



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TÍTULO DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

Diseño y propuesta de implementación de mapa de riesgos, plan de mitigación y auditoría basada en riesgos en la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, período 2016.

TRABAJO DE TITULACIÓN

AUTORA: Calle Palomeque, Noemí Araceli

DIRECTOR: Castro Iñiguez, Graciela Esperanza, Mgrt.

CENTRO UNIVERSITARIO MACAS

2017



Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

2017

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.

Magíster
Graciela Esperanza Castro Iñiguez
DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de titulación, denominado: Diseño y propuesta de implementación de mapa de riesgos, plan de mitigación y auditoría basada en riesgos en la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del GAD Municipal del cantón Sucúa, período 2016, realizado por Calle Palomeque, Noemí Araceli, fue orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, abril 2017

f).....

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Calle Palomeque, Noemí Araceli declaro ser autora del presente trabajo de titulación: Diseño y propuesta de implementación de mapa de riesgos, plan de mitigación y auditoría basada en riesgos en la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del GAD Municipal del cantón Sucúa, período 2016 de la Titulación de Magister en Auditoría Integral, siendo la Doctora Castro Iñiguez Graciela Esperanza Directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado o trabajos de titulación que se realicen con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

Loja, marzo del 2017

f).....

Autor: Calle Palomeque, Noemí Araceli
C.I. 140064972-7

DEDICATORIA

El presente tema de investigación le dedico a mis amados hijos José Andrés e Ian Carlo, a mis padres y hermanos por el apoyo brindado y de manera especial a mi madre Beatriz, quienes me han impulsado a seguir adelante para poder culminar la maestría.

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a Dios y a mi familia por el apoyo y comprensión que me han dedicado en el transcurso de mis estudios, a quienes fueron mis Maestros de la Universidad Técnica Particular de Loja, a la Magister Graciela Esperanza Castro Iñiguez por brindarme su apoyo en el desarrollo de este proyecto y al GAD Municipal del cantón Sucúa, por haberme dado la oportunidad de hacer realidad este reto.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO.....	5
1.1 <i>Marco conceptual de la gestión de riesgos</i>	6
1.1.1 Modelo COSO I	7
1.1.2 Modelo COSO ERM.	8
1.1.3 Normas de control interno.	9
1.1.4 Norma ISO 9001 – 2015.....	10
1.2 <i>Proceso de la gestión de riesgos</i>	11
1.2.1 Contexto organizacional	13
1.2.2 Identificación de riesgos (tipos de riesgos).....	14
1.2.3 Análisis de riesgos.....	15
1.2.4 Evaluación de riesgos.	21
1.2.5 Administración de riesgos (Identificación de áreas críticas)	22
1.2.6 Respuesta al riesgo (planes de mitigación).....	24
1.2.7 Indicadores de gestión de riesgos.....	25
1.3 <i>Auditoría basada en riesgos</i>	26
1.3.1 Características	26

1.3.2	Importancia de auditoría basada en riesgos	27
CAPÍTULO II.		28
ANÁLISIS DE LA EMPRESA.....		28
2.1	<i>Antecedentes de la organización</i>	29
2.1.1	Misión, visión, organigrama funcional.....	30
2.2	<i>Cadena de valor</i>	32
2.2.1	Procesos gobernantes	32
2.2.2	Procesos básicos o agregadores de valor	32
2.2.3	Procesos habilitantes.....	32
2.3	<i>Diccionario de riesgos de la entidad</i>	33
2.4	<i>Análisis situacional del área o proceso</i>	33
2.5	<i>Diseño del mapa de riesgos del área o proceso (formatos)</i>	50
CAPÍTULO III.		55
PROPUESTA DE DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL MAPA DE RIESGOS Y PLAN DE MITIGACIÓN A LA DIRECCION DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA, PERÍODO 2016.		55
CONCLUSIONES.....		73
RECOMENDACIONES.....		74
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		75
ANEXOS.....		77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Presupuesto de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental.....	35
Tabla 2. Servidores y Trabajadores de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental.....	35
Tabla 3. Presupuesto de Gastos 2016	36
Tabla 4. Calificación del nivel de confianza y del riesgo.....	38
Tabla 5. Cuestionario de Control Interno Evaluación del Método COSO ERM	38
Tabla 6. Cuestionario de control interno evaluación del MÉTODO COSO ERM	45
Tabla 7. Semaforización del riesgo.....	46
Tabla 8. Mapa semántico de probabilidad e importancia	47
Tabla 9. Identificación de riesgos (actividades)	50
Tabla 10. Matriz de evaluación de riesgos y plan de mitigación.....	52
Tabla 11. Instructivo para el Formato No. 1 - Identificación de Riesgos	52
Tabla 12. Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación Objetivo 1	57
Tabla 13. Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación Objetivo 2	59
Tabla 14. Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación Objetivo 3	61
Tabla 15. Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación Objetivo 4.....	63
Tabla 16. Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación Objetivo 5	65
Tabla 17. Cronograma de Implementación de Recomendaciones	72

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Proceso de gestión de riesgos.....	13
Figura 2. ESTRUCTURA ORGÁNICO FUNCIONAL	31
Figura 3. Estructura Orgánico Funcional Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental.....	37
Figura 4. Indicadores, Controles y Acciones de Mitigación	51

RESUMEN

La presente investigación busca la implementación de un mapa de riesgos, plan de mitigación, auditoría basada en riesgos y evaluación del control interno a las operaciones en la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa.

Para el desarrollo de este tema se utilizaron procedimientos y técnicas de auditoría como observación, indagación, investigación y análisis, mediante cuales se obtuvo evidencia suficiente y competente que permitió identificar los riesgos a los que está expuesta la entidad, mediante la aplicación del cuestionario de control interno se evaluó el impacto que han generado los riesgos.

El análisis desarrollado permitirá implementar el mapa de riesgos y plan de mitigación de riesgos como respuesta a las posibles amenazas que se presentan por factores internos o externos, estas herramientas serán de mucha utilidad para la toma de decisiones en la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental.

PALABRAS CLAVES: Gestión del Riesgo, Factores de Riesgo, Mapas de Riesgo, Plan de mitigación, Auditoría basada en riesgos.

ABSTRACT

The goal of the featured research is to implement a risk map, a risk mitigation plan and a risk based auditing process which includes the in-house control's assessment for the operations of the "Direction of Public Works and Environmental Sanitation" of the Decentralized Autonomous Municipal Government of canton Sucúa.

For the development of this topic auditing procedures and techniques were used such as observation, inquiry, research and analysis which provided enough valid and compelling evidence to identify the risk to which the institution is exposed and by the internal control survey application, a risks' impact assessment was performed.

The performed analysis will allow the implementation of the risk map and the risk mitigation plan as a response method to respond to internal or external hazards, this tools will be of outstanding usefulness to the decision making process and in the Direction of Public Works and Environmental Sanitation.

KEYWORDS: Risk management, Risk factors, Risk maps, Mitigation plan, Risk based audit.

INTRODUCCIÓN

Todas las actividades de una organización sean pública o privada, afrontan riesgos que pueden afectar sus objetivos. Si partimos de una premisa de que el riesgo jamás desaparece, toma importancia relevante la actitud y aptitud que utilicemos para afrontarlos. Por lo tanto, el éxito o fracaso de una empresa, programa o proyecto tienen relación directa con la estrategia que se utilice para confrontar los riesgos tanto internos como externos.

Si bien el diseño de un mapa de riesgos a nivel institucional o empresarial y su correspondiente plan de mitigación puede tomar considerable tiempo, la estrategia de administración de riesgos se optimiza, mediante su orientación hacia las áreas agregadoras de valor, de tal forma que se disponga de un mapa de riesgos empresarial enfocado a los procesos básicos, lo cual no significa que no se atenderán las otras áreas de la organización, sino que existe una priorización en su diseño.

La globalización y los retos que ella involucra, obliga a las empresas y entidades públicas a lograr una mayor competitividad lo que implica maximizar sus niveles de eficiencia en busca del cumplimiento de sus metas y objetivos y es precisamente en esta instancia en la que el gestor debe trabajar para identificar aquellos eventos de impacto negativo que pudiesen afectar el logro de los objetivos.

Con estos antecedentes, el presente trabajo tiene como finalidad el diseño y propuesta de implementación de mapa de riesgos, plan de mitigación y auditoría basada en riesgos en la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, período 2016; el mismo que se lo podrá ejecutar en base a las categorías teóricas sobre el tema sujeto a investigar y la realización del diagnóstico general de la entidad, para identificar los objetivos relacionados con las áreas relevantes y críticas que permitan valorar los riesgos, además de desarrollar la propuesta de mapas de riesgos y la matriz de mitigación de riesgos.

El presente trabajo se encuentra estructurado en tres capítulos;

Capítulo I: Desarrolla el marco conceptual y presenta los modelos de control interno, la incorporación de la gestión de riesgos como elemento principal en los modelos de Control Interno ERM y en la norma ISO 9001 – 2015, los beneficios de la gestión de riesgos y responsabilidades de la gestión de riesgos así como el análisis y definición de los

componentes del control internos enmarcados en las normas de control 300, considerando que el presente trabajo se desarrolló en una entidad pública.

Capítulo II: Análisis de la estructura propia del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, se conoce su misión, visión, la cadena de valor, además de realizar un análisis e identificación de los posibles riesgos con la ayuda de matrices.

Capítulo III: Presenta la propuesta de respuesta al riesgo mediante la evaluación de factores de riesgos, la identificación de factores externos e internos y la valoración de los riesgos, se diseñan los mapas de riesgos y planes de mitigación en relación a la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental y finalmente se da cumplimiento a la hipótesis planteada.

Es importante implementar un Mapa de Riesgos, puesto que es una herramienta de visualización de datos para comunicar los riesgos específicos que enfrenta la entidad, permite que las personas se involucren y puedan tener una mejor comprensión del área, ayuda a identificar la naturaleza e impacto de los riesgos a los que está expuesta en la comunidad; así también implica la toma de decisiones para gestionar las amenazas y mitigar los riesgos.

El objetivo general de este trabajo de titulación es diseñar e implementar mapas de riesgos y su plan de mitigación para la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del GAD Municipal del cantón Sucúa, Período 2016.

Para el desarrollo del trabajo de titulación se realizó un diagnóstico general de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, con identificación de los objetivos relacionados con las áreas relevantes y críticas que permitieron valorar los riesgos.

Para cumplir con el objetivo planteado, se realizaron reuniones de trabajo con el Director y los Técnicos de las áreas que conforman la Dirección de Obras Públicas, a quienes se aplicó el Cuestionario de Control Interno y las matrices de lluvia de ideas, posteriormente se analizaron resultados obtenidos y en base a ello se desarrolló la propuesta de mapas de riesgos y la matriz de mitigación para esta Dirección.

CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO

1.1 Marco conceptual de la gestión de riesgos

(INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERÚ, 2017) revela que la gestión de riesgo empresarial es un enfoque de gobierno estructurado y coordinado que abarca toda la empresa con el fin de identificar, cuantificar, responder y vigilar las consecuencias de eventos potenciales.

La gestión de riesgo empresarial se define como un proceso, efectuado por el consejo de dirección, gerencia y demás personal de una entidad; aplicado en un marco estratégico y a través de la empresa; diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad para manejar riesgos que estén dentro de lo aceptable con el fin de brindar aseguramiento razonable respecto del logro de los objetivos de la entidad.

El riesgo es un evento negativo que puede afectar el cumplimiento de un objetivo. Por lo tanto es importante considerar que en primera instancia debemos determinar cuáles son los objetivos de la empresa para luego poder identificar cuáles son las que amenazan el incumplimiento de las metas empresariales.

(Celaya & López, 2004) señala que las empresas cambian constantemente, sea para responder a necesidades del mercado o para adecuarse a los cambios. Con el análisis de los riesgos se pueden examinar variables subjetivas que los indicadores tradicionales no pueden brindar.

Un sistema de gestión de riesgos se orienta a identificar los distintos procesos de la empresa que suponen un riesgo para la consecución de objetivos. Se trata de manejar de modo óptimo los riesgos que la empresa pretende asumir, para que su impacto afecte en lo menor posible a los objetivos planteados.

El objetivo de toda organización es la generación de valor. Cualquier decisión empresarial incrementa o disminuye el riesgo, por lo que las amenazas son inevitables en el camino, es por este motivo que todas las empresas se encuentran en la búsqueda para optimizar el manejo de todas las circunstancias adversas al que se encuentran expuestas las áreas de su organización. La característica más importante para que un modelo de gestión de riesgos sea aplicable es que este sea práctico, sustentable y entendible. Debe ajustarse al tamaño y complejidad de la empresa.

(Celaya & López, 2004) también indican que el control tradicional es enfocado únicamente al principio de legalidad, sin embargo, debido a la dinámica en los negocios, el control debe ser multidimensional y multidisciplinario. A lo largo de los años hemos visto una cultura focalizada en la legalidad, continuismo y estabilidad organizativa, con rigidez para adaptarse a los cambios, por lo que el sugiere una cultura de la responsabilidad que consiste en legalidad y también principios de economía, eficiencia y eficacia, evaluación, aprendizaje y retroalimentación para poder adaptarse mejor a los cambios.

1.1.1 Modelo COSO I

COSO comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway fue creado en el año de 1985, en el marco de la estructura de control interno para brindar apoyo a las instituciones que les permitiera evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, el modelo COSO con la finalidad de que sus ejecutivos, consejo de administración, organismos reguladores creadores de normas, organizaciones profesionales ha implementado procesos exhaustivos de control interno.

“El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido ampliamente como COSO, publicó en 1992 su reporte y generó una auténtica revolución en el control interno. La publicación original fue actualizada en mayo de 2013 y mantiene los conceptos principales al tiempo que hace importantes mejoramientos. Definió el control interno como un proceso, efectuado por la junta, la administración y otro personal, diseñado para prever seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (Mantilla, Auditoría del Control Interno, 2013)

Coso ha tenido la finalidad de identificar los factores que originan la presentación de información financiera falsa y fraudulenta y generar recomendaciones que garanticen transparencia en los procesos.

Hacia fines de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (COSO II) y sus Aplicaciones técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno,

proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. (Guerra, 2015)

Informe COSO. Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

Informe COSO a nivel organizacional, este documento destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos. A nivel regulatorio o normativo, el Informe COSO ha pretendido que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas, como a nivel de auditoría interna o externa, o en los ámbitos académicos o legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

El informe coso es un manual de control interno a nivel organizacional este documento destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprenda cabalmente la importancia del control interno, la incidencia sobre los resultados de la gestión. (Alonso & Cuarezma, 2014)

1.1.2 Modelo COSO ERM.

La gestión de riesgo corporativo se ocupa de los riesgos y oportunidades que afectan a la creación de valor o preservación. Es un proceso que es aplicado por el consejo de administración de una entidad, su dirección aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar la organización, gestionar sus riesgos aceptables y proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos. (Fonseca, 2011)

Diferencia Entre COSO Y COSO ERM En cuanto a sus componentes Como se puede observar desde el COSO I, el componente que tiene una profundización mayor, es la Evaluación de Riesgos, la cual pasa a transformarse en el centro del análisis de un control interno moderno.

COSO II “ERM” toma muchos aspectos importantes que el coso I no considera, por ejemplo: El establecimiento de objetivos Identificación de riesgo Respuesta a los riesgos Se puede decir que estos componentes son claves para definir las metas de la empresa. Si los objetivos son claros se puede decidir que riegos tomar para hacer realidad las metas de la organización. Amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. De esta manera se puede hacer una clara identificación, evaluación, mitigación y respuesta para los riesgos.

Los ocho componentes del COSO ERM están relacionados entre sí, estos procesos deben ser efectuados por el director de la Gerencia y los demás miembros del personal de la empresa a lo largo de la organización están alineados con los objetivos de la institución y también se consideran las actividades en todos los niveles de la organización.

Coso ERM contempla componentes que el COSO I no contiene los cuales son los siguientes:

- El establecimiento de objetivos
- Identificación de riesgos
- Respuesta al riesgo

El informe COSO realiza una herramienta para la identificación, evaluación y administración de los riesgos que pueden tener un impacto negativo dentro de la entidad.

1.1.3 Normas de control interno.

Las normas de control interno constituyen un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona una seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales, componen elementos del control interno:

- El entorno del control
- La organización
- La idoneidad del personal
- El cumplimiento de los objetivos institucionales
- Los riesgos institucionales en el logro de los objetivos
- Medidas adoptadas para afrontarlos

- Sistema de información
- Cumplimiento de la normas jurídicas y técnicas
- Corrección oportuna de las deficiencias de control.

El control interno es responsabilidad de cada institución del Estado y tendrá que crear las condiciones para el ejercicio externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

El código de las normas de control Interno tendrá cinco caracteres numéricos, los tres primeros, conforman el primer campo y representan el grupo y subgrupo, así “200 AMBIENTE DE CONTROL” los dos últimos caracteres, constituyen el segundo campo y señalan el título de la norma:”200-01 Integridad valores éticos”. De conformidad a las normas de Control interno, emitidas por la Contraloría General del Estado, contenidas en el Acuerdo 039-CG-2009 (16 nov 2009 R.O. 78 (01-12-2009) y Suplemento del R.O. 87(14 dic. 2009) y reformas.

- Normas de control interno del Grupo 300
 - 300 Evaluación del Riesgo
 - 300-01 Identificación de riesgos
 - 300-02 Plan de mitigación de riesgos
 - 300-03 Valoración de los riesgos
 - 300-04 Respuesta al riesgo

1.1.4 Norma ISO 9001 – 2015.

El sector ha cambiado radicalmente desde la revisión de la norma en el año 2000; la tecnología ha cambiado la forma de trabajar, los límites geográficos son casi insignificantes en la economía global de hoy en día, las cadenas de suministro han aumentado su complejidad y la información disponible se ha multiplicado exponencialmente.

Para asegurar que la ISO 9001, continúa sirviendo a la comunidad empresarial y mantener su relevancia en el mercado actual, la norma ha sido revisada para adaptarse a los cambios del mundo de los negocios.

Si hay algo que no ha cambiado, es el hecho de que las empresas tienen que adaptarse a las necesidades crecientes de los clientes para asegurar su éxito. La norma ISO fue

originalmente escrita con el cliente en mente y éste sigue siendo la prioridad en ISO 9001:2015

La norma ISO 9001:2015 se publicó el 23 de septiembre de 2015, La nueva ISO 9001 2015 trae cambios muy importantes, aunque el más destacado es la incorporación de la gestión del riesgo o el enfoque basado en riesgos en los Sistemas de Gestión de la Calidad. Aunque es una técnica normalmente aplicada en las organizaciones hasta ahora no estaba alineada con el SGC.

La norma ISO 9001 versión 2015 ya puede ser implantada en una organización, aunque existe un periodo de transición de 3 años especialmente relevante para aquellas que tengan un certificado vigente bajo ISO 9001:2008. (ISO, Norma Internacional 9001 – 2015)

Estructura de la norma ISO 9001-2015

- Alcance
- Referencias normativas
- Términos y definiciones
- Contexto de la organización
- Liderazgo
- Planificación
- Soporte
- Operaciones
- Evaluación del desempeño
- Mejora

1.2 *Proceso de la gestión de riesgos.*

Los riesgos son inherentes en la ejecución de las metas y objetivos que la institución se haya fijado, e irán cambiando y evolucionando debido a los factores externos (económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales) y a los factores internos (infraestructura, el personal, la tecnología y los procesos). Por lo tanto la estrategia para manejar los riesgos debe también cambiar y evolucionar de forma paralela. Es importante que la máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad incorporen el proceso de la gestión del riesgo durante todo el transcurso de las actividades.

“La gestión de riesgos de la entidad, es un proceso ejecutado por la junta directiva de una entidad la gerencia y el personal, aplica en el planteamiento de la estrategia a lo largo de la entidad, está diseñado para identificar eventos potenciales que podrían afectar a la entidad y permite administrar el riesgo dentro de los límites aceptados, proveyendo la seguridad razonable para la consecución de objetivos de la entidad...” (INTOSAI, pag 11)

Al inicio del proceso, los riesgos no son completamente conocidos, pero a medida que vamos analizando nuestros objetivos van apareciendo más riesgos. Cuanto más conocimiento se puede obtener de la institución y su entorno los riesgos se harán más conocidos y pueden ser planificados.

La gestión de riesgos es un proceso cuyo principal objetivo es identificar los riesgos a los que la empresa se enfrenta, poder analizarlos y evaluarlos, para finalmente tenerlos bajo control e intentar mitigarlos.

Se trata de asumir los riesgos que a la empresa más le convenga asumir, analizarlos y poder anticiparse a ellos, manejarlos de la mejor forma posible con el fin de que su impacto sea el menor posible.

Es de gran importancia conocer qué tan significativo es un riesgo para la consecución de los objetivos empresariales, por lo que se pueden definir umbrales de tolerancia de determinados riesgos, con el fin de que se evite controlar en exceso pero que tampoco se dejen pasar oportunidades.

Los riesgos se evalúan en términos de impacto y probabilidad.

Finalmente, se actúa sobre los riesgos analizando qué hacer con ellos (aceptar, reducir, compartir o evitar) con la idea de formular una estrategia y desarrollar un plan de respuesta a dichos riesgos.

Los 7 pasos del modelo de la gestión del riesgo son:

EL PROCESO DE GESTIÓN DE RIESGOS



Figura 1. Proceso de gestión de riesgos

Elaborado por: La autora

Supervisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

1.2.1 Contexto organizacional

El análisis de los factores internos y externos es fuente principal para la identificación de aquellos eventos tanto positivos como negativos que tienen relación con los objetivos.

- a. Contexto General: afecta de similar forma a todas las organizaciones.
 1. Factor Cultural: sistema de valores, estilo de vida y normas de una sociedad.
 2. Factor Económico: situación de la economía del país.
 3. Factor Tecnológico: apresurado avance y mayor prescindencia de la Tecnología.
 4. Marco Político-Legal: en lo que a legal respecta es un conjunto de normas que rigen las relaciones entre individuos y organizaciones.
 5. En cuanto a lo político es por la distribución del poder y la participación organizacional.
- b. Contexto Específico: ejercen influencia directa en los procesos organizacionales.

1. Clientes: los bienes y/o servicios son destinados a ellos.
2. Competidores: organizaciones que se dirigen a los mismos clientes aportando bienes y/o servicios similares o sustitutos.
3. Proveedores: proveen de insumos y recursos para que la organización ponga sus bienes y/o servicios a disposición de los clientes.
4. Marco legal regulatorio: normal especiales que se han establecido a la actividad específica de la organización

1.2.2 Identificación de riesgos (tipos de riesgos)

Con la participación del personal relacionado con las áreas, procesos y objetivos escogidos para el diseño e implementación, se estructura el *diccionario de riesgos*, con todos aquellos eventos negativos que podrían afectar la consecución de los objetivos.

Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que se puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a los factores internos o externos así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.

Los factores externos pueden ser económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales. Los internos incluyen la infraestructura, el personal la tecnología y los procesos. De conformidad a las normas de Control interno, emitidas por la Contraloría General del Estado, contenidas en el Acuerdo 039-CG-2009(16 nov 2009) R.O. 78 (01-12-2009) y suplemento del R.O. 87 (14-DIC-2009) y reformas.

La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso se realizará un mapa del riesgo con los factores interno y externo y con la especificación de los puntos claves de la institución las interacciones con terceros la identificación de los objetivos generales y particulares y las amenazas que puedan afrontar.

Las fuentes de riesgo son todos aquellos ámbitos de la empresa, internos o externos que pueden generar amenazas de pérdidas o impedimentos para alcanzar los objetivos.

Un procedimiento que facilita la identificación de los riesgos es el preguntarse para cada una de las fuentes, si existen debilidades o amenazas en cada una de las fuentes.

La identificación del riesgo debe ser sistemática y debe comenzar por definir los objetivos del emprendedor, analizar los factores que son clave en su negocio para alcanzar el éxito y revisar cuales son las debilidades del proyecto y las amenazas a las que enfrenta.

1.2.3 Análisis de riesgos.

Consiste en el establecimiento de aquellos riesgos que por su probabilidad e impacto tendrían mayor priorización.

Este tipo de análisis es ampliamente utilizado como herramienta de gestión en estudios financieros y de seguridad para identificar riesgos (métodos cualitativos) y otras para evaluar riesgos (generalmente de naturaleza cuantitativa).

El primer paso del análisis es identificar los activos a proteger o evaluar. La evaluación de riesgos involucra comparar el nivel de riesgo detectado durante el proceso de análisis con criterios de riesgo establecidos previamente.

La función de la evaluación consiste en ayudar a alcanzar un nivel razonable de consenso en torno a los objetivos en cuestión, y asegurar un nivel mínimo que permita desarrollar indicadores operacionales a partir de los cuales medir y evaluar.

Los resultados obtenidos del análisis, van a permitir aplicar alguno de los métodos para el tratamiento de los riesgos, que involucra identificar el conjunto de opciones que existen para tratar los riesgos, evaluarlas, preparar planes para este tratamiento y ejecutarlos.

Aceptar el Riesgo: Una de las estrategias globales para tratar los riesgos de una organización, que consiste en No emprender ninguna acción que afecte a la probabilidad, las consecuencias del riesgo o la efectividad del control asociado al riesgo (por ejemplo, la relación costo – beneficios no lo justifica).

Acción Correctiva: Las acciones tomadas por la organización basadas en la retroalimentación de los resultados de una auditoría o acción de control.

Actitud ante el Riesgo: Enfoque de la organización para evaluar un riesgo y eventualmente buscarlo, retenerlo, tomarlo o rechazarlo.

Actividades de Control: Componente del Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, se refiere a las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones del Jefe de Servicio para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Actividades de Supervisión: Componente del Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, se refiere a las evaluaciones continuas y las evaluaciones independientes o una combinación de ambas, se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente.

Administración de Riesgos: Ver Proceso de Gestión de Riesgos.

Análisis de Costo-Beneficio: Es una herramienta que se utiliza en el Proceso de Gestión de Riesgos, para orientar la toma de decisiones sobre las estrategias y acciones para el tratamiento de los riesgos. Mayores antecedentes se encuentran disponibles en el Documento Técnico sobre Técnicas y Herramientas para el Control de Procesos y la Gestión de la Calidad para su uso en la Auditoría Interna de Gobierno y en la Gestión de Riesgos, publicado por el Consejo de Auditoría (CAIGG).

Apetito de Riesgo: Es la cantidad de riesgo a nivel global, que la organización está dispuesta a aceptar en su búsqueda de valor. Este puede ser establecido en relación a la organización como un todo, para diferentes grupos de riesgos o en un nivel de riesgo individual. (Ver riesgo aceptado)

Aseguramiento: Un sistema de Gobierno Corporativo que provee retroalimentación acerca de la eficacia de las operaciones, acatamiento con las leyes y las regulaciones, y la precisión y seguridad de la información financiera.

Aseguramiento del Proceso de Gestión de Riesgos: Actividad independiente y objetiva de aseguramiento sobre la efectividad del Proceso, que realiza la Unidad de Auditoría Interna, de acuerdo con las directrices del Consejo de Auditoría. Este proceso de retroalimentación ayudará a asegurar que los riesgos claves de negocio han sido

identificados en forma adecuada y están siendo gestionados apropiadamente y que el sistema de control interno está siendo operado efectivamente.

Capacidad de Riesgo: Cantidad y tipo de riesgo máximo que una organización es capaz de soportar en la persecución de sus objetivos.

Cartera de Riesgos: Este concepto asume que varios riesgos comparten ciertas características y/o interdependencias. Los riesgos son considerados en grupos, basados en cómo ellos se relacionan unos con otros, y dentro de esos grupos uno o más riesgos pueden aparecer o desaparecer cuando otros riesgos aparecen o desaparecen.

Catastrófico: Es un evento negativo o riesgo cuya materialización influye gravemente en el desarrollo del proceso y en el cumplimiento de sus objetivos, impidiendo finalmente que éste se desarrolle.

Categorías de Objetivos: El Marco COSO 2013 establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno: Objetivos Operacionales, Objetivos de Información y Objetivos de Cumplimiento.

Objetivos Operacionales: Hacen referencia a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la organización, incluidos sus objetivos de desempeño, financieros y operativos, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Objetivos de Información: Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa, y pueden abarcar aspectos de fiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos de normalización o por las políticas de la propia organización gubernamental.

Objetivos de Cumplimiento: Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la organización gubernamental.

Causa: Factor externo o interno que genera un riesgo.

Clasificación (Ranking): El proceso de establecer el orden o la prioridad en base a criterios definidos.

Clasificación Comparativa de Riesgos: Uso de criterios para diferenciar cuáles son los riesgos altos y bajos.

Clasificación de Riesgos: La categorización del nivel de severidad del riesgo de acuerdo a criterios de valoración predefinidos (por ejemplo; Extremo, Alto, Moderado y Bajo).

Consecuencia: Ver Impacto.

Compartir el Riesgo: Una de las estrategias globales para tratar los riesgos de una organización, que consiste en trasladar o distribuir las posibles consecuencias de riesgos dentro de varios grupos. Los seguros y otros contratos son algunos de los métodos usados para compartir o transferir riesgos.

Contexto de Gestión de Riesgos: Definición del alcance de aplicación, los criterios de evaluación y la estructura del análisis de los riesgos que se utilizarán en el Proceso de Gestión de Riesgos.

Contexto Externo: Entorno en el que opera la organización, considerando aspectos tales como los financieros, operacionales, competitivos, políticos, imagen, sociales, clientes, culturales, legales, proveedores, comunidad local y sociedad.

Contexto Interno: Considera aspectos organizacionales como la estructura interna de la Organización, recursos humanos, filosofía y valores, políticas, misión, metas, objetivos y estrategias para lograrlos.

Control: Cualquier medida que tome la dirección u otros componentes de una organización gubernamental, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La planificación, organización y supervisión de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzaran los objetivos y metas, corresponde al jefe superior.

Control Interno: Proceso efectuado por todo el personal de una organización gubernamental, para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos dentro de las siguientes categorías:

a) Eficacia y eficiencia de las operaciones,

- b) Fiabilidad de la información, y
- c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos son:

- Entorno de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Actividades de Supervisión.

Evaluación del Riesgo: Dentro del Proceso de Gestión de Riesgos, la evaluación del riesgo es el proceso global de identificación del riesgo, de análisis del riesgo y de valoración del riesgo. Así mismo, como componente del Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, la evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Evento: Hecho imprevisto, o que puede suceder. Un incidente o situación, la cual ocurre en un lugar particular durante un intervalo de tiempo particular. El evento puede ser cierto o incierto. El evento puede ser una ocurrencia única o una serie de ocurrencias.

Evitar el Riesgo: Una de las estrategias globales para tratar los riesgos de una organización, que consiste en salir de las actividades que generen los riesgos.

Exposición al Riesgo: El riesgo que permanece después de que la organización haya realizado sus acciones para reducir el impacto y/o la probabilidad de un acontecimiento adverso, incluyendo las actividades de control en respuesta a un riesgo.

Exposición al Riesgo Ponderado: Corresponde al nivel de Exposición al Riesgo multiplicado por el nivel de importancia o relevancia estratégica del subproceso en la organización. (Ver justificación de la ponderación)

Factores de Riesgo: Manifestaciones o características medibles u observables de un proceso que indican la presencia de Riesgo o tienden a aumentar la Exposición.

Fase de Análisis de Riesgos: Paso del Proceso de Gestión de Riesgos que consiste en el examen de los riesgos en relación a su severidad (probabilidad y consecuencia), efectividad de los controles y la exposición al riesgo.

Fase de Comunicación y Consulta: Paso del Proceso de Gestión de Riesgos que consiste en comunicar, informar y consultar a los interesados internos y externos, según resulte apropiado en cada etapa del Proceso de Gestión de Riesgos, interpretando un proceso como un todo.

Fase de Valoración de Riesgos: Paso del Proceso de Gestión de Riesgos que consiste en comparar el riesgo estimado contra criterios predeterminados, niveles de riesgo deseables u otros criterios, estableciendo un ranking de priorización.

Fase Establecimiento del Contexto: Paso del Proceso de Gestión de Riesgos que contempla la definición del entorno interno y externo de la organización, además de la definición de la estructura de análisis y alcance del Proceso de Gestión de Riesgos denominado entorno o contexto de gestión de riesgo.

Fase Identificación de Riesgos y Oportunidades: Fase del Proceso de Gestión de Riesgos que considera la identificación de riesgos y oportunidades que pueden afectar la consecución de los objetivos estratégicos de la organización. Las oportunidades y riesgos, son eventos, que se definen como un incidente que emana de fuentes internas o externas que afecta positiva o negativamente la implementación de la estrategia o logro de los objetivos.

Fase Monitorear y Supervisar: Paso del Proceso de Gestión de Riesgos en el cual se definen y utilizan mecanismos para monitorear y revisar el desempeño del Proceso de Gestión de Riesgos y dar cuenta de la evolución del nivel del riesgo en procesos críticos para la administración.

Fase Tratamiento de Riesgos: Etapa del Proceso de Gestión de Riesgos que corresponde a la selección e implementación de opciones apropiadas para manejar el riesgo. Las

medidas de tratamiento de los riesgos pueden incluir evitar, reducir, compartir o aceptar el riesgo. Proceso destinado a modificar el riesgo.

Frecuencia: Una medida de incidencia, expresada en el número de incidentes de un evento en un plazo determinado. Probabilidad o ratio de ocurrencia de un evento expresado como el número de ocurrencias de un evento dado en el tiempo.

Fuente de Riesgos: Se refiere al origen que pueden tener los riesgos. Existen riesgos de fuente externa, que son aquellos que nacen de situaciones que están fuera de la administración y control de la organización y riesgos de fuente interna que son aquellos originados dentro de la organización, como los relacionados a las capacidades del personal y a la efectividad de los sistemas de información. (Gobierno, 2015)

1.2.4 Evaluación de riesgos.

Con el riesgo inherente definido en la etapa anterior, procedemos a verificar si existen o no controles internos formales y eficaces para mitigar los riesgos y con estos resultados procedemos a definir el riesgo residual y la nueva priorización en función a aquellos que se mantienen con niveles altos.

Como parte del Sistema de Gestión de Seguridad de la Información, es necesario para la empresa hacer una adecuada gestión de riesgos que le permita saber cuáles son las principales vulnerabilidades de sus activos de información y cuáles son las amenazas que podrían explotar las vulnerabilidades. En la medida que la empresa tenga clara esta identificación de riesgos podrá establecer las medidas preventivas y correctivas viables que garanticen mayores niveles de seguridad en su información.

Son muchas las metodologías utilizadas para la gestión de riesgos, pero todas parten de un punto común: la identificación de activos de información, es decir todos aquellos recursos involucrados en la gestión de la información, que va desde datos y hardware hasta documentos escritos y el recurso humano. Sobre estos activos de información es que hace la identificación de las amenazas o riesgos y las vulnerabilidades.

Una amenaza se puede definir entonces como un evento que puede afectar los activos de información y están relacionadas con el recurso humano, eventos naturales o fallas técnicas. Algunos ejemplos pueden ser ataques informáticos externos, errores u omisiones

del personal de la empresa, infecciones con malware, terremotos, tormentas eléctricas o sobrecargas en el fluido eléctrico.

Evaluación de riesgo es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos. El riesgo R se evalúa mediante la medición de los dos parámetros que lo determinan, la magnitud de la pérdida o daño posible L , y la probabilidad p que dicha pérdida o daño llegue a ocurrir. Según la ISO 31000, el Risk Assessment hace referencia en realidad es a la Apreciación del Riesgo.

La evaluación de riesgo es probablemente el paso más importante en un proceso de gestión de riesgos, y también el paso más difícil y con mayor posibilidad de cometer errores. Una vez que los riesgos han sido identificados y evaluados, los pasos subsiguientes para prevenir que ellos ocurran, protegerse contra ellos o mitigar sus consecuencias son mucho más programáticos.

Parte de la dificultad en la gestión de riesgos es que la medición de los dos parámetros que determinan el riesgo es muy difícil, por lo cual se dice que es un proceso subjetivo. La incertidumbre asociada a la medición de cada uno de los dos parámetros (L y p) es por lo general grande. La gestión de riesgo también sería más simple si fuera posible contar con una única métrica que refleje en la medición toda la información disponible. Sin embargo, esto no es posible, ya que se trata de medir dos cantidades. Un riesgo con gran magnitud de pérdida o daño y una baja probabilidad de ocurrencia debe ser tratado en forma distinta que un riesgo con una reducida magnitud de pérdida o daño y una alta probabilidad de ocurrencia. En teoría los dos riesgos indicados poseen una idéntica prioridad para su tratamiento, pero en la práctica es bastante difícil gestionarlos cuando se hace frente a limitaciones en los recursos disponibles, especialmente tiempo para llevar a cabo el proceso de gestión de riesgo.

1.2.5 Administración de riesgos (Identificación de áreas críticas)

Riesgo se define como la posibilidad de que las expectativas positivas para un sistema orientado al logro de objetivos no se realicen.

En esta definición se encuentran los tres elementos esenciales del riesgo, como son:

- La incertidumbre;
- Las consecuencias indeseadas para un sistema;
- El cambio en las circunstancias existentes.

Si bien en algunas circunstancias el riesgo es totalmente inmanejable, por estar completamente fuera de nuestro control; es el hecho de que algo debe cambiar antes de que ocurra un desastre lo que hace posible la administración de riesgos, ya que de alguna manera es posible influenciar en aquellos factores que deben cambiar. Por ejemplo, nada podemos hacer para evitar que ocurra un terremoto, pero si podemos levantar construcciones más sólidas y seguras frente a la materialización de dicho fenómeno. (AUDITOOL, 2017)

La administración de riesgos se puede definir entonces como el proceso de identificación, medida y administración de los riesgos que amenazan la existencia, los activos, las ganancias o al personal de una organización, o los servicios que ésta provee.

Un proceso típico de administración de riesgos consta de los siguientes pasos:

1. **Identificación:** es el reconocimiento de las principales amenazas que se ciernen sobre una organización. Algunas de estas amenazas pueden ser obvias, en tanto que otras pueden permanecer ocultas o no ser fácilmente reconocibles.
2. Habiendo identificado las principales amenazas, el siguiente paso consiste en cuantificarlas. Por cuantificación se entiende el proceso de establecer qué tan seria es la amenaza, en términos de frecuencia y severidad.
3. Después de terminado el proceso de cuantificación, el siguiente paso es el de preparar un plan para el manejo económico de los riesgos. Ello puede incluir la determinación del mejor camino a tomar ante un riesgo: su eliminación o bien su administración. Si se decide administrarlo, deberán prepararse las siguientes estrategias:

Prevención: Orientada a reducir la probabilidad de ocurrencia de un evento indeseado. Ejemplos: manuales de procedimiento, políticas empresariales, capacitación.

Protección: Es el conjunto de acciones, elementos y equipos destinados a reducir las consecuencias de la materialización de un riesgo, tales como extintores, hidrantes, fosos de seguridad, rociadores automáticos.

Control: Son las acciones de combate del evento en su más temprana manifestación, tales como las brigadas de bomberos, los comités de crisis, etc.

Atención: Son aquellas acciones orientadas a recuperar los recursos afectados por un evento, con el fin de reducir las consecuencias; tales como planes de evacuación, primeros auxilios, remplazo de personal indispensable, etc.

Transferencia: Existen dos maneras de transferencia. La transferencia del riesgo, por ejemplo: Cuando se contrata el transporte de dinero y valores con una firma especializada; o cuando se transfiere el efecto económico de la materialización de un evento, como en el caso de la contratación de seguros. En la primera forma de transferencia, el riesgo queda a cargo de un tercero; en la segunda forma, se transfiere el efecto económico, pero la responsabilidad de administrar el riesgo físico continúa en cabeza de la organización.

Podemos describir la administración de riesgos como un método formal de planeación. Como tal es similar a una cantidad de otras técnicas de administración, incluyendo la administración por procesos, el control presupuestal y el análisis de rutas críticas. La administración de riesgos es el complemento de estas técnicas y a su vez puede servirse de ellas. Por ejemplo, los objetivos definidos en la administración por procesos pueden incluir elementos de administración de riesgos.

1.2.6 Respuesta al riesgo (planes de mitigación).

Para aquellos riesgos residuales que se mantienen en niveles elevados es necesario establecer un plan de mitigación que incluya actividades de control, responsables, plazos, presupuesto e indicadores para evaluar dichas actividades.

Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizaran el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso de implementación, se definirán objetivos y metas asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos,

delineando procedimientos para las estrategias del manejo estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias.

Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, desarrollaran planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos. Una adecuada planeación de la administración de los riesgos, reduce la eventualidad de la ocurrencia y del efecto negativo de estos (impacto) y alerta a la entidad respecto a su adaptación frente a los cambios. De conformidad a las normas de Control interno, emitidas por la Contraloría General del Estado, contenidas en el Acuerdo 039-CG-2009(16 nov) R.O. 78 (01-12-2009) y suplemento del R.O. 87 (14-DIC-2009) y reformas

1.2.7 Indicadores de gestión de riesgos.

Para el riesgo y su gestión se pueden construir indicadores de diferente naturaleza. Indicadores de contexto, que pueden ser descriptivos o predictivos, o de gestión, que pueden ser de la eficiencia y resultado. Pueden ser de número de relación o indicadores compuestos, entre otros tipos. Los casos pueden variar en cantidad o cualidad, y por lo tanto las variables pueden ser clasificadas como cuantitativas o cualitativas. La calidad de un indicador depende de la calidad de los componentes utilizados en su construcción, así como de la calidad de los sistemas de información, recolección y registro de tales datos.

La gestión de riesgos a través de los indicadores permite la identificación de aspectos esenciales que lo caracterizan desde su perspectiva económica y social, así como también comparar estos aspectos o el riesgo mismo.

La formulación de un sistema de indicadores de esta índole, para que sea de fácil utilización debe basarse en un número menor de indicadores o índices factibles que reflejen aspectos relevantes y orientadores del tipo de acción.

En cualquier caso, debe partirse de la potencial influencia de los fenómenos que pueden afectar elementos expuestos de manera adversa, esto implica definir un referente arbitrario en términos de severidad o de período de recurrencia de los eventos que caracterizan la amenaza o peligro.

Usar indicadores para realizar estimaciones o mediciones de riesgo tiene el beneficio de permitir la combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas de evaluación tanto de amenaza como de vulnerabilidad. Los indicadores permiten captar rangos que mediante modelos o algoritmos matemáticos no es posible estimar o que intentar estimarlos mediante dichos modelos es igualmente impreciso. Sin embargo, cualquier sistema de indicadores debe ser consistente en la manera de relacionar las variables seleccionadas. Esto implica que será necesario en el caso de las estimaciones propuestas definir si las relaciones serán aditivas o multiplicativas (Lavell & Ordaz, 2004).

1.3 Auditoría basada en riesgos.

1.3.1 Características

La auditoría basada en riesgos es un proceso, un acercamiento, una metodología y una actitud en torno al tema. La manera más simple de definir una auditoría basada en riesgos consiste en revisar las cosas que realmente importan en su organización. (Phil Griffiths 2009).

En la auditoría basada en riesgos el objetivo del auditor es obtener seguridad razonable de que en los estados financieros no existan declaraciones equivocadas materiales causadas por fraude o error. Esto implica tres pasos clave:

Valorar los riesgos de declaración equivocada material contenida en los estados financieros;

Diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos valorados y reduzcan a un nivel aceptablemente bajo los riesgos de declaraciones materiales contenidas en los estados financieros; y

Emitir un reporte de auditoría redactado adecuadamente, basado en los hallazgos de auditoría. Esta Metodología basada en riesgos facilita y mejora la calidad de auditoría, transforma el proceso de Auditoría tradicional en una nueva estructura para evaluar de qué manera se administra los riesgos del negocio de una compañía a las compañías y que permite agregar valor mediante auditoría.

1.3.2 Importancia de auditoría basada en riesgos

Auditoría tradicional: Hace un control puntual, ya que su tarea se enfocaba a verificar la razonabilidad de los estados contables, el cumplimiento de normas contables. No son buenos informes para la toma de decisiones, ya que se limitaban a emitir una opinión (o abstenerse a ella).

Es más interesante analizar el rendimiento de las distintas áreas, la gestión y si cumplen los objetivos de economía, eficiencia y eficacia

La auditoría con un enfoque basado en riesgos trata sobre la identificación y análisis de los riesgos relevantes para alcanzar los objetivos y determinar las actividades de control.

La Auditoría puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

Se define también la Auditoría como un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico administrativo, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. Se practica por profesionales calificados e independientes, de conformidad con normas y procedimientos técnicos.

La Contraloría General del Estado y las Unidades de Auditoría Interna de cada una de las instituciones del sector público, planificarán sus exámenes concentrando sus esfuerzos, principalmente, en medir la eficacia de la gestión, evaluar la eficiencia, efectividad y economía en la utilización de los recursos públicos y el aprovechamiento de los medios para el logro de los resultados. De conformidad a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental aplicables y obligatorias en las entidades y organismos del sector Público sometidas al control de la Contraloría General del Estado, contenidas en el acuerdo 019 – CG- 2002 (5 sep. 2002) R.O. edición especial 6 (10-oct-2002)

CAPÍTULO II.
ANÁLISIS DE LA EMPRESA

2.1 Antecedentes de la organización

El cantón Sucúa fue creado mediante Decreto Legislativo 1236, el 6 de noviembre de 1962, publicado en el Registro Oficial 326, de 8 de diciembre del mismo año; cuya administración corresponde a la Municipalidad.

En sesión ordinaria de 11 de febrero de 2011, el Concejo Cantonal del Municipio de Sucúa, en ejercicio de las atribuciones que le confiere el artículo 240 de la Constitución de la República del Ecuador; y, los artículos 7 y 57, letra a) del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, expidió la Ordenanza que define la denominación de Gobierno Municipal del cantón Sucúa, la que se encuentra publicada en Registro Oficial 415, de 29 de marzo de 2011.

En sesión ordinaria de 10 de diciembre de 2014, el Concejo cantonal del Gobierno Municipal del cantón Sucúa, expidió la Ordenanza que define la denominación de Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, la que se encuentra publicada en Registro Oficial 279, de 5 de marzo de 2015.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, publicó en el Registro Oficial N°596 el lunes 28 de septiembre de 2015, la Ordenanza que Actualiza la Vigencia y Aplicación del Plan de Desarrollo y de Ordenamiento Territorial del cantón Sucúa 2016-2019.

La Gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa, se encuentra enmarcada dentro del PLAN OPERATIVO ANUAL, mismo que responde a las necesidades priorizadas a través de los diferentes instrumentos de planificación aplicados a nivel de los diversos sectores de la comunidad y dentro del contexto general del Plan Nacional del Buen Vivir, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, Plan Plurianual entre otros. Siendo así se constituye en el instrumento principal que sustenta la acción municipal, tendiente a fortalecer de una manera democrática los principios de: Unidad, Solidaridad, Coordinación y Corresponsabilidad, Subsidiaridad, Complementariedad, Equidad Interterritorial, Participación Ciudadana y Sustentabilidad del Desarrollo, Imparcialidad, Respeto, Independencia de Criterio; enmarcados dentro de los valores que sirven de orientación y guían la conducta de quienes conforman la institución; pudiendo destacarse la Integridad, Honradez, Responsabilidad, Equidad y Justicia, Probidad.

Con todo lo descrito, pretende a través del Plan Operativo Anual, enmarcar los diversos objetivos, metas, proyectos y actividades que apoyados con un presupuesto lleven a dar respuesta a las necesidades más sentidas de la comunidad motivo de su accionar.

El PLAN OPERATIVO ANUAL, constituye una herramienta fundamental que a través de la gestión administrativa en concordancia con la participación interactiva de quienes conforman el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa y la ciudadanía en general pretende dar solución a las necesidades más sentidas, propendiendo el desarrollo armónico de los habitantes motivo del presente instrumento.

Siendo así, se busca satisfacer de forma eficiente, eficaz y efectiva las necesidades locales con servicios de calidad y a la vez fortalecer la gestión Municipal, enmarcados y dentro de lo que contempla la Ley; sin olvidar las características interculturales que distinguen a nuestro cantón y la importancia de la democratización del gobierno local dentro de su rol y ámbito de acción.

En el Plan Operativo Anual se encuentra descritas cada una de las Direcciones que conforman el GAD Municipal del Cantón Sucúa, y dentro de ellas se vincula cada uno de los proyectos y actividades a las funciones, competencias, objetivos, políticas, metas e indicadores, proyectos nuevos, de arrastre, su ubicación en el sector urbano o rural, si pertenecen al presupuesto participativo, si se ejecutarán por contrato o por administración directa y cuales corresponden para atender a los grupos de atención prioritaria.

Cada uno dispone de un presupuesto planificado en forma trimestral, con fines de facilitar un seguimiento permanente y periódico que permita su oportuna ejecución y de ser necesario los cambios que deban darse sobre la marcha para lograr los objetivos trazados.

De este modo pretendemos haber contribuido para consolidar una administración técnicamente planificada.

2.1.1 Misión, visión, organigrama funcional

Misión

Generamos el desarrollo sustentable de nuestro cantón para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas cantonales, dinamizando

proyectos de obras y servicios con calidad, calidez, eficiencia y oportunidad, asegurando el desarrollo social y económico sostenible de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales, dentro de un proceso de transparencia y ética institucional, con el desempeño óptimo del talento humano altamente comprometido, capacitado, motivado con solvencia moral y, promoviendo la inclusión, la interculturalidad, artes, actividades deportivas y recreativas.

Visión

Continuar siendo ejemplo de desarrollo en la región mediante una organización interna altamente eficiente que gerencia productos, servicios con calidad, responsabilidad social y ambiental en bienes, servicios y obras compatibles con la demanda de la sociedad; capaz de asumir los nuevos roles vinculados con el desarrollo y la identidad cultural, de género con inclusión y humanismo; desconcentrando y optimizando los recursos que aseguren la calidad de vida de la población intercultural del cantón; pretendiendo un Gobierno Municipal eficiente, transparente, innovador, incluyente, amigable, con comunidades respetuosas y organizadas con cultura ciudadana de bienestar y buen vivir.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa se encuentra estructurado de la siguiente manera:

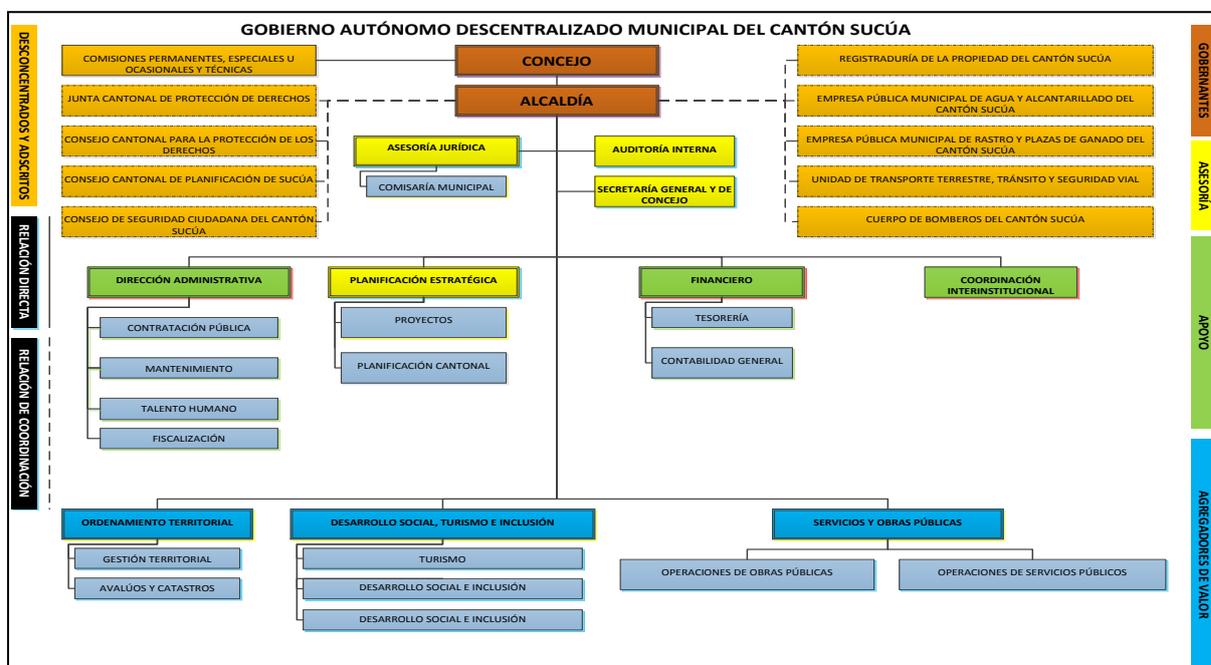


Figura 2. Estructura Orgánico Funcional

Fuente: Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial 2014 – 2019

Elaborado por: La autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

2.2 Cadena de valor

El Reglamento de la Estructura Orgánico Funcional, del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, vigente desde el 4 de diciembre de 2012, fue reformado el 10 de diciembre de 2014, mismo que se denominó “Reglamento que contiene el manual de clasificación de puestos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa” y entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2015, mismo que para el cumplimiento de su misión, objetivos y responsabilidades, desarrolla los siguientes procesos internos:

2.2.1 Procesos gobernantes

2.2.1.1 Legislativo:

- Concejo Municipal

2.2.1.2 Ejecutivo:

- Alcalde

2.2.1.3 Asesoría:

- Dirección de Asesoría Jurídica
- Auditoría Interna
- Planificación Estratégica

2.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor

2.2.1.4 Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

2.2.1.5 Dirección de Ordenamiento Territorial

2.2.1.6 Dirección de Desarrollo Social

2.2.1.7 Turismo e Inclusión.

2.2.3 Procesos habilitantes

2.2.1.8 Dirección Administrativa

2.2.1.9 Dirección Financiera

2.2.1.10 Coordinación Interinstitucional

2.2.1.11 Secretaría General.

2.3 *Diccionario de riesgos de la entidad*

Actividades de control: Políticas y procedimientos que contribuyen a realizar bien las actividades.

Gestión de Riesgo: Es un proceso estructurado para identificar, evaluar y medir, reportar amenazas y oportunidades que afectan el logro de los objetivos

Incertidumbre: una condición donde el resultado solo puede ser estimado no medido.

Largo Plazo: planificación de tiempo mayor a tres años

Lluvia de Ideas: herramienta útil para la evaluación de riesgos que intenta estimular las ideas en un grupo.

Medición de Riesgos: La evaluación del nivel de criticidad de los riesgos

Metas: Objetivos medibles definidas por la organización

Monitorear: Supervisar observar críticamente una actividad con respecto al desempeño esperado.

Objetivos operativos: finalidad principal de gestión que se debe alcanzar en una etapa.

Proceso: conjunto de actividades relacionadas para generar un bien o servicio

Vulnerabilidad: incapacidad de resistencia.

2.4 *Análisis situacional del área o proceso*

El GAD Municipal del cantón Sucúa, es una entidad pública prestadora de servicios sin fines de lucro, con objetivos sociales y que goza de autonomía administrativa, técnica y

económica, misma que se encuentra en la ciudad de Sucúa. Recibe el 100% de fondos Públicos, transferidos a través del Ministerio de Finanzas.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, pretende dar solución a las necesidades más sentidas de la ciudadanía en general, busca satisfacer de forma eficiente, eficaz y efectiva las necesidades locales con servicios de calidad y a la vez fortalecer la gestión Municipal, enmarcados y dentro de lo que contempla la Ley; sin olvidar las características interculturales que distinguen al cantón y la importancia de la democratización del gobierno local dentro de su rol y ámbito de acción; para cumplir con dicho propósito, la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental cuenta con los siguientes subcomponentes: Jefatura de Operación de Obras Públicas, Técnico de Vialidad, Técnico de Estudios Hidrosanitarios Rurales y Técnico de Ornato, Embellecimiento y Barrido de la ciudad; sin embargo, por la situación económica que atravesó el país en el año 2016, la falta de disponibilidad presupuestaria, condiciones climáticas desfavorables, ausencia de personal, no disponibilidad de transporte, maquinaria y equipo, ausencia de mano de obra especializada para mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos y maquinaria; entre otros, ha ocasionado que no se cumpla con las actividades programadas en la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, como son: mantenimiento vial, reconfiguración y compactación de la calzada, generación de aceras definitivas y ecológicas, drenajes emergentes, generación de proyectos de agua y eliminación de excretas en área rural, mantenimiento a áreas verdes, parques, jardines y estructuras municipales (espacios cubiertos) control de concesión y explotación minera, alcantarillado pluvial y sanitario (mantenimiento) recolección de residuos sólidos, supervisión de proyectos por administración directa, fiscalización de proyectos en áreas determinadas, términos de referencia para proyectos (para que se genere la consultoría y poder contratar estudios de saneamiento ambiental, agua y alcantarillado) y subsanar emergencias como mantenimientos viales causados por derrumbes o deslizamientos de tierra ya que tienen injerencia en el desarrollo y desenvolvimiento de su población o comunidad.

La Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental dentro de la cadena de valor del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, constituye un proceso básico agregador de valor de impacto directo en la misión institucional, ya que por medio de esta Dirección se realizan procesos por administración directa, generación de anteproyectos de vialidad, hidrosanitarios, saneamiento ambiental, recolección y manejo de residuos sólidos; así como, proyectos definitivos a fin de brindar una mejor calidad de vida a la ciudadanía, es por tal razón que la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

para el año 2016 contó con un presupuesto total de **2 448 843,78 USD**, distribuido de la siguiente manera:

Tabla 1. Presupuesto de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

PARTIDAS	EN DÓLARES
REMUNERACIONES BASICAS	554.463,01
REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	80.261,72
REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	56.031,25
SUBSIDIOS	10.887,04
REMUNERACIONES TEMPORALES	287.226,27
APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	121.631,29
INDEMNIZACIONES	1.724,82
SERVICIOS GENERALES	4.690,38
TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	8.804,20
INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION	21.271,63
ARRENDAMIENTOS DE BIENES	62.716,68
CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	104.255,51
BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSION	167.600,68
BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	5.488,45
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	889.851,13
OBRAS EN LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS Y DE TELECOMUNICACIONES	11.717,07
BIENES MUEBLES	60.222,65
TOTAL	2.448.843,78

Fuente: Cédula presupuestaria de gastos bajada del Sistema Contable Olympo

Elaborado por: La autora

Revisado por: la Directora del Trabajo de Titulación

Para año 2016 manejó alrededor de 77 servidores y trabajadores, distribuidos así: libre remoción 1, empleados permanentes 5, empleados contratados 25 y obreros permanentes 46, con una asignación para el pago de remuneraciones por **1 112 225,40 USD** que constituye el 45,42% del presupuesto total asignado a la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, mismos que están regidos por la Ley del Orgánica del Servicio Público y el Código de trabajo, para una mejor comprensión, a continuación se detallan:

Tabla 2. Servidores y Trabajadores de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

Cargo	Servidores
Director de Obras Públicas	1
Asistente de Obras Públicas	1
Promotores	2

Jefes de Unidad	2
Topógrafos	2
Choferes de vehículos livianos, pesados y maquinaria	19
Operadores de Maquinaria	10
Albañiles	2
Ayudantes de Albañil	2
Inspector de Obras	1
Ayudantes de Recolección y Aseo	7
Ayudantes de Maquinaria	5
Técnicos	3
Ayudantes de cuadrilla	3
Guardias	2
Trabajadores Ornato y Embellecimiento	14
Jornalero de Obras Públicas	1
Total	77

Fuente: Detalle de servidores y trabajadores de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, proporcionado por la Jefatura de Talento Humano.

Elaborado por: La Autora

Revisado por: la Directora del Trabajo de Titulación

El presupuesto asignado inicialmente para **inversión** fue de **979 407,92 USD**, con las reformas realizadas durante del periodo 2016, su devengado fue de **1 323 123,80 USD**:

Tabla 3. Presupuesto de Gastos 2016

PARTIDA PRESUPUESTARIA	ASIGNACIÓN INICIAL	DEVENGADO PERÍODO
ARRENDAMIENTOS DE BIENES	121 600,62	62 716,68
INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION	30 000,00	21 271,63
CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	8 274,45	104 255,51
BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSION	247 105,00	167 600,68
BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	4 250,00	5 488,45
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	416 947,28	889 851,13
OBRAS EN LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS Y DE TELECOMUNICACIONES	90 230,57	11 717,07
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	25 000,00	0,00
BIENES MUEBLES	36 000,00	60 222,65
TOTAL	979 407,92	1 323 123,80

Fuente: Cédula presupuestaria de gastos – 2016

Elaborado por: La Autora

Revisado por: la Directora del Trabajo de Titulación

El GAD Municipal del cantón Sucúa con fecha 10 de diciembre de 2014, aprobó el “Reglamento que contiene el manual de clasificación y valoración de puestos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa” mismo que entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2015, dentro del cual se encuentra la estructura orgánica de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental.

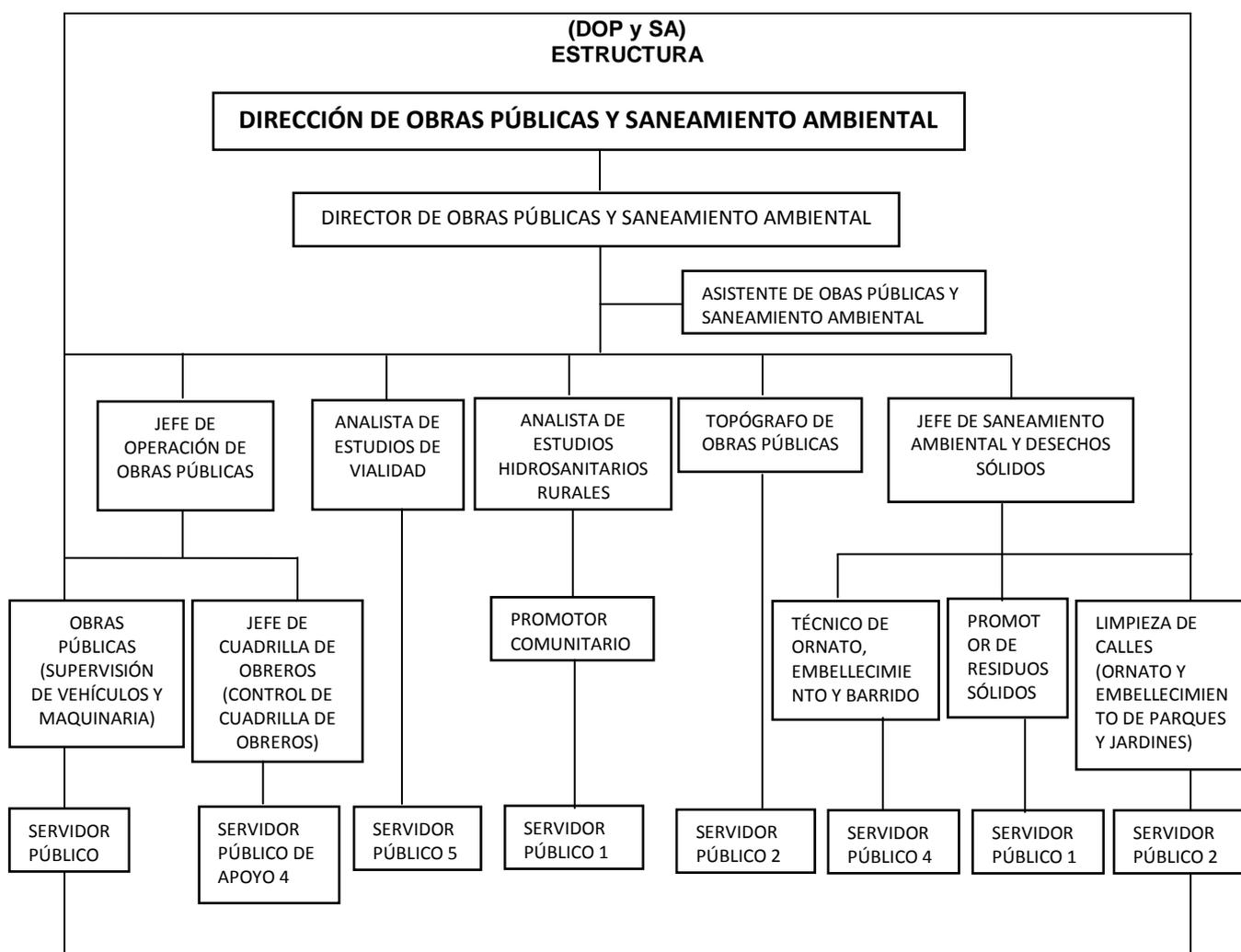


Figura 3. Estructura Orgánico Funcional Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

Fuente: Reglamento que contiene el manual de clasificación y valoración de puestos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa – 2014

Elaborado por: La autora

Revisado por: la Directora del Trabajo de Titulación

Con los antecedentes expuestos, se concluye que, por los factores explicados, es importante diseñar e implementar el mapa de riesgos de la Dirección de Obras Públicas y

Saneamiento Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa.

2.2.2 Evaluación de control interno.

Para la evaluación del control interno se aplicó los 8 componentes del método COSO II ERM que permitirá un conocimiento e identificación del impacto de los riesgos y sus áreas críticas, esto en base a los cuestionarios.

Tabla 4. Calificación del nivel de confianza y del riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% -50%	51% - 75%	76% -95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DEL RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: la autora

Revisado por: la Directora del Trabajo de Titulación

A continuación se presenta el cuestionario de control interno con las preguntas de cada componente del sistema de control interno (COSO ERM) en donde se pudo determinar los factores positivos y negativos de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del GAD Municipal del cantón Sucúa, de esta manera presentando las actividades para mitigar los riesgos existentes.

Tabla 5. Cuestionario de Control Interno Evaluación del Método COSO ERM

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO ERM				
OBJETIVO	Conocer la estructura de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental			
EVALUACIÓN DEL RIESGO COSO ERM AMBIENTE INTERNO				
N.-	Pregunta	Ponderación	SI/NO	Calificación
1	AMBIENTE INTERNO	10		9
INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS				
1,1	¿La Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, forma parte de la estructura orgánica?	1	SI	1
CAPACITACIÓN Y SUPERACION				

1,2	¿Se han asignado recursos económicos para esta Dirección?	1	SI	1
ORIENTACION				
1,3	¿Se realiza capacitación para el personal?	1	SI	1
COMPETENCIAS				
1,4	¿Se han establecido metas en relación a los servicios que brinda la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental?	1	SI	1
ADMINISTRACIÓN				
1,5	¿Se realiza control a los procesos realizados por la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental?	1	SI	1
EJECUCION				
1,6	¿Se cumple con la programación planificada?	1	NO	0
CUSTODIA				
1,7	¿Existe personal asignado para la custodia de los bienes y del archivo?	1	SI	1
DECLARACIONES JURAMENTADAS				
1,8	¿El personal realiza la declaración patrimonial juramentada de inicio, periódica y de fin de gestión?	1	SI	1
ORGANIZACIÓN				
1,9	¿Para el desarrollo y cumplimiento de sus funciones o responsabilidades las servidoras y servidores cuentan con políticas emitidas por parte de la Máxima Autoridad y sus Directivos?	1	SI	1
RECURSOS HUMANO				
1,10	¿La máxima autoridad y los directivos se aseguran de la adhesión por parte de los servidores y trabajadores a las políticas institucionales?	1	SI	1
EVALUACION DEL RIESGO COSO ERM ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				
N.-	Pregunta	Ponderación	SI/NO	Calificación
2	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	5		5
2,1	¿Existe Plan Operativo Anual de Actividades de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental?	1	SI	1
2,2	¿Se evalúa constantemente el Plan Operativo Anual que conforma esta Dirección?	1	SI	1
2,3	¿Las metas establecidas están en relación a los requerimientos institucionales?	1	SI	1
2,4	¿Existe plan de proyectos?	1	SI	1
2,5	¿Se encuentra establecido los indicadores y metas en el POA de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental?	1	SI	1
EVALUACION DEL RIESGO COSO ERM IDENTIFICACION DE EVENTOS				
N.-	Pregunta	Ponderación	SI/NO	Calificación
3	IDENTIFICACION DE EVENTOS	5		5

3,1	¿La máxima autoridad identifica los riesgos que afectan el logro de los objetivos considerando los factores internos o externos?	1	SI	1
3,2	¿Los directivos de la entidad emprenden medidas pertinentes para afrontar exitosamente los riesgos en la institución?	1	NO	0
3,3	¿Se han implementado técnicas para la identificación de eventos?	1	NO	0
3,4	¿La identificación de riesgos está integrada a la planificación de la entidad?	1	SI	1
3,5	¿La entidad cuenta con un mapa de riesgos producto del análisis de los factores internos y externos, con la especificación de puntos clave de la institución, interacciones con terceros, identificación de objetivos generales y particulares y sus amenazas?	1	SI	1
3,6	¿Existe un proceso permanente para evaluar el riesgo e identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, para tomar las acciones que son necesarias?	1	NO	0
3,7	¿Los perfiles de riesgos y controles relacionados serán continuamente revisados para asegurar que el mapa del riesgo siga siendo válido?	1	NO	0
3,8	¿Las respuestas al riesgo son apropiadamente escogidas y proporcionadas?	1	SI	1
3,9	¿Los controles para mitigar los riesgos son efectivos en la medida que éstos cambien con el tiempo?	1	NO	0
3,10	¿Se han establecido mecanismos de control para la administración y fiscalización de obras y proyectos?	1	SI	1
EVALUACION DEL RIESGO COSO ERM EVALUACION DE RIESGO				
N.-	Pregunta	Ponderación	SI/NO	Calificación
4	EVALUACION DE RIESGOS	7		4
4,1	¿La máxima autoridad estableció mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos? (ej. mapa de riesgos)	1	SI	1
4,2	¿Se administran los riesgos en la entidad?	1	NO	0
4,3	¿Se ha realizado estudios de impacto económico de las actividades realizadas?	1	NO	0
4,4	¿Existen mecanismos para identificar riesgos en las actividades, elaboración y ejecución de obras y proyectos?	1	SI	1
4,5	¿Se manejan mapas de riesgo en la Dirección de Obras Públicas y en la entidad?	1	NO	0
4,5	¿Se comunica al Alcalde sobre los potenciales eventos que pudieran afectar a la ejecución de los procesos y el logro de los objetivos de la	1	SI	1

	Dirección de Obras Públicas?			
4,7	¿Existe personal que realice seguimiento a las actividades de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental?	1	SI	1
EVALUACION DEL RIESGO COSO ERM RESPUESTA A LOS RIESGOS				
N.-	Pregunta	Ponderación	SI/NO	Calificación
5	RESPUESTA A LOS RIESGOS	8		3
5,1	¿Los Directivos de la entidad identifican las opciones de respuesta de riesgos, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio?	1	NO	0
5,2	¿Son parte integral de la administración de los riesgos, la consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta?	1	NO	0
5,3	¿Se evita el riesgo, previniendo las actividades que lo originan?	1	SI	1
5,4	¿La reducción de su probabilidad e impacto del riesgo incluye métodos y técnicas específicas para tratar con ellos, identificándolos y proveyendo acciones para la reducción de su probabilidad e impacto?	1	SI	1
5,5	¿Se identifican los riesgos cuya opción de respuesta es su aceptación?	1	SI	1
5,6	¿El Director de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental consideró para cada riesgo significativo las respuestas potenciales a base de un rango de respuesta, como parte de la administración de riesgos?	1	NO	0
5,7	¿Se evalúan los posibles riesgos en las actividades que realiza la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental?	1	NO	0
5,8	¿Las respuestas al riesgo son apropiadamente escogidas y proporcionadas?	1	NO	0
EVALUACION DEL RIESGO COSO ERM ACTIVIDADES DE CONTROL				
N.-	Pregunta	Ponderación	SI/NO	Calificación
6	ACTIVIDADES DE CONTROL	26		23
6,1	¿Se ha definido procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, que aseguren el cumplimiento de las normas y regulaciones y que permitan medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?	1	NO	0
6,2	¿Se mantiene procedimientos de control sobre la programación vinculada al Plan Operativo Institucional?	1	SI	1
6,3	¿Comprueba que el avance de las obras ejecutadas concuerde con los totales de los gastos efectivos, con las etapas de avance, nivel de gastos y dentro de los plazos	1	SI	1

	convenidos contractualmente?			
6,4	¿Se establecieron canales de comunicación abiertos que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios, así como permita a los usuarios aportar información sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados?	1	NO	0
6,5	¿La entidad cuenta con profesionales preparados y especializados en las materias más significativas de los proyectos?	1	SI	1
6,6	¿Los proyectos tienen relación con la misión y objetivos de la institución?	1	SI	1
6,7	¿Se realiza seguimiento al control de horarios del personal en sus lugares de trabajo?	1	SI	1
6,8	¿Se realizó un análisis de sensibilidad que se refiera a la variación de las condiciones de financiamiento, costos o ingresos, para las alternativas que resultaron más favorables al hacer la evaluación, para determinar cuál es la mejor y decidir si el proyecto se ejecuta, se pospone, se abandona o si se requiere mejorar la calidad de los estudios realizados?	1	SI	1
6,9	¿Las especificaciones técnicas de las obras a ejecutar son lo suficientemente claras y disponen de toda la información indispensable para la correcta ejecución del proyecto?	1	SI	1
6,10	¿En el caso de la ejecución de la obra con propios recursos materiales y humanos, esta se efectuó de conformidad con las especificaciones, el programa de trabajo, el presupuesto y flujo de caja?	1	SI	1
6,11	¿Previo al proceso de contratación de las obras, se verifica que se tenga toda la documentación requerida y actualizada para el efecto?	1	SI	1
6,12	¿Tiene establecido un sistema para asegurar la correcta ejecución de la obra, mediante el control de calidad, el avance físico y económico de la obra?	1	SI	1
6,13	¿Verifica la calidad de los materiales, así como la de los elementos construidos, mediante ensayos de laboratorio o de campo, efectuados bajo su supervisión y siguiendo rigurosamente las especificaciones técnicas?	1	SI	1
6,14	¿En el sitio de construcción se encuentran los documentos como: copia del contrato de construcción, planos, especificaciones técnicas generales y específicas, cronograma de ejecución, libro de obra, correspondencia cruzada entre fiscalización y contratista, resumen del estado financiero de la obra, resultados de las pruebas de laboratorio?	1	SI	1
6,15	¿Se lleva un control periódico del avance físico de la obra, de tal manera que permita	1	SI	1

	establecer el grado de avance del proyecto y evaluar periódicamente el proceso constructivo en relación con lo programado?			
6,16	¿Existe un control del avance financiero para verificar si la obra se desarrolla según lo previsto?	1	SI	1
6,17	¿Se lleva un registro permanente del estado del tiempo en el área de influencia del proyecto?	1	SI	1
6,18	¿Si las labores se suspenden a causa de la lluvia, se hace constar en el libro de obra o en un registro la fecha en la cual se presentó esa condición, cuáles trabajos se suspendieron, a qué hora, por cuánto tiempo, en qué medida fueron afectados y se exponen las razones por las cuales no se pudo continuar?	1	SI	1
6,19	¿Todas las modificaciones que se realicen en la obra se incorporan en los planos finales de construcción?	1	NO	0
6,20	¿Durante la revisión de las obras para su recepción, sea provisional o definitiva y hasta la suscripción del acta correspondiente, están presentes las partes interesadas en el proceso?	1	SI	1
6,21	¿Las actas contienen: Liquidación de plazos que incluye el plazo empleado en la ejecución, incluyendo prórrogas y se establecen las sanciones a las que hubiere lugar?	1	SI	1
6,22	¿Las unidades encargadas de efectuar la operación o el mantenimiento de las obras construidas, elaboran sus respectivos planes, programas y presupuestos de trabajo?	1	SI	1
6,23	¿Para efectuar la programación de la operación de una obra se consideró el tipo y la calidad del bien o servicio que se desea brindar? El comportamiento del mercado en que se colocará el bien o servicio	1	SI	1
6,24	¿La entidad realiza rutinariamente el mantenimiento preventivo de las obras para asegurar su durabilidad y la obtención de los beneficios esperados durante su vida útil?	1	SI	1
6,25	¿Para la planificación del mantenimiento correctivo, se establecen las posibles emergencias y las acciones inmediatas por tomar cuando éstas se presenten?	1	SI	1
6,26	¿Se hacen evaluaciones para determinar si se están obteniendo los beneficios esperados con la construcción de las obras?	1	SI	1
EVALUACION DEL RIESGO COSO ERM INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
N.-	Pregunta	Ponderación	SI/NO	Calificación
7	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	6		4
7,1	¿El sistema de información de la entidad permitió a los directivos evaluar los resultados de la gestión versus los objetivos predefinidos en la planificación?	1	SI	1

7,2	¿Se informa sobre los procesos de control y seguimiento a las actividades desempeñadas por los Servidores y trabajadores al Director de Obras Públicas, Jefe de Talento Humano y/o Alcalde?	1	SI	1
7,3	¿Se realiza informes de las novedades de los controles con fines disciplinarios; así como, fiscalización de las obras en ejecución y terminadas?	1	NO	0
7,4	¿Se realizan informes mensuales de las actividades realizadas por la Dirección de Obras Públicas?	1	SI	1
7,5	¿La política de comunicación interna permite las diferentes interacciones entre los servidores y entre las distintas unidades administrativas?	1	SI	1
7,6	¿Se coordina con el Relacionador público las obras y proyectos que se están ejecutando para su difusión?	1	NO	0
EVALUACION DEL RIESGO COSO ERM SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N.-	Pregunta	Ponderación	SI/NO	Calificación
8	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	7		4
8,1	¿Se mantiene una supervisión sobre las actividades de la Dirección de Obras Públicas?	1	SI	1
8,2	¿Se realiza un seguimiento permanente para establecer si el control interno sigue funcionando adecuadamente, es decir el seguimiento se los realiza en el transcurso normal de las operaciones, en las actividades habituales de gestión y supervisión, así como en otras acciones que efectúa el personal?	1	SI	1
8,3	¿Los directivos de la entidad establecieron procedimientos de seguimiento continuo y evaluaciones periódicas para asegurar la eficacia del control interno en el desarrollo de los procesos, proyectos y obras?	1	SI	1
8,4	¿De las recomendaciones emitidas por la contraloría General del Estado se ha elaborado planes de cumplimiento?	1	NO	0
8,5	¿Se respetan y ejecutan los planes de cumplimiento elaborados para las recomendaciones de la Contraloría General del Estado?	1	NO	0
8,6	¿Se han establecido evaluaciones periódicas de la gestión y el control interno con el fin de identificar las fortalezas y debilidades en la Dirección de Obras Públicas?	1	SI	1
8,7	¿Se han implantado acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas detectados y han formulado recomendaciones de las revisiones y acciones de control realizadas para fortalecer el sistema de control interno, de conformidad con los	1	NO	0

objetivos y recursos institucionales?			
---------------------------------------	--	--	--

Fuente: Acuerdo 039-CGE - Normas de Control Interno, Orgánico Funcional del GAD Municipal del cantón Sucúa, LOSEP.

Elaborado por: La Autora

Revisado por: la Directora del Trabajo de Titulación

Luego de realizar la evaluación de los diferentes componentes del COSO ERM, se puede determinar que para el manejo de riesgo de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, se ha determinado el nivel de confianza de 82,61% y un riesgo inherente del 17,39% que se califica “BAJO” y su enfoque es de cumplimiento, siendo necesario la validación en términos de ambiente interno, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control supervisión y monitoreo se debe poner a consideración de la máxima autoridad para que se tomen acciones correctivas.

Tabla 6. Cuestionario de control interno evaluación del MÉTODO COSO ERM

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO ERM			
Matriz de calificación de nivel de confianza, riesgo y desarrollo de la calificación			
OBJETIVO	Conocer el manejo del riesgo en la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa.		
EVALUACIÓN DEL RIESGO COSO ERM			
Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del GAD Municipal del cantón Sucúa			
N.-	CRITERIO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	AMBIENTE INTERNO	10	9
2	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	5	5
3	IDENTIFICACION DE EVENTOS	10	5
4	EVALUACIÓN DE RIESGOS	7	4
5	RESPUESTA A LOS RIESGOS	8	3
6	ACTIVIDADES DE CONTROL	26	23
7	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	6	4
8	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	7	4
PONDERACION TOTAL			69
CALIFICACION TOTAL			57
NIVEL DE CONFIANZA			82,61
NIVEL DE RIESGO INHERENTE			17,39

Elaborado por: La Autora

Revisado por: Directora de Trabajo de Titulación

2.2.3 Identificación de riesgos.

Se identificaron los riesgos en base a posibles eventos que pueden darse en el cumplimiento del Plan Operativo Anual, ejecución de obras y proyectos con respecto al cumplimiento de las actividades, estos sucesos inciertos que en caso de ocurrir influirían negativamente o positivamente en el objetivo planteado.

Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos y externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar los riesgos. De conformidad a las normas de Control interno, emitidas por la Contraloría General del Estado, contenidas en el Acuerdo 039-CG-2009 (16 nov 2009) R.O. 78 (01-12-2009) y suplemento del R.O. 87 (14-DIC-2009) y reformas.

Los factores externos pueden ser económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales, los internos incluyen la infraestructura, el personal de tecnología y los procesos, es imprescindible identificar los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en busca de cumplir sus objetivos.

Es importante establecer los eventos que podrían impedir el cumplimiento o no de los objetivos, para poder implementar medidas correctivas que permitirán realizar su mitigación. Es meritorio señalar que los eventos se presentan por factores internos y externos, para lo cual se ha realizado un acercamiento con el personal de Talento humano, financiero para el levantamiento de la información requerida y el impacto que generara la misma.

La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso se realizara un mapa de riesgo con la descripción de los factores internos y externos, y con la especificación de los puntos clave de la institución, la vinculación con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se pueden afrontar. Es fundamental para la evaluación de riesgo la existencia de un proceso permanente para identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, para tomar las acciones correctivas necesarias.

Tabla 7. Semaforización del riesgo

RIESGO ALTO	ROJO	
RIESGO MEDIO ALTO	NARANJA	
RIESGO MEDIO	AMARILLO	

RIESGO BAJO	VERDE	
-------------	-------	--

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del trabajo de titulación

Tabla 8. Mapa semántico de probabilidad e importancia

PROBABILIDAD	MUY ALTA					
	ALTA					
	MEDIA					
	BAJA					
	MUY BAJA					
		MUY BAJA	BAJA	MEDIA	ALTA	MUY ALTA
		IMPORTANCIA				

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del trabajo de titulación

Cada intervalo viene definido por el cumplimiento de la condición numérica establecida y la asignación de los resultados entre distintos intervalos se va realizando en cascada, en orden de mayor a menor nivel del riesgo. Los umbrales para evaluar cada intervalo se pueden fijar de la siguiente manera:

- Sin un 25% de los factores de riesgo se ha evaluado como riesgo alto el tipo de riesgo analizado se evalúa en conjunto como de riesgo alto; si no se cumple esta condición se evalúa en el siguiente intervalo.
- Si los factores de riesgo evaluados como de riesgo alto o medio alto son más del 25% el tipo de riesgo analizado se evalúa en conjunto como de riesgo medio alto si no se cumple esta condición se evalúa en el siguiente intervalo.
- Si los factores de riesgo evaluados como de riesgo alto, medio alto o medio son más del 50% el tipo de riesgo analizado se evalúa en conjunto como de riesgo medio.

2.2.3.1 Factores externos.

Son eventualidades que pueden presentarse y pueden incurrir de manera negativa al cumplimiento de las actividades planificadas para lo cual los riesgos que se pueden presentar son los que se detallan:

- Desacuerdo con las autoridades de las comunidades rurales al momento de ejecutar las obras o Proyectos.
- Limitación de recursos para contratación de personal
- Insuficiente asignación presupuestaria para la adquisición y mantenimiento especializado de maquinaria y equipo.
- Variación en las condiciones climáticas impiden el cumplimiento de los diferentes programas de trabajo como son: ejecución de obras y proyectos, mantenimiento de obras, vías, ornato, recolección de residuos sólidos, entre otros.

Efectos

- Incumplimiento del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, Código de Planificación y Finanzas Públicas, Ordenanzas internas del GAD Municipal del cantón Sucúa y las normas de control interno.
- Determinación de responsabilidades por parte de la Contraloría General del Estado y observaciones o multas por parte del Ministerio del Ambiente
- Incumplimiento de objetivos planteados en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, Plan Operativo Anual.
- Obras y proyectos no concluidos, inicio de trámites legales.

2.2.3.2 Factores internos.

Se determina que los factores internos son infraestructura, personal, procesos, tecnología.

Infraestructura

- Espacio limitado y ubicación del taller de mantenimiento no adecuado.
- Vehículos, maquinaria y equipo condiciones deterioradas u obsoletos.
- Personal de mantenimiento no cuenta con mano de obra especializada y los equipos necesarios para el arreglo de la maquinaria y equipo.

Personal

- Rotación constante de choferes y operadores.
- Trámites administrativos muy demorados para cambios de puestos o entrega recepción de bienes.
- No se comprometen al 100% con la entidad.
- Ausencia en sus puestos de trabajo (falta de control)

Tecnología

- Maquinaria y equipos que ya han cumplido su vida útil
- No se dispone en la localidad de repuestos para maquinaria y equipo
- Demora en los procesos de adquisición por medio del portal de compras públicas
- Falta de equipos técnicos y transporte.
- Desperdicio de tiempo
- Incumplimiento a procedimientos.

2.2.4 Diagnóstico de las áreas críticas a evaluar (identificación del origen del riesgo, potenciales consecuencias y determinación de la probabilidad de impacto)

Los criterios que se emplean para seleccionar las áreas críticas son:

- Grado en el que se obstaculizan el logro de las metas y objetivos de la entidad.
- Monto de las pérdidas, directas e indirectas ocasionadas por la paralización de actividades.
- Entorpecimiento de las labores de otras áreas.
- Amplitud de las necesidades de capacitación (macro necesidades) y /o importancia de las mismas.
- Incapacidad para absorber las nuevas metas que se están planeando.

Tabla 9. Identificación de riesgos (actividades)

ACTIVIDADES	FACTOR DE RIESGOS	ORIGEN DEL RIESGO	POTENCIAL CONSECUENCIA
Realizar reformas presupuestarias para reasignación de recursos	POA mal elaborado	Endógeno	Observaciones por la Contraloría General del Estado, Ministerio de Finanzas y Ministerio del Ambiente
Socialización de proyectos y programas con las comunidades	Desacuerdo entre el GAD Municipal de Sucúa con las autoridades de las comunidades	Exógeno	Incumplimiento del PDOT, POA, normativa legal
Obtener ingresos por autogestión	Insuficiente disponibilidad presupuestaria para ejecución de obras, proyectos y mantenimientos en general	Exógeno	Ausencia de obras de mejoras y servicios básicos para la ciudadanía
Mantenimiento vial y obras públicas conforme lo planificado y mantenimiento preventivo de maquinaria y equipo	Condiciones climáticas variantes y falta de repuestos y equipos especializados	Endógeno y Exógeno	Incumplimiento del PDOT, POA, normativa legal

Elaborado por: La autora

Revisado por: la Directora del Trabajo de Titulación

2.5 Diseño del mapa de riesgos del área o proceso (formatos)

Es una herramienta básica, basada en los distintos sistemas de información, que contribuye a identificar las actividades o procesos sujetos a riesgo, cuantifica la probabilidad de estos eventos y medir el daño potencial asociado a su ocurrencia.

Es la representación gráfica de los puestos de trabajo y el proceso de producción, en el cual se identifican, localiza y valoran los riesgos, procesos peligrosos y condiciones de trabajo, a los que están expuestos los trabajadores y trabajadoras en su centro laboral.

Proporciona una información global de una empresa sintetiza el valor económico total de los riesgos asumidos en cada momento y facilita la exploración de esas fuentes de riesgos, el mapa es un instrumento gráfico interactivo a modo de cuadro de mando que enfatiza las anomalías o desviaciones y permite que el usuario navegue a lo largo de los indicadores en diferentes niveles de desagregación.

El objetivo del Mapa de Riesgos es sintetizar la información relativa a las indeterminaciones que afronta la empresa y colaborar en las estrategias destinadas a mitigar la exposición y los daños potenciales (García 1994).

El mapa debe proporcionar respuestas a cuestiones como ¿qué puede fallar en la actividad? ¿Qué variables o indicadores deberían controlarse, para detectar precozmente estas anomalías? ¿Con que frecuencia cabe esperar que se produzcan estos eventos? ¿Qué procesos de negocios están implicados, y quienes son los responsables de su gestión? ¿Qué consecuencias puede tener sobre la actividad, el equilibrio financiero, la rentabilidad etc.? ¿Cómo pueden mitigarse estos efectos?

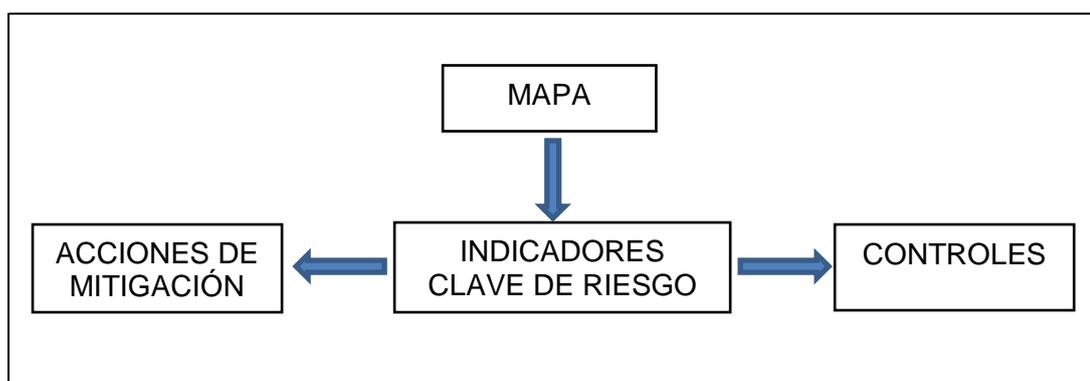


Figura 4. Indicadores, Controles y Acciones de Mitigación

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

El desarrollo del mapa empieza con una reflexión acerca de la organización y su negocio, y con la identificación de sus tareas y procedimientos críticos.

Tabla 10. Matriz de evaluación de riesgos y plan de mitigación

ENTIDAD: ①																									Formato No. 4				
Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación																													
Elaborado por:															Plan de Mitigación o Tratamiento de los Riesgos														
Fecha: 2017-02-															Cronograma														
Componente	Subcomponente	Objetivo	#	Descripción del Riesgo	Factores externos				Factores internos				Importancia	Probabilidad	Impacto	Riesgo Inherente	Controles	Importancia	Probabilidad	Impacto	Riesgo Residual	Priorización	Actividades	Responsables (Cargo)	Recursos	Duración	Fecha Inicio	Fecha Término	Indicadores
			1																										
			2																										
			3																										
			4																										
			5																										

Fuente: Matriz proporcionada por la Directora del Trabajo de Titulación

Elaborado por: La autora

Revisado por: la Directora del Trabajo de Titulación

Para dar un mejor aporte a la institución objeto de estudio, se adjunta el instructivo sobre el formato N°1 de identificación de riesgos, el mismo que se siguió en todo el trabajo de titulación.

Tabla 11. Instructivo para el Formato No. 1 - Identificación de Riesgos

No.	ITEM	DESCRIPCIÓN
1	Nombre de la entidad	Señalar el nombre o denominación de la entidad.
2	Componente	Área o proceso al que pertenece el objetivo
3	Subcomponente	Subproceso relacionado con el componente o proceso
4	Riesgo	Identificación resumida o el título del riesgo o evento que afecta la consecución de los objetivos de la entidad.
5	#	Número secuencial de factor de riesgo
6	Descripción del riesgo	Identificar y describir los eventos negativos (o no deseados) que en caso de ocurrir, tengan un impacto adverso en el desarrollo de las funciones de la entidad y afecten la consecución de sus objetivos.
7	Factores internos o externos	Señalar con una x el factor interno o externo que puede afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Son medios, circunstancias y agentes generadores de riesgo. Los agentes generadores que se entienden como todos los sujetos u objetos que tienen la capacidad de originar un riesgo.

8	Factores internos	Señalar con una x el factor interno o externo que puede afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Son medios, circunstancias y agentes generadores de riesgo. Los agentes generadores que se entienden como todos los sujetos u objetos que tienen la capacidad de originar un riesgo.												
9	Importancia	La importancia del riesgo identificado está relacionada con la relevancia del factor en la gestión institucional. Se calificará con el valor de (10) cuando el factor de riesgo es muy importante en el contexto de la entidad, programa, proyecto, actividad o proceso. (5) cuando el factor de riesgo tiene importancia media o moderada en la gestión de la entidad, programa, proyecto, actividad o proceso, y; (1) cuando el factor de riesgo no sea significativo en la gestión de la entidad, programa, proyecto, actividad o proceso.												
10	Probabilidad	Probabilidad es la posibilidad de ocurrencia del riesgo, que puede ser medida con criterios de Frecuencia (por ejemplo, número de veces en un tiempo determinado) o Factibilidad, teniendo en cuenta la presencia de factores internos y externos que pueden propiciar el riesgo. Se calificará bajo los siguientes parámetros: <table border="0"> <thead> <tr> <th>Valor</th> <th>Escala</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3</td> <td>Muy Probable</td> <td>Se espera que ocurra al menos una vez al año y ya ha ocurrido con anterioridad varias veces.</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Probable</td> <td>Puede ocurrir alguna vez/ha ocurrido solo una vez</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Improbable</td> <td>No ha ocurrido nunca pero podría ocurrir en los próximos años o en circunstancia excepcionales.</td> </tr> </tbody> </table>	Valor	Escala	Concepto	3	Muy Probable	Se espera que ocurra al menos una vez al año y ya ha ocurrido con anterioridad varias veces.	2	Probable	Puede ocurrir alguna vez/ha ocurrido solo una vez	1	Improbable	No ha ocurrido nunca pero podría ocurrir en los próximos años o en circunstancia excepcionales.
Valor	Escala	Concepto												
3	Muy Probable	Se espera que ocurra al menos una vez al año y ya ha ocurrido con anterioridad varias veces.												
2	Probable	Puede ocurrir alguna vez/ha ocurrido solo una vez												
1	Improbable	No ha ocurrido nunca pero podría ocurrir en los próximos años o en circunstancia excepcionales.												
10	Impacto	Por impacto se entiende las consecuencias o la magnitud de sus efectos. Se calificará bajo los siguientes parámetros: <table border="0"> <thead> <tr> <th>Valor</th> <th>Escala</th> <th>Concepto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3</td> <td>Alto</td> <td>Las consecuencias amenazarán la supervivencia del programa, proyecto, actividad, proceso de la entidad. Las consecuencias amenazarán la efectividad del programa o del cumplimiento de objetivos de la entidad.</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Medio</td> <td>Las consecuencias no amenazarán el cumplimiento del programa, proyecto, actividad, proceso, o de los objetivos, pero requerirán cambios significativos o formas alternativas de operación.</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Bajo</td> <td>Las consecuencias pueden solucionarse con algunos cambios o pueden manejarse mediante actividades de rutina.</td> </tr> </tbody> </table>	Valor	Escala	Concepto	3	Alto	Las consecuencias amenazarán la supervivencia del programa, proyecto, actividad, proceso de la entidad. Las consecuencias amenazarán la efectividad del programa o del cumplimiento de objetivos de la entidad.	2	Medio	Las consecuencias no amenazarán el cumplimiento del programa, proyecto, actividad, proceso, o de los objetivos, pero requerirán cambios significativos o formas alternativas de operación.	1	Bajo	Las consecuencias pueden solucionarse con algunos cambios o pueden manejarse mediante actividades de rutina.
Valor	Escala	Concepto												
3	Alto	Las consecuencias amenazarán la supervivencia del programa, proyecto, actividad, proceso de la entidad. Las consecuencias amenazarán la efectividad del programa o del cumplimiento de objetivos de la entidad.												
2	Medio	Las consecuencias no amenazarán el cumplimiento del programa, proyecto, actividad, proceso, o de los objetivos, pero requerirán cambios significativos o formas alternativas de operación.												
1	Bajo	Las consecuencias pueden solucionarse con algunos cambios o pueden manejarse mediante actividades de rutina.												
12	Riesgo Inherente	Riesgo inherente , es aquél al que se enfrenta una entidad en ausencia de acciones de los directivos para modificar su probabilidad o impacto. Es el resultado de la multiplicación de la importancia, probabilidad e impacto. Ejemplo: (10 importancia, 2 Probable, 3 Alto impacto) = 60 Calificados cada uno de los riesgos identificados en la matriz, se clasificarán en bajo, moderado y alto, según la siguiente escala y colores: <table border="0"> <thead> <tr> <th>Calificación Final:</th> <th>Riesgo</th> <th>Color</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>De 1 a 10</td> <td>BAJO</td> <td>Verde</td> </tr> <tr> <td>De 11 a 30</td> <td>MODERADO</td> <td>Naranja</td> </tr> <tr> <td>De 31 a 90</td> <td>ALTO</td> <td>Rojo</td> </tr> </tbody> </table>	Calificación Final:	Riesgo	Color	De 1 a 10	BAJO	Verde	De 11 a 30	MODERADO	Naranja	De 31 a 90	ALTO	Rojo
Calificación Final:	Riesgo	Color												
De 1 a 10	BAJO	Verde												
De 11 a 30	MODERADO	Naranja												
De 31 a 90	ALTO	Rojo												
13	Controles	En esta columna se describirán los controles existentes o implantados por la entidad en sus diferentes procesos, para combatir, minimizar o prevenir el riesgo. Los controles son políticas o procedimientos que forman parte del control interno y que son diseñados para asegurar el funcionamiento o procesamiento adecuado de la información.												
14	Importancia	Se valorará nuevamente el riesgo considerando los controles existentes y los parámetros establecidos en el No. 9 de este instructivo.												

15	Probabilidad	Se valorará nuevamente el riesgo considerando los controles existentes y los parámetros establecidos en el No. 10 de este instructivo.
16	Impacto	Se valorará nuevamente el riesgo considerando los controles existentes y los parámetros establecidos en el No. 11 de este instructivo.
17	Riesgo Residual	Es el riesgo remanente luego que la entidad ha llevado a cabo una acción para modificar la probabilidad o impacto de un riesgo. Es el resultado de la multiplicación de la importancia, probabilidad e impacto. La clasificación de alto, moderado o bajo se efectuará según los parámetros establecidos en el No. 12 de este instructivo.
18	Actividades	Se describirán las actividades de control necesarias para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo de modo adecuado y oportuno. Es la aplicación concreta de las opciones de manejo del riesgo que servirán para prevenir o reducir el riesgo y que forman parte del plan de mitigación o tratamiento. Las actividades de control pueden ser las siguientes: <ul style="list-style-type: none"> - Aprobaciones - Verificaciones o revisiones - Análisis - Segregación de funciones - Conciliaciones, etc.
19	Priorización	Poner el orden de prioridad de atención a los riesgos desde el más significativo al menos relevante.
20	Responsables (Cargo)	Se identificará el cargo(s) del servidor (es) responsable (s) del cumplimiento de las actividades de control necesarias para mitigar los riesgos, que se definirán en el punto 18 según este instructivo.
21	Recursos	Se señalarán los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para el cumplimiento de las actividades de control definidas en el numeral 18.
22	Duración	Se consignará el tiempo necesario en días laborables para la ejecución o implementación de las actividades de control, por parte de los responsables (numeral 19).
23	Fecha de inicio	Se indicará la fecha de inicio de la actividad de control prevista en el plan de mitigación, con el siguiente formato (dd/mm/aaaa)
24	Fecha de término	Se indicará la fecha de término de la actividad de control prevista en el plan de mitigación, con el siguiente formato (dd/mm/aaaa)
25	Indicadores	Se consignarán los indicadores diseñados para evaluar el desarrollo de las actividades de control implementadas.

Fuente: Información proporcionada por la Directora del Trabajo de Titulación

Elaborado por: La autora

Revisado por: la Directora del Trabajo de Titulación

La combinación de valores de importancia, probabilidad y cobertura de los controles asignados a cada factor de riesgo de la forma que se han descrito determina su clasificación en uno de los niveles de riesgo definidos en el Mapa de riesgo y que se identifican mediante un color diferente.

CAPÍTULO III.

PROPUESTA DE DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL MAPA DE RIESGOS Y PLAN DE MITIGACIÓN A LA DIRECCION DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA, PERÍODO 2016.

3.1. Mapa de riesgo y plan de mitigación

Este documento ha sido presentado al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa mediante oficio N° NACP-001, de 11 de enero de 2017 y autorizado por la Máxima Autoridad del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, para su implementación mediante oficio N° 011-A-GADMCS-17 de 12 de enero de 2017.

Tabla 12. Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación Objetivo 1

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA
Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación

1

2 Componente	3 Subcomponente	4 Objetivo	5 #	6 Descripción del Riesgo	Factores externos			Factores internos			9 Importancia	10 Probabilidad	11 Impacto	12 Riesgo Inherente					
					Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	7 Sociales	Tecnológicos	Infraestructura					8 Personal	Procesos	Tecnología		
Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental	Técnico de Estudios Hidrosanitarios Rurales	Dotar a las comunidades de un sistema de agua regional y mejorar la calidad de vida de los habitantes de la comunidad; así como, mejorar las condiciones de los sistemas para prolongar su vida útil.	1	Insuficiencia de fondos en el presupuesto participativo	x			x				x	10	3	2	60	ALTO		
			2	Presencia de situaciones emergentes como derrumbes, deslaves y creciente de ríos.	x	x		x				x	x		10	3	2	60	ALTO
			3	Condiciones del clima por constantes lluvias desfavorecen la ejecución de obras.		x									5	2	3	3	MODERADO
			4	Deterioro de proyectos por falta de mantenimiento en las comunidades.		x			x			x	x		5	3	3	30	MODERADO
			5	Desacuerdo con las autoridades de las comunidades rurales al momento de seleccionar en que se invertirán los recursos del presupuesto participativo.	x		x	x				x	x		5	2	2	20	MODERADO

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

Plan de Mitigación o Tratamiento de los Riesgos													
13 Controles	14 Impor tancia	15 Proba bi lidad	16 Impac to	17 Riesgo Residual	18 Priorización	19 Actividades	20 Responsables (Cargo)	21 Recursos	Cronograma			25 Indicadores	
									22 Duración	23 Fecha Inicio	24 Fecha Término		
Reforma presupuestaria para asignación extra en casos específicos	10	3	2	60	ALTO	Análisis	Reforma presupuestaria	Técnico de Estudios Hidrosanitarios Rurales	Financieros	Semestral	01/01/2017	31/12/2017	Número de reformas presupuestarias
Designar un presupuesto para actividades no programadas (maquinaria disponible)	10	2	2	40	ALTO	Análisis	Considerar en la elaboración del presupuesto		Financieros	Anual	01/01/2017	31/12/2017	Número de reformas presupuestarias
No se puede prever las condiciones o cambios climáticos	5	2	3	30	MODERADO	Análisis	Reprogramación de actividades		Humanos	Trimestral	01/01/2017	31/12/2017	Número de meses con más incidencia de lluvia
Asignar presupuesto para mantenimientos al inicio de cada periodo	5	3	3	45	MODERADO	Análisis	Mejorar la planificación y ejecución del mantenimiento		Financieros	Semestral	01/01/2017	31/12/2017	Número de mantenimientos realizados
Buena orientación por parte de los técnicos que influya en las autoridades para la priorización de la obra.	5	3	2	30	MODERADO	Verificación	Socialización de proyectos y programas con las comunidades		Humanos	Anual	01/01/2017	31/12/2017	Número de socializaciones realizadas

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

Tabla 13. Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación Objetivo 2

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA
Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación

1

2 Componente	3 Subcomponente	4 Objetivo	5 #	6 Descripción del Riesgo	Factores externos				Factores internos			9 Impor tancia	10 Proba bilidad	11 Impac to	12 Riesgo Inherente					
					Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	7 Sociales	Tecnológicos	Infraestructura	8 Personal					Procesos	Tecnología			
Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental	Técnico de Ornato y Embellecimiento	Embellecer y evitar la propagación de las enfermedades y agentes patógenos debido a la falta de saneamiento del sector.	1	Falta de presupuesto por recortes por parte del Gobierno Central a los GADS	x		x	x					10	3	3	90	ALTO			
			2	Insuficiencia de recursos para contratación personal	x							x			10	3	2	60	ALTO	
			3	Insuficiente asignación presupuestaria para la adquisición de nueva maquinaria y equipo	x				x					x		5	3	3	45	ALTO
			4	Variación en las condiciones climáticas impiden el cumplimiento de las tareas de ornato		x										5	3	2	30	MODERADO
			5	Constantes daños en los equipos y maquinarias					x	x				x		5	3	2	30	MODERADO

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

Plan de Mitigación o Tratamiento de los Riesgos													
13 Controles	14 Impor tancia	15 Proba bi lidad	16 Impac to	17 Riesgo Residual	18 Priorización	19 Actividades	20 Responsables (Cargo)	21 Recursos	Cronograma			25 Indicadores	
									22 Duración	23 Fecha Inicio	24 Fecha Término		
Priorizar las obras y proyectos básicos a ejecutarse	10	3	3	90	ALTO	Ejecución	Reforma presupuestaria por autogestión de ingresos	Técnico de Ornato y Embellecimiento	Financieros	Anual	01/01/2017	31/12/2017	Número de reformas presupuestarias
Asignación de recursos para incrementar la partida	5	3	2	30	MODERADO	Verificación	Reforma presupuestaria por autogestión de ingresos		Financieros	Anual	01/01/2017	31/12/2017	Número de reformas presupuestarias
Reforma presupuestaria	5	2	2	20	MODERADO	Análisis	Reforma presupuestaria por autogestión de ingresos		Financieros	Semestral	01/01/2017	31/12/2017	Número de reformas presupuestarias
No se puede prever, es un riesgo inherente	10	3	3	90	ALTO	Análisis	Reprogramación de actividades		Materiales	Anual	01/01/2017	31/12/2017	Número de meses con más incidencia de lluvia
Elaborar un plan de mantenimiento preventivo y correctivo para maquinaria y equipo	10	3	2	60	ALTO	Reparación	Dar mantenimiento preventivo oportunamente		Materiales	Mensual	01/01/2017	31/12/2017	Número de mantenimientos realizados

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

Tabla 14. Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación Objetivo 3

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA
Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación

1

2 Componente	3 Subcomponente	4 Objetivo	5 #	6 Descripción del Riesgo	Factores externos					Factores internos				9 Importancia	10 Probabilidad	11 Impacto	12 Riesgo Inherente	
					Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	7 Sociales	Tecnológicos	8 Infraestructura	Personal	Procesos	Tecnología					
Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental	Jefatura de Operación de Obras Públicas	Brindar mantenimiento preventivo y/o correctivo de obras municipales.	1	Limitación en repuestos a nivel nacional, especialmente para la maquinaria	x			x	x				10	3	3	90	ALTO	
			2	Limitada mano de obra y equipos especializados para la reparación de maquinaria y equipo	x				x		x			5	3	2	3	MODERADO
			3	Tiempos normados para la contratación de repuestos y mano de obras, afecta al plazo de construcción de obras (paralización de la maquinaria)					x		x	x	x	10	3	3	90	ALTO
			4	Obras y proyectos emergentes no permiten el cumplimiento de la planificación	x	x				x		x		5	2	2	20	MODERADO
			5	Variabilidad del clima		x								5	2	2	20	MODERADO

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

Plan de Mitigación o Tratamiento de los Riesgos												
13 Controles	14 Impor tancia	15 Proba bi lidad	16 Impac to	17 Riesgo Residual	18 Priorización	19 Actividades	20 Responsables (Cargo)	21 Recursos	Cronograma			25 Indicadores
									22 Duración	23 Fecha Inicio	24 Fecha Término	
Contratar personal suficiente	10	2	3	60	ALTO	Contratación	Jefatura de Operación de Obras Públicas		Mensual	01/01/2017	31/12/2017	Número de choferes, trabajadores y operadores contratados
No se puede prever, es un riesgo inherente	10	3	3	90	ALTO	Análisis		Humanos, Financieros	Anual	01/01/2017	31/12/2017	Número de meses con más incidencia de lluvia
Convenio y programación para dar mantenimiento especializado a los equipos por parte de las casas distribuidoras de la marca	5	2	2	20	MODERADO	Aprobación		Humanos, Financieros	Anual	01/01/2017	31/12/2017	Número de mantenimientos realizados
Elaboración de plan de mantenimiento preventivo y correctivo y reasignación de recursos económicos	5	2	3	30	MODERADO	Aprobación		Financieros	Trimestral	01/01/2017	31/12/2017	Número de reformas presupuestarias
Llevar un control estricto sobre el mantenimiento de la maquinaria y equipo a fin de prever la adquisición de repuestos lo antes posible	5	2	2	20	MODERADO	Revisión		Humanos	Mensual	01/01/2017	31/12/2017	Número de procesos subidos al portal para adquisición de repuestos

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

Tabla 15. Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación Objetivo 4

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA ¹
 Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación

2 Componente	3 Subcomponente	4 Objetivo	5 #	6 Descripción del Riesgo	Factores externos					Factores internos			9 Importancia	10 Probabilidad	11 Impacto	12 Riesgo Inherente				
					Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	7		Infraestructura	8									
								Sociales	Tecnológicos		Personal	Procesos					Tecnología			
Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental	Técnico de Vialidad	Proveer de vías adecuadas el mantenimiento, reparación y mejoramiento de las vías del sector Suburbano del Cantón Sucúa.	1	No se cuenta con disponibilidad de transporte					x				x	10	3	3	90	ALTO		
			2	Limitación en la disponibilidad presupuestaria	x									x	10	3	3	90	ALTO	
			3	Variación en las condiciones climáticas impide cumplir con la planificación		x									x	5	3	3	45	ALTO
			4	Falta de coordinación y desacuerdo entre las autoridades de la comunidad con los técnicos al momento de ejecutar la obra			x	x								5	2	2	20	MODERADO
			5	Ubicación geográfica dificulta la ejecución de las obras o proyectos de mantenimiento vial		x										5	2	2	20	MODERADO

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

Plan de Mitigación o Tratamiento de los Riesgos													
13 Controles	14 Importancia	15 Probabilidad	16 Impacto	17 Riesgo Residual	18 Priorización	19 Actividades	20 Responsables (Cargo)	21 Recursos	Cronograma			25 Indicadores	
									22 Duración	23 Fecha Inicio	24 Fecha Término		
Asignación de vehículos específicamente para esta unidad	10	3	3	90	ALTO	Análisis	Gestionar la asignación de un vehículo para transportarse a la inspección de obras	Técnico de Vialidad	Financieros, Materiales		01/01/2017	31/12/2017	Número de visitas realizadas en el campo
Reforma presupuestaria	5	2	2	20	MODERADO	Análisis	Reforma presupuestaria por autogestión de ingresos		Financieros		01/01/2017	31/12/2017	Número de reformas presupuestarias
No se puede prever, es un riesgo inherente	10	3	3	90	ALTO	Análisis	Reprogramación de actividades		Materiales		01/01/2017	31/12/2017	Número de meses con más incidencia de lluvia
Dar cumplimiento al POA	10	3	2	60	ALTO	Verificación	Socialización de proyectos y programas con las comunidades		Humanos		01/01/2017	31/12/2017	Número de socializaciones realizadas al año
Realizar estudios de factibilidad previo a la ejecución del proyecto	5	2	3	30	MODERADO	Análisis	Reprogramación del proyectos		Humanos		01/01/2017	31/12/2017	Número de proyectos reprogramados

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

Tabla 16. Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación Objetivo 5

ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA ¹
 Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Mitigación

2 Componente	3 Subcomponente	4 Objetivo	5 #	6 Descripción del Riesgo	Factores externos					Factores internos			9 Impor tancia	10 Proba bilidad	11 Impac to	12 Riesgo Inherente				
					Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	7 Sociales	Tecnológicos	Infraestructura	8 Personal	Procesos					Tecnología			
Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental	Unidad de Áridos Pétreos y Gestión Ambiental	Controlar, dar seguimiento, autorizar y extinguir derechos mineros de materiales de construcción en la jurisdicción del cantón Sucúa y gestionar los proyectos de la institución bajo la normativa ambiental vigente	1	Falta personal técnico que conforma la Unidad.	x		x				x	x		10	3	3	90	ALTO		
			2	No asignación de recursos económicos para la operatividad de la unidad.	x		x						x		10	2	2	60	ALTO	
			3	Falta de control y seguimiento de la explotación de materiales de construcción y ambiental en la jurisdicción del cantón Sucúa.	x	x	x		x				x	x		5	3	2	30	MODERADO
			4	Falta de recursos para aplicación y ejecución de los planes de acción y manejo ambiental aprobados por el Ministerio del Ambiente.	x	x	x						x			5	3	3	45	ALTO
			5	Incumplimiento de la normativa por parte de los concesionarios			x	x						x		5	2	2	20	MODERADO

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

Plan de Mitigación o Tratamiento de los Riesgos												
13 Controles	14 Importancia	15 Probabilidad	16 Impacto	17 Riesgo Residual	18 Priorización	19 Actividades	20 Responsables (Cargo)	21 Recursos	Cronograma			25 Indicadores
									22 Duración	23 Fecha Inicio	24 Fecha Término	
Realizar procesos de reclutamiento y selección de personal	10	2	2	40	MODERADO	Análisis	Unidad de Áridos Pétreos y Gestión Ambiental	Financieros, Humanos	Anual	01/01/2017	31/12/2017	Número de procesos de reclutamiento y selección realizados
Reprogramación presupuestaria	10	2	2	40	MODERADO	Aprobación		Financieros	Anual	01/01/2017	31/12/2017	Número de reformas presupuestarias
Elaboración de una planificación y seguimiento sobre materiales pétreos y ambiental	10	2	1	20	MODERADO	Verificación		Humanos	Mensual	01/01/2017	31/12/2017	Número de socializaciones realizadas
Gestionar recursos con el Banco del Estado u otras entidades para ejecutar los planes de acción y manejo ambiental de conformidad a lo programado	5	2	2	20	MODERADO	Aprobación		Humanos	Trimestral	01/01/2017	31/12/2017	Número de reformas presupuestarias
Actualizar periódicamente la ordenanza municipal de conformidad con la normativa que rige para el efecto	5	2	1	10	BAJO	Revisión		Materiales, Humanos	Anual	01/01/2017	31/12/2017	Número de reformas a la ordenanza

Elaborado por: La Autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

Sucúa, 20 de marzo de 2017

Oficio N° 002-NACP-UTPL-2017

Doctor
Saúl Cárdenas Riera
ALCALDE
GAD Municipal del cantón Sucúa
Ciudad.-

De mi consideración:

Como resultado de nuestro trabajo de fin de titulación “Diseño y propuesta de implementación de mapa de riesgos, plan de mitigación y auditoría basada en riesgos en la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, período 2016. Y con base en el examen efectuado se notó ciertos aspectos referentes al sistema de control interno de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental y considerando que todas las actividades de una organización sean pública o privada, afrontan riesgos que pueden afectar sus objetivos, se diseñó un mapa de riesgos a nivel institucional con su correspondiente plan de mitigación, el cual se pone a su consideración para que se tomen las medidas correctivas consideradas en la matriz de riesgo.

Las observaciones van dirigidas a funcionarios de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental y tienden a fortalecer el sistema de control interno y mitigar los posibles riesgos que impidan el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Agradecemos una vez más la colaboración recibida de los funcionarios y colaboradores de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, *para la elaboración de la matriz de riesgos* y estamos en la mejor disposición de ampliar y/o aclarar el informe que se adjunta en una sesión conjunta de trabajo cuando nos convoquen.

CPA. Noemí Calle Palomeque
ESTUDIANTE UTPL
TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN
MAESTRIA AUDITORIA INTEGRAL

RESULTADO DE APLICACIÓN DE MAPA DE RIESGOS, PLAN DE MITIGACIÓN Y AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS EN LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL

En la evaluación de control interno para el “Diseño y propuesta de implementación de mapa de riesgos, plan de mitigación y auditoría basada en riesgos en la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, período 2016, que se encuentra debidamente legalizada, se revisó las siguientes áreas y aspectos relevantes de la entidad, así:

Procedimientos generales

1. Conocimiento y recorrido de las instalaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa - Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental.
2. Lectura del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.
3. Lectura del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
4. Lectura de la Ordenanza que actualiza la vigencia y aplicación del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del cantón Sucúa.
5. Lectura y Revisión Ordenanza que regula, autoriza y controla la extracción de materiales áridos, pétreos y gestión ambiental en el cantón Sucúa.
6. Revisión del Reglamento que contiene el Manual de clasificación y valoración de puestos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa (2014). Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa.
7. Lectura y análisis del Plan Operativo Anual
8. Revisión de POA y FODA de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental.

9. Reunión de trabajo con el personal de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, para establecer la matriz de lluvia de ideas y matriz de riesgo.

Resultado de la revisión:

Del análisis y estudio de las obras y proyectos que se ejecutan en la Dirección de Obras Públicas, se determinó que éstas no se cumplen al 100% debido a una serie de factores que lo impiden, entre ellos tenemos: falta de recursos económicos, rotación constante e insuficiente personal, variabilidad en el clima, ausencia de asignación de recursos para mantenimiento de vehículos, maquinaria y equipo, incumplimiento de la normativa legal; entre otros, por lo que este hecho se ampliará en el apartado de hallazgos y recomendaciones de esta carta de gerencia; con el propósito de ampliar el análisis se realizó los siguientes procedimientos:

1. Selección de muestra de las obras y proyectos ejecutados.
2. Se realizó una revisión de la asignación presupuestaria a la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, para determinar si estos están utilizando correctamente el presupuesto en el periodo que les corresponde de acuerdo al POA.
3. Se solicitó a la Directora Financiera las cédulas presupuestarias de gastos en las que consta el presupuesto codificado, reformado y devengado.
4. Se solicitó al Director de Obras Públicas los planes de mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos, maquinaria y equipo.
5. Se solicitó a los Jefes de las diferentes Unidades y Técnicos de la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, los planes y programas de trabajo.

Resultado de la revisión:

Como resultado de la revisión de los documentos antes descritos se determinó a la fecha que:

1. Se han programado 88 proyectos para el año 2016, en forma general entre ellos tenemos: trabajos hidrosanitarios previos al asfalto, lastrado y mantenimiento de vías, mejoramiento de la calzada con material amarillo en las parroquias, reconfiguración y arreglo de las calles del sector urbano de las parroquias, afirmado de calles, resanteo y afirmado de vías, aperturas de vías, mantenimiento de obras municipales, reparación del adoquinado en varias vías, adecuación de locales educativos y comunales de Sucúa, alquiler de maquinaria para nivelación de estadio y canchas, mantenimiento vial y drenaje en diferentes comunidades, mantenimiento del sistema de agua rural y suburbano de Sucúa, unidades básicas sanitarias para las comunidades, construcción del sistema de agua y baterías sanitarias para varias comunidades, mejoramiento del sistema de agua en varias comunidades, saneamiento ambiental, adecuaciones de las áreas ecológicas comunales, recolección de residuos sólidos, basura y desbroce de áreas verdes de varias comunidades; entre otros, mismos que no se han podido cumplir al 100% según lo programado y planificado.
2. En la asignación presupuestaria inicial para la ejecución de las obras y proyectos programados por la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, fue de 979 407,92 USD, se realizaron varias reprogramaciones y reformas presupuestarias, asignando más recursos a las partidas las cuales ascendieron a 1 323 123,80 USD; sin embargo, éste no fue suficiente para cumplir con las metas programadas ya que debido a la crisis económica que atravesó el país, se recortó el presupuesto general, limitando a la entidad a cumplir con las obras básicas y no generar obras de mejoras e ingresos propios.
3. Los constantes cambios climáticos en nuestra zona, impiden el normal desarrollo de las actividades programadas por la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, el exceso de lluvia daña las vías, provoca deslizamientos de tierras, obstrucción de alcantarillados, desbordes de ríos, etc. Lo que implica que se paralicen los trabajos y a su vez generan gastos imprevistos en el arreglo y mantenimiento de las vías y obras.
4. La falta de proveedores locales de repuestos específicos para maquinaria y equipo, así como la ausencia de mano de obra especializada para el mantenimiento y reparación de la misma, provocó la suspensión de las obras y proyectos que se encontraban en ejecución.

5. La falta de personal técnico, la constante rotación de trabajadores y operadores; y, el exceso de trámites administrativos para los cambios de personal y asignación de bienes, retrasan las actividades programadas.
6. Demora en la contratación y procesos que se realizan por medio del portal de compras públicas.

Los aspectos mencionados con las acciones correctivas sugeridas, permitirá a la entidad disminuir el riesgo de control y residual, permitiéndoles el nivel óptimo deseado.

Atentamente,

CPA. Noemí Calle Palomeque

ESTUDIANTE UTPL

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

MAESTRIA AUDITORIA INTEGRAL

En base a los resultados obtenidos del análisis realizado en la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, se implementará un cronograma de recomendaciones a ser aplicadas en el año 2017, como se detalla en el siguiente cuadro:

Tabla 17. Cronograma de Implementación de Recomendaciones

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES												
ENTIDAD:		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA										
COMPONENTE:		DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL										
SUBCOMPONENTE:		EJECUCIÓN Y MANTENIMIENTO DE OBRAS										
PERÍODO:		2017-01-01 AL 2017-12-31										
No.	Recomendación	abr-17	may-17	jun-17	jul-17	ago-17	sep-17	oct-17	nov-17	dic-17	Responsable	Firma
1	La Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, reprogramará y ejecutará de manera estricta los planes de mantenimiento de la maquinaria y equipo, rotación del personal en las diferentes actividades que realizan en la Dirección, considerará en el presupuesto y asignará una partida con disponibilidad presupuestaria para las situaciones emergentes, esto con la finalidad de mantener continuidad en los servicios que se brinda a la ciudadanía y evitar retrasos considerables en la ejecución y culminación de los proyectos y obras programadas.	_____			_____			_____			Ing. Rubén Calle	
2	Se recomienda a la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, establecer actividades que permitan mitigar riesgos a fin de disminuirlos e incrementar eficiencia en sus actividades, esto a través de mapas de riesgos, como una herramienta que ayude a administrar los diferentes riesgos implícitos en el desarrollo y ejecución de obras y proyectos.		_____			_____				_____	Ing. Rubén Calle	

Elaborado por: La autora

Revisado por: La Directora del Trabajo de Titulación

CONCLUSIONES

1. En el año 2016, la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, no ejecutó el 100% de sus actividades, obras y proyectos programados de conformidad con el POA, situación que se originó por la paralización de la maquinaria por falta de repuestos y mano de obra especializada, retrasos en la adquisición de bienes debido a los tiempos en los procesos de contratación, rotación constante del personal, poca asignación en el presupuesto participativo, falta de designación de recursos para situaciones emergentes, variabilidad del clima; entre otros, ocasionando que no se culminen las obras de mejoras y que la entidad deje de percibir ingresos por este concepto para reinvertir en nuevas obras.
2. La Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, no dispone de mapas de riesgos, como una herramienta que ayude a administrar los diferentes problemas que existen dentro de esta Dirección, en el que incluyan actividades que permitan mitigar riesgos, mismos que afectan al normal desenvolvimiento de la organización, y más aún en la ejecución de obras y proyectos destinados a construirse para el beneficio de la comunidad.

RECOMENDACIONES

1. La Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental, reprogramará y ejecutará de manera estricta los planes de mantenimiento de la maquinaria y equipo, rotación del personal en las diferentes actividades que realizan en la Dirección, considerará en el presupuesto y asignará una partida con disponibilidad presupuestaria para las situaciones emergentes, esto con la finalidad de mantener continuidad en los servicios que se brinda a la ciudadanía y evitar retrasos considerables en la ejecución y culminación de los proyectos y obras programadas.
2. Se recomienda a la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa, establecer actividades que permitan mitigar riesgos a fin de disminuirlos e incrementar eficiencia en sus actividades, esto a través de mapas de riesgos, como una herramienta que ayude a administrar los diferentes riesgos implícitos en el desarrollo y ejecución de obras y proyectos.
3. Concientizar a los ejecutivos de la entidad sobre la importancia de contar con acciones de control para mitigar los riesgos que pueden surgir en el desarrollo de las actividades.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuerdo 039-CG-2009 (16 nov 2009) R.O. 78 (01-12-2009) y suplemento del R.O. 87 (14-DIC-2009) y reformas.
- Alonso, J., & Cuarezma, Y. (12 de 12 de 2014). <https://es.slideshare.net/scry01/coso-y-coso-erm>. Recuperado en Marzo de 2017
- AUDITOOL. (2017). <https://www.auditool.org/blog/control-interno/700-administracion-de-riesgos-conceptos-fundamentales-parte-1>. Recuperado en Marzo de 2017
- Carvajal, A. (2012). Herramienta Integrada de Control Interno y Administración de Riesgos. Colombia: Universidad Externado de Colombia.
- Celaya, R., & López, M. (2004). ¿Cómo determinar su riesgo empresarial? *Revista Escuela de Administración de Negocios*.
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010). Quito Asamblea Nacional.
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. (2010). Quito Asamblea Nacional.
- Comunidad, M. (s.f.). Recuperado en Marzo de 2017, de http://www.madrid.org/cs/StaticFiles/Emprendedores/Analisis_Riesgos/pages/pdf/metodologia/3IdentificaciondelosRiesgos_es.pdf
- Contraloría General del Estado. (2002). LEY ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, REFORMAS Y REGLAMENTO. Quito contraloría General del Estado.
- Contraloría General del Estado. (2009).NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO. Quito contraloría General del Estado.
- Coopers&Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos del Control Interno: Informa COSO. Madrid: Díaz de Santos.
- Dorta,j (2000). La evaluación de riesgos como componente básico del sistema de control.

- Fonseca, O. (2011). En *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES*. Lima: IICO.
- Gobierno, C. d. (Abril de 2015). *DICCIONARIO DE RIESGOS PARA EL SECTOR PÚBLICO*. Santiago de Chile, Chile.
- Guerra, M. (2015). *PWC*. Recuperado en Marzo de 2017, de <http://www.pwc.com/cl/es/cursos/finanzas-y-analisis-cuantitativo/que-es-la-gestion-de-riesgo-operacional.html>: <http://www.pwc.com/cl/es/cursos/finanzas-y-analisis-cuantitativo/que-es-la-gestion-de-riesgo-operacional.html>
- INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERÚ*. (2017). Recuperado en Marzo de 2017, de http://www.iaiperu.org/index.php?option=com_content&view=article&id=89:ique-es-la-gestion-de-riesgo-empresarial-gre-y-que-funcion-cumple-auditoria-interna-en-la-misma&catid=49:preguntas-frecuentes&Itemid=40
- ISO, Norma Internacional 9001-2015.
- Lavell, A., & Ordaz, M. (Febrero de 2004). *Indicadores para la Gestión de Riesgos. Indicadores para la medición de riesgos*. Manizales, Colombia.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno Informe Coso*. Bogotá: Cuarta.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- PERÚ, I. D. (2017). <http://www.iaiperu.org>. Recuperado el Marzo de 2017, de *INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL PERÚ*: http://www.iaiperu.org/index.php?option=com_content&view=article&id=89:ique-es-la-gestion-de-riesgo-empresarial-gre-y-que-funcion-cumple-auditoria-interna-en-la-misma&catid=49:preguntas-frecuentes&Itemid=40
- Ordenanza que regula, autoriza y controla la extracción de materiales áridos, pétreos y gestión ambiental en el cantón Sucúa.
- Registro Oficial N. 596. (28 de septiembre 2015) Ordenanza que actualiza la vigencia y aplicación del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del cantón Sucúa
- Reglamento que contiene el Manual de clasificación y valoración de puestos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa (2014). Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa.
- Rivas, G. (2011) Modelos contemporáneos de control interno, Fundamentos teóricos, Volumen No. 4, pag. 22

ANEXOS

- Oficio de Solicitud de autorización para realizar el Trabajo de Fin de Titulación.
- Oficio de autorización por parte del Alcalde para implantación de la matriz de riesgo y plan de mitigación.
- RUC Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa
- Plan Operativo Anual 2016
- Matriz de lluvia de ideas

Oficio de Solicitud de autorización para realizar el Trabajo de Fin de Titulación.

Sucúa, 11 de enero de 2017

Oficio N° 001-NACP-2017

Doctor

Saúl Cárdenas Riera

ALCALDE

GAD Municipal del cantón Sucúa

Ciudad.-

De mi consideración:

En los años 2011 y 2012 estudié la Maestría en Auditoría Integral en la Universidad Técnica Particular de Loja, por lo que al término de los estudios como requisito para la graduación se debe realizar la tesis. Con estos antecedentes solicito respetuosamente a su autoridad la respectiva autorización para la realización de mi trabajo de fin de titulación en el GAD Municipal del cantón Sucúa, el proyecto se titula "**Diseño y propuesta de implementación de mapa de riesgos, plan de mitigación y auditoría basada en riesgos para el Departamento de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del GAD Municipal del cantón Sucúa, en la ciudad de Sucúa, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2016**".

Segura de contar con su apoyo agradezco anticipadamente,

Atentamente,



CPA. Noemí Calle Palomeque
MAESTRANTE DE LA UTPL

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA



RECIBIDO

11 ENE 2017

FIRMA H. UZUMÉ HORA 16:30

Oficio de autorización por parte del Alcalde para implantación de la matriz de riesgo y plan de mitigación.



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN SUCÚA**

ALCALDÍA

Sucúa, 12 de enero del 2017
Oficio N° 011-A-GADMCS-17

Señora C.P.A
Noemí Calle Palomeque
MAESTRANTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
Presente.-

De mis consideraciones:

Hago extensivo un cordial y atento saludo.

En referencia a su petición, comunico a Usted que cuenta con la debida autorización para que realice su trabajo final de titulación en el GAD Municipal de Sucúa, con el proyecto de tesis titulado: *"Diseño y propuesta de implementación de mapa de riesgos, plan de mitigación y auditoría basada en riesgos para la Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental del GAD Municipal del cantón Sucúa, en la ciudad de Sucúa, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2016"*.

Sin otro particular, le reitero el sentimiento de distinguida consideración y alta estima.

Atentamente,

"Por un desarrollo sustentable con equidad"

Dr. Saúl Cárdenas Riera
ALCALDE DEL CANTÓN SUCÚA



RUC Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Sucúa



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1460000880001
RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON SUCUA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: GARDENAS RIERA GILBERTO SAUL
CONTADOR: LOPEZ BERMEO MARTHA MAGDALENA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 28/02/1989 **FEC. CONSTITUCION:** 28/02/1989
FEC. INSCRIPCION: 28/02/1989 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 12/03/2015

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: MORONA SANTIAGO Cantón: SUCUA Parroquia: SUCUA Barrio: CENTRO Calle: AV. DOMINGO COMIN Número: S/N Intersección: PASTOR BERNAL Referencia ubicación: FRENTE AL PARQUE CENTRAL AMAZONICO Telefono Domicilio: 072740211 Fax: 072740211

DOMICILIO ESPECIAL:

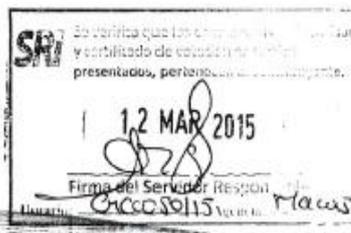
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 007 **ABIERTOS:** 7
JURISDICCION: ZONA 6 MORONA SANTIAGO **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: CMCC050115 **Lugar de emisión:** MACAS/AVE. 24 DE MAYO Y **Fecha y hora:** 12/03/2015 15:38:05



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1460000880001
RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON SUCUA

No. ESTABLECIMIENTO: 007 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL:** COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 28/02/1999
NOMBRE COMERCIAL: SERVICIO DE AGUA POTABLE **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
 VENTA AL POR MAYOR AGUA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: MORONA SANTIAGO Cantón: SUCUA Parroquia: SUCUA Barrio: CENTRO Calle: DOMINGO COMIN Número: S/N
 Intersección: PASTOR BERNAL Referencia: FRENTE AL PARQUE Teléfono Doncella: 2740211

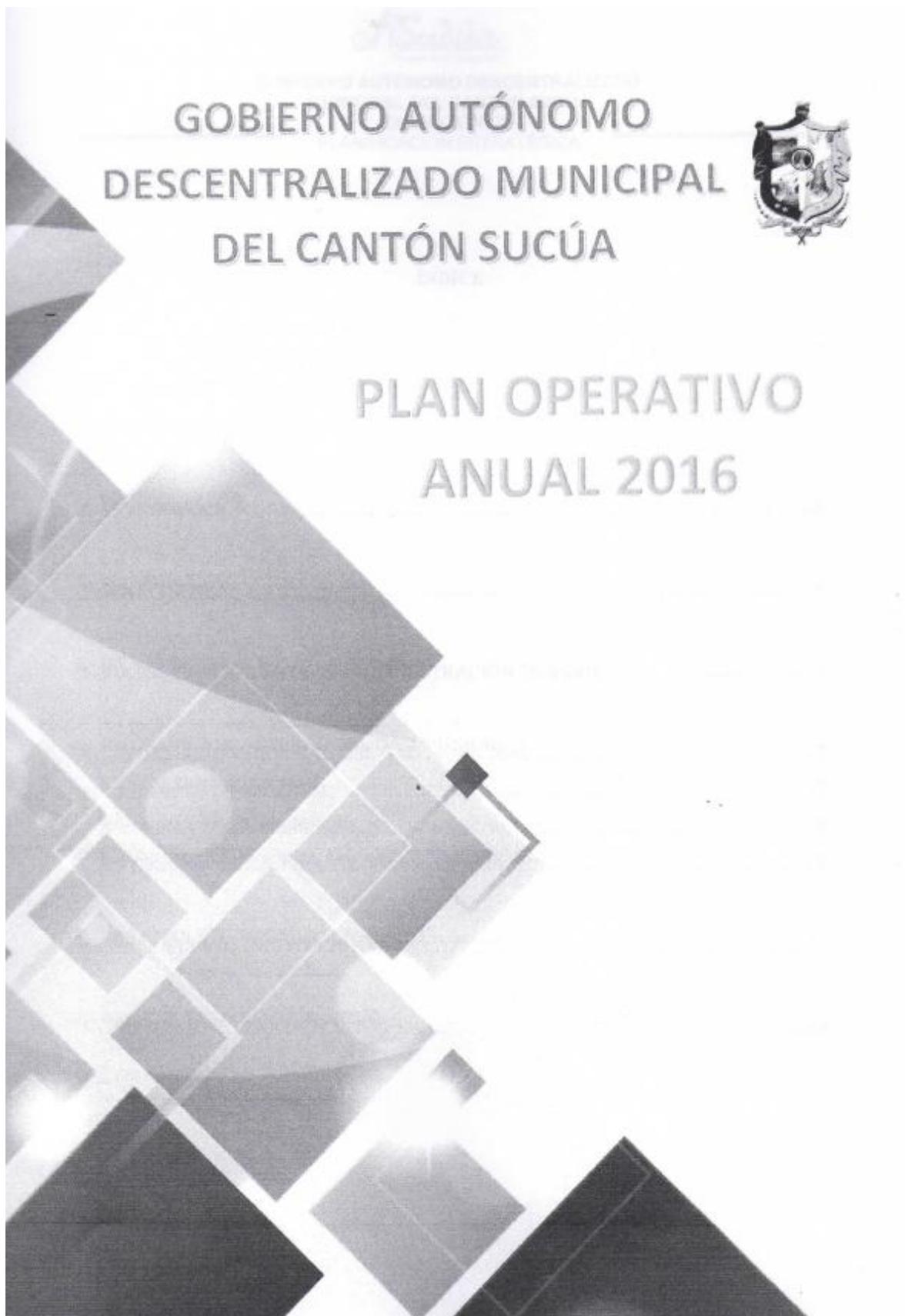
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

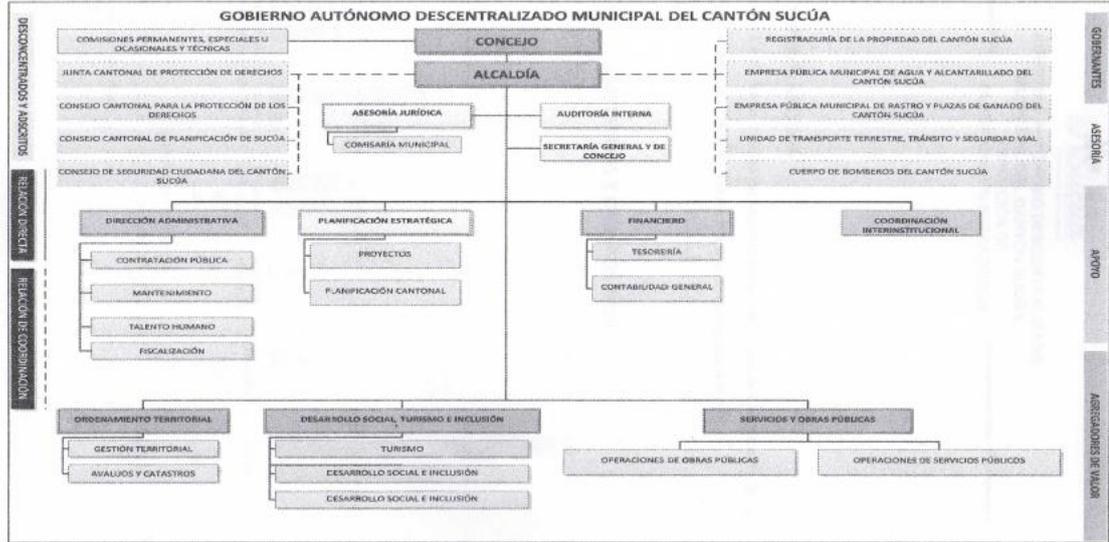
Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: CMCC050115 Lugar de emisión: MAGAS/AVE. 24 DE MAYO Y Fecha y hora: 12/03/2015 15:38:05



4.- INFORMACIÓN GENERAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA

4.1 Estructura Organizacional



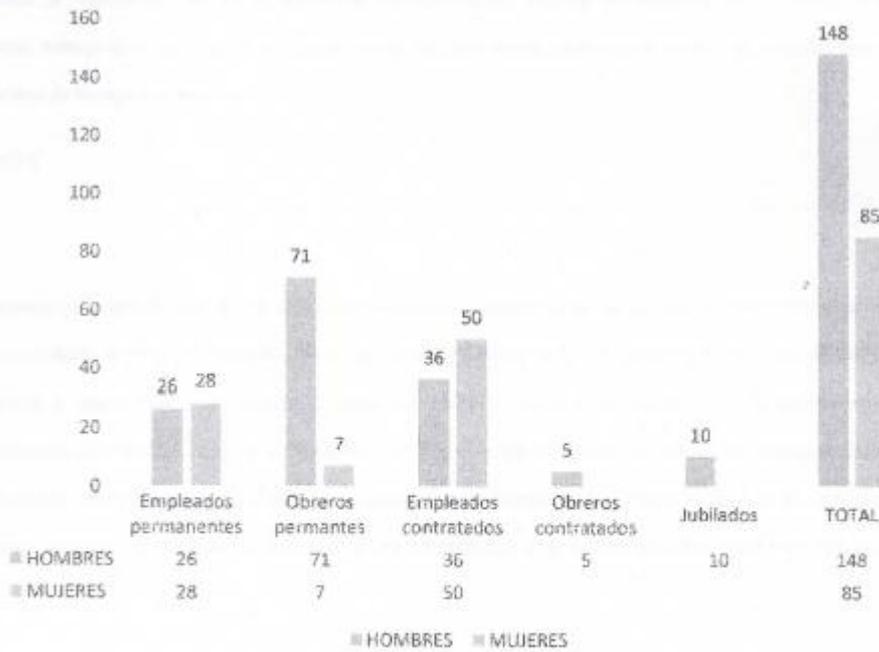


**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA
DIRECCIÓN DE
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

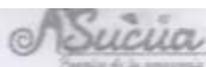
EMPLEADOS Y OBREROS AÑO 2016

El Gobierno Municipal del Cantón Sucúa, a inicios del año 2016 cuenta con un total de 233 personas, de las cuales 85 son mujeres que corresponde al 36,48% y 148 son hombres que corresponde al 65,52%

EMPLEADOS Y OBREROS 2016



Fuente: Dirección Administrativa-Jefatura de Talento Humano
Elaboración: Técnico Píase Cantonal



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA
DIRECCIÓN DE
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

5.- PRESUPUESTO INTITUCIONAL

El Gobierno Municipal del Cantón Sucúa para el año 2016, ha proyectado sus ingresos y gastos con los siguientes montos:

INGRESOS PROYECTADOS AÑO 2016	
DESCRIPCIÓN	MONTO
INGRESOS CORRIENTES	1.674.884,94
INGRESOS DE CAPITAL	5.073.111,80
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	5.651.398,74
TOTAL	12.399.395,48

Fuente: Dirección Financiera- Cédula presupuestaria de ingresos y gastos 2016
Elaboración: Técnico Plan Cantonal

GASTOS PROYECTADOS AÑO 2016	
DESCRIPCIÓN	MONTO
GASTOS CORRIENTES	1.831.602,00
GASTOS DE INVERSIÓN	9.073.648,76
GASTOS DE CAPITAL	597.333,07
APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	896.811,65
TOTAL	12.399.395,48

Fuente: Dirección Financiera- Cédula presupuestaria de ingresos y gastos 2016
Elaboración: Técnico Plan Cantonal



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA
DIRECCIÓN DE
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

6- PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2016

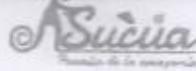
Para el presupuesto participativo del año 2016 e se ha destinado \$500.000,00, se incluye además presupuesto de arrastre de años anteriores mismo que asciende a \$ 682.259,31, distribuidos de la siguiente manera:

Código	Partida	Asignación Inicial	Reformas	Codificado
00.00.F100.14.730504.500.14.06.000.000	SERVICIOS DE VOLQUETAS TRNASPORTE MATERIAL PARA CUMBATZA	0	9.094,00	9.094,00
00.00.F200.21.730899.202.14.06.000.000	OTROS DE USO Y CONSUMO PROMOCION CULTURAL Y DEPORTIVA SUCÚA SUBURBANO	1.276,60	0	1.276,60
00.00.F200.21.730899.303.14.06.000.000	OTROS USO Y CONSUMO CULTURA Y DEPORTE SUCUA OESTE	1.276,60	0	1.276,60
00.00.F200.21.730899.402.14.06.000.000	OTROS DE USO Y CONSUMO CULTURA Y DEPORTE SUCUA ESTE	4.468,09	0	4.468,09
00.00.F200.21.730899.503.14.06.000.000	OTROS PROMOCIÓN CULTURAL Y DEPORTIVA HUAMBI	2.872,34	0	2.872,34
00.00.F200.21.730899.601.14.06.000.000	PROMOCIÓN CULTURAL Y DEPORTIVA ASUNCIÓN	3.829,78	0	3.829,78
00.00.F200.21.730899.703.14.06.000.000	PROMOCIÓN CULTURAL Y DEPORTIVA PARROQUIA STA, MARIANITA	1.276,60	0	1.276,60
00.00.F300.31.840201.202.14.06.D51.000	ADQUISICIÓN DE TERRENO AREA VERDE EN NUEVO ISRAEL	0	10.537,29	10.537,29
00.00.F300.31.840201.500.14.06.000.000	ADQUISICIÓN DE TERRENO PARA BELLAVISTA HUAMBI	500	0	500
00.00.F300.31.840201.508.14.06.000.000	LEGALIZACIÓN DE PREDIO EN CUSUIMI (SAN JOAQUIN)	0	1.500,00	1.500,00
00.00.F300.31.840201.607.14.06.D51.000	ADQUISICIÓN DE TERRENO PARA UTUNKUS NORTE SURITIAK	0	10.025,65	10.025,65
00.00.F300.31.840201.701.14.06.000.000	COMPRA DE TERRENO PARA BARRIO CENTRO STA MARIANTA	11.250,00	0	11.250,00
00.00.F300.31.840201.702.14.06.D51.000	ADQUISICIÓN DE TERRENO AREA COMUNAL ARAPICOS MARIANITA	7.337,44	7.277,77	14.615,21
00.00.F300.31.840201.703.14.06.D51.000	ADQUISICIÓN DE TERRENO AREA COMUNAL LOS LAURELES	0	9.733,44	9.733,44
00.00.F300.36.730299.006.14.06.000.000	OTROS SERVICIOS DE SALUD Y MEDIO AMBIENTE CANTÓN SUCÚA	14.859,64	0	14.859,64
00.00.F300.36.730299.101.14.06.000.000	SANEAMIENTO AMBIENTAL EN EL CANTÓN SUCÚA	9.000,00	0	9.000,00
00.00.F300.36.730418.001.14.06.000.000	ADECUACIONES Y MANTENIMIENTO JARDINERAS, AREAS VERDES Y ESPACIOS PÚBLICOS	30.000,00	27.124,15	57.124,15
00.00.F300.36.730504.201.14.06.000.000	ALQUILER DE MAQUINARIA AFIRMADO DE VIAS EN NUEVO ISRAEL	10.299,52	0	10.299,52
00.00.F300.36.730504.202.14.06.000.000	ALQUILER DE MAQUINARIA PARA LASTRADO VIAS CEDROS NORTE	6.586,63	0	6.586,63
00.00.F300.36.730504.300.14.06.000.000	ALQUILER DE VOLQUETAS TRANSPORTE MATERIAL TAMBACHE ALTO ARAPICOS	0	8.125,00	8.125,00



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA
DIRECCIÓN DE
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

00.00.F300.36.730504.400.14.06.000.000	ALQUILER MAQUINARIA MANTENIMIENTO VIAL Y DRENAJES EN SAIP (SEIPA)	4.737,51	0	4.737,51
00.00.F300.36.730504.401.14.06.000.000	ALQUILER DE MAQUINARIA MEJORAMIENTO VIAL EN FLOR DEL BOSQUE	6.053,12	0	6.053,12
00.00.F300.36.730504.501.14.06.000.000	ALQUILER DE MAQUINARIA PARA NIVELACION ESTADIO EN CUMBATZA	11.526,85	0	11.526,85
00.00.F300.36.730504.502.14.06.000.000	ALQUILER DE MAQUINARIA MANTENIMIENTO VIAL EN BELLAVISTA HUMBI	6.015,46	0	6.015,46
00.00.F300.36.730504.503.14.06.000.000	ALQUILER DE MAQUINARIA MANTENIMIENTO VIAL EN CUSUMI	7.476,21	0	7.476,21
00.00.F300.36.730504.504.14.06.000.000	ALQUILER MAQUINARIA APERTURA Y AFIRMADO DE VIAS EN KANZAR	7.765,25	-7.765,24	0,01
00.00.F300.36.730504.601.14.06.000.000	ALQUILER DE MAQUINARIA NIVELACION CANCHA EN DIAMANTE	6.334,60	7.127,98	13.462,58
00.00.F300.36.730504.602.14.06.000.000	ALQUILER MAQUINARIA NIVELACION CANCHA EN SAN MARCOS	5.751,82	0	5.751,82
00.00.F300.36.730504.603.14.06.000.000	ALQUILER DE MAQUINARIA MANTENIMIENTO VIAL ASUNCION CENTRO	4.000,00	0	4.000,00
00.00.F300.36.730504.604.14.06.000.000	ALQUILER MAQUINARIA MANTENIMIENTO VIAL UTUNKUS NORTE SURITAK	5.433,59	0	5.433,59
00.00.F300.36.730504.605.14.06.000.000	ALQUILER MAQUINARIA AFIRMADO VIAS SAN JOSE SUR PASO ZABALA	7.113,94	0	7.113,94
00.00.F300.36.730504.606.14.06.000.000	ALQUILER MAQUINARIA AFIRMADO DE CALLES EN SUNKANTS	7.615,40	0	7.615,40
00.00.F300.36.730504.607.14.06.000.000	ALQUILER MAQUINARIA MEJORAMIENTO VIAL SAN SALVADOR SAN MARCOS	6.100,66	5.742,60	11.843,26
00.00.F300.36.730504.608.14.06.000.000	ALQUILER MAQUINARIA MEJORAMIENTO VIAL EN JESUS GRAN PODER	7.184,97	20.096,30	27.281,27
00.00.F300.36.730504.609.14.06.000.000	ALQUILER MAQUINARIA AFIRMADO DE VIAS EN STA. TERESITA DE KENKUM	11.605,09	5.624,00	17.229,09
00.00.F300.36.730504.610.14.06.000.000	SERVICIOS DE VOLQUETAS TRANSPORTE MATERIAL PARA KANSAR	0	19.697,24	19.697,24
00.00.F300.36.730504.700.14.06.000.000	SERVICIO DE VOLQUETES TRANSPORTE MATERIAL PARA SILVINO NOGUERA	0	6.308,00	6.308,00
00.00.F300.36.730605.401.14.06.000.000	ESTUDIOS DEFINITIVOS SISTEMA AGUA KAYAMAS, YUKUTEIS SAN LUIS UPAN	0	33.600,00	33.600,00
00.00.F300.36.730605.500.14.06.000.000	ESTUDIOS PARA EL SISTEMA DE AGUA EN KUMPAS	8.274,45	10.022,62	18.297,07
00.00.F300.36.730605.505.14.06.000.000	ESTUDIOS DEFINITIVOS AGUA Y ALCANTARILLADO TESORO, CUSUMI Y CORA	0	63.091,35	63.091,35
00.00.F300.36.730811.200.14.06.000.000	MATERIALES DE MANTENIMIENTO DE VIALIDAD EN SUCUA SUBURBANO	1.531,91	0	1.531,91
00.00.F300.36.730811.206.14.06.000.000	MANTENIMIENTOS SISTEMA DE AGUA SUCUA SUBURBANO	1.276,60	0	1.276,60
00.00.F300.36.730811.300.14.06.000.000	MATERIALES DE VIALIDAD SUCUA OESTE	1.531,91	0	1.531,91
00.00.F300.36.730811.303.14.06.000.000	MANTENIMIENTO SISTEMA DE AGUA OESTE	1.276,60	0	1.276,60
00.00.F300.36.730811.400.14.06.000.000	MATERIALES DE VIALIDAD SUCUA ESTE	5.361,70	0	5.361,70
00.00.F300.36.730811.403.14.06.000.000	MANTENIMIENTO SISTEMA DE AGUA SUCUA	4.468,09	0	4.468,09



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA**

**DIRECCIÓN DE
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

	ESTE			
00.00.F300.36.730811.505.14.06.000.000	MATERIALES DE VIALIDAD PARA LAS COMUNIDADES DE HUAMBI	3.446,81	0	3.446,81
00.00.F300.36.730811.512.14.06.000.000	MANTENIMIENTO SISTEMA DE AGUA HUAMBI Y COMUNIDADES	2.872,34	0	2.872,34
00.00.F300.36.730811.601.14.06.000.000	MATERIALES DE VIALIDAD ASUNCIÓN Y COMUNIDADES	4.595,74	0	4.595,74
00.00.F300.36.730811.604.14.06.000.000	MANTENIMIENTO SISTEMA DE AGUA ASUNCIÓN Y COMUNIDADES	3.829,79	0	3.829,79
00.00.F300.36.730811.606.14.06.000.000	MATERIALES PARA VIALIDAD EN LA COMUNIDAD DE KANZAR	0	700	700
00.00.F300.36.730811.704.14.06.000.000	MANTENIMIENTO DE VIALIDAD PARROQUIA STA. MARIANITA	1.531,91	0	1.531,91
00.00.F300.36.730811.705.14.06.000.000	MANTENIMIENTO SISTEMA DE AGUA PARROQUIA STA. MARIANITA	1.276,60	0	1.276,60
00.00.F300.36.731404.402.14.06.000.000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA SAN PABLO	1.000,00	0	1.000,00
00.00.F300.36.731404.403.14.06.000.000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA TAANT	1.000,00	0	1.000,00
00.00.F300.36.731404.606.14.06.000.000	ADQUISICIÓN DE MOTOROSADORA PARA SANTA TERESITA	0	1.500,00	1.500,00
00.00.F300.36.750101.301.14.06.000.000	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA PARA LA COMUNIDAD DEL TRIUNFO	6.439,55	11.616,31	18.055,86
00.00.F300.36.750101.302.14.06.000.000	MANTENIMIENTO SISTEMA DE AGUA EN CUYATAZA	4.874,11	0	4.874,11
00.00.F300.36.750101.304.14.06.000.000	MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA EN LA MERCED	6.307,85	0	6.307,85
00.00.F300.36.750101.305.14.06.000.000	MEJORAM. DEL SISTEMA DE AGUA EN LA COMUNIDAD DE MIRIUMI GARCIA MORENO	5.014,99	0	5.014,99
00.00.F300.36.750101.403.14.06.000.000	SISTEMA DE AGUA EN LAS COMUNIDADES TUNTAIM Y PINCHU NAJNT	15.090,83	33.577,80	48.668,63
00.00.F300.36.750101.404.14.06.000.000	SISTEMA DE AGUA EN YUKUTEIS SANTO ROSARIO	14.520,61	0	14.520,61
00.00.F300.36.750101.405.14.06.000.000	SISTEMA DE AGUA EN CENTRO SERA	0	33.800,00	33.800,00
00.00.F300.36.750101.406.14.06.000.000	CONST. SISTEMA DE AGUA PARA SAN CARLOS Y SAIP	936,38	33.151,40	34.087,78
00.00.F300.36.750101.407.14.06.000.000	SISTEMA DE AGUA PARA SAN LUIS DEL UPANO	5.736,41	3.600,35	9.336,76
00.00.F300.36.750101.408.14.06.000.000	SISTEMA DE AGUA EN SANTA ROSA	7.001,71	7.025,20	14.026,91
00.00.F300.36.750101.410.14.06.000.000	SISTEMA DE AGUA EN LA COMUNIDAD DE SAIP (SEIPA)	6.848,60	0	6.848,60
00.00.F300.36.750101.414.14.06.000.000	SISTEMA DE AGUA EN LA COMUNIDAD DE TAANT	0	3.360,00	3.360,00
00.00.F300.36.750101.500.14.06.000.000	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA EN EL SECTOR BELLA VISTA HUAMBI	0	11.890,79	11.890,79
00.00.F300.36.750101.502.14.06.000.000	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA EN KAYAMAS	4.582,35	9.141,24	13.723,59
00.00.F300.36.750101.506.14.06.000.000	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA HUAMBI CENTRO CONTRAPARTE	13.250,00	0	13.250,00
00.00.F300.36.750101.604.14.06.000.000	SISTEMA DE AGUA EN NUEVOS HORIZONTEZ	0	19.476,33	19.476,33
00.00.F300.36.750101.610.14.06.000.000	SISTEMA DE AGUA EN LA COMUNIDAD DE SAN JOSE SUR	0	35.948,13	35.948,13
00.00.F300.36.750101.615.14.06.000.000	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA EN SAN SALVADOR	0	5.898,90	5.898,90



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA
DIRECCIÓN DE
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

00.00.F300.36.750103.402.14.06.D51.000	UNIDADES BASICAS SANITARIAS PARA LA COMUNIDAD DE SAN RAMÓN	10.337,76	2.887,98	13.225,74
00.00.F300.36.750103.404.14.06.D51.000	UNIDADES BASICAS SANITARIAS PARA LA COMUNIDAD DE YUKUTEJS	0	3.200,00	3.200,00
00.00.F300.36.750103.405.14.06.000.000	CONSTRUCCIÓN DE LA BATERIA SANITARIA COMUNITARIA EN SAN PABLO	6.766,83	0	6.766,83
00.00.F300.36.750103.505.14.06.000.000	CONSTRUCCIÓN DE BATERIAS SANITARIAS PUBLICA EN HUAMBI	5.500,00	18.749,95	24.249,95
00.00.F300.36.750103.600.14.06.000.000	ALCANTARILLADO PARA ASUNCION CENTRO CONTRAPARTE	9.573,00	0	9.573,00
00.00.F300.36.750103.601.14.06.000.000	1 ETAPA DE LETRINIZACION EN LA COMUNIDAD DE UWE CONV. GAD ASUNCION	8.050,90	7.702,50	15.753,40
00.00.F300.36.750103.603.14.06.000.000	CONST BATERIA SANITARIA BARRIO LAS LAGUNAS	0	7.394,90	7.394,90
00.00.F300.36.750103.701.14.06.000.000	CONSTRUCCION BATERIA SANITARIA COMUNAL EN BELLAVISTA MARIANTA	8.183,06	0	8.183,06
00.00.F300.36.750104.202.14.06.000.000	ADECUACION DEL AREA ECOLOGICA COMUNAL BARRIO NAZARENO	7.721,20	0	7.721,20
00.00.F300.36.750107.206.14.06.000.000	CONSTRUCCION ESPACIO CUBIERTO EN HUAMBINIMI CONTRAPARTE	7.814,02	16.552,67	24.366,69
00.00.F300.36.750107.228.14.06.000.000	ADECUACIONES EN EL AREA COMUNAL DEL BARRIO EL NAZARENO	0	8.209,58	8.209,58
00.00.F300.36.750107.229.14.06.000.000	ADECUACIÓN CASA COMUNAL EL NAZARENO PARA IMPLEMENTAR CENTRO ACOPIO	0	36.700,00	36.700,00
00.00.F300.36.750107.312.14.06.D51.000	CONSTRUCCIÓN ESPACIO CUBIERTO EN LA MERCED (CONTRAPARTE)	0	44.755,73	44.755,73
00.00.F300.36.750107.313.14.06.000.000	MANTENIMIENTO DE CESPED SINTETICO EN CANCHA DEL ESTADIO EDDY COEL	0	7.560,00	7.560,00
00.00.F300.36.750107.403.14.06.000.000	CONSTRUCCIÓN DEL ESPACIO CUBIERTO EN MARIA AUXILIADORA CONTRAPARTE	7.048,11	3.268,22	10.316,33
00.00.F300.36.750107.416.14.06.000.000	CONSTRUCCIÓN DE GRADERIOS EN EL ESPACIO CUBIERO DE TAANT	9.388,55	0	9.388,55
00.00.F300.36.750107.419.14.06.000.000	OBRÁS EN LA COMUNIDAD DE WAWAIME	6.527,42	-6.527,40	0,02
00.00.F300.36.750107.426.14.06.D51.000	CONSTRUCCIÓN PARA ESPACIO CUBIERTO EN TAANT (CONTRAPARTE)	0	26.830,61	26.830,61
00.00.F300.36.750107.428.14.06.000.000	OBRAS GENERALES EN SERA	9.052,27	0	9.052,27
00.00.F300.36.750107.429.14.06.000.000	CONSTRUCCIÓN DE PLATAFORMA DE MULTICANCHA EN WAWAIME	0	15.911,14	15.911,14
00.00.F300.36.750107.503.14.06.D51.000	CONSTRUCCIÓN DEL ESPACIO CUBIERTO EN EL SECTOR CRISTAL (CONTRAPAR	9.944,62	8.700,28	18.644,90
00.00.F300.36.750107.506.14.06.000.000	CONSTRUCCIÓN MULTICANCHA PARA CORAZON DE JESUS CONV. GAD HUAMBI	7.371,58	-7.371,50	0,08
00.00.F300.36.750107.507.14.06.000.000	ADECUACIONES DEL ESPACIO CUBIERTO DE CORAZÓN DE JESUS	0	7.371,50	7.371,50
00.00.F300.36.750107.508.14.06.000.000	TERMINACIÓN DE LA CASA COMUNAL EN EL TESORO	1.800,00	0	1.800,00
00.00.F300.36.750107.509.14.06.000.000	ADECUACIONES DEEL ESPACIO CUBIERTO EN TESORO	11.000,00	0	11.000,00



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA
DIRECCIÓN DE
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

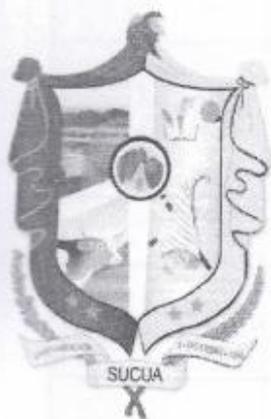
00.00.F300.36.750107.602.14.06.000.000	CONSTRUCCIÓN DE LA COCINA COMUNITARIA EN SAN JUAN BOSCO	5.195,62	654,55	5.850,17
00.00.F300.36.750107.702.14.06.000.000	CONSTRUCCIÓN DE MULTICANCHA EN BELLAVISTA MARIANITA	0	20.000,00	20.000,00
00.00.F300.36.750107.706.14.06.000.000	CONSTRUCCIÓN ESPACIO CUBIERTO BARRIO LOS LAURELES CONTRAPARTE	9.769,17	0	9.769,17
00.00.F300.36.750401.201.14.06.000.000	ELECTRIFICACIÓN Y ALUMBRADO BARRIO EL PARAISO	0	2.060,00	2.060,00
00.00.F300.36.750401.701.14.06.000.000	ALUMBRADO PÚBLICO Y ELECTRI, STA MARIANITA (SECTOR IGLESIA)	7.230,57	0	7.230,57
00.00.F100.14.730299.103.14.06.000.000	ACTUALIZACIÓN PDOT, PARTICIAPCIÓN CIUDADANA Y PRESUPUESTO PARTICIPATIVO	3.000,00	0	3.000,00
TOTAL S:		494.700,23	682.259,31	1.176.959,54

Fuente : Dirección Financiera
Elaboración: Técnico Plan Cantonal

RESUMEN PRESUPUESTO PLAN OPERATIVO ANUAL 2016

DEPARTAMENTO AREA	PRESUPUESTO TOTAL S	5. GASTO CORRIENTE					7. GASTO INVERSIÓN					8. GASTOS DE CAPITAL	9. APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO		
		51- GASTO CORRIENTE- PERSONAL	53- Bienes y servicio de consumo	54. Gastos Financieros	57- Otros Gastos	58. Transferencia corrientes	71. Personal para inversión	73. Bienes y servicio de consumo para inversión	75. Obras Públicas	76. Transferencia para inversión	96. Activos de largo duración		97. Anotación de la deuda interna.	97. Deuda Financiera	
COORDINACIÓN GENERAL, JURÍDICO, JUNTA CANTONAL DE PROTECCIÓN DE DERECHOS, ALCALDÍA CONCEJALES.	922.594,89	767.194,00	42.000,00	31.400,00		77.000,00	10.000,00	19.000,00				6.000,00			
FINANCIERO	556.525,20	237.960,20		76.065,00	15.000,00	7.500,00							20.000,00		
ADMINISTRATIVO	556.064,87	244.579,07		6.700,00				253.385,90		41.100,00			11.200,00		
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	1.291.213,00	60.817,50		5.300,00			132.364,10	107.712,43		709.935,80			235.014,15		
DESARROLLO SOCIAL E INCLUSIÓN	1.032.541,49		20.000,00			22.169,47	492.241,25	494.936,17	2.200,00				1.000,00		
ORDENAMIENTO TERRITORIAL	868.732,87						311.928,94	201.235,01	6.450,00	35.000,00			294.118,92		
OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL	5.264.722,08						1.162.425,54	631.400,47	56.743,00	3.343.991,40	42.072,27		28.000,00		
FISCALIZACIÓN Y MANTENIMIENTO	921.435,89						104.016,38	610.430,95	4.988,56				2.000,00		
GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD Y SERVICIO DE LA DEUDA	1.174.664,45					107.832,77		70.000,01				100.000,00		286.148,00 610.941,01	
TOTAL PRESUPUESTO S	12.389.595,48	1.519.670,75	67.000,00	159.465,00	127.852,77	106.461,47	79.000,01	2.312.976,81	2.516.190,83	70.381,56	4.130.027,20	42.072,27	100.000,00	397.332,07	286.148,00 610.941,01

* Presupuesto descrito en el POA 2016



OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL

DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL

METAS DEL POA	PROYECTO/PROGRAMAS/ ACTIVIDADES	INDICADOR	RESPONSABLES	ESTADO TIPO LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	CODIGO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO			PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN EN TRIMESTRES 2016				Observaciones				
							GAD	OTROS	TOTAL PRESUPUESTO	I		II			III		IV	
										tempo en %	Presupuesto	tempo en %	Presupuesto		tempo en %	Presupuesto	tempo en %	Presupuesto
amantenimiento de 2500 m aproximadamente de vía de la troquia de Santa Marañón	Mantenimiento de vialidad parroquia Santa Marañón	1	Técnico de estudios de vialidad	X	X	00.00.F300.36.730811.7 04.14.06.000.000	1.531,91		1.531,91									
ivelación del Estadio de ambuzza	Alquiler Maquinaria Nivelación para Estadio en Combatta	1		X	X	00.00.F300.36.730504.5 01.14.06.000.000	11.526,83		11.526,83									
ivelación de la cancha central Diamante	Alquiler Maquinaria Nivelación para Cancha Central en Diamante	1		X	X	00.00.F300.36.730504.6 01.14.06.000.000	13.462,58		13.462,58						Arrastré 7127,99			
ivelación de la cancha central San Marcos	Alquiler Maquinaria Nivelación para Cancha Central en San Marcos	1		X	X	00.00.F300.36.730504.6 02.14.06.000.000	5.751,82		5.751,82	100%								
firmado de las vías nuevo el	Alquiler de maquinaria para firmado de vías en Nuevo Isasel	1		X	X	00.00.F300.36.730504.2 01.14.06.000.000	10.299,52		10.299,52	100%								
strar las vías de Cedros vie	Alquiler de maquinaria para listado de vías en Cedros Norte	1		X	X	00.00.F300.36.730504.2 02.14.06.000.000	6.586,63		6.586,63	100%								
er el mantenimiento vial a la unidad de Saip	Alquiler de Maquinaria para mantenimiento vial y drainage de la comunidad Saip	1		X	X	00.00.F300.36.730504.4 00.14.06.000.000	4.737,51		4.737,51			100%		4737,51				
firmado de las vías de la unidad de Santa Teresita de kenium	Alquiler maquinaria Afirmado de la vía a Santa teresita de kenium	1		X	X	00.00.F300.36.730504.6 09.14.06.000.000	17.229,09		17.229,09			100%		17229,09	Arrastré 5624			
firmado de las vías de la unidad de Jesus del Gran der	Alquiler maquinaria Mejoramiento vial para la comunidad Jesus del Gran Poder	1		X	X	00.00.F300.36.730504.6 08.14.06.000.000	27.281,28		27.281,28				100%	27281,28	Arrastré 20096,30			
firmado de las vías de la unidad de flor del bosque	Alquiler de maquinaria para mejoramiento de vía en Flor del Bosque	1		X	X	00.00.F300.36.730504.4 01.14.06.000.000	6.053,12		6.053,12				100%	6053,12				

DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL

METAS DEL POA	PROYECTO/PROGRAMAS/ ACTIVIDADES	INDICADOR	RESPONSABLES	ESTADO TIPO LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	CODIGO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO			PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN EN TRIMESTRES 2016				Observaciones				
							GAD	OTROS	TOTAL PRESUPUESTO	I		II			III		IV	
										tempo en %	Presupuesto	tempo en %	Presupuesto		tempo en %	Presupuesto	tempo en %	Presupuesto
firmado de las vías de la unidad de Bellavista	Alquiler de maquinaria mantenimiento vial en la comunidad Bellavista-Huamb	1	Técnico de estudios de vialidad	X	X	00.00.F300.36.730504.5 02.14.06.000.000	6.015,46		6.015,46									
firmado de las vías de la unidad de Casuimi	Alquiler de maquinaria Mantenimiento de vialidad Casuimi	1		X	X	00.00.F300.36.730504.5 03.14.06.000.000	7.476,21		7.476,21									
firmado de las vías de la unidad de Asunción	Alquiler de maquinaria Mantenimiento vial Asunción Centro	1		X	X	00.00.F300.36.730504.6 03.14.06.000.000	4.000,00		4.000,00									
firmado de las vías de la unidad de Uankus Norte	Alquiler maquinaria mantenimiento de la vía Uankus Norte Surtiak	1		X	X	00.00.F300.36.730504.6 04.14.06.000.000	5.433,59		5.433,59									
firmado de las vías de la unidad de San José Sur	Alquiler maquinaria Afirmado de la vía San José Sur- puente paso Zavala	1		X	X	00.00.F300.36.730504.6 05.14.06.000.000	7.113,94		7.113,94									
firmado de las vías de la unidad de Sankans	Alquiler maquinaria para firmado de calles en Sankans	1		X	X	00.00.F300.36.730504.6 06.14.06.000.000	7.615,40		7.615,40									
firmado de las vías de la unidad de Km 20	Alquiler maquinaria Mejoramiento vial San Salvador Km20 - San Marcos	1		X	X	00.00.F300.36.730504.6 07.14.06.000.000	11.843,26		11.843,26									
	Mantenimiento sistema de agua Sacsa Suburbano	1		X	X	00.00.F300.36.730811.2 06.14.06.000.000	1276,60		1276,60			100%		1276,60				
	Mantenimiento sistema de agua Sacsa Rural Esto	1		X	X	00.00.F300.36.730811.4 03.14.06.000.000	4468,09		4468,09	100%				4468,09				
	Contraparte construcción sistema de Agua San Luis del Upano,	1	Técnico de estudios de vialidad	X	X	00.00.F300.36.750101.4 07.14.06.000.000	9336,76		9336,76						Arrastré 3660,35			
	Mejoramiento del sistema de agua en la comunidad de Saip	1	hidrosanitarios rurales	X	X	00.00.F300.36.750101.4 10.14.06.000.000	6848,60		6848,60						6848,60			
	Comunidades disponen de unidades básicas sanitarias para la comunidad de San Ramon	1		X	X	00.00.F300.36.750103.4 02.14.06.000.000	13225,74		13225,74	100%				13225,74	Arrastré 2887,98			
	Construcción de unidades básicas sanitarias para la comunidad de San Carlos-Saip	1		X	X	00.00.F300.36.750101.4 06.14.06.000.000	34087,78		34087,78			100%		34087,78	Arrastré 33151,40			
	Comunidades disponen de baterías sanitarias	1	Técnico de estudios de vialidad	X	X	00.00.F300.36.750103.4 03.14.06.000.000	6766,83		6766,83						6766,83			

V: DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL

METAS DEL POA	PROYECTO/PROGRAMAS/ACTIVIDADES	INDICADOR	RESPONSABLES	ESTADO TIPOLOCALIZACION DEL PROYECTO				MODALIDAD DE EJECUCIÓN	CODIGO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO			PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN EN TRIMESTRES 2016				Observaciones							
				A. Nuevo	A. Urban	A. Rural	P. Participativo			CONTRATO	ADIRECTA	G.A. PROPR.	GAD	OTROS	TOTAL PRESUPUESTO	I		II		III		IV		
																Presupuesto		Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto
firmado de las vías de la comunidad de Bellavista	Alquiler de maquinaria mantenimiento vial en la comunidad Bellavista-Huamb	1		X		X	X		00.00.F300.36.730504.5 02.14.06.000.000	6.015,46	6.015,46			50%	3.007,73	3.007,73								
firmado de las vías de la comunidad de Cuzaimi	Alquiler de maquinaria Mantenimiento de vialidad Cuzaimi	1		X		X	X		00.00.F300.36.730504.5 03.14.06.000.000	7.476,21	7.476,21			50%	3.738,11	3.738,11								
firmado de las vías de la comunidad de Asuncion	Alquiler de maquinaria Mantenimiento vial Asuncion Centro	1		X		X	X		00.00.F300.36.730504.6 03.14.06.000.000	4.000,00	4.000,00			50%	2.000,00	2.000,00								
firmado de las vías de la comunidad de Utunkus Norte	Alquiler maquinaria mantenimiento de la via Utunkus Norte Surtiak	1	Técnico de estudios de vialidad	X		X	X		00.00.F300.36.730504.6 04.14.06.000.000	5.433,59	5.433,59				100%	5433,59								
firmado de las vías de la comunidad de San Jose Sur	Alquiler maquinaria Afirmando de la via San José Sur- puente paso Zavala	1		X		X	X		00.00.F300.36.730504.6 05.14.06.000.000	7.113,94	7.113,94				100%	7113,94								
firmado de las vías de la comunidad de Sunkans	Alquiler maquinaria para afirmando de calles en Sunkans	1		X		X	X		00.00.F300.36.730504.6 06.14.06.000.000	7.615,40	7.615,40						100%	7615,40						
firmado de las vías de la comunidad de Kan 20	Alquiler maquinaria Mejoramiento vial San Salvador Kan20 - San Marcos	1		X	X	X	X		00.00.F300.36.730504.6 07.14.06.000.000	11.843,26	11.843,26						100%	11843,26	Atraso: 5742,60					
Alcanzar el 80% de hogares con acceso a red pública de agua	Mantenimiento sistema de agua Sucua Suburbano	1		X		X	X		00.00.F300.36.730811.2 06.14.06.000.000	1276,60	1276,60				100%	1276,60								
	Mantenimiento sistema de agua Sucua Rural Este	1		X		X	X		00.00.F300.36.730811.4 03.14.06.000.000	4468,09	4468,09			100%	4.468,09									
	Contraparte construcción sistema de Agua San Luis del Upano	1	Técnico de estudios hidroambientales rurales	X	X	X	X		00.00.F300.36.750101.4 07.14.06.000.000	9336,76	9336,76				100%	9336,76			Atraso: 3600,35					
	Mejoramiento del sistema de agua en la comunidad de Salp	1		X		X	X		00.00.F300.36.750101.4 10.14.06.000.000	6848,60	6848,60				100%	6848,60								
Comunidades disponen de unidades básicas sanitarias	Unidades básicas sanitarias para la comunidad de San Ramon	1		X	X	X	X		00.00.F300.36.750103.4 02.14.06.D51.000	13225,74	13225,74			100%	13.225,74				Atraso: 2887,98					
Alcanzar el 80% de hogares con acceso a red pública de agua	Contraparte para la construcción del sistema de agua San Carlos-Salp	1		X	X	X	X		00.00.F300.36.750101.4 06.14.06.000.000	34087,78	34087,78				100%	34087,78			Atraso: 33151,40					
Comunidades disponen de baterías sanitarias	Construcción de la batería sanitaria comunitaria San Pablo	1	Técnico de estudios hidroambientales rurales	X		X	X		00.00.F300.36.750103.4 05.14.06.000.000	6766,83	6766,83				100%	6766,83								

N° DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL

METAS DEL POA	PROYECTO/PROGRAMAS/ ACTIVIDADES	INDICADOR	RESPONSABLES	LISTADO TIPO LOCALIZAC ION DEL PROYECTO				MODALIDAD DE EJECUCION		CODIGO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO			PROGRAMACION DE LA EJECUCION EN TRIMESTRES 2016						Observaciones								
				Nombre	A. Entes	A. Rural	Participativo	CONTRATO	AD. DIRECTA		GAD	OTROS	TOTAL	I Presupuesto	I Ejecución en %	II Presupuesto	II Ejecución en %	III Presupuesto	III Ejecución en %		IV Presupuesto							
																						Amor	X	X	X	X	X	X
Alcanzar el 80% de hogares con acceso a red pública de agua	Contraparte construcción sistemas de Agua Yubutés	I		X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.4	14520,61		14520,61	100%														
	Mantenimientos sistemas de agua Susua	I		X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.3	1276,6		1276,6	27%	319,15	25%	319,15	25%	319,15	25%	319,15	25%	319,15	25%	319,15	25%		
	Mejoramiento de la red de agua en el sector Cayajuma	I		X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.3	4874,11		4874,11	100%			4874,11	100%										
	Mejoramiento del sistema de agua para la comunidad El Triunfo	I		X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.3	18055,86		18055,86	100%			18055,86	100%										
	Mejoramiento del sistema de agua para la comunidad de Merced	I		X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.3	6307,85		6307,85	100%			6307,85	100%										
	Mejoramiento del sistema de agua para la comunidad de Merced	I		X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.3	5014,99		5014,99	100%			5014,99	100%										
	Mantenimientos Sistemas de agua parroquia Huambé	I		Técnico de control de Ingresos	X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.5	2872,34		2872,34	50%			1436,17	50%						1436,17	50%		
	Contraparte para el mejoramiento del sistema de agua Huambé Centro-contraparte	I			X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.5	13250,00		13250,00	100%													
	Contraparte para la conexión del nuevo sistema de agua Kayama	I			X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.5	13723,39		13723,39	100%													
	Estudios para el sistema de agua de la comunidad de Kumpay	I			X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.5	18297,07		18297,07	100%			18297,07	100%									
	Mantenimientos Sistemas de agua parroquia Santa Marianta	I			X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.7	1276,60		1276,60	50%			638,30	50%						638,30	50%		
	Mantenimientos Sistemas de agua parroquia Asunción y consimiles	I			X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.6	3829,79		3829,79	50%			1914,90	50%						1914,90	50%		
Contraparte para el asentado de Asunción Centro	I			X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.6	9573,00		9573,00	100%														
Construir las letrinas domiciliarias	I			X	X	X	X	X	X	00.00.F300.36.750101.6	15753,4		15753,4	100%	15753,40													

DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL

METAS DEL POA	PROYECTO/PROGRAMAS/ ACTIVIDADES	INDICADOR	RESPONSABLES	ESTADO TIPOLOCALIZACIÓN DEL PROYECTO						MODALIDAD DE EJECUCIÓN	CODIGO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO			PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN EN TRIMESTRES 2016				Observaciones							
				Atenas	Nuevo	A. Libana	A. Uchire	A. Rurre	P. Participativo			CONTRATO	ALTERNATIVA	G.A. PRIOR.	GAD	OTROS	TOTAL PRESUPUESTO	I		II		III		IV		
																		Presupuesto		Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto
Mantenimiento, administración e parques, parques, jardines y otros espacios públicos en un 100%	Otros servicios gestión integral de residuos sólidos	1	Jefe de operaciones de servicios públicos							00.00.F300.36.730299.0	8.000,00	8.000,00	25%	2000,00	25%	2.000,00	2000,00	25%	2000,00	2000,00						
	Otros servicios, salud y medio ambiente	1		X	X	X				00.00.F300.36.730299.0	14.859,64	14.859,64	25%	3714,91	25%	3.714,91	3714,91	25%	3714,91	3714,91						
	Saneamiento ambiental en el cantón Sucúa	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730299.1	9.000,00	9.000,00	10%	2.700,00	10%	2.700,00	3150,00	25%	3150,00	3150,00						
	Adecuaciones y mantenimiento jardines, áreas verdes y espacios públicos	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730418.0	57.124,15	57.124,15	25%	14281,0375	25%	14281,04	14281,04	25%	14281,04	14281,04	Atenas 37124,15					
Cumplir y/o mejorar el tipo de calzada de las vías	Alquiler de volquetes transporte de material a Tamboche Alto Ampicos	1	Técnicos de estudios de viabilidad		X	X	X	X		00.00.F300.36.730504.3	8.125,00	8.125,00	100%	9.094,00	100%	9.094,00										
	Servicios de volquetes transporte material para Cumbatza	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730504.3	9.094,00	9.094,00	100%	9.094,00	100%	9.094,00										
	Servicios de volquetes transporte material para Kansar	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730504.6	19.697,24	19.697,24	100%	19.697,24	100%	19.697,24										
	Servicio de volquetes transporte material para Silvino Nogara	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730504.7	6.318,00	6.318,00	100%	6.318,00	100%	6.318,00										
Cumplir con la normativa ambiental legal vigente	Auditoría ambiental alcantarillado pluvial y sanitario Huambí 2011-2012	1	Unidad de Aridos Petros y G. Ambiental	X	X	X	X			00.00.F300.36.730602.0	8.000,00	8.000,00	50%	4.000,00	50%	4.000,00	4.000,00	50%	4.000,00	4.000,00						
	Auditoría ambiental alcantarillado pluvial y sanitario Huambí 2012-2014	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730602.0	8.000,00	8.000,00	50%	4.000,00	50%	4.000,00	4.000,00	50%	4.000,00	4.000,00						
	Auditoría ambiental alcantarillado pluvial y sanitario Huambí 2014-2016	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730602.0	9.000,00	9.000,00	50%	4.500,00	50%	4.500,00	4.500,00	50%	4.500,00	4.500,00						
Cumplir con la normativa ambiental legal vigente	Auditoría ambiental construcción emisarios y planta tratamiento aguas residuales	1		X	X	X			00.00.F300.36.730602.0	12.000,00	12.000,00	50%	6.000,00	50%	6.000,00	6.000,00	50%	6.000,00	6.000,00							

DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL

METAS DEL POA	PROYECTO/PROGRAMAS/ ACTIVIDADES	INDICADOR	RESPONSABLES	ESTADO TIPOLOCALIZACIÓN DEL PROYECTO						MODALIDAD DE EJECUCIÓN	CODIGO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO			PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN EN TRIMESTRES 2016				Observaciones							
				Atenas	Nuevo	A. Libana	A. Uchire	A. Rurre	P. Participativo			CONTRATO	ALTERNATIVA	G.A. PRIOR.	GAD	OTROS	TOTAL PRESUPUESTO	I		II		III		IV		
																		Presupuesto		Presupuesto						
Cumplir con la normativa ambiental legal vigente	Estudios ambientales para alcantarillado y agua en Sucúa	1	Unidad de Aridos Petros y G. Ambiental	X	X	X	X			00.00.F300.36.730605.0	12.500,00	12.500,00	30%	3.750,00	30%	3.750,00	4.375,00	30%	4.375,00	3750,00						
	Estudios y diseños de proyectos de viabilidad del Camión Sucúa	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730605.0	8.017,05	8.017,05	50%	4.008,53	50%	4.008,53	4008,53	50%	4008,53							
	Estudios de impacto ambiental paso lateral Sucúa	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730605.1	6.720,00	6.720,00	33%	2.232,00	33%	2.232,00	2352,00	25%	2352,00	2016,00						
Contar con una herramienta de gestión para evitar pérdidas inundaciones	Estudios de encasillamiento del riachuelo Quimí.	1	Técnicos de estudios	X	X	X	X			00.00.F300.36.730605.2	65.408,00	65.408,00	100%	65.408,00	100%	65.408,00										
Dotar a las comunidades del servicio básico de agua potable	Estudios definitivos sistema agua Kayaman, Yalucú, San Lázaro del Upeno.	1	Hidroingeniería	X	X	X	X			00.00.F300.36.730605.4	33.600,00	33.600,00	25%	8400,00	25%	8.400,00	8400,00	25%	8400,00	8400,00						
Contar con los insumos y materiales para el saneamiento de la ciudad	Adquisición de tachos de basura para el área urbana	1	Jefe de operaciones de servicios públicos	X	X	X	X			00.00.F300.36.730805.1	4.000,46	4.000,46	100%	4.000,46	100%	4.000,46										
	Materiales de saco residuos sólidos	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730805.2	4.000,00	4.000,00	25%	1000,00	25%	1.000,00	1000,00	25%	1000,00	1000,00						
	Herramientas	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730806.0	2.000,00	2.000,00	25%	500,00	25%	500,00	500,00	25%	500,00	500,00						
Disponer de materiales necesarios para obras civiles, ornato y embellecimiento.	Materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones	1	Dirección	X	X	X	X			00.00.F300.36.730807.0	53.000,00	53.000,00	30%	26.500,00	30%	26.500,00	26500,00	30%	26500,00							
	Materiales para fiscalización medición y mantenimiento CO.PP.	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730811.0	1.500,00	1.500,00	50%	750,00	50%	750,00	750,00	50%	750,00							
	Materiales adecuaciones y mantenimiento relleno sanitario	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730811.1	1.500,00	1.500,00	25%	375,00	25%	375,00	375,00	25%	375,00	375,00						
	Materiales para aceros y bordillos Sucúa	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730811.1	10.000,00	10.000,00	50%	5.000,00	50%	5.000,00	5000,00	50%	5000,00							
	Materiales para reparaciones de alcantarillado Sucúa	1		X	X	X	X			00.00.F300.36.730811.1	6.000,00	6.000,00	100%	6000,00	100%	6000,00										
Adecuaciones y mantenimiento granja experimental	1	X	X	X	X			00.00.F300.36.730811.1	1.000,00	1.000,00	25%	250,00	25%	250,00	250,00	25%	250,00	250,00								

DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL

METAS DEL POA	PROYECTO/PROGRAMAS/ ACTIVIDADES	INDICADOR	RESPONSABLES	ESTADO TIPO LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	CÓDIGO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO			PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN EN TRIMESTRES 2016				Observaciones				
							GAD	OTROS	TOTAL PRESUPUESTO	I		II			III		IV	
										Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto		Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto
Disponer de materiales necesarios para obras civiles, ornato y embellecimiento.	Materiales para ornato y embellecimiento Sacúa	1	Técnico en estudios hidrosanitarios rurales	X	X	00.00.F300.36.730811.1	2.000,00	2.000,00	25%	500,00	25%	500,00	25%	500,00				
	Materiales para alcantarillado Sacúa subhano	1		X	X	00.00.F300.36.730811.1	1.500,00	1.500,00										
Disponer de materiales necesarios para la construcción de la obra.	Materiales obra de saneamiento previa asfalto barrio La Cruz	1		X	X	00.00.F300.36.730811.1	20.000,00	20.000,00	100%		20.000,00							
	Materiales terminación Asociación Autónomas Tesoro.	1		X	X	00.00.F300.36.730811.5	613,6	613,6	100%	613,6								
	Materiales para vialidad en la comunidad de hamar	1		X	X	00.00.F300.36.730811.6	700	700,00				700,00						
	Suministro proyecto productivo (ganja experimental)	1		X	X	00.00.F300.36.730814.0	2.000,00	2.000,00	25%	500,00	25%	500,00	25%	500,00				
Dotar de servicio básico de agua potable	Terminación y ampliación de la construcción sistema de agua Sta. Mariana, Bcün	1		X	X	00.00.F300.36.730101.2	236.278,22	236.278,22	100%	236.278,22								
	Sistema de agua en las comunidades Tarami y Pichu Naini	1		X	X	00.00.F300.36.730101.4	48.668,63	48.668,63				48.668,63						
	Sistema de agua en centro Seta	1		X	X	00.00.F300.36.730101.4	33.800,00	33.800,00	50%	16.900,00	25%	8.450,00	25%	8.450,00				
Dotar a las comunidades del servicio básico de agua.	Sistema de agua en Santa Rosa	1		X	X	00.00.F300.36.730101.4	14.026,90	14.026,90			14.026,90					Atraso 7025,26		
	Sistema de agua en la comunidad de Taani	1		X	X	00.00.F300.36.730101.4	3.360,00	3.360,00								3360,00		
	Mejoramiento sistema de agua en el sector Bellavista Huandí	1		X	X	00.00.F300.36.730101.5	11.890,80	11.890,80								No hay como desarrollar		
	Sistema de agua en Nuevo Horizontes	1		X	X	00.00.F300.36.730101.6	19.476,33	19.476,33								19476,33		

DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL

METAS DEL POA	PROYECTO/PROGRAMAS/ ACTIVIDADES	INDICADOR	RESPONSABLES	ESTADO TIPO LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	CÓDIGO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO			PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN EN TRIMESTRES 2016				Observaciones				
							GAD	OTROS	TOTAL PRESUPUESTO	I		II			III		IV	
										Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto		Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto	Presupuesto
Dotar a las comunidades del servicio básico de agua.	Sistema de agua en la comunidad de San José Sur	1	Técnico en estudios hidrosanitarios rurales	X	X	00.00.F300.36.730101.6	35.948,13	35.948,13							35948,13			
	Reparación y mantenimiento del sistema de agua en San Salvador	1		X	X	00.00.F300.36.730101.6	5.898,90	5.898,90								5898,90		
Dotar del servicio básico de alcantarillado sanitario y leval a la zona comunal del hamo el Betén.	Construcción sistema alcantarillado físico y sanitario en Betén. I etapa	1		X	X	00.00.F300.36.730103.1	2.634.388,30	2.634.388,30								2634388,30		
Dotar de un sistema de eliminación de concretas	Unidades básicas sanitarias para la comunidad de Yacutis	1		X	X	00.00.F300.36.730103.4	3.200,00	3.200,00	100%	3.200,00								
Mejoramiento de vías en la ciudad de Sacúa	Asfalto de la Av. Sacúa y calles adyacentes barrio 12 de febrero	1		X	X	00.00.F300.36.730105.1	8.807,00	8.807,00								8807,00		
	Regeneración calle diagonal 6 y aceras de la ciudad de Sacúa	1		X	X	00.00.F300.36.730105.1	102.138,99	102.138,99	50%	51.069,50	50%	51.069,50						
Dotar con espacios adecuados a las niñas	Construcción de una sala para escuela Rumitahu	1		X	X	00.00.F300.36.730107.1	17.000,00	17.000,00	100%	17.000,00								
Dotar de espacios públicos condiciones óptimas	Mejoramiento de cespel sintético en cancha del estadio Edy Coello	1		X	X	00.00.F300.36.730107.3	7.560,00	7.560,00	100%	7.560,00								
TOTALES							1.114.432,27	2.868.886,20	3.975.481,87	18%	387.386,54	21%	305.137,00	48%	404.747,48	24%	2.878.899,85	
TOTAL PROYECTOS \$							3.975.481,87											
PERSONAL PARA INVERSIÓN \$							1.762.425,54											
BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO PARA INVERSIÓN \$							36.763,00											
OBRAS PÚBLICAS (PARA AJUSTES) \$							42.072,27											
ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN \$							28.000,00											
TOTAL GO.PP. Y SANEAMIENTO AMBIENTAL \$							5.284.722,68											

ÓN: DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL

METAS DEL POA	PROYECTO/PROGRAMAS/ ACTIVIDADES	INDICADOR	RESPONSABLES	ESTADO TIPOLOCALIZAC IÓN DEL PROYECTO	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	CODIGO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO			PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN EN TRIMESTRES 2016				Observaciones				
							GAD	OTROS	TOTAL PRESUPUESTO	I	II	III	IV					
										tiempo en %	Presupuesto tiempo en %	Presupuesto tiempo en %	Presupuesto tiempo en %		Presupuesto tiempo en %			
1	Refinar y dotar las diferentes obras hidro sanitarias necesarias previas a la colocación de la carpeta asfáltica	1	Jefes de operaciones	X	X	X	NA	NA	NA			20%		60%		20%		
1	Mantener y lavar 1000 m de calle en Cuyataza	1		X	X	X	NA	NA	NA	100%								
1	Mejorar 500m de calzada con material amarillo	1		X	X	X	NA	NA	NA	100%								
1	Bucilar y/o reconformar manzanas en las calles de la parroquia de Santa Marizita (D = 8 Km aproximadamente)	2		X	X	X	NA	NA	NA			50%		50%				
1	Dar un mantenimiento de las vías para permitir un tránsito óptimo (D=10 Km)	2		X	X	X	NA	NA	NA			50%		50%				
1	Afirmado de 1000 m de calles.	1		X	X	X	NA	NA	NA			100%						
1	Dar un mantenimiento general a las vías de Asunción (D=5 km aproximadamente)	1		X	X	X	NA	NA	NA			100%						
1	Dar un mantenimiento general a las vías de Huambí (D=10 km aproximadamente)	1		X	X	X	NA	NA	NA					100%				
1	Resanar y afirmar con material de río de 200 m aproximadamente de la Av. 2000	1		X	X	X	NA	NA	NA			100%						
1	Apertura 500 m de calles en el sector urbano	1		X	X	X	NA	NA	NA			100%						

ÓN: DE OBRAS PÚBLICAS Y SANEAMIENTO AMBIENTAL

METAS DEL POA	PROYECTO/PROGRAMAS/ ACTIVIDADES	INDICADOR	RESPONSABLES	ESTADO TIPOLOCALIZAC IÓN DEL PROYECTO	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	CODIGO PRESUPUESTARIO	PRESUPUESTO			PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN EN TRIMESTRES 2016				Observaciones				
							GAD	OTROS	TOTAL PRESUPUESTO	I	II	III	IV					
										tiempo en %	Presupuesto tiempo en %	Presupuesto tiempo en %	Presupuesto tiempo en %		Presupuesto tiempo en %			
Mantenimiento general de los principales accesos a la abscisa cantonal (10 km)	Mantenimiento Vial Acceso a la abscisa Parroquial	1	Técnico de estudios de viabilidad	X	X	X	NA	NA	NA			30%		30%		30%		
Mantenimiento general de las vías Urbanas de la parroquia Sacia (D = 50 km aproximadamente)	Mantenimiento vial de la parroquia del sector Urbano de la parroquia Sacia	1		X	X	X	NA	NA	NA	35%		35%		35%				
Reconformar y Buclear con material adecuado de manzanas las calles del barrio La Cruz (D = 7 Km aproximadamente)	Reconformación y arreglo de las vías del Barrio La Cruz	1		X	X	X	NA	NA	NA			50%		50%				
Dar un mantenimiento preventivo y/o correctivo de obras municipales.	Mantenimiento de Obras municipales	1		X	X	X	NA	NA	NA			50%		50%				
Reparar el adoquinado que se encuentran en mal estado en la Avenida Domingo Comita y Edmundo Carvajal (300 m2)	Reparación del Adoquinado en la Av. Domingo Comita y Edmundo Carvajal	1		X	X	X	NA	NA	NA			50%		50%				
Desarrollo de información, diseño de pliegos y obtención de los mismos.	Participar en la elaboración de pliegos para la contratación de la obra de alcantarillado del barrio Belén	1		X	X	X	NA	NA	NA	50%		50%						
Desarrollo de información, elaboración de proyectos, ejecución de obras, elaboración e informes, etc.	Proyectos u obras imprevistas	1		X	X	X	NA	NA	NA	25%		25%		25%		25%		
Laboración de planillas individuales de alcantarillado leveal, sanitario, agua potable estructura asfáltica	Elaboración de planillas de recuperación de Obras de Mejoras	1		X	X	X	NA	NA	NA			50%		50%				
TOTALES %										47%		47%		47%		47%		

Matriz de lluvia de ideas

MATRIZ Y/O DICCIONARIO DE RIESGOS

LLUVIA DE IDEAS

COMPONENTE: Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

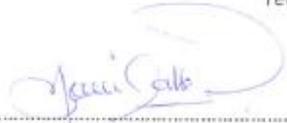
SUBCOMPONENTE: TÉCNICO DE VIALIDAD

(1)	(2)	(3)	(4)
Objetivo(s) Estratégico (s) u Operativo (s)	Determinación de riesgos externos e internos	Peso del riesgo por su probabilidad	Priorización de riesgos de mayor probabilidad
Proveer de vías adecuadas el mantenimiento, reparación y mejoramiento de las vías del sector Suburbano del Cantón Sucúa.	No se cuenta con disponibilidad de transporte	25%	1
	Falta de coordinación y desacuerdo entre las autoridades de la comunidad con los técnicos al momento de ejecutar la obra	10%	6
	Limitación en la disponibilidad presupuestaria	20%	2
	No se realizan estudios para vialidad	5%	7
	Variación en las condiciones climáticas impide cumplir con la planificación	15%	3
	La ubicación geográfica dificulta la ejecución de las obras o proyectos de mantenimiento vial	10%	4
	Procesos de Contratación retrasan la ejecución de la planificación	10%	5
	Realización de obras y proyectos emergentes (Imprevistos)	5%	6
	Total	100%	

Firma: 
 Director de Obras Públicas y
 Saneamiento Ambiental

Firma: 
 Técnico de Vialidad



Firma: 
 Auditor Observador del proceso

MATRIZ Y/O DICCIONARIO DE RIESGOS

LLUVIA DE IDEAS

COMPONENTE: Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

SUBCOMPONENTE: JEFATURA DE OPERACIÓN DE OBRAS PUBLICAS

(1)	(2)	(3)	(4)
Objetivo(s) Estratégico (s) u Operativo (s)	Determinación de riesgos externos e internos	Peso del riesgo por su probabilidad	Priorización de riesgos de mayor probabilidad
Construcción, mantenimiento y mejoramiento del sistema vial del cantón.	Obras y proyectos emergentes no permiten el cumplimiento de la planificación	10%	4
	Variabilidad del clima	10%	5
	Limitación en repuestos a nivel nacional, especialmente para la maquinaria	30%	1
	Rotación constante de choferes, operadores y trabajadores para diferentes actividades dentro del área.	5%	6
	Limitada mano de obra y equipos especializados para la reparación de maquinaria y equipo	25%	2
	Tiempos normados para la contratación de repuestos y mano de obra, afecta al plazo de construcción de obras (paralización de la maquinaria)	20%	3
	Total	100%	

Firma: 
 Director de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

Firma: 
 Jefe de Operación de Obras Públicas



Firma: 
 Auditor Observador del proceso

MATRIZ Y/O DICCIONARIO DE RIESGOS

LLUVIA DE IDEAS

COMPONENTE: Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

SUBCOMPONENTE: UNIDAD DE ÁRIDOS, PÉTREOS Y GESTIÓN AMBIENTAL

(1)	(2)	(3)	(4)
Objetivo(s) Estratégico (s) u Operativo (s)	Determinación de riesgos externos e internos	Peso del riesgo por su probabilidad	Priorización de riesgos de mayor probabilidad
Controlar, dar seguimiento, autorizar, extinguir derechos mineros de materiales de construcción en la jurisdicción del cantón. Gestionar los proyectos de la institución bajo la normativa ambiental vigente.	Obras y proyectos emergentes no permiten el cumplimiento de la planificación	10%	4
	Variabilidad del clima	10%	5
	Limitación en repuestos a nivel nacional, especialmente para la maquinaria	30%	1
	Rotación constante de choferes, operadores y trabajadores para diferentes actividades dentro del área.	5%	6
	Limitada mano de obra y equipos especializados para la reparación de maquinaria y equipo	25%	2
	Tiempos normados para la contratación de repuestos y mano de obras, afecta al plazo de construcción de obras (paralización de la maquinaria)	20%	3
	Total	100%	

Firma: 
Director de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

Firma: 
Jefe de Áridos, Pétreos y Gestión Ambiental



Firma: 
Auditor Observador del proceso

MATRIZ Y/O DICCIONARIO DE RIESGOS

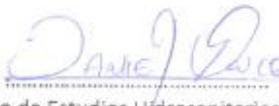
LLUVIA DE IDEAS

COMPONENTE: Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

SUBCOMPONENTE: TÉCNICO DE ESTUDIOS HIDROSANITARIOS RURALES

(1)	(2)	(3)	(4)
Objetivo(s) Estratégico (s) u Operativo (s)	Determinación de riesgos externos e internos	Peso del riesgo por su probabilidad	Priorización de riesgos de mayor probabilidad
Dotar a las comunidades de un sistema de agua potable y mejorar la calidad de vida de los habitantes de la comunidad; así como, mejorar las condiciones de los sistemas para prolongar su vida útil.	Condiciones del clima por constantes lluvias desfavorecen la ejecución de obras	20%	3
	Insuficiencia de fondos en el presupuesto participativo	30%	1
	Desacuerdo con las autoridades de las comunidades rurales al momento de seleccionar en que se invertirán los recursos del presupuesto participativo.	10%	5
	Presencia de situaciones emergentes como derrumbes, deslaves y crecientos de ríos.	25%	2
	Deterioro de proyectos por falta de mantenimiento en las comunidades.	15%	4
	Total	100%	

Firma: 
 Director de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

Firma: 
 Técnico de Estudios Hidrosanitarios Rurales



Firma: 
 Auditor Observador del proceso.

MATRIZ Y/O DICCIONARIO DE RIESGOS

LLUVIA DE IDEAS

COMPONENTE: Dirección de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

SUBCOMPONENTE: TECNICO DE ORNATO Y EMBELLECIMIENTO

(1)	(2)	(3)	(4)
Objetivo(s) Estratégico (s) u Operativo (s)	Determinación de riesgos externos e internos	Peso del riesgo por su probabilidad	Priorización de riesgos de mayor probabilidad
Embellecer y evitar la propagación de las enfermedades y agentes patógenos debido a la falta de saneamiento del sector.	Falta de presupuesto por recorte presupuestario por parte del Gobierno Central a los GADS	10%	4
	Insuficiencia de recursos para contratación de personal	30%	1
	Insuficiente asignación presupuestaria para la adquisición de nueva maquinaria y equipo	20%	3
	Variación en las condiciones climáticas impiden el cumplimiento de las tareas de ornato	25%	2
	Constantes daños en los equipos y maquinarias	5%	5
	Falta de colaboración por parte de la Ciudadanía no colabora con el ornato y embellecimiento	5%	6
	Ausencia de señalética que identifique la ubicación de los 4 puntos cardinales de la ciudad para los turistas	5%	7
	Total		100%

Firma: 
 Director de Obras Públicas y Saneamiento Ambiental

Firma: 
 Técnico de Ornato y Embellecimiento

Firma: 
 Auditor Observador del proceso.

