año: 2013

Categoría	Programa	Subprograma	Proyecto	Actividad	Descripción	Beneficiarios	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Ejecución														
											Presupuesto	Comprobado	Cancelado	Reservado											
4. Fomento productivo y conservación ambiental	1. Programa de fomento agropecuario		Proyecto de: Creación de organizaciones productivas	Reuniones con los directivos y usuarios	Asociación de productores agropecuarios constituida				1000	1.000,00															
				Contratación por servicios profesionales																					
				Capacitación en procesos organizativos																					
				Proceso precontractual y contractual																					
				Reuniones con los directivos y usuarios																					
	2. Programa de manejo de recursos naturales		Proyecto: Fortalecimiento de proyectos pecuarios (Cuyes, gallinas)	Proceso precontractual y contractual	Beneficiario de proyectos pecuarios fortalecidos con la ayuda de técnicos e insumos veterinarios				2000	1.300,00	700,00														
				Capacitación																					
				Adquisición de insumos veterinarios																					
				Adquisición de Cámara Fotográfica																					
				Ejecución del Proyecto (Botiquín Veterinario)																					
5. Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados.	Programa de gestión y administración de servicios públicos		Proyecto de: Gestión Integral de desechos sólidos (Proyecto de Lombricultura)	Proceso precontractual y contractual	Desechos sólidos recolectados y monitores capacitados en temas de separación de basura (lombricultura)			5.164,00	600,00	100,00	100														
				Capacitación																					
				Materiales divulgativos																					
				Mantenimiento de la Tricimoto																					
				Combustible para los recorridos																					
				6. Promover la organización de los ciudadanos de las comunas recintos y demás asentamientos								Programa de Capacitación y fortalecimiento de las capacidades locales.		Curso Básico de Contabilidad Básica, Estatutos y Reglamento Interno	Proceso precontractual y contractual	Fuentes de agua inventariadas			1000,00	500,00	500,00				
															Muestreo de agua										
															Análisis de agua										
															Socialización del proyecto										
															Materiales divulgativos										
7. Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias	Programa de gestión interinstitucional a nivel nacional y local		Impresión de solicitudes.	1. Procesos precontractuales y contractuales	mejoramiento de 30% de los servicios públicos en la Parroquia			400	400,00																
				2. Ejecución de encuestas																					
				3. Procesamiento de información																					
8. Vigilar la ejecución de las obras y la calidad de los servicios públicos	Programa de monitoreo y calidad de la obra pública y prestación de servicios públicos		Capacitación en el control social de la obra pública	Proceso precontractual y contractual	8 capacitados			351	551,00																
				Capacitación																					
				Ejecución de la capacitación																					
<b>TOTAL</b>											<b>95.259,72</b>	<b>1.020,00</b>	<b>18.742,20</b>	<b>25.894,10</b>	<b>53.093,42</b>										

**PRESUESTO DEL PROYECTO DEL MANEJO DE  
DESECHOS ÓRGANICOS Y RECICLAJE**

GAD Chimborazo	\$ 22.820,00
GAD Parroquial San Gerardo	\$ 20.000,00
Contraparte de la comunidad	\$ 4.400,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 47.220,00</b>

**PRESUPUESTO DETALLADO DEL PROYECTO**

<b>Rubro</b>	<b>Unidad</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
Contenedores	Contenedor	800	\$ 8,00	\$ 6.400,00
Centros de acopio	Centro	5	\$ 1.500,00	\$ 7.500,00
Cerramiento centro de acopio	Cerramiento	5	\$ 224,00	\$ 1.120,00
Camas para lombricultura	Camas	400	\$ 50,00	\$ 20.000,00
Lombrices	Kilogramos	2000	\$ 5,00	\$ 10.000,00
Mano de obra				\$ 2.200,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 47.220,00</b>

## CENTRO DE ACOPIO MATERIAL NO BIODEGRADABLE GADPR SAN GERARDO

Rubro	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Cemento	quintal	30	\$ 7,50	\$ 225,00
Postes de madera de 4,00 mts x 20 cm de espesor	poste	24	\$ 6,00	\$ 144,00
alfajias de 6 cm x 4 cm y 4 mts de largo	alfajía	42	\$ 6,00	\$ 250,00
Malla de cerramiento 50/10, alto 1,50 mts, rollo 20 mts	Rollo	1	\$ 182,00	\$ 182,00
Zinc 3,60 mts	hojas	24	\$ 21,00	\$ 504,00
Clavos para zinc	Kg	2	\$ 4,00	\$ 8,00
Clavos de 3"	Kg	2	\$ 4,00	\$ 8,00
Clavos de 4"	Kg	2	\$ 4,00	\$ 8,00
Grapas alambre de púas	Kg	2,25	\$ 4,00	\$ 9,00
Piedra empedrado	m <sup>3</sup>	6	\$ 9,00	\$ 54,00
Ripio triturado	m <sup>3</sup>	6	\$ 9,00	\$ 54,00
Macadán (polvo de piedra)	m <sup>3</sup>	6	\$ 9,00	\$ 54,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1.500,00</b>

**CERRAMIENTO CENTRO DE ACOPIO MATERIAL NO BIODEGRADABLE  
GADPR SAN GERARDO**

<b>Rubro</b>	<b>Unidad</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
Malla de cerramiento 50/10 alto 1,5 mts, rollo 20 mts	Rollo	1	\$ 182,00	\$ 182,00
Postes de madera de 2,5 mts x 12 cm de espesor	Poste	28	\$ 1,50	\$ 42,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 224,00</b>

**CAMA PARA LOMBRICULTURA**

<b>Rubro</b>	<b>Unidad</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
Ladrillo para muros de camas de lombricultura	Ladrillo	140	\$ 0,14	\$ 14,00
Cemento	Quintal	3	\$ 7,00	\$ 21,00
Macadán	m <sup>3</sup>	1	\$ 9,00	\$ 9,00
Lona	m <sup>2</sup>	4	\$ 0,50	\$ 2,00
Malla sarán	m <sup>2</sup>	4	\$ 1,00	\$ 4,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 50,00</b>

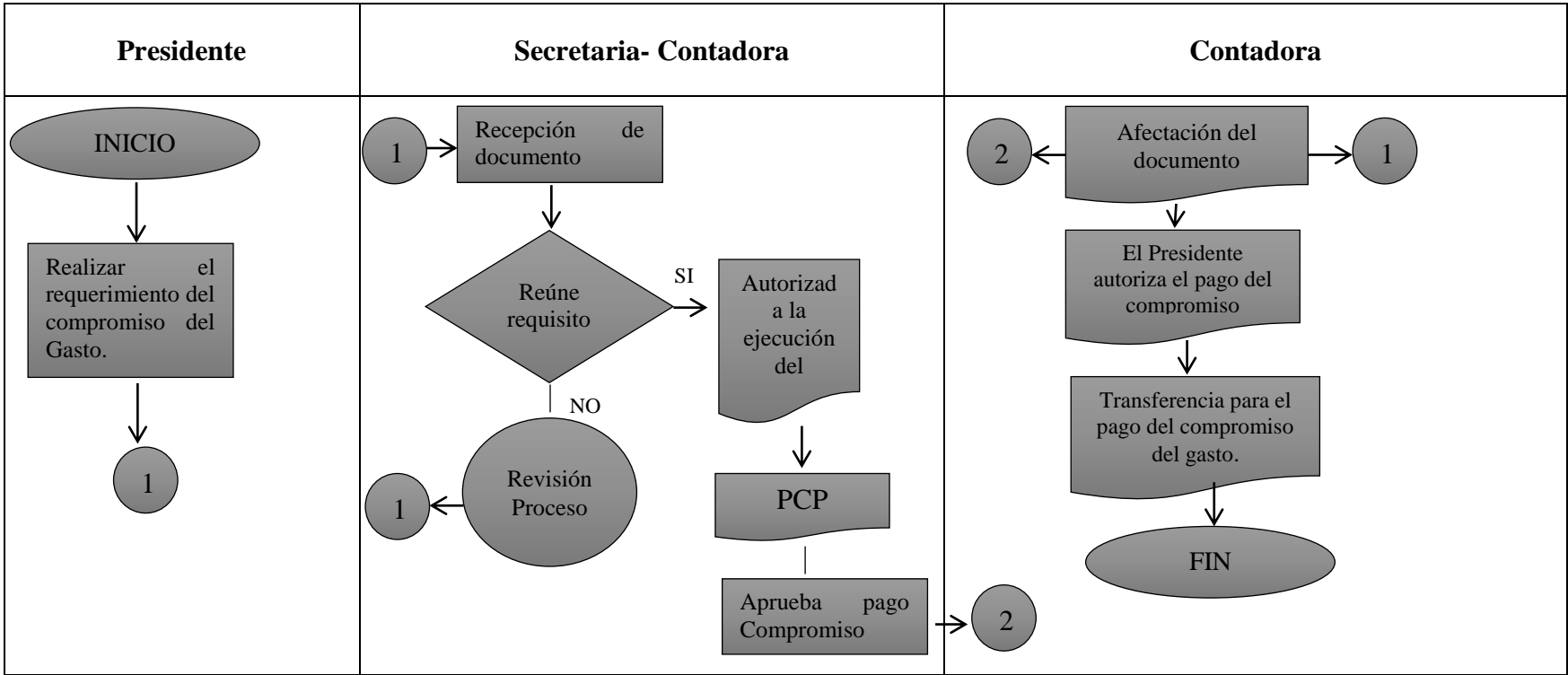
**LOMBRIZ ROJA CALIFORNIANA**

<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Total</b>
Lombriz roja californiana	Kg	2047,56	\$ 3,80	\$ 7.777,04
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 7.777,04</b>



**PROYECTO: MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE EN LA PARROQUIA SAN GERARDO  
FLUJOGRAMA - COMPROMISO DEL GASTO**

Gráfico No. 22 . Compromiso de Gasto



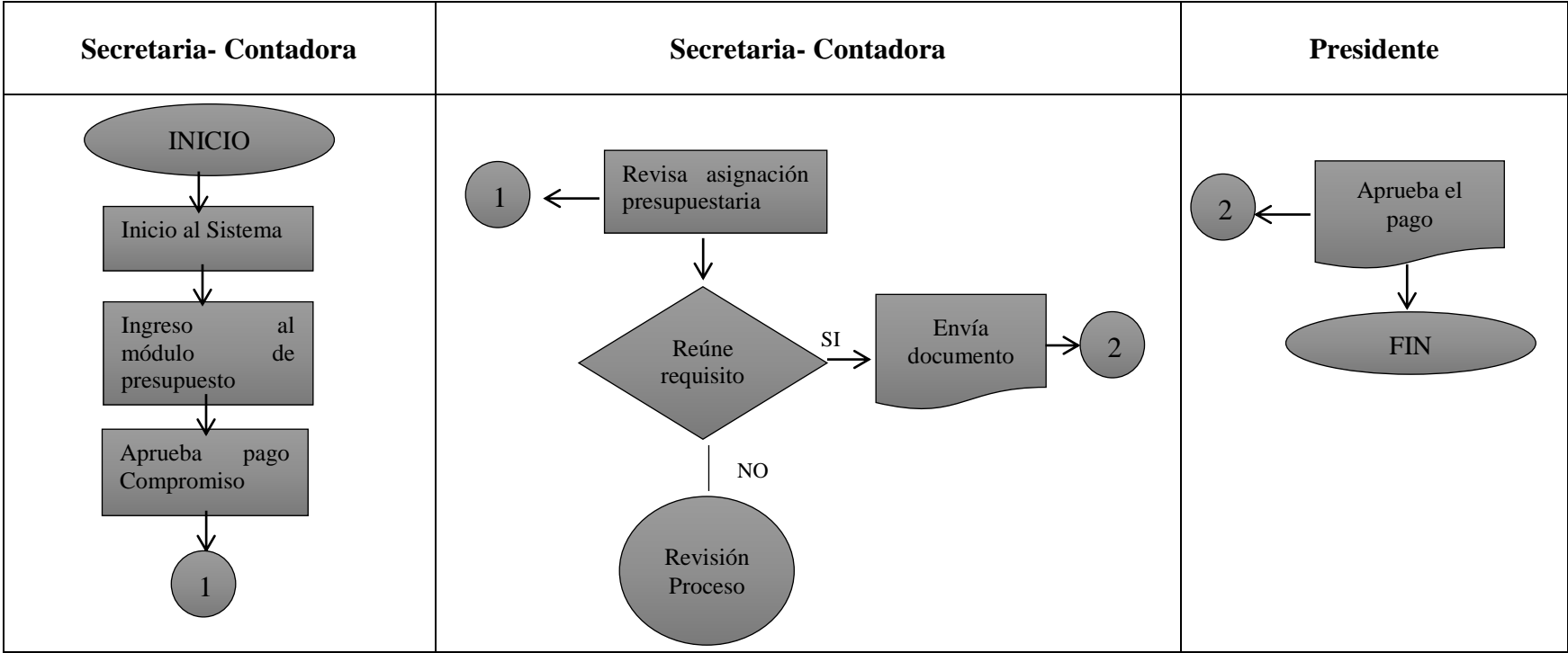
**Fuente:** GAD Parroquial San Gerardo  
**Elaborador por:** María Rosario Allauca

<b>Elaborado por:</b>	MRA	15/02/2016
<b>Revisado por:</b>	NHM	10/05/2016

**PROYECTO: MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE EN LA PARROQUIA SAN GERARDO**

**FLUJOGRAMA - COMPROMISO DE DEVENGADO**

Gráfico No. 23 Compromiso de Devengado



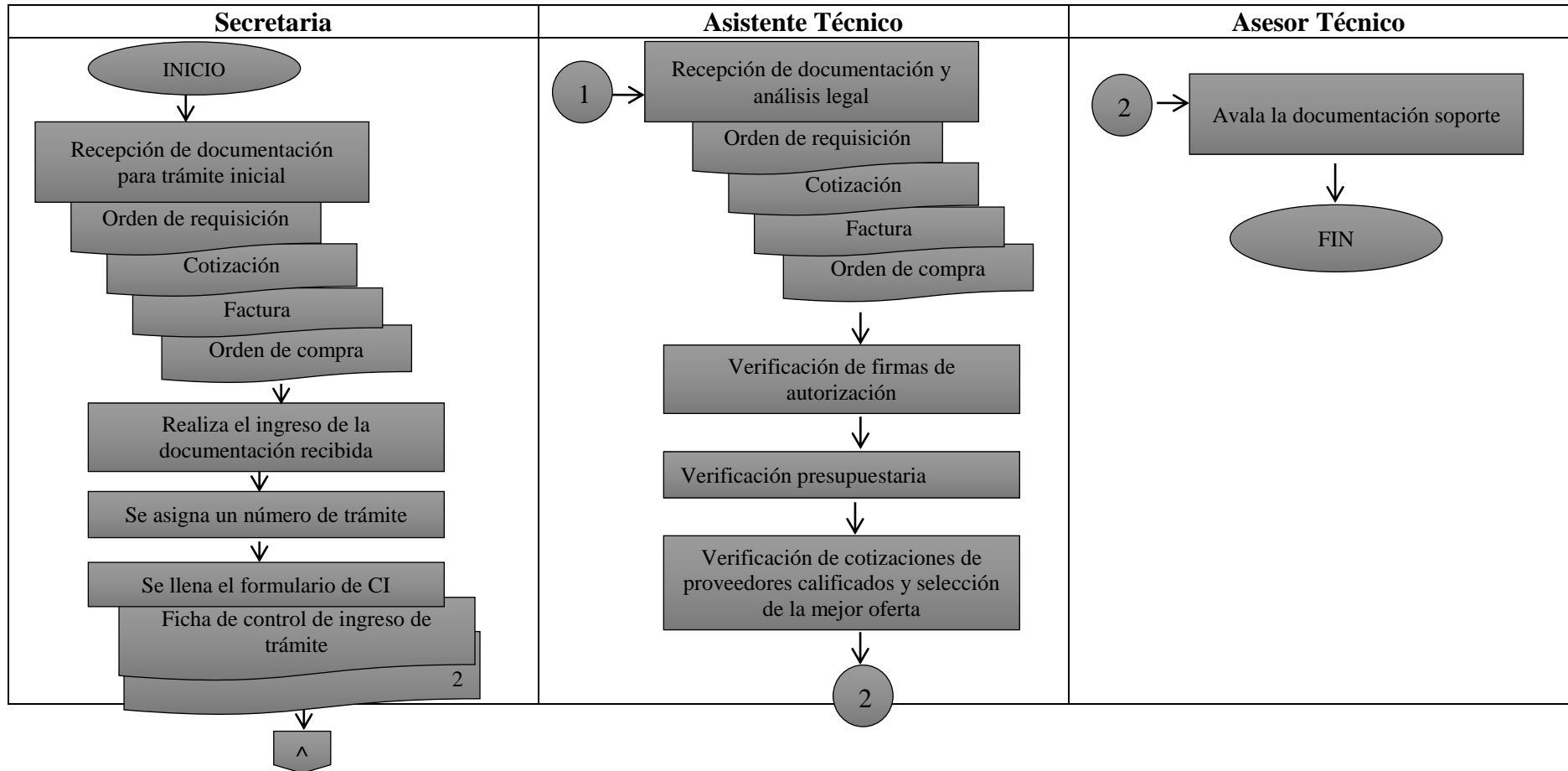
Fuente: GAD Parroquial San Gerardo  
 Elaborador por: María Rosario Allauca

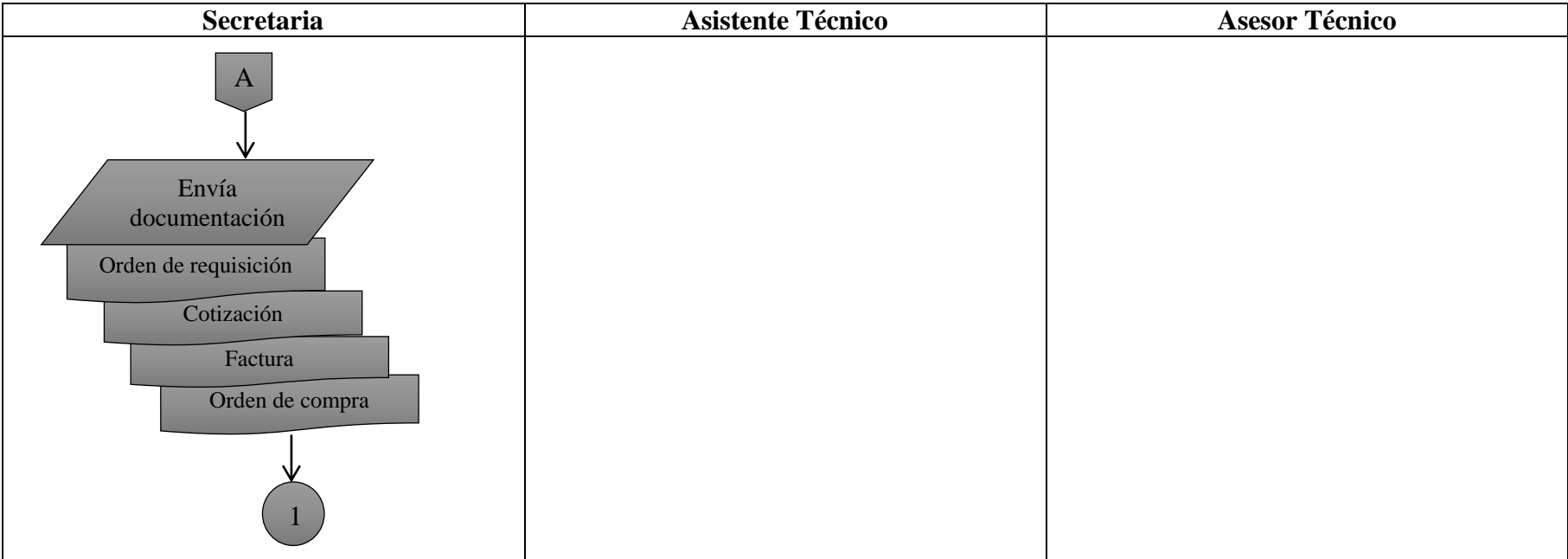
<b>Elaborado por:</b>	MRA	15/02/2016
<b>Revisado por:</b>	NHM	10/05/2016

PROYECTO: MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE EN LA PARROQUIA SAN GERARDO

FLUJOGRAMA – ADQUISICIONES DE BIENES

Gráfico N° 1. Adquisiciones





**Fuente:** GAD Parroquial San Gerardo  
**Elaborador por:** María Rosario Allauca

<b>Elaborado por:</b>	MRA	15/02/2016
<b>Revisado por:</b>	NHM	10/05/2016

### Formato de Entrevista al Técnico de Planificación

**Nombre del entrevistado:** Ing. Roberto Iza

**Cargo:** Encargado del Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**Fecha:** San Gerardo, 17 de Febrero del 2016

**Hora:** 8:30h AM

**Objetivo:** Obtener información de carácter preliminar sobre las actividades desarrolladas en la ejecución del proyecto.

¿Los directivos de GAD Parroquial San Gerardo dictan las políticas para guiar los procedimientos en la implementación de proyectos?

---

¿Cómo contribuye su eficiencia al cumplimiento de objetivos del proyecto?

---

¿Qué estilo de liderazgo ejerce los directivos y funcionarios del GAD Parroquial San Gerardo?

---

¿Cómo define el proceso de comunicación entre los beneficiarios y encargados de la ejecución del proyecto?

---

¿Considera importante el trabajo en equipo?

---

¿Cuál es el papel del Departamento de Planificación en relación de la consecución de los objetivos del proyecto?

---

¿Considera importante el Control Interno dentro del GAD Parroquial San Gerardo?

---

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	17/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**Comunicaciones varias****Memorando de planificación**

Riobamba, 20 de Febrero del 2016

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo**ÁREA:** Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Administrativa, Financiera**PERÍODO:** Año 2013**Motivo de la auditoría**

Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2013, que se desarrollará en base a la carta de presentación.

**Objetivos de la auditoría****Objetivo general**

Aplicar una Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de desechos orgánicos y reciclaje, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, período 2013, permitirá la eficiente toma de decisiones.

**Objetivo específico**

- Monitorear la gestión administrativa y financiera a través de una metodología de auditoría que permita establecer la línea base del proyecto.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	20/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

- Determinar los hechos encontrados en la ejecución del proyecto para la redacción del borrador de auditoría.
- Elaborar el Informe final de la Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, para la toma de decisiones a nivel ejecutivo.

### Alcance

El período a examinar comprende del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2013, período del cual se examinará el Proyecto, para determinar la extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría a través de técnicas necesarias para los programas de auditorías planteadas por los auditores.

La auditoría administrativa financiera examina de forma detallada cada uno de los aspectos operativos y la razonabilidad de los estados financieros del proyecto por lo que debe considerarse el logro de los objetivos, la estructura organizacional y la participación de cada colaborador dentro del proyecto.

### Equipo de trabajo

Designación	Siglas	Nombre	Categoría
Director de tesis	NM	Ing. Norberto Morales	Supervisor de Auditoría
Miembro del tribunal	JCP	Ing. Juan Carlos Pomaquero	Supervisor de Auditoría
Autor de trabajo de titulación	RA	Rosario Allauca	Encargado de Auditoría

Elaborado por:	MRA	20/02/2016
Revisado por:	NHM	10/05/2016

### Cronograma de Actividades

La auditoría se efectuará en un periodo de 90 días laborables iniciando el 01 de febrero del 2016 y finalizando el 11 de abril del 2016, siendo la distribución de tiempo la siguiente:

No.	Actividades	Personal asignado		Fechas	
		Nombre	Categoría	Del	Al
1	Conocimiento Preliminar	Rosario Allauca	Encargado de la auditoría	01/02/2016	20/02/2016
2	Planeación	Rosario Allauca	Encargado de la auditoría	21/02/2016	05/04/2016
3	Ejecución	Rosario Allauca	Encargado de la auditoría	08/04/2016	10/04/2016
4	Comunicación de resultados	Rosario Allauca	Encargado de la auditoría	11/04/2016	15/04/2016

### Recursos necesarios para la auditoría

Recursos materiales	\$	Total
70 P/T	65,50	
200 Impresiones	75,00	
Lápiz bicolor	1,80	
2 CD'S	2,50	144,80
Otros		
Transporte	80,00	
Alimentación	150,00	230,00
<b>Total</b>		<b>374,80</b>

Elaborado por:	MRA	20/02/2016
Revisado por:	NHM	10/05/2016



### **Metodología a utilizar**

- Entrevista.
- Cuestionario.
- Método Coso I para realizar control interno.
- Aplicación de técnicas de auditoría para determinar áreas críticas.
- Observación de evidencias documentaria que sustente el informe de auditoría.

### **Programas de auditoría**

Cada programa se encuentra inserto en la fase respectiva.

Riobamba, Febrero 20 del 2016

Realizado por:

María Rosario Allauca  
**AUDITOR DE TRABAJO  
DE TITULACIÓN**

Ing. Norberto Morales  
**SUPERVISOR DEL TRABAJO  
DE AUDITORÍA**

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	20/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

### Hoja de marcas de auditoria

✓	=	Cálculo verificado correcto
✗	=	Cálculo verificado incorrecto
F	=	Fuente
∑	=	Sumatoria
⊙	=	Confirmación, respuesta afirmativa
⊙/	=	Confirmación, respuesta negativa
∞	=	Verificación posterior
@	=	Hallazgo
⊕	=	Conciliado
↔	=	Comparado
⊕	=	Inspección física
∝	=	No Autorizado
⊕*	=	Evidencia
≡*	=	Cumplimiento

Elaborado por:	MRA	20/02/2016
Revisado por:	NHM	10/05/2016

## ÍNDICE

<u>ARCHIVO CORRIENTE</u>	AC
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	F2
PROGRAMA DE AUDITORÍA	PA
EVALUACIÓN ORGANICO ESTRUCTURAL	EO
EVALUACIÓN DE LA MISIÓN EN TÉRMINOS CUALITATIVOS	EM
EVALUACIÓN VISIÓN EN TÉRMINOS CUALITATIVOS	EV
EVALUACIÓN DE LOS OBJETIVOS DEL PROYECTO	EO
APLICACIÓN DE INDICADORES	AI
APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO	CI
PONDERACIÓN DE LOS CUESTIONARIOS FINANCIERO	PCI
ANÁLISIS DEL GASTO DEL PRESUPUESTO	FI
VERIFICAR LOS VALORES DEL COFINANCIAMIENTO	AGP
EVALUACION DEL APOORTE DE BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	VC
SELECCIÓN DEL RUBRO ADQUISICION DE TABLAS PARA ANALISIS DE CUMPLIMIENTO DE PROCESOS	EBP
ANALISIS DEL EGRESOS DE BODEGA	ACP
ANALISIS DE LOS GASTOS REALIZADOS EN EL PROYECTO	AEB
ANALISIS DE FACTURAS ENTREGADAS	AGP
ANALISIS DE LEGALIDADES EN EL INFORME ECONOMICO DEL PROYECTO	AEB
PUNTOS PARA CARTA A LA GERENCIA	AFE
INFORME DE LA AUDITORIA FINANCIERA	PCG

**ENTE AUDITADO:** PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS  
ORGÁNICOS Y RECICLAJE, DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL  
RURAL SAN GERARDO, CANTÓN  
GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO

**DIRECCIÓN:** CALLE 15 DE ENERO

**NATURALEZA DEL** AUDITORÍA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA

**TRABAJO:**

**PERÍODO:** 2013

**ARCHIVO CORRIENTE**




#### 4.1.6 Fase II: Planeación

**ENTE AUDITADO:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, Período 2013.

**ÁREA:** Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**PERÍODO:** Año 2013

**OBJETIVO:** Evaluar el sistema de control interno mantenido por el ente auditado, con el objeto de que con base al resultado se pueda definir pruebas de auditoría en el área evaluada.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Revise la estructura orgánica institucional y registre las observaciones.	<b>EO</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>21-02-2016</b>
3	Realice el análisis cualitativo de: <ul style="list-style-type: none"> <li> Misión</li> <li> Visión</li> <li> Objetivos</li> </ul>	<b>AC 1/5</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>22-02-2016</b>
4	Aplique indicadores para evaluar el cumplimiento eficiencia y eficacia	<b>IG ½</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>23-02-2016</b>
5	Realice la entrevista Técnico de Planificación	<b>FE ½</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>25-02-2016</b>
6	Evalué el sistema de control interno: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ambiente de control</li> <li>✓ Evaluación de riesgos</li> </ul>	<b>CI 1/16</b>		<b>05-03-2016</b>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Actividades de control</li> <li>✓ Información y comunicación</li> <li>✓ Supervisión y monitoreo</li> </ul>		<b>M.R.A.A</b>	
7	Elabore la matriz de ponderación de los cuestionarios de control interno y determine el grado de confianza y riesgo.	<b>PCI ½</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>07-03-2016</b>
8	Análisis del Gasto del Presupuesto	<b>AGP</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>10-03-2016</b>
8	Verificar los valores del cofinanciamiento del GAD Provincial de Chimborazo	<b>VC</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>10-03-2016</b>
9	Evaluación del aporte de beneficiarios del proyecto	<b>EBP</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>10-03-2016</b>
10	Revisar los aportes de los beneficiarios del proyecto	<b>RBP</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>10-03-2016</b>
11	Análisis de los gastos realizados en el proyecto	<b>AGP</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>15-03-2016</b>
12	Análisis de facturas entregadas	<b>AFE</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>15-03-2016</b>
13	Análisis de legalidades en el informe económico del proyecto	<b>ALI</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>15-03-2016</b>

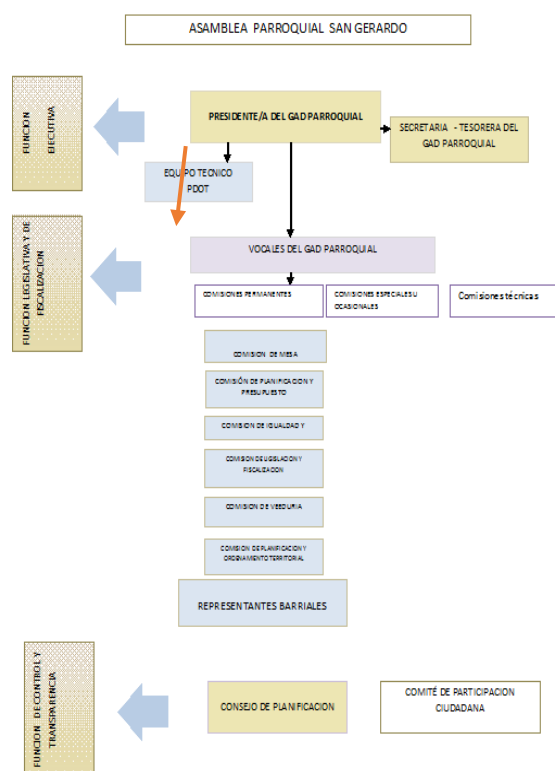
## REVISIÓN DE LA ESTRUCTURA ORGÁNICA

**ENTE AUDITADO:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo

**ÁREA:** Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**COMPONENTE:** Estructura Orgánica

**PERÍODO:** Año 2012



### Comentario

Una vez revisada y analizado el orgánico estructural del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural se puede indicar que el Equipo de Planificación quienes están encargados de la implementación de programas y proyectos de encuentra bajo la jerarquía neta de la Presidencia del GAD, considerando que el orgánico estructural está diseñado en conformidad de la COOTAD.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	21/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN  
GERARDO**

**PROYECTO MANEJO DE DESECHOS Y RECICLAJE  
AUDITORÍA ADMINISTRATIVA  
ANÁLISIS DE LA MISIÓN**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

**Objetivo:** Evaluar la misión en términos cualitativos.

**MISIÓN**

Planificar, implementar y desarrollar las acciones del gobierno parroquial; ejecutando 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 con eficiencia y eficacia dentro de un marco de transparencia y aprovechamiento de los recursos humanos

**Tabla N° 3. Parámetro de evaluación de la misión**

<b>Parámetros de evaluación de la visión</b>	
Claro	20%
Concreta	25%
Social	5%
Tiempo	25%
<b>TOTAL</b>	<b>75%</b>

**Fuente:** GAD Parroquial Rural San Gerardo  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	22/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016



## Comentario

Los resultados del análisis de la misión del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, es realizado con base en criterios generales, indican que:

- ✚ La misión es clara para todos los funcionarios del GAD, no así para personas que no laboran en él.
  - La misión es concreta porque especifica el propósito principal del GAD.
  - Su influencia social es mínima porque no se da a conocer de manera visible, sólo es posible acceder a ella a través de la página web. @
  - El tiempo de la misión está enfocado en alcanzar actividades que se puedan cumplir con la necesidades de la comunidad

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	22/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN  
GERARDO**

**PROYECTO MANEJO DE DESECHOS Y RECICLAJE  
AUDITORÍA ADMINISTRATIVA  
ANÁLISIS DE LA VISIÓN**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

**Objetivo:** Evaluar la visión en términos cualitativos

**VISIÓN**

El gobierno parroquial se constituirá en un modelo de gestión e impulsor del desarrollo y contara con una sólida organización interna que el 2020 se constituya en un gobierno ecológico, descentralizado, autónomo y profundamente humanista, ofertando productos y servicios compatibles con la demanda de la sociedad y capaz de asumir las competencias vinculadas al desarrollo económico legal

**Tabla N° 4. Parámetros para la evaluación de la visión**

Parámetros de evaluación de la visión	
Social	5%
Clara	25%
Estratégica	10%
Tiempo	25%
<b>TOTAL</b>	<b>65%</b>

**Fuente:** GAD Parroquial Rural San Gerardo  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

**Comentario**

Luego de la evaluación de la visión los resultados indican que:

- La visión no se encuentra socializada sólo está disponible, al igual que la misión, en la página web institucional. @
- La visión denota una comprensión media pues su definición incluye términos no conocidos por todos quienes laboran en el GAD.
- La visión presenta el tiempo para el cual se estipula su cumplimiento.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	22/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN  
GERARDO**

**PROYECTO MANEJO DE DESECHOS Y RECICLAJE  
AUDITORÍA ADMINISTRATIVA  
ANÁLISIS DE LOS OBJETIVOS DEL PROYECTO**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013**

**Objetivo:** Evaluar los objetivos general y específicos en términos cualitativos

**Objetivo general**

Implementar un programa de manejo de desechos orgánicos y reciclaje en la parroquia San Gerardo con miras a obtener la disminución en los agentes contaminantes que afectan al sector.

**Objetivos específicos**

- ✚ Transformar los desechos orgánicos en materia orgánica (humus).
- ✚ Emplear la materia orgánica para el mejoramiento de la textura del suelo de uso agrícola.
- ✚ Implementar diferentes centros de acopio con el material no biodegradable.

**Tabla N° 5. Parámetro de evaluación de objetivos**

N° de Objetivo	Características			
	Concretos	Medible	Alcanzable	Tiempo
1	X	X	X	X
2	X	X	X	X
3	X	X	X	
4	X	X	X	X

**Fuente:** GAD Parroquial Rural San Gerardo

**Elaborado por:** María Rosario Allauca

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	22/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

## Comentario

En cuanto a los objetivos determinados en el proyecto, la evaluación cualitativa se realizó considerando que deben cumplir cuatros características básicas: concretos, medibles, alcanzables, y con un tiempo determinado para alcanzarlos.

Los resultados son los siguientes:

- Todos los objetivos son concretos porque son precisos, claros y fáciles de entender.
- Todos los objetivos son medibles por cuanto se requiere de identificar el grado de cumplimiento de cada uno de ellos.
- Todos son alcanzables porque se realizan en función de los recursos que se implementó para la ejecución del Proyecto.
- El objetivo 3 se relacionan con el cumplimiento en determinado tiempo en el cual deben obtenerse resultados y emitir informes correspondientes.

Elaborado por:	MRA	22/02/2016
Revisado por:	NHM	10/05/2016

## Indicadores de Gestión

Según el Plan Operativo Anual de año 2013, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, se tomará como análisis obligatorio la Competencia N°4 Fomento Productivo y conservación ambiental, programa manejo de recursos naturales, proyecto del manejo de desechos orgánicos y reciclaje, dentro del cual se debió realizar 10 capacitaciones con temas como: separación de desechos, disminución de agentes contaminantes a los suelos agrícolas, manejo de la producción de lombricompost, etc.

El proyecto estaba dirigido a 400 familias, que implementarían las camas de lombricultura, también se toma en consideración los 71 personas de la muestra, de 2400 habitantes de la parroquia que mejorarían su sistema de recolección de desechos.

La construcción de cinco centro de acopio para contribuir el beneficio ambiental de la parroquia San Gerardo.

Con base en esta información proporcionada por el Técnico de Planificación que es la persona encargada del proyecto, se aplicaron los siguientes indicadores:

### Eficiencia

#### Capacitaciones

Capacitaciones	$\frac{\text{Capacitaciones ejecutadas}}{\text{Capacitaciones programadas}}$	8	80%
		10	

El 80% de las capacitaciones programadas para el desarrollo de las actividades del proyecto se cumplieron, mientras que el 20% no se proporcionaron, esto indica que no se cumplió con lo estipulado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	23/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**Eficacia****Camas de Lombricultura**

Camas de lombricultura	Camas construidas	311	78%
	Camas programadas	400	

Las camas de lombricultura se han construido en un 78%, no se concluyó con lo programado

**Mejoramiento del sistema de recolección de desechos**

Habitantes que cuentan con el sistema de recolección de desechos	Habitantes con el sistema	71	100%
	Habitantes con el sistema programados	71	

El 100% de los habitantes cuentan con el sistema de recolección de desechos lo que demuestra la eficiencia del proyecto.

**Centro de acopio**

Centro de acopio	Centros de acopio ejecutados	5	100%
	Centros de acopio programados	5	

Los centros de acopio dieron cumplimiento con el 100%, todos se construyeron según lo programado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	23/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

## Formato de Técnico de Planificación

**Nombre del entrevistado:** Ing. Roberto Iza

**Cargo:** Encargado del Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**Fecha:** 10 Febrero del 2016      Hora: 8:30h AM

**Objetivo:** Obtener información de carácter preliminar sobre las actividades desarrolladas en la ejecución del proyecto.

**¿Los directivos de GAD Parroquial San Gerardo dictan las políticas para guiar los procedimientos en la implementación de proyectos?**

No, pues la políticas para la implementación de proyectos están ya dictados por el SEMPLADES

**¿Cómo contribuye su eficiencia al cumplimiento de objetivos del proyecto?**

**¿Qué estilo de liderazgo ejerce los directivos y funcionarios del GAD Parroquial San Gerardo?**

Los directivos y funcionarios del GAD Parroquial San Gerardo mantienen un liderazgo democrático pues considera que las opiniones de todos es importante para mantener un equilibrio en las relaciones internas, además permite conocer criterios relevantes sobre el trabajo a realizar.

**¿Cómo define el proceso de comunicación entre los beneficiarios y encargados de la ejecución del proyecto?**

El proceso de comunicación se desarrolla de manera informal, pues a pesar de las disposiciones de mantener un registro de comunicaciones, la mayoría de veces se dan órdenes verbales.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	25/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**¿Considera importante el trabajo en equipo?**

Sí, porque eso permite que se alcance el cumplimiento de los objetivos determinados en el proyecto, y con eso se contribuye a las necesidades de los beneficiarios del proyecto

**¿Cuál es el papel del Departamento de Planificación en relación de la consecución de los objetivos del proyecto?**

Todas las acciones del departamento son primordiales, pues de la rapidez en la asignación de recursos depende que los objetivos del proyecto lleguen a su feliz consecución.

**¿Considera importante el Control Interno dentro del GAD Parroquial San Gerardo?**

Sí, porque al mantener un control interno dentro de la institución, perfecciona el buen manejo de los recursos financieros y de las gestiones pertinentes, se incrementa la eficiencia y eficacia de las funciones del talento humano y por lo tanto el cumplimiento de las disposiciones emanadas por el GAD Parroquial.

**Tabla N° 6. Medidas de evaluación de un perfil del Departamento de Planificación**

<b>Características</b>	<b>Cumple</b>	<b>Ponderación</b>
Políticas	No	0
Eficiencia	Si	14,28
Liderazgo	Si	14,28
Comunicación	No	0
Equipo de Trabajo	Si	14,28
Metas	Si	14,28
Control Interno	Si	14,28
Total	5 _ / _ 7	71,4

**Fuente:** GAD Parroquial Rural San Gerardo  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	25/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016



## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

**ENTE AUDITADO:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, Período 2013.

**ÁREA:** Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

**SUBCOMPONENTE:** Estructura Organizacional

**OBJETIVO:** Verificar si con la estructura organizativa se puede controlar eficazmente las funciones determinadas en el organigrama

N°	Preguntas	Respuestas			Observación
		Si	No	N/A	
1	¿Cuenta el GAD Parroquial Rural San Gerardo con una estructura organizativa?	X			
2	¿La estructura organizacional esta adecuadamente difundida a todas las áreas involucradas del GADP?	X			
3	¿El organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?	X			
4	¿La máxima autoridad de la entidad vigila la correcta celebración de los contratos o convenios relacionados con el proyecto?	X			
5	¿La unidad técnica es la encargada de la dirección, organización, coordinación y control del proyecto?	X			
6	¿La máxima autoridad establece en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos?		X		El presidente del GADP no ha establecen líneas de conducta ni medidas de control correspondiente
	Total	5	1		

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/03/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**Fórmula:**  $CF = \frac{CT}{PT} * 100$

**Donde;**

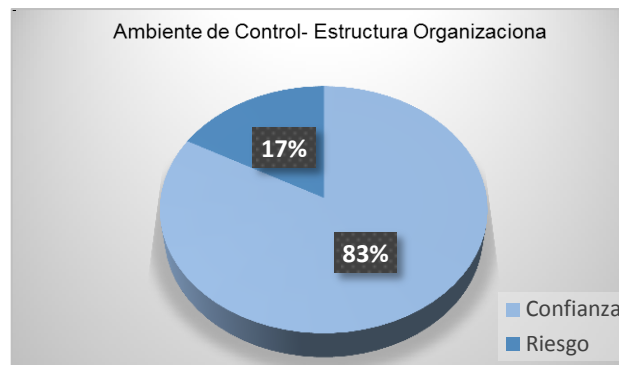
CF= Confianza

CT= Calificación total

PT= Ponderación total

$CF = \frac{CT}{PT} = \frac{5}{6} = 83 \%$	<b>CONFIANZA</b>	83 % Alto
	<b>RIESGO</b>	17 % Bajo

**Gráfico N° 2. Componente Ambiente de Control- Estructura Organizacional**



**Fuente:** GAD Parroquial San Gerardo  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/03/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**ENTE AUDITADO:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, Período 2013.

**ÁREA:** Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**COMPONENTE:** Ambiente de Control

**SUBCOMPONENTE:** Administración de Estrategias

**OBJETIVO:** Analizar pormenorizado de la situación y del entorno del Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y de Reciclaje dentro del GADP San Gerardo

N°	Preguntas	Respuestas			Observación
		Si	No	N/A	
1	¿El GAD Parroquial San Gerardo ha establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional?		X		El GAD Parroquial no ha establecido indicadores de gestión
2	¿El Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje está dentro del Plan Operativo Anual del GAD Parroquial de San Gerardo?	X			
3	¿El Plan Operativo Anual del GAD Parroquial San Gerardo tiene consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación?		X		El POA no tiene todos los requerimiento
4	¿Las adquisiciones para la ejecución del Proyecto se hicieron a través del Portal de Compras Pública?	X			
5	¿Se cumplió con los requerimientos del proceso de Compras Públicas?	X			
	Total	4	2		

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/03/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**Fórmula:**  $CF = \frac{CT}{PT} * 100$

**Donde;**

CF= Confianza

CT= Calificación total

PT= Ponderación total

$CF = \frac{CT}{PT} = \frac{5}{6} = 67 \%$	<b>CONFIANZA</b>	67 % Alto
	<b>RIESGO</b>	33 % Bajo

**Gráfico N° 3. Componente Ambiente de Control- Administración Estratégica**



**Fuente:** GAD Parroquial San Gerardo  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/03/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**ENTE AUDITADO:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, Período 2013.

**ÁREA:** Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**COMPONENTE:** Evaluación de Riesgos

**SUBCOMPONENTE:** Tipos de Riesgos

**OBJETIVO:** Evaluar, analizar el manejo de los riesgos relacionados con los procesos a desarrollarse en el Proyecto.

N°	Preguntas	Respuestas			Observación
		Si	No	N/A	
1	¿El GAD Parroquial San Gerardo ha identificados los factores internos y externos que puedan inducir a un riesgo alto en el Proyecto?		X		El GAD Parroquial no ha identificado estos factores
2	¿En el Proceso del desarrollo del Proyecto se consideró el cambio de condiciones gubernamentales?		X		No se consideró el cambio de condiciones gubernamentales
3	¿El Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje cuenta con un plan de mitigación de riesgos?		X		No existe un plan de mitigación de riesgos
4	¿Se implementaron técnicas de valoración y datos de proyectos pasados observados, los cuales pueden proveer una base objetiva en comparación con los riesgos a ocurrir?	X			
5	¿La administración valora el riesgo a partir de dos perspectivas probabilidad e impacto en la consecución de los objetivos institucionales?	X			
	Total	2	3		

**Fórmula:**  $CF = \frac{CT}{PT} * 100$

**Donde;**

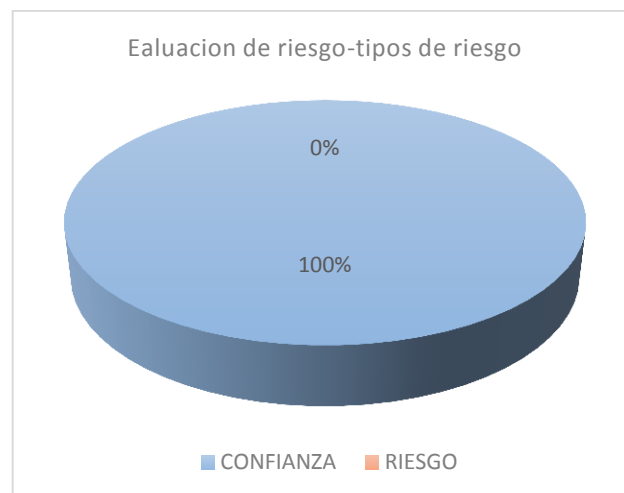
CF= Confianza

CT= Calificación total

PT= Ponderación total

$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{2}{5} = 40 \%$	<b>CONFIANZA</b>	40% Moderado
	<b>RIESGO</b>	60 % Alto

**Gráfico N° 4. Componente- Evaluación de Riesgo**



**Fuente:** GAD Parroquial San Gerardo  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/03/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**ENTE AUDITADO:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, Período 2013.

**ÁREA:** Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**COMPONENTE:** Actividades de Control

**SUBCOMPONENTE:** Tipos de Control

**OBJETIVO:** Controlar las acciones que realiza la administración de la entidad para cumplir con las funciones asignadas.

N°	Preguntas	Respuestas			Observación
		Si	No	N/A	
1	¿El manejo presupuestario se fundamenta en las disposiciones emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas?	X			
2	¿Se cumple con las fases del ciclo presupuestario en base de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales?	X			
3	¿Todos los ingresos y gastos están debidamente presupuestados?	X			
4	¿Los encargados de la custodia, salvaguardia y mantenimiento de los bienes, valores y documentos sujetos a control administrativo, son independientes de las funciones de autorización y de registro contable?		X		La misma persona realiza dos o más actividades
5	¿Los egresos realizados están registrados según partidas presupuestarias?	X			
7	¿La documentación de egresos de bodega es exacta y completa?	X			
8	¿Se verifica que la documentación de respaldo sea suficiente y confiable?	X			

9	¿Los responsables de la ejecución y evaluación presupuestaria del proyecto comprueban que el avance de las obras ejecutadas concuerden con los totales de los gastos efectivos, con las etapas de avance y las actividades permanezcan en los niveles de gastos y dentro de los plazos convenidos contractualmente?	X			
10	¿Se dio cumplimiento al requerimiento de adopción del Proyecto a todos los beneficiarios?		X		No todos los beneficiarios adoptaron el Proyecto
	Total	8	2		

**Fórmula:**  $CF = \frac{CT}{PT} * 100$

**Donde;**

CF= Confianza

CT= Calificación total

PT= Ponderación total

$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{8}{10} = 80\%$	<b>CONFIANZA</b>	80% Alto
	<b>RIESGO</b>	20% Bajo

**Gráfico N° 5. Componente actividades de control**



**Fuente:** GAD Parroquial San Gerardo

**Elaborado por:** María Rosario Allauca

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/03/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016



**ENTE AUDITADO:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, Período 2013.

**ÁREA:** Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**COMPONENTE:** Información y Comunicación

**OBJETIVO:** Permite informar las implicaciones que se han ejecutado en cada una de las actividades del Proyecto

N°	Preguntas	Respuestas			Observación
		Si	No	N/A	
1	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles?	X			
2	¿El suministro de información a los usuarios, tiene el detalle suficiente y es entregado en el momento preciso?	X			
3	¿La información entregada es accesible para todos los usuarios?	X			
4	¿La información de los avances del proyecto que reciben los socios es clara y comprensible?	X			
5	¿Se presenta en asamblea informes económicos para conocimiento de los involucrados?	X			
6	¿El contenido de la información es aprobada previamente a una asamblea con las personas beneficiarias del proyecto?	X			
7	¿Se comunican los aspectos relevantes en el desarrollo del proyecto?	X			
8	¿Se mantiene canales de comunicación, con terceros relacionados?	X			
	Total	8			

**Fórmula:**  $CF = \frac{CT}{PT} * 100$

**Donde;**

CF= Confianza

CT= Calificación total

PT= Ponderación total

$CF = \frac{CT}{PT} = \frac{8}{8} = 100\%$	<b>CONFIANZA</b>	100% Alto
	<b>RIESGO</b>	

**Gráfico N° 6. Componente Información y comunicación**



**Fuente:** GAD Parroquial San Gerardo  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/03/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**ENTE AUDITADO:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, Período 2013.

**ÁREA:** Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**COMPONENTE:** Seguimiento

**OBJETIVO:** Determinar si las actividades de seguimiento sobre la efectividad del control interno son prácticas y seguras.

N°	Preguntas	Respuestas			Observación
		Si	No	N/A	
1	¿El GAD Parroquial San Gerardo establece procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas a los avances del Proyecto?		X		El GAD Parroquial no ha establecido procedimientos de seguimiento
2	¿La Contabilidad es presentada oportunamente y de acuerdo a la norma vigente?	X			
3	¿Se realiza un seguimiento a los beneficiarios del proyecto?	X			
4	¿Existe un seguimiento de la utilización de los materiales adquiridos para el proyecto?	X			
	Total	3	1		

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/03/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**Fórmula:**  $CF = \frac{CT}{PT} * 100$

**Donde;**

CF= Confianza

CT= Calificación total

PT= Ponderación total

$CF = \frac{CT}{PT} = \frac{3}{4} = 75\%$	CT	3	<b>CONFIANZA</b>	75% Moderado
	CP	4	<b>RIESGO</b>	25% Moderado

**Gráfico N° 7. Componente Seguimiento**



**Fuente:** GAD Parroquial San Gerardo  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/03/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

RESUMEN DEL NIVEL DE RIESGO – CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO

Componente	Subcomponente	Confianza		Riesgo	
		Porcentaje %	Nivel	Porcentaje %	Nivel
1. Ambiente de Control	Estructura Organizacional	83	Alto	17	Bajo
	Administración de Estrategia	60	Moderado	40	Moderado
2. Evaluación de Riesgos	Tipos de Riesgos	40	Bajo	60	Alto
3. Actividades de Control	Tipos de Control	80	Alto	20	Bajo
4. Información y Comunicación	Información	100	Alto		
5. Seguimiento		75	Bajo	25	Alto
<b>Total</b>		73	Moderado	27	Moderado

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por:	MRA	07/03/2016
Revisado por:	NHM	10/05/2016

**Gráfico N° 8. Resumen nivel de confianza y riesgo del Control Interno**



**Fuente:** Resumen nivel de confianza y riesgo del Control Interno  
**Elaborado por:** María Rosario Allauca

### Análisis

El análisis general del Control Interno indica una confianza moderada del 73% frente a un riesgo moderado del 27%. Los mayores niveles de riesgo corresponden al Componente Evaluación de Riesgo donde indica su riesgo con un nivel es alto, como observamos también en el Componente Seguimiento está en el mismo rango, por lo que se deberá tomar en cuenta las recomendaciones que se realizan a continuación en el Informe de Control Interno.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	07/03/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN  
GERARDO  
PROYECTO MANEJO DE DESECHOS Y RECICLAJE  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**ANÁLISIS DEL GASTO DEL PRESUPUESTO**

Para el análisis del gasto del presupuesto hemos tomado en primera instancia las necesidades de material y equipo para la construcción de los centros de acopio y las camas para lombricultura como referencia tenemos el presupuesto detallado del proyecto es decir los ingresos con los que se cuenta para llevar a cabo el proyecto y las aportaciones de los tres entes que forman el financiamiento del proyecto.

**NECESIDADES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE 5 CENTROS DE ACOPIO**

En el cuadro que a continuación se detalla se encuentra calculado las cantidades de cada rubro para los 5 Centros de Acopio, el valor unitario presupuestado y el valor total de la necesidad que consta en el proyecto. \* P 2/3

Seguido se muestra las cantidades entregadas por el GAD Provincial de Chimborazo al GAD Parroquial de San Gerardo donde consta el valor unitario con el que se realizó la compra, obteniendo un valor total entregado de 5.760,00 Usd. excepto los contenedores y la lombriz roja california que también fueron entregadas por el GAD Provincial de Chimborazo. \* AF 3/3, AE

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

**CUADRO COMPARATIVO ENTRE LO PRESUPUESTADO Y EL GASTO REALIZADO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE 5 CENTROS DE ACOPIO**

RUBRO	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PRESUPUESTADO	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR GASTADO	DIFERENCIA EN MAS	DIFERENCIA EN MENOS
CEMENTO	150	7,5	1125,00	165	6,05	998,25	15	.....
POSTES DE MADERA DE 4,00 mts x 20 cm DE ESPESOR	120	6,00	720,00	120	3,00	360,00	.....	.....
ALFAJIAS DE 6 cm X 4 cm Y 4 mts DE LARGO	210	6,00	1260,00	25	2,50	62,50	.....	185
MALLA DE CERRAMIENTO 50/10, ALTO 1,50 mts, ROLLO 20 mts	5	182,00	910,00	5	160,05	800,25	.....	.....
ZINC 3,60 mts	120	21,00	2520,00	120	20,00	2400,00	.....	.....
CLAVOS PARA ZINC	10	4,00	40,00	10	1,25	12,50	.....	.....
CLAVOS DE 3"	10	4,00	40,00	10	1,20	12,00	.....	.....
CLAVOS DE 4"	10	4,00	40,00	10	1,20	12,00	.....	.....
GRAPAS ALAMBRE DE PÚAS	11,25	4,00	45,00	11,25	2,00	22,50	.....	.....
PIEDRA EMPEDRADO	30	9,00	270,00	30	12,00	360,00	.....	.....
RIPIO TRITURADO	30	9,00	270,00	30	12,00	360,00	.....	.....
MACADÁN (POLVO DE PIEDRA)	30	9,00	270,00	30	12,00	360,00	.....	.....
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 265,50</b>	<b>Σ 7.510,00</b>		<b>Σ 233,25</b>	<b>Σ 5.760,00</b>		

Fuente: Proyecto manejo de desechos orgánicos y reciclaje –parroquia San Gerardo

Realizado por: María Rosario Allauca Allauca



Estos datos comparados nos reflejan en primer lugar el cumplimiento del compromiso por parte del GAD Provincial de Chimborazo en cuanto a la entrega de material, insumos y equipo conforme convenio establecido para emprender el proyecto en la construcción de los Centros de Acopio.

Se pudo evidenciar que se encuentra completo el material para emprender la construcción excepto el rubro de ALFAJIAS DE 6 cm X 4 cm Y 4 mts de largo; donde existe un faltante de 185 unidades; mismo que es cubierto por el GAD Parroquial Rural de San Gerardo de acuerdo a las adquisiciones que realizo este ente de Gobierno.

En cambio el rubro de Cemento existe un sobrante de 15 quintales mismos que son utilizados en la construcción de las camas de lombricultura.

**NECESIDADES PARA CERRAMIENTO DE CENTROS DE ACOPIO**

En el cuadro que se detalla a continuación se encuentra calculado las cantidades de cada rubro para los 5 Cerramientos de los Centros de Acopio, el valor unitario presupuestado y el valor total de la necesidad que consta en el proyecto \* P 3/3

**CUADRO COMPARATIVO ENTRE LO PRESUPUESTADO Y EL GASTO REALIZADO PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CERRAMIENTO DE CADA CENTRO DE ACOPIO**

RUBRO	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR PRESUPUESTADO	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR GASTADO	OBSERVACION
MALLA DE CERRAMIENTO 50/10 ALTO 1,5 mts, ROLLO 20 mts.	5	182,00	910,00	6	125.24	751.46	Adquiere el GADP de San Gerardo según fact. 52721 y 52766 por un valor \$751,46 no se visualizan cantidades en factura
POSTES DE MADERA DE 2,5 mts X 12 cm DE ESPESOR.	140	1,5	210,00	Adquirió 24 Postes el GADP de San Gerardo según Acta de Entrega Recepción, no existe factura alguna. Se desconoce valor.			
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 183,50</b>	<b>Σ 1.120,00</b>				

**Fuente:** Proyecto manejo de desechos orgánicos y reciclaje –parroquia San Gerardo

**Realizado por:** María Rosario Allauca Allauca

Se evidencia la compra de solo 24 Postes de Madera para los cerramientos según Acta de entrega recepción con fecha 22 de noviembre 2012. \* AE en cuanto a la adquisición de malla de cerramiento se evidencia en las facturas N° 52721 y 52766 las adquisiciones realizada \* IGR (FACTURAS DE ADQUISICIÓN) pero no se visualiza las cantidades exactas, sin embargo de acuerdo al convenio y financiamiento establecido los aportes de la comunidad es decir el aporte de los 311 beneficiarios a \$5.00 Usd. se utilizaría en los Centros de Acopio por lo que se considera que los \$1.555,00 Usd. se dividió de la siguiente forma:

- \$ 1.120,00 dólares en adquisición de material para los Cerramientos de los Centros de Acopio.
- \$ 435,00 dólares en Mano de Obra.

El análisis realizado se sustenta con la distribución del Financiamiento que consta en el proyecto aprobado y ejecutado. \* FF

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

**NECESIDADES PARA CONSTRUCCIÓN DE 400 CAMAS PARA LOMBRICULTURA**

En el cuadro que a continuación se detalla se encuentra calculado las cantidades de cada rubro para los 400 beneficiarios que aportarían para la construcción de camas para lombricultura; de acuerdo a evidencias revisadas solo aportaron 311 beneficiarios.). \* CC. Consta además el valor unitario presupuestado y el valor total de la necesidad que se refleja en el proyecto. \* P 3/3

**CUADRO COMPARATIVO ENTRE LO PRESUPUESTADO Y EL GASTO REALIZADO PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CERRAMIENTO DE CADA CENTRO DE ACOPIO**

RUBRO	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR PRESUPUESTADO	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR GASTADO	DIFERENCIA EN MAS	DIFERENCIA EN MENOS
LADRILLO PARA MUROS DE CAMAS DE LOMBRICULTURA	56000	0,14	7840,00	EXISTE UN DETALLE DE GASTOS REALIZADOS POR EL GADP SAN GERARDO, PARA EL PROYECTO, MISMO QUE NO COINCIDE CON LAS NECESIDADES DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN PARA LA CONSTRUCCION DE CENTROS DE ACOPIO Y CAMAS PARA LOMBRICULTURA, NI TAMPOCO COINCIDE VALORES CON LAS FACTURAS REVISADAS PUESTO QUE SON VALORES REGISTRADOS EN MENOS SEGÚN DETALLE PRESENTADO POR LA PRESIDENTA DEL GADPSG EN OFICIO N°113.			.....	.....
CEMENTO	1200	7,00	8400,00		.....	.....		
MACADAN	400	9,00	3600,00		.....	.....		
LONA	1600	0,50	800,00		.....	.....		
MALLA SARÁN	1600	1,00	1600,00		.....	.....		
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 17,64</b>	<b>Σ 22.240,00</b>					

Fuente: Proyecto manejo de desechos orgánicos y reciclaje –parroquia San Gerardo  
 Realizado por: María Rosario Allauca Allauca

Elaborado por:	MRA	10/02/2016
Revisado por:	NHM	20/04/2016

De acuerdo al convenio de financiamiento mantenido para el proyecto el GADP San Gerardo se comprometió a aportar el valor de \$20.000,00 Usd. distribuidos para la adquisición de un recolector, la construcción de camas para lombricultura y el saldo para la construcción de los centros de acopio. La necesidad total para la construcción de las 400 camas de lombricultura asciende a \$22.240,00 Usd.

Pero se realizan las 311 camas de lombricultura para los beneficiarios que aportaron con \$5,00 Usd. por lo que disminuye el valor a \$17.291,60 Usd. para la construcción de 311 camas.

Se evidencia un detalle de gastos realizados por el GAD Parroquial Rural San Gerardo para el Proyecto Manejo de desechos orgánicos y reciclaje **⊗ IGR** y un detalle de facturas. El total de facturas registradas ascienden a \$16.278,93 Usd. mientras que el gasto registrado según Oficio 113 asciende a \$21.581,82 Usd. encontrando una diferencia de \$5.302,89 Usd., dicha diferencia se debe a que los valores registrados en el Oficio N° 113 no coinciden con los valores registrados en el físico de cada factura además existen tres gastos registrados sin factura (Gira de Observación con Beneficiarios (\$90,00), Técnico del Proyecto (\$1.800,00) y Chofer de Tricimoto (\$4.320,00)) dichos gastos no son considerados en vista que no existe documentación de respaldo para justificar el desembolso de dichos valores. También se pudo evidenciar que algunos de los gastos realizados por el GADP San Gerardo no se encontraban presupuestados como se detalla a continuación:

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

**DETALLE DE GASTOS NO PRESUPUESTADOS REALIZADOS POR EL  
GADP DE SAN GERARDO**

ORD.	RUBRO	VALOR	Nº FACTURA	OBSERVACION
1	GIRA DE OBSERVACION CON BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	90,00	SIN FACTURA	ESTOS VALORES NO COINCIDEN CON LOS VALORES REGISTRADOS EN EL FÍSICO DE LAS FACTURAS REGISTRADAS, EL VALOR REAL DE ESTOS GASTOS ASCIENDEN A \$ 9.443,24 REGISTRANDO UNA DIFERENCIA DE \$ 231.10 DÓLARES.
3	ALQUILER DE CONCRETERA	50,80	33	
4	ALQUILER DE CONCRETERA	101,60	000040 000041	
5	TRANSPORTE DE MATERIAL	69,30	324	
6	SOCIALIZADORA DEL PROYECTO	552,00	276	
7	REPUESTOS TRICIMOTO	55,85	910	
8	TRANSPORTE DE LONA Y ABONO	15,00	308	
9	TECNICO DEL PROYECTO	1800,00	SIN FACTURA	
10	CHOFER DE TRICIMOTO	4320,00	SIN FACTURA	
<b>TOTAL</b>		<b>Σ\$7.054,55</b>	<b>@</b>	

**Fuente:** Oficio N° 113-GADRSG-2013 "Proyecto manejo de desechos orgánicos y reciclaje -parroquia San Gerardo"

**Realizado por:** María Rosario Allauca Allauca

Se evidencia también que de acuerdo a ACTA ENTREGA RECEPCIÓN ⊗ AE el Gobierno Parroquial San Gerardo hace la entrega del siguiente material adquirido a la comunidad; pero no existe ningún registro de compra o facturas de adquisición para verificación:

- 30 qq de Cemento
- 24 Postes
- 42 Alfajias
- 3 Rollos de Malla
- 24 Hojas de zinc
- 2 kg de clavos de 3"
- 2 kg de clavos de 4"
- 6m<sup>3</sup> de piedra
- 6m<sup>3</sup> de macadán
- 6m<sup>3</sup> de ripio @

Para la construcción de camas también se adquirió tablas de madera según detalle de gastos del GADP San Gerardo sin embargo se indica que tampoco se encontraba presupuestado esta adquisición, se evidenció el proceso de menor cuantía de bienes y servicios para la compra de tablas de eucalipto.; ⊗ PCP en el cuadro que a continuación se detalla se establece las necesidades de tablas; y la adquisición realizada de acuerdo a factura N° 2850, se obtienen 4800 unidades a 1.30 dólares cada unidad más IVA.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

**CUADRO COMPARATIVO ENTRE LO PRESUPUESTADO Y EL GASTO REALIZADO PARA LA ADQUISICION DE MADERA PARA LAS CAMAS DE LOMBRICULTURA**

RUBRO	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR PRESUPUESTADO	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR GASTADO	DIFERENCIA EN MAS	DIFERENCIA EN MENOS
TABLAS DE SEGUNDA CLASE DE LARGO 2,50 M. DE ANCHO 14CM Y ESPESOR DE 2 CM	4800	1,30	6240,00	4800	1,46	6988,80	.....	.....

**Fuente:** Proyecto manejo de desechos orgánicos y reciclaje –parroquia San Gerardo

**Realizado por:** María Rosario Allauca Allauca

Se demuestra que estas necesidades no se encuentran especificadas en la planificación del presupuesto del proyecto sin embargo la necesidad de tablas para la construcción de las camas de lombricultura se encuentra adquirida conforme demuestran los gastos realizados por el GADP de San Gerardo pero se debió realizar un informe de necesidades adicionales a fin de adquirir y cubrir gastos generados en el transcurso de la ejecución del proyecto.

El GAD Provincial de Chimborazo se comprometió en la adquisición de 2047.56 lombriz roja de california mismo que se evidencia la entrega al GAD Parroquial de San Gerardo mediante Acta Entrega Recepción. ⊗ AE

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

**CUADRO COMPARATIVO ENTRE LO PRESUPUESTADO Y EL GASTO REALIZADO PARALA ADQUISICION DE LOMBRIZ ROJA CALIFORNIA**

RUBRO	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR PRESUPUESTADO	CANT	VALOR UNITARIO	VALOR GASTADO	DIFERENCIA EN MAS	DIFERENCIA EN MENOS
LOMBRIZ ROJA CALIFORNIANA	2047,56	3,80	7.777,04	2047,56	3,80	7.777,04	.....	.....

**Fuente:** Proyecto manejo de desechos orgánicos y reciclaje –parroquia San Gerardo  
**Realizado por:** María Rosario Allauca Allauca

En el cuadro anterior se muestra la necesidad de adquisición de la lombriz roja california expuesta en el presupuesto del proyecto el cual servirá para uso en las camas de lombricultura mismo que fue entregado a los beneficiarios para dar inicio al sistema de siembra conforme se evidencia en el Informe del Proyecto de Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje entregado por la Técnica del GADPRSG Ing. Nancy Cali.

Seguido se muestra las cantidades adquiridas y entregadas por el GAD Provincial de Chimborazo al GAD Parroquial de San Gerardo donde consta el valor unitario con el que se realizó la compra, obteniendo un valor total entregado de 7.777,04 Usd. cumpliendo de esta forma la totalidad del convenio por parte del GADP de Chimborazo.

Con lo antes expuesto se puede concluir que el gasto total que ha realizado el GADP San Gerardo asciende a \$16.278,93 Usd. según evidencias justificadas (facturas de adquisición), de los cuales se resta \$ 1.555,00 de aporte de los beneficiarios obteniendo un saldo de \$14.723,93 Usd.; evidenciando que el GADP de San Gerardo no cumplió con el convenio establecido en cuanto a la inversión de \$20.000,00 Usd. para el proyecto en mención.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

## **ANÁLISIS DEL GASTO**

Se concluye que los gastos realizados no se encuentran en su totalidad debidamente justificados especialmente los realizados por el GAD Parroquial de San Gerardo, algunos gastos realizados por este ente no se encuentran presupuestados en su momento, han existidos gastos de improviso como el alquiler de concretara, el transporte de material entre otros que no han sido programados con informe de necesidades adicionales al presupuesto inicial del proyecto; no obstante se considera el acta de fiscalización e informe de los beneficiarios sobre sistema de siembra, manejo y recolección de humus como evidencia de la construcción de los centros de acopio y las camas de lombricultura mismas que se encuentran en manos de los beneficiarios.

En cuanto a la cláusula tercera del convenio denominada OBJETO DEL CONVENIO y la Cuarta OBLIGACIONES DE LA PARTES se ha cumplido en su gran mayoría puesto que se construyó los centros de acopio y las camas de lombricultura. Pero en cuanto a la coordinación de la subasta de acuerdo a la planificación, los materiales insumos e implementos para el cumplimiento del proyecto no son verificados en su total por falta de documentación de respaldo principalmente en los gastos realizados por el GADP de San Gerardo, mismos gastos que no han sido justificados y que han sido cancelados deberán encontrarse responsabilidades para su devolución.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN**

**GERARDO**

**PROYECTO MANEJO DE DESECHOS Y RECICLAJE**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**VERIFICACIÓN DE VALORES DEL COFINANCIAMIENTO**

El cofinanciamiento para el proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje en la Parroquia de San Gerardo del cantón Guano comprende la inversión de:

1. Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Chimborazo.
2. Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San Gerardo
3. Aporte de Beneficiarios.

Cada ente regulador se comprometió a aportar para la ejecución del proyecto con el siguiente monto y porcentaje:

**FUENTES DE FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO \* P 1/3**

ORD	ENTE	VALOR DE APORTE	PORCENTAJE DE APORTACION
1	GADP. CHIMBORAZO	22.820,00	48,30%
2	GADP. SAN GERARDO	20.000,00	42,40%
3	COMUNIDAD	2.000,00	9,30%
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 44.820,00</b>	<b>Σ 100%</b>

**Fuente:** Proyecto manejo de desechos orgánicos y reciclaje –parroquia San Gerardo

**Realizado por:** María Rosario Allauca Allauca

**EVIDENCIAR EL COFINANCIAMIENTO DE EL GADP DE CHIMBORAZO**

Según convenio de cooperación entre el GADP de Chimborazo y el GADP de San Gerardo del Cantón – Guano, el Gobierno Provincial se compromete a aportar con la suma de \$22.820,00 Usd. Divididos en la inversión de:

- Adquisición de Contenedores \$ 6.400,00 Usd.
- Adquisición de Materiales de Construcción \$ 6.420,00 Usd.
- Adquisición de Lombriz Roja California \$ 10.000,00 Usd.

Se verifica asignación presupuestaria para la inversión establecida según convenio y se evidencia las partidas presupuestarias de donde se tomaron dichos recursos.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016



G. A. D. DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO

G.A.D. CHIMBORAZO

CERTIFICACION

No. C.F - 144 - 2012

La Dirección Financiera del G. A. D. DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, CERTIFICA que; existe asignación presupuestaria:

Caduca, 31 Diciembre, 2012

PARTIDA:	7.3.08.1100.06.07. 55.9.0000.0000	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICOS, PLOMERÍA Y CARPINTERÍA
PROGRAMA:	42.01.000.008	MANEJO.DE DESECHOS ORGANICOS Y RECICLAJE
OBRA:	ADQUISICIÓN MATERIALES	
CANTON:	GUANO	
VALOR:	USD \$ 6,420.00 ✓	

DESCRIPCION: Adquisición de materiales para el Proyecto Manejo de desechos orgánicos y reciclaje .Parroquia San Gerardo



RIOBAMBA Martes, 31 Enero, 2012

REFERENCIA: MEMORANDO No 39 - 2012 - CGA

Ing. Ma. Eugenia Paredes

*[Signature]*  
COORDINADORA FINANCIERA (E)



Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo  
COORDINACION DE  
GESTION AMBIENTAL  
Recibido en: 2012-02-01 09440

31/01/2012

\* Evidencia  
✓ Valor verificado correcto

Elaborado por:	MRA	10/02/2016
Revisado por:	NHM	20/04/2016



**G. A. D. DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO**

G.A.D. CHIMBORAZO

**CERTIFICACION**

**No. C.F - 146 - 2012**

La Dirección Financiera del G. A. D. DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO,  
**CERTIFICA** que: existe asignación presupuestaria:

Caduca, 31 Diciembre, 2012

<b>PARTIDA:</b>	7.3.08.14.00.06.07. 55.9.0000.0000	ALIMENTO BALANCEADO, SEMILLAS, ABONO Y FERTILIZANTES
<b>PROGRAMA:</b>	42.01.000.008	MANEJO DE DESECHOS ORGANICOS Y RECICLAJE
<b>OBRA:</b>	ADQUISICIÓN DE SEMOVIENTES	
<b>CANTON:</b>	GUANO	
<b>VALOR:</b>	USD \$ 10,237.84 ✓	

**DESCRIPCION:** Adquisición de semovientes (lombrices) para el Proyecto Manejo de desechos orgánicos y reciclaje .Parroquia San Gerardo .



**RIOBAMBA** Martes, 31 Enero, 2012

**REFERENCIA:** MEMORANDO No 39 - 2012 - CGA

Ing. Ma. Eugenia Paredes

*[Handwritten Signature]*  
 COORDINADORA FINANCIERA (E)



Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo  
 COORDINACION DE GESTION AMBIENTAL  
 Recibido en 2012-02-01 09490

31/01/2012

\* Evidencia  
 ✓ Valor verificado correcto

<b>Elaborado por:</b>	MRA	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	NHM	20/04/2016

**G. A. D. DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO**  
G.A.D. CHIMBORAZO  
**CERTIFICACION**  
**No. C.F - 145 - 2012**

La Dirección Financiera del G. A. D. DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO,  
**CERTIFICA** que; existe asignación presupuestaria:

Caduca, 31 Diciembre, 2012

<b>PARTIDA:</b>	7.3.08.99.00.06.07. 55.9.0000.0000	OTROS DE USO Y CONSUMO DE INVERSION
<b>PROGRAMA:</b>	42.01.000.008	MANEJO DE DESECHOS ORGANICOS Y RECICLAJE
<b>OBRA:</b>	ADQUISICIÓN TECHOS RECOLECTORES	
<b>CANTON:</b>	GUANO	
<b>VALOR:</b>	USD \$ 6,400.00	

**DESCRIPCION:** Adquisición techos recolectores de basura para el Proyecto Manejo de desechos orgánicos y reciclaje .Parroquia San Gerardo .

RIOBAMBA Martes, 31 Enero, 2012

**REFERENCIA:** MEMORANDO No 39 - 2012 - CGA

Ing. Ma. Eugenia Paredes

*[Firma]*  
COORDINADORA FINANCIERA (E)

31/01/2012

Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Chimborazo  
COORDINACIÓN D.F.

⊛ Evidencia  
✓ Valor verificado correcto

Una vez verificada la asignación presupuestaria para el compromiso establecido en la ejecución del proyecto en mención se verifico un reporte del Sistema de Fichas de Control de Contratos de Obra pública Consultoría y Convenios, donde se refleja datos informativos del Convenio N° 013-2012-AM-DLM, ⊛ CC ¼ el monto adjudicado con su porcentaje de representación 100,00% y el monto invertido con su porcentaje de representación de un 86,47%.

<b>Elaborado por:</b>	MRA	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	NHM	20/04/2016

Gobierno Provincial de Chimborazo  
Unidad de Control Estadístico  
Sistema de Operaciones de Control de Contratos de Obra Pública  
Consultoría y Convenios

Reporte

MINIOA POR CHIMBORAZO

Datos Informativos							
Nro. de Convenio:	013-2012-AM-DLM		Partida Presupuestaria:	[7.3.08.11] Material Construcción, Eléctrico, Plomería			
Fecha de suscripción:	21/03/2012		Monto:	23,057.84	Balance:	3,120.80 Porcentaje: 13.53 %	
Cantón:	Guano		Vigencia:	365[plazo] + 0[amp] = 365		Vigencia vencida:	0 días
Contraparte:	JP.RURAL San Gerardo Paquicahua, Junta		Fiscalizador:	Novillo Gaspar, Ing.			
Objeto:	Manejo de Desechos Organicos y Reciclaje		Grupo:	Ambiente			
Eje:	-AMBIENTE		Tipo adjudicación:	Directa		Beneficiarios:	0
Lugar:	Parroquia San Gerardo						
Proceso Precontractual							
GARANTÍAS:	Aseguradora						
PRESUPUESTO:	Nro. de Memo Dirección		Profesional / Técnico		Fecha de Envío Memo Dirección		
	083-2012-CGA		Bonilla Carlos, Ing.		28/02/2012		
Proceso Contractual							
ANTICIPO:	SI	No	Nro. de Cheque	Fecha Cobro	Valor Cheque	Porcentaje	
		X			0.00	0.00 %	
UBICACION DE PROYECTO:	SI	No	Nro. de Memorando	Fecha de Ubicación	Fiscalizador		
		X					
AMPLIACIÓN DE PLAZO:	SI	No	Fecha de autorización	Nro. Oficio Autorización	Nro. de Días		
		X					
VARIOS INFORMES:							
Monto Ejecutado	Fecha de Recepción	Fecha Informe Fiscalización	Fecha Informe Dirección	Valor	Observaciones		
	21/05/2013	21/05/2013	21/05/2013	19,937.04	Acta Definitiva		
PEDIDO DE CONSTATAACION:							
PEDIDO CONSTATAACION DEFINITIVA 1:	Fecha de Solicitud	Fecha de Trámite	Nro. Oficio Dirección				
	08/05/2013	06/05/2013					
RESPUESTA FISCALIZADOR PEDIDO ACTA DEFINITIVA 1:	Fecha de Respuesta	Nro. Memo Fiscalizador					
PEDIDO CONSTATAACION DEFINITIVA 2:	Fecha de Solicitud	Fecha de Trámite	Nro. Oficio Dirección				
	08/05/2013						
RESPUESTA FISCALIZADOR PEDIDO ACTA DEFINITIVA 2:	Fecha de Respuesta	Nro. Memo Fiscalizador					
	27/05/2013	055-2013-GN-UF					
PEDIDO CONSTATAACION DEFINITIVA 3:	Fecha de Solicitud	Fecha de Trámite	Nro. Oficio Dirección				
	06/05/2013						
RESPUESTA FISCALIZADOR PEDIDO ACTA DEFINITIVA 3:	Fecha de Respuesta	Nro. Memo Fiscalizador					
	27/05/2013	055-2013-GN-UF					
PEDIDO CONSTATAACION DEFINITIVA 4:	Fecha de Solicitud	Fecha de Trámite	Nro. Oficio Dirección				
	06/05/2013						
RESPUESTA FISCALIZADOR PEDIDO ACTA DEFINITIVA 4:	Fecha de Respuesta	Nro. Memo Fiscalizador					
	27/05/2013	055-2013-GN-UF					
PEDIDO CONSTATAACION DEFINITIVA 5:	Fecha de Solicitud	Fecha de Trámite	Nro. Oficio Dirección				
	06/05/2013						
RESPUESTA FISCALIZADOR PEDIDO ACTA DEFINITIVA 5:	Fecha de Respuesta	Nro. Memo Fiscalizador					
	27/05/2013	055-2013-GN-UF					
ACTA CONSTATAACION:	Fecha de Elaboración	Nro. Memo Fiscalizador	Nro. Memo Dirección				
	21/05/2013	055-2013-GN-UF	GPCH-UF-2013-0372				
Observaciones:							
01.) El 30/04/2012, El Fiscalizador comunica al Coordinador de Gestión Ambiental su designación como fiscalizador del convenio y solicita que disponga los tecnicos para la ejecución (025-2012-GN-UF)							
02.) El 05/02/2013, El Fiscalizador solicita a la Presidencia del GADPCh de San Gerardo la presentación de un informe tecnico economico							

<http://192.168.0.9/sifiscopec/reports/?f=2087>

19/06/2013

Elaborado por:	MRA	10/02/2016
Revisado por:	NHM	20/04/2016

03.) El 06/05/2013, La Presidenta del GADP de San Gerardo indica que los justificativos del convenio han sido entregados al fiscalizador y solicita la recepción del convenio (5188)  
 05.) El 27/05/2013, El Fiscalizador remite Acta de Cumplimiento del convenio para liquidación (055-2013-GN-UF)  
 06.) El 07/06/2013, El Coordinador de Gestión Ambiental remite informe de finiquito del convenio (6683)  
 07.) El 11/06/2013, El Fiscalizador remite Acta de Cumplimiento del convenio (GPCH-UF-2013-0372)

Montos Generales del Contrato			
Monto Adjudicado:	23,057.84	Representación en Porcentaje:	100.00 %
Monto Invertido [Valor total de los Informes]:	19,937.04	Representación en Porcentaje:	86.47 %

✓ **Valor verificado correcto**

⊗ **Evidencia**

**EVIDENCIAR EL COFINANCIAMIENTO DE EL GADP. DE SAN GERARDO.**

Según convenio de cooperación entre el GADP de Chimborazo y el GADP de San Gerardo del Cantón – Guano, el Gobierno Parroquial de San Gerardo se compromete a aportar con la suma de \$20.000,00 Usd. Divididos en la inversión de:

- Adquisición de Recolector de Materia Inorganica \$ 2.500,00 Usd.
- Construcción de camas de Lombricultura \$ 13.520,00 Usd.
- Construcción Centros de Acopio \$ 3.980,00 Usd.

Se verifica que el Plan Operativo anual año 2012 existe la planificación del Proyecto de Gestión integral de desechos sólidos (Proyecto de Lombricultura) donde consta el valor de \$5.164,00 Usd. destinados para invertir en el proyecto; pero no existe evidencia alguna sobre la partida presupuestaria asignada para los gastos del proyecto en mención.

Tampoco existe ningún documento de verificación sobre la inversión ejecutada para el proyecto.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

## Plan Operativo Anual Año 2012

**VC 7/10**

Programa	Subprograma	Proyecto	Actividad	Beneficiarios	Fecha Inicio	Fecha Fin	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Valor Asignado	Valor Ejecutado	Valor Ejecutado hasta el 31/12/2011	Valor Ejecutado hasta el 31/12/2012		
4. Fomento productivo y conservación ambiental	1. Programa de fomento agropecuario	Proyecto de: Capacitación de organizaciones productivas	Reuniones con los directivos y usuarios	regantes fortalecida en aspectos organizativos			1000		1.000,00						
			Contratación por servicios profesionales												
			Capacitación en procesos organizativos												
		Proceso precontractual y contractual	Asociación de productores agropecuarios constituida	Reuniones con los directivos y usuarios											
		Contratación por servicios profesionales													
		Capacitación en procesos productivos													
	Proyecto: Fortalecimiento de proyectos pecuarios (Cuyes, gallinas)	Beneficiario de proyectos pecuarios fortalecidos con la ayuda de técnicos e insumos veterinarios	Proceso precontractual y contractual												
	Capacitación														
	Adquisición de insumos veterinarios														
	2. Programa de manejo de recursos naturales	Proyecto de: Gestión integral de desechos sólidos (Proyecto de: Lembricultura)	Proceso precontractual y contractual	Desechos sólidos recolectados y moradores capacitados en temas de separación de basura (lebricultura)											
			Capacitación												
			Materiales divulgativos												
			Mantenimiento de la Tricostato												
			Combustible para los recorridos												
			Contratación de personal para limpieza de los espacios públicos y recolección de basura												
Inventario de Recursos Hídricos		Proceso precontractual y contractual	Fuentes de agua inventariadas												
		Muestras de agua													
		Análisis de agua													
		Socialización del proyecto													
		Materiales divulgativos													
5. Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados.	Programa de gestión y administración de servicios públicos	Administración de servicios públicos delegados por otros Niveles de gobierno	1. Procesos precontractuales y contractuales 2. Ejecución de encuestas 3. Procesamiento de información	mejoramiento de 20% de los servicios públicos en la Parroquia	OCTUBRE	DICIEMBRE	400		400,00						
6. Promover la organización de los ciudadanos de las comunas recintos y demás asentamientos	Programa de Capacitación y fortalecimiento de las capacidades locales.	Curso Básico de Contabilidad Básica, Estatutos y Reglamento Interno	Proceso precontractual y contractual Contratación de servicios Profesionales Ejecución de consultoría		ABRIL	SEPTIEMBRE	1000		1.000,00						
7. Gestionar la cooperación intermunicipal para el cumplimiento de sus competencias	Programa de gestión intermunicipal a nivel nacional y local	Impresión de solicitudes.	Materiales y Útiles de oficina	firma de convenios	ENERO	DICIEMBRE	250,00		125,00	115,00					
8. Vigilar la ejecución de las obras y la calidad de los servicios públicos	Programa de monitoreo y calidad de la obra pública y prestación de servicios	Capacitación en el control social de la obra pública	Proceso precontractual y contractual Capacitación Ejecución de la capacitación	8 capacitados	MAYO	AGOSTO	331		551,00						
<b>TOTAL</b>									<b>95.259,72</b>	<b>1.020,0</b>	<b>18.742,2</b>	<b>25.894,1</b>	<b>51.091,4</b>		

### **\* Evidencia**

### **EVIDENCIAR EL COFINANCIAMIENTO DE APOORTE DE BENEFICIARIOS.**

Según convenio de cooperación entre el GADP de Chimborazo y el GADP de San Gerardo del Cantón – Guano, la comunidad y los 400 beneficiarios se compromete a aportar el valor de \$5.00 Usd. por cada beneficiario a fin de cubrir la cantidad proyectada en el presupuesto del proyecto, sin embargo solo se alcanza a recaudar el aporte de 311 beneficiarios alcanzando un valor total de \$1.555,00 Usd.;

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	<b>10/02/2016</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	<b>20/04/2016</b>

faltando un porcentaje de aportación por parte de los beneficiarios para dar cumplimiento a la inversión a ser utilizada y distribuida en:

- Construcción Centros de Acopio \$ 500,00 Usd.
- Mano de Obra \$ 1.500,00 Usd.

Sin embargo se verificó el valor aportado por parte de la comunidad de San Gerardo de acuerdo a las Listas de Beneficiarios por cada comunidad ANEXO 5 que reposan en secretaria del GADP de San Gerardo, con ello corroboramos la cancelación de \$5,00 Usd. por cada beneficiario.

## FINANCIAMIENTO PARA EL PROYECTO

A fin de establecer si se ha cumplido a cabalidad con el proyecto en cuanto a la construcción de los 5 centros de acopio y las camas de lombricultura hemos procedido primero a verificar el gasto realizado por parte de los autores del cofinanciamiento de acuerdo al convenio realizado entre el GADP de Chimborazo, El GADP de San Gerardo y la comunidad de San Gerardo para la ejecución de este proyecto.

Es así que con estos datos ya obtenidos podemos establecer un análisis del valor exacto de la inversión realizada por parte de cada uno de estos entes y obtener un porcentaje de aporte a fin de establecer el grado de cumplimiento de la inversión realizada para este Proyecto.

### CUADRO RESUMEN DE LA INVERSIÓN REALIZADA POR PARTE DE LOS ENTES SEGÚN CONVENIO PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO.

INVERSIÓN REALIZADA	GADP-CH.	GADP-SG	COMUNIDAD
ADQUISICIONES DE CONTENEDORES	6400,00		
CENTROS DE ACOPIO	5760,00	410,00	
CAMAS DE LOMBRICULTURA		7325,13	
RECOLECTOR DE MATERIA INORGÁNICA			
LOMBRICES (ROJA CALIFORNIANA)	7777,04		
CERRAMIENTOS DE CENTRO DE ACOPIO			1120,00
MANO DE OBRA			435,00
TABLAS DE EUCALIPTO		6988,80	
<b>TOTAL</b>	<b>Σ\$19.937,04</b>	<b>Σ\$14.723,93</b>	<b>Σ\$ 1.555,00</b>
<b>PORCENTAJE DE APORTACION</b>	<b>55,05%</b>	<b>40,66%</b>	<b>4,29%</b>

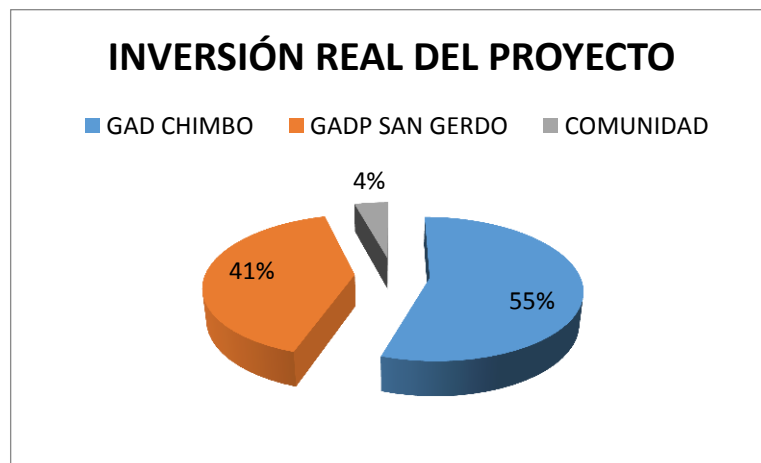
**Fuente:** Proyecto manejo de desechos orgánicos y reciclaje –parroquia San Gerardo

**Realizado por:** María Rosario Allauca Allauca

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016



La inversión total realizada por los tres entes asciende a \$ 36.215,97 Usd. formando el 100% de inversión. De allí que la inversión se distribuye en: El GADP de Chimborazo Invirtió \$19.937,04 Usd. formando el 55,05%, el GADP de San Gerardo aportó con \$14.723,93 Usd. formando el 40,66% de inversión y con la aportación de los beneficiarios \$1.555,00 Usd. se identifica el 4,29% del total de la inversión, a continuación se establece una representación gráfica.



**Fuente:** Cuadro Resumen de la Inversión realizada por parte de los entes según convenio.

**Realizado por:** María Rosario Allauca Allauca @ Hallazgo

## ANALISIS

De acuerdo al financiamiento establecido en el proyecto el GADP de Chimborazo se comprometió a aportar con \$22.820,00 Usd. distribuidos para la adquisición de contenedores, adquisición de lombrices (Roja California) y para la construcción de los 5 centros de acopio. En base a ello se evidenció que el GADP de Chimborazo cumplió a cabalidad con su aporte en vista que se entregó al GADP de San Gerardo los contenedores, las lombrices y los materiales para la construcción de los centros de acopio; sin embargo se debe establecer que del monto total objeto del convenio se invierte \$ 19.937,04 Usd. en razón que el proceso de adquisiciones se realiza en el portal de compras públicas a través de puga inversa, optimizando la inversión.

En lo que se refiere a la inversión que realizó en GADP de San Gerardo se puede establecer que se comprometió a aportar para el proyecto el valor de \$20.000,00 Usd.

<b>Elaborado por:</b>	MRA	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	NHM	20/04/2016

mismos que serán distribuidos para la adquisición de un recolector de materia inorgánica, para la construcción de las 311 camas de lombricultura y el resto aportar para la construcción de los centros de acopio, sin embargo se evidencia que el GADPSG solo invirtió el valor de \$14.723,93 Usd. utilizados en la adquisición de las tablas de eucalipto para la construcción de las camas de lombricultura, adquisición de tricimoto, adquisición de materiales de construcción para las camas de lombricultura y aporte para la construcción de centros de acopio.

Estableciendo con estos datos el GADPSG no cumplió a cabalidad con la inversión convenida puesto que no se adquirió el recolector de materia inorgánica sino que existe la adquisición de una tricimoto; además existieron gastos no presupuestados como gira de observación con beneficiarios, transporte de material, alquiler de concretera, pago a socializadora del proyecto entre otros que sin embargo por existir facturas de algunos de ellos se las ha considerado como gastos que incurrieron en el proyecto pero existen tres gastos registrados la gira de observación por un valor de \$90,00 Usd., el Técnico del Proyecto por un valor de \$ 1.800,00 Usd. y el del chofer de tricimoto por un valor de \$4.320,00 Usd. que no se les ha considerado como gastos realizados y ejecutados por no encontrar evidencias de desembolso. Es así que el GADPSG no cumplió con la inversión establecida.

Otro aporte de financiamiento para el Proyecto en estudio fue el aporte de los 311 beneficiarios valor que ascendió a \$1.555,00 distribuidos en la construcción de los cerramientos de los centros de acopio y la mano de obra, sin embargo se evidencia que lo planificado era obtener el aporte de los 400 beneficiarios lo cual no se cumplió y solo se obtuvo el aporte de los 311 beneficiarios a quienes se les entregó el materia para la construcción. @ Hallazgo

Elaborado por:	MRA	10/02/2016
Revisado por:	NHM	20/04/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN  
GERARDO**

**PROYECTO MANEJO DE DESECHOS Y RECICLAJE  
EVALUACIÓN DEL APORTE DE BENEFICIARIOS DEL PROYECTO  
REVISIÓN DE NÓMINA DE BENEFICIARIOS DEL PROYECTO**

En el convenio de cooperación se establece como fuente de financiamiento el aporte de las 400 familias beneficiadas dividido en los barrios de Central, Unión, Magdalena, Libertad I y Florida.

**Nº DE BARRIOS PERTENECIENTES A LA PARROQUIA SAN GERARDO  
DEL CANTON GUANO**

BARRIOS	Nº FAMILIAS	Nº HABITANTES
CENTRAL	45	225
LIBERTAD 1	25	125
LIBERTAD 2	70	350
FLORIDA	80	400
UNION	90	450
MAGDALENA	65	325
VICTORIA	25	125
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 400</b>	<b>Σ 2.000</b>

**Fuente:** Proyecto manejo de desechos orgánicos y reciclaje –parroquia San Gerardo  
**Realizado por:** María Rosario Allauca Allauca

El aporte establecido es de \$5,00 Usd. Por beneficiario es decir se contaría con un total de \$2.000,00 Usd. Para el proyecto en estudio si aportarán todos los beneficiarios.

Dentro de la evidencia encontrada se procedió a verificar la aportación de los beneficiarios y se encontró la Nómina de beneficiarios del Proyecto ANEXO 5 \*  
**Evidencia** con firmas de responsabilidad, número de cédula y barrio al que pertenecen.

De acuerdo a lo verificado se obtuvo que:

- Aportarán 311 beneficiarios obteniendo un total de \$1.555,00 Usd. @ Hallazgo  
Es decir no aportaron los 400 beneficiarios existiendo una diferencia de \$445,00 Usd.  
Que afectó directamente al financiamiento del proyecto por lo que podemos concluir que no se cumple con el valor establecido en el presupuesto del convenio por lo que el proyecto no se efectuó a los 400 beneficiarios.

↳ Comparación del registro de beneficiarios del proyecto con el aporte al presupuesto del proyecto con el valor de \$ 5,00

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN  
GERARDO**

**PROYECTO MANEJO DE DESECHOS Y RECICLAJE**

**SELECCIÓN DEL RUBRO ADQUISICIÓN DE TABLAS PARA ANÁLISIS  
DE CUMPLIMIENTO DE PROCESOS**

Para este análisis se considerará la necesidad registrada en el presupuesto, el proceso de adquisición y si existen registros de ingreso y egreso a bodega del GADP San Gerardo.

- Se realizó la verificación en el presupuesto establecido en el convenio N° 013-2012-DLM sobre el rubro de Adquisición de Madera para la construcción de Camas de Lombricultura y no se evidencia la necesidad en el presupuesto lo cual indica que no se considera como un gasto deducible. Para considerarlo como tal, si no se estableció en un inicio la necesidad de adquisición de madera se debió establecer un informe adicional de la existencia de dicha necesidad para la aprobación y ejecución de la compra con documentación que justifique el gasto con su debida autorización para la compra. Sin embargo se evidencia que el GADP de san Gerardo realizó el proceso de Adquisición bajo la modalidad de Menor Cuantía Bienes y servicios. @ **Hallazgo**

- Como segundo punto de análisis tenemos el procedo de adquisición de Madera y se evidencia el Proceso de Adquisición N° MCBS-GADPRSG-003-2012. \* **Evidencia.**

El procedimiento precontractual tiene como propósito seleccionar la oferta de Menor Costo bajo los términos del numeral 18 del art. 6 y 52 de la LOSNCP (Ley Orgánica del Sistema de Contratación pública).

Se verifican los términos de la oferta técnica con sus formularios a ser presentados por los oferentes, el cronograma del procedimiento de Menor cuantía, las especificaciones técnicas, etc; estas evidencias se encuentran correctamente ejecutadas.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

Se evidencia el nombre del oferente Alvarado Ambi Bertha Cenovia quien aceptó la invitación realizada por el GADP de San Gerardo para el proceso de menor cuantía de bienes y servicios para la Adquisición de Madera para la construcción de camas para lombrices y presentó su oferta de acuerdo a los pliegos, especificaciones técnicas e instrucciones en el plazo establecido y por los precios indicados en el formulario de Oferta. (\*) **Evidencia**

Se verifica en el formulario N° 3 del proceso MCBS-GADPRSG-003-2012 los componentes de los bienes o servicios ofertados y consta en la tabla de cantidades y precios lo siguiente:

CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
4800 UNIDADES	TABLAS DE EUCALIPTO DE 10 MESES.	\$ 1,30	\$ 6.240,00
	-SEGUNDA CLASE DE LARGO 2.50 METROS, DE ANCHO DE 14 CM Y DE ESPESOR 2 CM.		

Importante estos valores no incluyen I.V.A. (\*) **Evidencia**

Se evidencia también el Acta entrega recepción entre la Secretaria – Tesorera del GADPRSG Lcda. Raquel Lema y la Sra. Alvarado Ambi Bertha Cenovia Propietaria y Oferente. (\*) **Evidencia**

Se evidencia la Resolución GADPRSG – N° 015-2012 donde se resuelve:

1.- Aprobar el procedimiento desierto del proceso MCBS – GADPRSG – 002 – 2012. Por la adquisición de madera para la Construcción de Camas para Lombrices. (\*) **Evidencia**

2.- Publicar por el portal de Compras Públicas.

Se evidencia una copia del Proceso de Contratación de Compras Públicas, donde consta el Historial derespuestas a las invitaciones de los proveedores. (\*) **Evidencia**

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

Se verifica la compra realizada de la Madera para la construcción de las camas de lombricultura a la oferente ganadora ALBARADO AMBI BERTHA CENOVIA (Ferroaserradero “Los Altares”) según factura N° 002850 por un valor total de \$6.988,80 Usd. Incluido I.V.A. **⊗ Evidencia**

- Como ultima verificación tenemos el ingreso y egreso a bodega del GADPR San Gerardo,

de la madera adquirida para la construcción de las camas para lombrices y se concluye que existe el Acta Entrega Recepción conforme lo dispone el proceso de Contratación publica, pero no se verifica ningún tipo de documento que sustente el ingreso del material de construcción en bodega es decir no existe una nota de ingreso a bodega mediante sistema interno o mediante manejo de Kardex, no existe un documento sobre la verificación de la factura con lo recibido. **@ Hallazgo**

Por otro lado no existe un acta de entrega recepción del material comprado y entregado en los barrios y beneficiarios para dar inicio y continuidad a la construcción de las Camas de Lombricultura; sin embargo se evidencia la lista de beneficiarios que recibieron las tablas por barrio se adjunta como ANEXO 12 las listas y se hace la constatación física mediante gira de observación y se verifica la construcción de las Camas de Lombricultura. Cabe mencionar que no se nos facilitó toda la información para la verificación de los egresos de bodega del GADPRSG ni tampoco se nos facilitó los egresos de las tablas de bodega.

**@ Hallazgo**

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN  
GERARDO**

**PROYECTO MANEJO DE DESECHOS Y RECICLAJE  
ANÁLISIS DE LOS GASTOS REALIZADOS EN EL PROYECTO POR PARTE  
DE EL GAD PARROQUIAL RURAL SAN GERARDO.**

Se analizó los valores registrados en las facturas de las adquisiciones y gastos realizados por el GADPR San Gerardo comparándolos con el detalle de gastos emitidos y registrados en Oficio N° 113-GADPRSG-2013, donde se obtuvo los siguientes hallazgos.

**CUADRO COMPARATIVO ENTRE VALOR FACTURA Y VALOR  
REGISTRADO EN GASTOS DEL GADPRSG.**

ORD.	DESCRIPCIÓN	N° FACTURA	V. REGISTRO OFICIO 113	V. REGISTRO FACTURA	DIFERENCIA
1	PLASTICO NEGRO	7332	289,98	418,66	-128,68
2	LONA (MALLA PLASTICA)	7334	436,4	453,60	-17,20
3	MOTO	3434	2.157,59	2250,00	-92,41
4	LONA BLANCA	2485	530,22	535,00	-4,78
5	TABLAS DE EUCALIPTO	2850	6.701,76	6.988,80	-287,04
6	LONA	1136	958,93	1.000,00	-41,07
7	ALFAJIAS	2888	1.353,24	1.487,20	-133,96
8	PLASTICO NEGRO	7447	402,75	420,00	-17,25
9	MALLA	52721	375,73	379,12	-3,39
10	MALLA	52766	375,73	379,12	-3,39
11	PLASTICO NEGRO	546	434,97	453,60	-18,63
12	LONA	1217	479,97	500,59	-20,62
13	COMPRA DE ABONO Y PLASTICO	309	30,00	30,00	0,00
14	ALQUILER CONCRETERA	33	50,80	56,00	-5,20
15	ALQUILER CONCRETERA	40	50,80	56,00	-5,20
16	ALQUILER CONCRETERA	41	50,80	56,00	-5,20
17	TRANSPORTE DE MATERIAL	324	69,30	70,00	-0,70
18	SOCIALIZADORA DEL PROYECTO	276	552,00	672,00	-120,00
19	REPUESTOS TRICIMOTO	910	55,85	58,24	-2,39
20	TRANSPORTE DE LONA Y ABONO	308	15,00	15,00	0,00
21	GIRA DE OBSERVACIÓN CON BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	S/F	90,00	<b>NO HAY FACTURA</b>	<b>VALOR NO VERIFICADO</b>
22	TECNICO DEL PROYECTO	S/F	1.800,00	<b>NO HAY FACTURA</b>	<b>VALOR NO VERIFICADO</b>
23	CHOFER DE TRICIMOTO	S/F	4.320,00	<b>NO HAY FACTURA</b>	<b>VALOR NO VERIFICADO</b>
<b>TOTAL</b>			<b>⊕\$21581,82</b>	<b>⊕\$16278,93</b>	<b>@\$-907,11</b>

**Fuente:** Copia de Facturas de gastos efectuados por el GADPRSG y Oficio N° 113

**Realizado por:** María Rosario Allauca Allauca

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

Se evidencia que el gasto real ejecutado para el proyecto por parte del GAD Parroquial Rural de San Gerardo asciende a \$16.278,93 Usd. dichos gastos se encuentran debidamente justificados con la factura correspondiente y se excluye tres gastos no sustentados como Gira de observación de los beneficiarios, pago al técnico del proyecto y pago al chofer de la Tricimoto gastos que ascienden a \$6.210,00 Usd. @

Se evidenció también que los gastos realizados por el GADPRSG son registrados en menos en el reporte emitido al Fiscalizador del GAD de la provincia de Chimborazo encontrándose una anomalía en el reporte emitido por la Lic. Claudia Fuentes Presidenta del GADPRSG según OF. N° 113-GADRSG-2013 se evidencia gastos mal registrados por un valor de \$21.581,82 Usd. @

↔ Comparación entre el valor factura y el valor registrado como gasto en informe entregado al Fiscalizador del GAD de la Provincia de Chimborazo.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN  
GERARDO**

**PROYECTO MANEJO DE DESECHOS Y RECICLAJE**

**ANÁLISIS DE FACTURAS ENTREGADAS**

Se reviso y analizó las facturas entregadas y se encontraron facturas registradas en menos con un saldo de diferencia que asciende a \$ 907,11 Usd.

ORD.	DESCRIPCIÓN	Nº FACTURA	DIFERENCIA
1	PLASTICO NEGRO	7332	-128,68
2	LONA (MALLA PLASTICA)	7334	-17,20
3	MOTO	3434	-92,41
4	LONA BLANCA	2485	-4,78
5	TABLAS DE EUCALIPTO	2850	-287,04
6	LONA	1136	-41,07
7	ALFAJIAS	2888	-133,96
8	PLASTICO NEGRO	7447	-17,25
9	MALLA	52721	-3,39
10	MALLA	52766	-3,39
11	PLASTICO NEGRO	546	-18,63
12	LONA	1217	-20,62
13	COMPRA DE ABONO Y PLASTICO	309	0,00
14	ALQUILER CONCRETERA	33	-5,20
15	ALQUILER CONCRETERA	40	-5,20
16	ALQUILER CONCRETERA	41	-5,20
17	TRANSPORTE DE MATERIAL	324	-0,70
18	SOCIALIZADORA DEL PROYECTO	276	-120,00
19	REPUESTOS TRICIMOTO	910	-2,39
20	TRANSPORTE DE LONA Y ABONO	308	0,00
21	GIRA DE OBSERVACIÓN CON BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	S/F	<b>VALOR NO VERIFICADO</b>
22	TECNICO DEL PROYECTO	S/F	<b>VALOR NO VERIFICADO</b>
23	CHOFER DE TRICIMOTO	S/F	<b>VALOR NO VERIFICADO</b>
<b>TOTAL</b>			<b>@-907,11</b>

Las facturas registradas en menos son 7332, 7334, 3434, 2485, 2850, 1136, 2888, 7447, 52721, 52766, 546, 1217, 33, 40, 41, 324, 276, 910. Esta observación solo se pudo comparar con un registro de gastos realizado por la Presidenta del GADPRSG, debiéndose verificar con las declaraciones realizadas al Servicio de Rentas Internas del periodo en estudio para evidenciar el valor registrado por la entidad de gobierno. @

**Hallazgo**

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN  
GERARDO  
PROYECTO MANEJO DE DESECHOS Y RECICLAJE  
ANÁLISIS DE LEGALIDADES EN EL INFORME ECONÓMICO DEL  
PROYECTO**

Se procede a realizar el análisis de la legalidad registrada en el informe económico del proyecto en estudio.

Se evidencia que dentro del informe Técnico – Económico existe el registro de los siguientes documentos legales:

1. Convenio de Cooperación entre el GADPCH y el GADPRSG debidamente aprobado.
2. Existencia de Memorando N° 055-2013-GN-UF, con el cual se entrega el Acta de cumplimiento de Convenio N° 013-2012-DLM.
3. Oficio N° 209-GADRS- 2013 con el que se solicita al Sr. Prefecto se realice la respectiva Acta de Finiquito.
4. Oficio N° 0108-2013-U-Fis en el que se solita realizar el respectivo trámite para elevar el Acta de Recepción Definitiva.
5. Oficio N° 373-SPGADPCH-13 en el cual se comunica a la presidenta del GADPRSG que se procederá a la Recepción Definitiva del contrato N° 013-2012-DLM.
6. Oficio N° 113-GADRS-2014 donde se detalla los gastos realizados con el aporte del GADPRSG y el de los beneficiarios.
7. Copias de Facturas sustentando el Gasto realizado durante la ejecución del proyecto, sobre el aporte del GADPRSG y el aporte de los beneficiarios.
8. Se especifica también actas de entrega recepción del material despachado y entregado a los beneficiarios.
9. Existencia de los egresos de bodega del GADPRSG de los materiales para la construcción.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

10. Copia del proceso realizado para la compra de Tablas de Eucalipto por el portal de compras públicas.
11. Actas de reuniones mantenidas.
12. Evidencia de capacitaciones realizadas.
13. Copia de Acta de Fiscalización de Cumplimiento del convenio de Cooperación.

Lo que no se especifica con claridad en el informe económico:

- 1.- No se encuentra estructurado por separado el aporte realizado por parte del GADPRSG a fin de evidenciar el porcentaje de aportación realizado durante el proyecto y comparar con lo presupuestado.
- 2.- No se evidencia el aporte de los beneficiarios por separado en vista que se entregó la aportación al GADPRSG el valor recaudado de \$1.555,00 USD.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	10/02/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	20/04/2016

#### 4.1.7 Fase III. Ejecución

**ENTE AUDITADO:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, Período 2013.

**ÁREA:** Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**PERÍODO:** Año 2013

**OBJETIVO:** Analizar minuciosamente la información obtenida en las fases anteriores mediante la aplicación de las hojas de apuntes que permitan determinar el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Desarrollar las hojas de hallazgos considerando: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Condición</li> <li>• Criterio</li> <li>• Causa</li> <li>• Efecto</li> </ul>	<b>H 1/14</b>	<b>M.R.A.A</b>	<b>05-05-2016</b>



**GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO  
2013.**

**PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE  
AUDITORIA ADMINISTRATIVA**

**NOMBRE DEL PROCESO:** Líneas de conducta y medidas de control

**DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:** El no establecer líneas de conducta y medidas de control incide en el desarrollo del proyecto

La misión y visión no ha sido socializada adecuadamente.

**CONDICIÓN**

En el GAD de San Gerardo la misión y visión no cumple con todos los parámetros requeridos para su validez total.

**CRITERIO**

Norma de Control Interno 200-04 Estructura organizativa: La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y visión y debe apoyar efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.

**CAUSA**

El GAD de San Gerardo no ha evaluado la misión y visión.

**EFFECTO**

La misión y visión no se dirige al logro institucional del GAD de San Gerardo

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016



GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO  
2013.

PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE  
AUDITORIA ADMINISTRATIVA

**NOMBRE DEL PROCESO:** Líneas de conducta y medidas de control

**DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:** El no establecer líneas de conducta y medidas de control incide en el desarrollo del proyecto

Líneas de conducta y medidas de control

**CONDICIÓN**

No ha establecido de forma clara las líneas de conducta ni medidas de control correspondiente para alcanzar los objetivos

**CRITERIO**

200 Ambiente de Control, Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009 Última modificación: 06-feb-2014

La máxima autoridad de cada entidad establecerá en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución....


**CAUSA**

Tiene como causa prioritaria la influencia para el no desarrollo de las actividades, operaciones y medidas de control y el cumplimiento de objetivos organizacionales de programas o proyectos

**EFECTO**

Ejecución de programas proyectos pormenorizados no se cumpliría con el Plan Anual de Operaciones

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

 <p><b>GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.</b></p> <p><b>PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b></p>
<p><b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> El proyecto no ha establecido indicadores</p> <p><b>DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:</b> el proyecto no cuenta con indicadores que puedan medir las actividades desarrolladas o el cumplimiento del mismo</p>
<p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>El proyecto no determinado indicadores</p>
<p><b>CRITERIO</b></p> <p><b>Normas técnicas de Control Interno</b></p> <p>Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009 Última modificación: 06-feb-2014</p> <p>200-02 Administración estratégica</p> <p>Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar ....</p>
<p><b>CAUSA</b></p> <p>El GAD Parroquial no ha establecido indicadores de gestión que permitan medir la gestión administrativa y el uso de los recursos</p>
<p><b>EFECTO</b></p> <p>No se puede realizar una valoración adecuada de los recursos humanos, físicos, financieros y tiempos ; el cumplimiento de los objetivos del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje</p>

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016



GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO  
2013.

PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE  
AUDITORIA ADMINISTRATIVA

**NOMBRE DEL PROCESO:** El Plan Operativo Anual no cuenta con todos los requerimientos

**DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:** El Plan Operativo Anual es una herramienta fundamental para el desarrollo de las actividades de todas las instituciones por lo que deberá cumplir con los requerimientos.

**CONDICIÓN**

El POA no tiene todos los requerimiento

**CRITERIO**

**Normas técnicas de Control Interno**

Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009 Última modificación: 06-feb-2014

200-02 Administración estratégica

La formulación del plan operativo anual deberá coordinarse con los procesos y políticas establecidos por el Sistema Nacional de Planificación (SNP), las Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), las directrices del sistema de presupuesto, así como el análisis pormenorizado de la situación y del entorno.....

**CAUSA**

El Plan Operativo Anual no deberá tener ninguna falencia y deberá estar alineados a las políticas gubernamentales

**EFECTO**

El funcionamiento de las actividades programas y proyectos no serán considerados como base y no funcionaran dentro del Plan Operativo Anual Institucional

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016





**GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO  
2013.**

**PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE  
AUDITORIA ADMINISTRATIVA**

**NOMBRE DEL PROCESO:** Riesgos factores internos y externos

**DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:** Los riesgos factores internos y externos dentro del proyecto manejo de desechos orgánicos y reciclaje no fueron establecidos dentro de la programación del mismo.

**CONDICIÓN**

El GAD Parroquial San Gerardo no ha identificados los factores internos y externos que puedan incidir a un riesgo alto en el Proyecto

**CRITERIO**

**Normas técnicas de Control Interno**

Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009 Última modificación: 06-feb-2014

200-02 Identificación de riesgos

Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.....

**CAUSA**

El no identificar riesgos debido a factores internos como la infraestructura, el personal, la tecnología y externos como económicos, políticos, tecnológicos, sociales influirán en el desarrollo del Proyecto

**EFECTO**

El Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje no desarrolla las actividades por que no se han identificados los factores internos y externos

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016



**GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO  
2013.**

**PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE  
AUDITORIA ADMINISTRATIVA**

**NOMBRE DEL PROCESO:** Cambio de condiciones gubernamentales

**DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:** El proyecto manejo de desechos orgánicos y reciclaje no tomo en cuenta que en el año 2013 de cambiaria de autoridades.

**CONDICIÓN**

En el Proceso del desarrollo del Proyecto no se consideró el cambio de condiciones gubernamentales

**CRITERIO**

**Normas técnicas de Control Interno**

Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009 Ultima modificación: 06-feb-2014

300-01 Identificación de riesgos

Algo fundamental para la evaluación de riesgos es la existencia de un proceso permanente para identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, para tomar las acciones que sean necesarias.....


**CAUSA**

El no considerar el cambio de condiciones gubernamentales causa el no adecuado seguimiento del Proyecto

**EFECTO**

No considerar el cambio de condiciones gubernamentales tiene el efecto de no seguir con la ejecución del Proyecto a instancias de cambio de Autoridades dentro del GADP San Gerardo

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

 <p><b>GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.</b></p> <p><b>PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b></p>
<p><b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> Plan de mitigación de riesgos</p> <p><b>DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:</b> En la programación de programas y proyecto no está establecido un plan de mitigación de riesgos</p>
Plan de mitigación de riesgos
<p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>El Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje no cuenta con un plan de mitigación de riesgos</p>
<p><b>CRITERIO</b></p> <p><b>Normas técnicas de Control Interno</b></p> <p>Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009 Última modificación: 06-feb-2014</p> <p>300-02 Plan de mitigación de riesgos</p> <p>Las personas jurídicas de derecho privado y entidades del sector público que dispongan de recursos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar.....</p>
<p><b>CAUSA</b></p> <p>El Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje no dispone con un plan de mitigación de riesgos pues razón indiscutible para no cumplir sus objetivos en su totalidad</p>
<p><b>EFECTO</b></p> <p>El Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje tiene sus objetivos y debe adoptar un plan de mitigación de riesgos para cumplirlos en su total satisfactoriamente</p>

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016



GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO  
2013.

PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE  
AUDITORIA ADMINISTRATIVA

**NOMBRE DEL PROCESO:** La misma persona realiza dos o más actividades

No todos los beneficiarios adoptaron del proyecto

**DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:** la Contadora realiza el ingreso y egreso de adquisiciones

**CONDICIÓN**

La misma persona realiza dos o más actividades

**CRITERIO**

**Normas técnicas de Control Interno**

Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009 Última modificación: 06-feb-2014

401-01 Separación de funciones y rotación de labores

Los encargados de la custodia, salvaguardia y mantenimiento de los bienes, valores y documentos sujetos a control administrativo, deberán ser independientes de las funciones de autorización y de registro contable.....


**CAUSA**

Debido a la no separación de funciones no existe un control en las actividades desarrolladas en el Proyecto

**EFECTO**

Al no disponer la separación y rotación de labores, la evaluación de los avances ejecutados en el Proyecto no tendrán los resultados establecidos.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

 <p><b>GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,</b> <b>PERÍODO 2013.</b> <b>PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE</b> <b>AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b></p>
<p><b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> No todos los beneficiarios adoptaron del proyecto</p> <p><b>DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:</b> según la cláusula tercera del convenio de cooperación N° 013-DML, el proyecto se debió implementar a 400 familias de la parroquia de San Gerardo</p>
<p><b>CONDICIÓN</b></p> <p>No se dio cumplimiento al requerimiento de adopción del Proyecto a todos los beneficiarios</p>
<p><b>CRITERIO</b></p> <p><b>Normas técnicas de Control Interno</b></p> <p>Convenio de Cooperación N°013-2012-DML</p> <p>1.3 Familias Beneficiarias</p> <p>Beneficiarios Directos: 400 familias</p>
<p><b>CAUSA</b></p> <p>La falta de socialización determino como causa, que el 73% de las familias planificadas adoptaran el proyecto</p>
<p><b>EFECTO</b></p> <p>Al no dar cumplimiento al requerimiento 1.3 del proyecto no se cumplirá con efectividad los objetivos</p>

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016



**GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO  
2013.**

**PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE  
AUDITORIA ADMINISTRATIVA**

**NOMBRE DEL PROCESO:** Procedimientos de seguimiento

**DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:** En la ejecución del Proyecto del manejo de orgánicos y reciclaje se incumplió con procedimientos de seguimiento en el desarrollo de actividades dentro del mismo

**CONDICIÓN**

El GAD Parroquial San Gerardo no establece procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas a los avances del Proyecto

**CRITERIO**

**Normas técnicas de Control Interno**

Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009 Última modificación: 06-feb-2014

404-11 Control y seguimiento

El organismo responsable de administrar la deuda pública, deberá monitorear y dar seguimiento físico a los proyectos que se financian, a fin de precautelar la correcta ejecución de los proyectos y el buen uso de los recursos....

**CAUSA**

Debido a la falta de procedimientos de seguimientos, evaluaciones periódicas a los avances del Proyecto, provocando falta de control en la ejecución del mismo.

**EFECTO**

El no establecer procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas a los avances del Proyecto no se puede controlar la evolución en cuanto a sus actividades.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN  
GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO  
2013.  
PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE  
AUDITORIA FINANCIERA**

**NOMBRE DEL PROCESO:** Análisis de los gastos realizados dentro de la ejecución del presupuesto

**DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:** Diferencia entre los registros de la ejecución presupuestaria de gastos con los documentos que los respaldan.

**CONDICIÓN:** Se evidenció que el GADPRSG no cumplió con sus obligaciones estipuladas en el convenio de cooperación, en cuanto a la correcta administración de los aportes o ingresos con los que contaba a fin de ejecutar en un 100% el presupuesto detallado en el convenio.

**CRITERIO:** Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009 última modificación: 06-feb-2014-404-11 Control y seguimiento.

El organismo responsable de administrar la deuda pública, deberá monitorear y dar seguimiento físico a los proyectos que se financian, a fin de precautelar la correcta ejecución de los proyectos y el buen uso de los recursos.

**CAUSA:** No existe un correcto registro de los gastos realizados por parte de la entidad de Gobierno puesto que no existe un registro completo con fechas de adquisición, cantidades adquiridas, valor unitario y valor total gastado con su respaldado de la factura, para verificación de los ingresos de material de construcción a bodega y a su vez verificar los gastos realizados y no presupuestados en el transcurso de la ejecución de la Obra. Tampoco se realiza un seguimiento minucioso del gasto generado para el proyecto tomando como base el presupuesto determinado en el convenio de cooperación.

**EFECTO:** Se evidencia una descoordinación en los gastos realizados puesto que existen gastos no justificados ni respaldados los cuales no se los puede tomar en cuenta para la suma del gasto realizado; los gastos ejecutados por el GADPRSG ascienden a \$14.723,93 Usd., con ello se determinó que el GADPRSG no cumplió a cabalidad con lo convenido de cooperación puesto que se comprometió a aportar el valor de \$20.000,00 Usd. Para llevar a cabo la construcción de los Centros de Acopio y las Camas de Lombricultura.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.**

**PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE  
AUDITORIA FINANCIERA**

**NOMBRE DEL PROCESO:** Incumplimiento del presupuesto por parte del GADPRSG

**DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:** Evidencia de gastos realizados que no se encontraban debidamente presupuestados pero han sido ejecutados.

**CONDICIÓN:** El objetivo de realizar el Presupuesto se basa en expresar cuantitativamente las necesidades para la ejecución de la Obra, en este caso existió el detalle presupuestado por separado para la Construcción de los Centros de Acopio, la adquisición de Lombrices, la Construcción de Camas de Lombricultura y para la Construcción de los Cerramientos de los Centros de Acopio, sin embargo se evidenció gastos realizados que no se encuentran presupuestados mismos que ascienden a \$7.054,55 Usd. Valores según reporte de gastos mediante Oficio N° 113-GADRS-2013.

**CRITERIO:** Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39 Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009 última modificación: 06-feb-2014-404-11 Control y seguimiento.

El organismo responsable de administrar la deuda pública, deberá monitorear y dar seguimiento físico a los proyectos que se financian, a fin de precautelar la correcta ejecución de los proyectos y el buen uso de los recursos.

**CAUSA:** Se considera que en el transcurso de la ejecución del proyecto existieron necesidades no estipuladas en la planificación y presupuesto como Transporte de material, alquiler de concretera, repuestos para tricimoto etc.; mismas que siendo extras a lo presupuestado se debió realizar un alcance de necesidades nuevas generadas realizando un análisis de gastos nuevos con valores proformados a fin de aprobar los gastos incurridos y autorizar el desembolso de valores para cubrir estos imprevistos. Por otro lado existieron gastos no presupuestados pero a la vez innecesarios como una Gira de observación con los beneficiarios del proyecto, pago al Técnico del proyecto, pago al Chofer de tricimoto mismos que no son considerados como necesidades primarias para el proyecto y no se considero estos valores como gastos puesto que no se evidencia facturas de justificación del desembolso.

**EFFECTO:** Existieron desembolsos injustificados algunos de ellos innecesarios otorgando así un mal manejo de la inversión conjunta entre el GADPRSG y el aporte de los beneficiarios, hallando faltantes en material de construcción como postes para los cerramientos, Ladrillos para construcción de camas de Lombricultura, alfajías entre otros mismos que no se encontró evidencia de adquisición.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016





**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL  
SAN GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO,  
PERÍODO 2013.  
PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE  
AUDITORIA FINANCIERA**

**NOMBRE DEL PROCESO:** Análisis de las facturas entregadas que respaldan los desembolsos.

**DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:** Comparación entre los físicos de las facturas que justifican el desembolso y el reporte de los gastos incurridos.

**CONDICIÓN:** El GADPRSG, las Secretarías – Tesoreras no mantienen la suficiente y competente documentación de las operaciones financieras, como solicitudes y autorizaciones de compra, comprobantes de egreso preimpresos y prenumerados, facturas, informes de comisión, comprobantes electrónicos de pago al servicio de Rentas Internas. Existiendo desembolsos no justificados como la gira de Observación a los beneficiarios, pago a Gira de observación con los beneficiarios del proyecto, pago al Técnico del proyecto, pago al Chofer de tricimoto mismos que ascienden a \$6.210,00 Usd. Por otro lado existe diferencias entre el valor que registra la factura con el valor registrado en el detalle de gastos realizados.

**CRITERIO:** La Presidenta, Tesorera – Secretaria inobservaron lo dispuesto en los artículos 77, numerales 1-3 letra a) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 115 Certificación Presupuestaria del código orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, además de lo dispuesto en las normas de control interno 401-02 Autorización y Aprobación de operaciones, 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, 402-02 Control previo al compromiso y 403-08 control previo al pago

**CAUSA:** La presidenta – secretaria en su gestión, no efectuó el control previo al compromiso así como tampoco realizaron un control concurrente a los pagos lo que ocasionó que las operaciones administrativas-financieras no cunten con la documentación que permita verificar la legalidad, veracidad y propiedad de los pagos. Así mismo no realiza el reporte de gastos enviado al Fiscalizador del GADPCH con los valores reales que refleja las facturas.

**EFECTO:** Existe una diferencia registrada en el reporte presentado por la Presidenta del GADPRSG de cada una de las facturas lo cual se evidencia una anomalía en la adquisición de los materiales y equipos para construcción, además existen gastos incurridos y no justificados.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN GERARDO,**  
**CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.**  
**PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICOS Y RECICLAJE**  
**AUDITORIA FINANCIERA**



<b>NOMBRE DEL PROCESO:</b> Análisis de los egresos de bodega
<b>DESCRIPCIÓN DEL PROCESO:</b> Verificación de los ingresos y egresos de bodega del GADPRSG de las adquisiciones realizadas hacia los barrios que forman parte del proyecto.
<b>CONDICIÓN:</b> El GADPRSG, realiza las compras de material y equipo para la construcción de 5 centros de acopio y las 311 camas de lombricultura, dicho material no evidencia haber ingresado a bodega mediante registro alguno así como también no se evidencia el egreso de bodega y la entrega del material a los beneficiarios del Proyecto.
<b>CRITERIO:</b> Responsable de bodega, inobservaron lo dispuesto en los artículos 77, numerales 1-3 letra a) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 405-04 Documentación de respaldo y su archivo,
<b>CAUSA:</b> La entidad de gobierno de San Gerardo no cuenta con un control interno y administración de la bodega de suministros donde se registren los ingresos y egresos de las compras realizadas para un determinado proyecto.
<b>EFECTO:</b> Se evidencia que no existe un adecuado control que permita verificar la legalidad, veracidad y propiedad de las adquisiciones realizadas mismas que deberán ingresar a bodega mediante algún documento o sistema de conteo y existencias como por ejemplo KARDEX así mismo se deberá establecer un flujograma de bodega como guía para el normal desenvolvimiento de esta área, se desconoce a ciencia cierta si los materiales fueron entregados completamente para la ejecución del proyecto no existen Actas entrega y recepción solo existe una nómina de beneficiarios con su firma.

<b>Elaborado por:</b>	<b>MRA</b>	05/04/2016
<b>Revisado por:</b>	<b>NHM</b>	10/05/2016

#### 4.1.8 Fase V. Comunicación de Resultados

**ENTE AUDITADO:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo, Período 2013.

**ÁREA:** Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje

**PERÍODO:** Año 2013

**OBJETIVO:** Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el Informe Final.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Carta de Presentación	CP 1/2	M.R.A.A	5-05-2016
2	Preparar un Informe en base a las hojas de los apuntes.	H 1/14	M.R.A.A	5-05-2016
4	Preparar Convocatoria de la lectura del Informe Final	CL	M.R.A.A	5-05-2016
5	Elaborar el acta de comunicación del Informe de Final	ACIF	M.R.A.A	5-05-2016
6	Codificar, referenciar y archivar los papeles de trabajo	COD	M.R.A.A	5-05-2016

## **Carta de Presentación**

Riobamba, 5 de mayo del 2016

Señor Magíster

Martín Quisnia Paguay

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE SAN GERARDO**

Presente.-

De nuestra consideración:

Hemos efectuado la Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje del GAD Parroquial Rural de San Gerardo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2013, el propósito fundamental de aplicar la auditoria fue hallar evidencias que permitan dar a conocer si los procesos administrativos y financieros fueron ejecutados de acuerdo con las normas, políticas y objetivos de la organización, así como también de acuerdo a las autorizaciones de la administración.

La Auditoría de Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje se realizó conforme con las Normas Ecuatorianas de Auditoría, cuyo objetivo primordial es garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones del proyecto. Estas normas requieren de la planificación y ejecución de un examen para obtener información certera de que la información y la documentación analizada no contengan errores o irregularidades significativas., igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con la normativa vigente, por tanto consideramos que nuestro trabajo posee una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, excepto por ciertos hechos que se explican posteriormente, los proceso administrativo, cumplimiento de disposiciones legales y manejo de recursos financieros se presenta de manera razonable.

Las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

## Convocatoria de lectura del Informe de Auditoría

Riobamba, 5 de mayo del 2016

Señor Magíster

Martín Quisnia Paguay

### **PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN GERARDO**

Presente.-

De nuestra consideración:

Una vez efectuado la Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje del GAD Parroquial Rural de San Gerardo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2013, se convoca de manera obligatoria a la lectura del informe a las siguientes personas.

Nombre	Cargo
<b>Claudia Fuentes</b>	Presidente GAD
<b>Alfredo Colcha</b>	Vocal
<b>María Guamán</b>	Contadora- Secretaria
<b>Roberto Iza</b>	Técnico de Planificación
<b>Garpar Novillo</b>	Fiscalizador
<b>Gustavo Dávalos</b>	Trabajador

Atentamente;

Martín Quisnia Paguay

**Presidente del GADPRSG**

## **INFORME DE AUDITORÍA**

### **INFORME DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA DEL PROYECTO DEL MANEJO DE DESECHOS ORGÁNICA Y RECICLAJE, DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN GERARDO, CANTÓN GUANO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2013.**

#### **CAPÍTULO I**

##### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

###### **Antecedentes**

San Gerardo se constituyó en Parroquia el 2 de Diciembre de 1944, mediante Registro Oficial N° 162. La Parroquia se encuentra política y administrativamente estructurada siete barrios, el Barrio Central constituye la cabecera parroquial y se ha convertido en una zona de características urbanas, mientras que los seis barrios están ubicados en la zona rural.

De acuerdo a los datos del Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos INEC, el CENSO 2010 permitió determinar que la población cuenta con 2.439 habitantes y un total de 667 familias en la parroquia.

###### **Proyecto del Manejo de Desechos Orgánica y Reciclaje**

El problema fundamental radica en el desconocimiento del manejo y reciclaje de los desechos, lo que hace que la gente contamine ríos, quebradas, caminos, convirtiéndose en lugares finales de acumulación de basura, trayendo como consecuencia insalubridad, contaminación y por ende la pérdida de la fertilidad de los suelos que afecta a los habitantes de la parroquia al ver disminuidas sus producciones agrícolas destinadas principalmente al autoconsumo además de la necesidad de manejar desechos orgánicos en el sector para evitar que estos lleguen a los cauces naturales provocando así un problema para la salud pública y el medio ambiente.

En base a los estudios de caracterización de residuos sólidos, realizados en el cantón Guano, se obtiene que la Producción Per Cápita (PPC) de basura es de 0,36 Kg/hab.día.,

esto significa que diariamente se genera un aproximado de 878 Kg de basura. La composición de los residuos sólidos es un 70 a 80 % de productos orgánicos: cáscaras de frutas, verduras, granos, legumbres, cascara de huevo, restos de cocina, entre otros, los mismos que son aprovechados para la elaboración de compost y lombricultura.

El proyecto también implementará cinco centros de acopio para la recolección de desechos reciclables bajo un sistema que abarque las fases de: generación, separación, recolección, transporte, aprovechamiento y disposición final de los residuos; con el fin de que el manejo de estos sea económicamente viable y ambientalmente sustentable.

Además se estructuran bajo las líneas maestras para que:

De acuerdo a la Constitución aprobada en el 2008, se establece para los gobiernos parroquiales:

**Artículo 65.-** Competencias exclusivas del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural.-

Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales ejercerán las siguientes competencias exclusivas, sin perjuicio de otras que se determinen:

- a) Planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad;
- b) Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales;
- c) Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural;
- d) Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias, la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente;

- e) Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados o descentralizados por otros niveles de gobierno;
- f) Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias; y,
- g) Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos.

Además el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización reconoce algunas atribuciones para los Gobiernos Parroquiales, especialmente su capacidad para establecer la normativa que oriente el desarrollo de su territorio:

Es así que se instauró mediante Convenio de Cooperación N°013-2012 DLM entre el Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Chimborazo y Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, con fecha 21 de marzo del 2012, el proyecto “Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje.

#### **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

Según contrato firmado el 17 de Septiembre del 2013, se establece un compromiso para realizar una Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánica y Reciclaje, Del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, provincia de Chimborazo, período 2013.

#### **OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

- Monitorear la gestión administrativa y financiera a través de una metodología de auditoría que permita establecer la línea base del proyecto.
- Determinar los hechos encontrados en la ejecución del proyecto para la redacción del borrador de auditoría.
- Elaborar el Informe final de la Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, para la toma de decisiones a nivel ejecutivo.



## **BASE LEGAL**

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.
- Atribuciones de los GAD Parroquiales Rurales
- Convenio de Cooperación N° 013-2012-DLM
- Resolución 013-GADPRSG-2012
- Resolución de Adjudicación N°014-GADPRSG-2012
- Resolución GADPRSG-N° 015-2012

## **ESTRUCTURA ORGÁNICA DEL DEPARTAMENTO DE PLANIFICACION**

El departamento planificación es el encargado de la planificación e implementación de programas y proyectos dentro del Gobierno Parroquial de San Gerardo:

- Técnico de planificación
- Coordinación
- Asistente

## **FUNCIONES PRINCIPALES DEL DEPARTAMENTO**

El GAD Parroquial cuenta con un equipo técnico para la elaboración de programas y proyectos establecidos en el Plan Operativo Anual, también para la elaboración y ejecución del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, de acuerdo a lo que establece la Ley.

## CAPÍTULO II

### EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Riobamba, 15 de mayo del 2016

Msc. Martín Quisnia Paguay

**PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL SAN GERARDO**

Presente

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, y al mismo tiempo me permito comunicarle que como parte de nuestro trabajo de Auditoría y en base a una planificación específica se ha procedido a evaluar el Control Interno del Proyecto Del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, mediante el Acuerdo N°039 de la Contraloría General del Estado donde establece las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público.

Detalle de las debilidades:

**Componente: Ambiente de Control.**

**Subcomponente:** Estructura Organizacional

1. El presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo no ha establecido líneas de conducta ni medidas de control correspondiente.

**Recomendación**

Al Presidente del GAD Parroquial se aplique líneas de conducta y medidas de control

**Subcomponente:** Administración Estratégica

2. No se han establecido indicadores de gestión

**Recomendación**

Al Técnico de Planificación del GAD Parroquial Rural San Gerardo establezca indicadores de gestión.

3. El POA no tiene todos los requerimientos

**Recomendación**

Al Encargado de elaborar el Plan Operativo Anual debe realizar el POA enmarcado con los planes del gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación

**Componente: Evaluación de Riesgos**

**Subcomponente: Tipos de Riesgos**

4. El GAD Parroquial no ha identificado los factores internos y externos que puedan incidirá un riesgo alto en el Proyecto.

**Recomendación**

A los Administrador identifique los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos del Proyecto tomando en cuenta a los factores internos o externos.

5. No se consideró el cambio de condiciones gubernamentales

**Recomendación**

Los ejecutantes del proyecto deben considerar el cambio de autoridades entonces establecerán controles relacionados a cambio gubernamentales serán continuamente revisados para asegurar que se tomen medidas pertinentes y apropiados, y mitigarlos efectivamente.

6. No existe un plan de mitigación de riesgos

**Recomendación**

Se deberá elaborar el plan de mitigación de riesgos en el que constará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación.

**Componente: Actividades de Control**

**Subcomponente: Tipos de Control**

7. La misma persona realiza dos o más actividades

**Recomendación**

A la Contadora –Secretaria debe realizar funciones independientes, cabe mencionar que la misma persona realiza las funciones de guarda almacén y los egresos del mismo.

8. No todos los beneficiarios adoptaron el Proyecto

**Recomendación**

Al Presidente del GADP San Gerardo se recomienda socializar mejor el Proyecto a los habitantes del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo

9. El GAD Parroquial no ha establecido procedimientos de seguimiento

**Recomendación**

A la máxima autoridad deberá efectuar un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales, la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos.

## CAPÍTULO III

### FINANCIERA

1. Registro de gastos realizados en la ejecución del proyecto.

**OBSERVACIÓN.-** Se evidenció la inexistencia de un correcto registro de los gastos realizados por parte del GADPRSG puesto que no existe un registro completo con fechas de adquisición, cantidades adquiridas, valor unitario y valor total gastado con su respaldado de la factura, para verificación de los ingresos de material de construcción a bodega y a su vez verificar los gastos realizados y no presupuestados en el transcurso de la ejecución de la Obra. Tampoco se realiza un seguimiento minucioso del gasto generado para el proyecto tomando como base el presupuesto determinado en el convenio de cooperación.

**RECOMENDACIÓN.-** La Institución debe respaldar con documentos la totalidad de sus erogaciones, al no haber respaldos de los gastos incurridos deberá buscar responsabilidades a fin de realizar devoluciones de los valores cancelados sin autorización alguna.

2. Incumplimiento del presupuesto por parte del GADPRSG.

**OBSERVACIÓN:** Existieron imputaciones realizadas diferentes al objeto del gasto mismas, dichos desembolsos no se encontraron presupuestados lo cual ocasiona el no cumplimiento del convenio, existieron también adquisiciones de materiales presupuestadas pero no adquiridas en su totalidad o a su vez no se evidencia justificativos el gasto de dichos materiales.

**RECOMENDACIONES:** A la Presidenta del GADPGR realizar la respectiva justificación de los desembolsos realizados que no se encontraban presupuestados, a la vez enmarcar la importancia que tiene realizar un proyecto conforme estipula lo presupuestado en vista que los proyectos son revisados y aprobados para que se realice de acuerdo a lo planificado.

3. Evidencia de documentación de respaldo de los desembolsos realizados.

**OBSERVACIÓN:** La presidenta – Secretaria, no aplicó procedimientos de control previo al compromiso; no mantuvieron evidencia documental suficiente que asegure la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria en orden cronológico y secuencial, incumpliendo la normativa vigente, lo que ocasionó que se efectúen pagos por el valor de \$6.210,00 Usd. Sin la documentación suficiente que permita verificar la legalidad, veracidad y propiedad.

**RECOMENDACIONES:** A la presidenta-secretaria del GADPRSG se deberá establecer mecanismos y procedimientos de control previo y concurrente con la finalidad de comprobar que todos los desembolsos realizados por la entidad, cuenten con el respaldo de la documentación de soporte y cuidaran que el archivo de los desembolsos esté completo, para facilitar el ejercicio del control posterior. También se deberá emitir un informe por parte de la Presidenta a fin de indicar cuál es la razón o motivo que existe el registro de los valores en menos en el oficio N° 113-GADPRSG-2013 presentado al fiscalizador del GADPCH.

4. Evidencia de documentación y registro de ingresos y egresos de bodega del GADPRSG.

**OBSERVACIÓN:** El GADPRSG, no aplica procedimientos de control previo a la entrega de los materiales para la construcción de los Centros de Acopio y las Camas de lombricultura; no se mantiene evidencia documental suficiente que asegure la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de los materiales y equipos adquiridos, lo que ocasionó desconocimiento total de las adquisiciones realizadas y sobre la entrega a los beneficiarios.

**RECOMENDACIONES:** A la presidenta-secretaria del GADPRSG se deberá establecer mecanismos y procedimientos de control con la finalidad de comprobar que todas las adquisiciones realizadas por la entidad, cuenten con el respaldo de la documentación de soporte a fin de establecer las entradas y salidas de las compras y así verificar que llegue a su destinatario.

Esperando que las recomendaciones sean adoptadas para mejorar el Control Interno.

## CONCLUSIONES

- Comparados los registros de la Ejecución Presupuestaria de Gastos con los documentos que los respaldan las erogaciones efectuadas por la Institución no están respaldadas en su totalidad, visualizándose una diferencia de \$6.210,00 Usd. gastos que no son justificados incurriendo a una falta atentatoria con el gasto público.
- Existieron imputaciones realizadas diferentes al objeto del gasto, dichos desembolsos no se encontraron presupuestados lo cual ocasiona el no cumplimiento del convenio, existieron también adquisiciones de materiales presupuestadas pero no adquiridas en su totalidad o a su vez no se evidencia justificativos el gasto de dichos materiales.
- La presidenta del GADPRSG, no aplicó procedimientos de control previo al compromiso; no mantuvieron evidencia documental suficiente que asegure la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria en orden cronológico y secuencial, incumpliendo la normativa vigente, lo que ocasionó que se efectúen pagos por el valor de \$6.210,00 Usd. Sin la documentación suficiente que permita verificar la legalidad, veracidad y propiedad.
- El GADPRSG, no aplica procedimientos de control previo a la entrega de los materiales para la construcción de los Centros de Acopio y las Camas de lombricultura; no se mantiene evidencia documental suficiente que asegure la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de los materiales y equipos adquiridos, lo que ocasionó desconocimiento total de las adquisiciones realizadas y sobre la entrega a los beneficiarios.

## RECOMENDACIONES

- La Institución debe respaldar con documentos la totalidad de sus erogaciones, al no haber respaldos de los gastos incurridos deberá buscar responsabilidades a fin de realizar devoluciones de los valores cancelados sin autorización alguna.
- A la Presidenta del GADPSG realizar la respectiva justificación de los desembolsos realizados que no se encontraban presupuestados, a la vez enmarcar la importancia que tiene realizar un proyecto conforme estipula lo presupuestado en vista que los proyectos son revisados y aprobados para que se realice de acuerdo a lo planificado.
- A la presidenta-secretaria del GADPRSG se deberá establecer mecanismos y procedimientos de control previo y concurrente con la finalidad de comprobar que todos los desembolsos realizados por la entidad, cuenten con el respaldo de la documentación de soporte y cuidaran que el archivo de los desembolsos esté completo, para facilitar el ejercicio del control posterior. También se deberá emitir un informe por parte de la Presidenta a fin de indicar cuál es la razón o motivo que existe el registro de los valores en menos en el oficio N° 113-GADRSG-2013 presentado al fiscalizador del GADPCH.
- A la presidenta-secretaria del GADPRSG se deberá establecer mecanismos y procedimientos de control con la finalidad de comprobar que todas las adquisiciones realizadas por la entidad, cuenten con el respaldo de la documentación de soporte a fin de establecer las entradas y salidas de las compras y así verificar que llegue a su destinatario.



## BIBLIOGRAFÍA

- Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis del Informe COSO I y II*. Bogotá.: Ecoe Ediciones.
- Madariaga, G. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Madrid: Duesto Ediciones
- Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Análisis Financiero y de Gestión..* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica de Cambio*. Mexico: Editorial Pearson Edición.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión* 4° ed. Quito: Abya-Yala.
- Whittington, R., & Panny, K. (2009). *Auditoría un Enfoque Integral*. 12°ed. México: Mc-Graw-Hill.
- Arenas ,T., & Moreno,P. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera: Teorías y Casos*. México: Mc-Graw-Hill.
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría, Un Enfoque Práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros: Práctica Moderna Integral*. 2° ed. Editorial Pearson Edición..
- Spencer, P. K. (2007). *Manual Básico de Auditoría Interna*. Bogotá: Grupo Planeta.
- ILACIF. (2010). *Elementos de Gestión*. Barcelona: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. A. (2010). *Control Interno de Instrumentos Financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Rojas, M., et al. (2012). *Sistema de control de gestión* Bogotá: Ediciones de la U.

## INTERNET

- Araya Navarro, M. (2012). *Los hallazgos de auditoría interna en el sector público*. Obtenido de Instituto de Auditores Internos de Costa Rica: [http://www.iaicr.com/boletin/boletin07/hallazgos\\_auditoria\\_interna.pdf](http://www.iaicr.com/boletin/boletin07/hallazgos_auditoria_interna.pdf)
- Contraloría General del Estado. ( 2013). *Ley Orgánica de la Contraloría y Reglamento*. Obtenido de, de [http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic2\\_ecu\\_anexo31.pdf](http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic2_ecu_anexo31.pdf)
- Coso. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Obtenido de : [http://www.coso.org/documents/990025P\\_Executive\\_Summary\\_final\\_may20\\_e.pdf](http://www.coso.org/documents/990025P_Executive_Summary_final_may20_e.pdf)

# ANEXOS

## Anexos N°1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN GERARDO**  
Ruc: 0660821480001

OFICIO No. 0265-GPRSG-2015  
San Gerardo, 14-10-2015

Ing.MDE.  
Sonia Guadalupe Arias  
**VICEDECANA DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS**  
Presente


De mi consideración:


Con un cordial saludo, pongo en su conocimiento que se recibió la solicitud suscrita por la Srta. **MARIA ROSARIO ALLAUCA ALLAUCA** con cédula de ciudadanía No. 0603716457, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado, en el cual solicita a esta institución que le brinde las facilidades para que pueda desarrollar su trabajo de titulación, con el tema: **EVALUACION DEL PROYECTO MANEJO DE DESECHOS ORGANICOS Y DE RECICLAJE DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN GERARDO, CANTON GUANO PROVINCIA DE CHIMBORAZO.**

Por lo cual atendiendo al requerimiento, la solicitud ha sido aceptada, comprometiéndose el Gobierno Parroquial San Gerardo, a brindar la información correspondiente y asesoría de apoyo necesaria para el fin del mismo.

Particular que pongo a su conocimiento para los fines pertinentes.

**Atentamente**

  
Master. Martin Quisnia Paguy  
**PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE SAN GERARDO**



**Dirección:** Calle 24 de Mayo y 15 de Enero  
**Teléfono:** 032 368 051 **E mail:** gadpr.sangerardo@gmail.com



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



**Ente auditado:**..... **Área:**.....  
**Nivel:**..... **Fecha:**.....  
**Nombre:**..... **Cargo:**.....

**OBJETIVO:**

Recopilar información que sirva de sustento para el desarrollo de la Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia De Chimborazo, y con ello poder verificar la hipótesis; se presenta el siguiente cuestionario.

**Habitantes de la Parroquia**

**Pregunta N° 1** ¿La Parroquia San Gerardo cuenta con un sistema de Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje?

SI   
NO

**Pregunta N° 2** ¿Usted es uno de los beneficiarios de Proyecto Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje que implemento el GAD Parroquial San Gerardo?

SI   
NO

**Pregunta N°3** ¿Conoce usted de proyectos anteriores que se han implementado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Gerardo?

SI

NO

**Pregunta N°4** ¿Considera usted que la implementación del proyecto del manejo de desechos orgánicos y reciclaje mejoraría el sistema de recolección de desechos?

SI

NO

**Pregunta N° 5** ¿Considera usted que se socializó de manera adecuada el Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje?

SI

NO

**Pregunta N° 6** ¿Usted asistió a las capacitaciones que proporcionaron las personas ejecutoras del Proyecto?

SI

NO



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



**Ente auditado:**..... **Área:**.....  
**Nivel:**..... **Fecha:**.....  
**Nombre:**..... **Cargo:**.....

**OBJETIVO:**

Recopilar información que sirva de sustento para el desarrollo de la Auditoría Administrativa, Financiera del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo, Cantón Guano, Provincia De Chimborazo, y con ello poder verificar la hipótesis; se presenta el siguiente cuestionario.

**Funcionarios de GAD Parroquial San Gerardo**

**Pregunta N° 1** ¿Se ha desarrollado una auditoría administrativa, financiera al proyecto del manejo de desechos orgánicos y reciclaje en el período 2013?

SI   
NO

**Pregunta N° 2** ¿Considera usted que el desarrollo de la Auditoría Administrativa, Financiera incidirá en el mejoramiento de la eficiencia, eficacia y economía del Proyecto del Manejo de Desechos Orgánicos y Reciclaje?

SI   
NO

**Pregunta N° 3** ¿Considera usted importante mejorar los procesos administrativos, financieros aplicados a los proyectos de manera continua?

**SI**

**NO**

**Pregunta N° 4** ¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Gerardo monitorea la consecución de los objetivos y la óptima utilización de los recursos en la ejecución de Proyectos?

**SI**

**NO**

**Pregunta N° 5** ¿Indique el grado de importancia que tiene la utilización de indicadores en la consecución del desarrollo de las actividades que se plantean en la ejecución de proyectos?

**ALTA**

**MEDIA**

**BAJA**

**MUY BAJA**

**Pregunta N° 6** ¿Considera usted que la aplicación de los programas y procedimientos de auditoría administrativa, financiera, permitirá analizar los nudos críticos y proponer las medidas para mejorar la ejecución de proyectos en la parroquia?

**SI**

**NO**

**Pregunta N° 7:** ¿Qué tipo de herramienta considera usted que son de aporte para el mejoramiento de aplicación de proyectos en la institución?

**AUDITORÍA ADMINISTRATIVA FINANCIERA**

**CUADRO DE MANDO**

**REINGENIERIA DE PROCESOS**



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



**Ente auditado:**..... **Área:**.....  
**Nivel:**..... **Fecha:**.....  
**Nombre:**..... **Cargo:**.....

**OBJETIVO:**

Obtener información de carácter preliminar sobre las actividades desarrolladas en la ejecución del proyecto.

¿Los directivos de GAD Parroquial San Gerardo dictan las políticas para guiar los procedimientos en la implementación de proyectos?

\_\_\_\_\_

¿Cómo contribuye su eficiencia al cumplimiento de objetivos del proyecto?

\_\_\_\_\_

¿Qué estilo de liderazgo ejerce los directivos y funcionarios del GAD Parroquial San Gerardo?

\_\_\_\_\_

¿Cómo define el proceso de comunicación entre los beneficiarios y encargados de la ejecución del proyecto?

\_\_\_\_\_

¿Considera importante el trabajo en equipo?

\_\_\_\_\_

¿Cuál es el papel del Departamento de Planificación en relación de la consecución de los objetivos del proyecto?

\_\_\_\_\_

¿Considera importante el Control Interno dentro del GAD Parroquial San Gerardo?

\_\_\_\_\_