



E
C
U
A
D
O
R

OFICIO No. **0565** -DPB
Sección: Dirección Provincial de Bolívar
Asunto: Copia de informe aprobado

Guaranda, **1-2 SEP 2019**

Ingeniero

José Luis Arteaga León

Presidente

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián

Parroquia San Sebastian, Chimbo, Bolívar

De mi consideración:

De conformidad a lo dispuesto en el artículo 26 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, entrego un ejemplar del Informe General Aprobado DPB-0004-2019, referente al examen especial a las operaciones administrativas, financieras y proyectos de inversión en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián; por el período comprendido entre el 1 de septiembre de 2014 y el 31 de marzo de 2019.

Las recomendaciones constantes en el mencionado informe deberán ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria conforme lo dispone el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, por consiguiente, se servirá dar a conocer por escrito al personal responsable y disponer su implantación.

Atentamente,


Ing. Fabián Guamba Araque, Mgs.
Director Provincial de Bolívar

Anexo: Copia del Informe General Aprobado DPB-0004-2019

RECIBIDO
DIA 16 MES 1 HORA 11:05
FECHA 16/09/2019
GADP - SAN SEBASTIAN



EXAMEN ESPECIAL a las operaciones administrativas, financieras y proyectos de inversión en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián; por el período comprendido entre el 1 de septiembre de 2014 y el 31 de marzo de 2019.

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLA	DESCRIPCIÓN
AE	Auditoría Externa
CFR	Contabilidad Financiera Rural
COOTAD	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización
DPB	Dirección Provincial de Bolívar
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
GADPRSS	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SERCOP	Servicio Nacional de Contratación Pública
MRL	Ministerio de Relaciones Laborales
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

ÍNDICE

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Carta de presentación	1
CAPÍTULO I	
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA	
Motivo del examen	2
Objetivos del examen	2
Alcance del examen	2
Base legal	2
Estructura orgánica	3
Objetivos de la entidad	3
Monto de recursos examinados	4
Servidores relacionados	4
CAPÍTULO II	
RESULTADOS DEL EXAMEN	
Cumplimiento de recomendaciones	5
Adquisiciones a través del procedimiento de ínfima cuantía no reportados al SERCOP	5
Pago de remuneraciones sin sustento legal	7
Uso de maquinaria institucional para fines particulares	10
Anexos	
Nómina de servidores relacionados con el examen	1
Monto de recursos examinados Gastos en Personal	2
Monto de recursos examinados Bienes y servicios de consumo	3
Monto de recursos examinados Gastos en Personal para inversión	4
Monto de recursos examinados Bienes y servicios para inversión	5



Ref. Informe aprobado el 2019-08-29

Guaranda,

Señor

Presidente

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián
San Sebastián, Bolívar

De mi consideración:

La Contraloría General del Estado, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, efectuó el examen especial a las operaciones administrativas y financieras, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián, por el período comprendido entre el 1 de septiembre de 2014 y el 31 de marzo de 2019.

La acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,

Ing. Fabián Guamba Araque, Mgs.
Director Provincial de Bolívar

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El examen especial al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián se realizó en cumplimiento a la orden de trabajo 0009-DPB-AE-2019 de 8 de abril de 2019, de conformidad al Plan Anual de Control del año 2019, de la Dirección Provincial de Bolívar de la Contraloría General del Estado.

Objetivo del examen

General

Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones administrativas, financieras y proyectos de inversión.

Alcance del examen

Comprendió el análisis a las operaciones administrativas, financieras y proyectos de inversión en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián, por el periodo comprendido entre el 1 de septiembre de 2014 y el 31 de marzo de 2019.

No se incluyó el análisis de los proyectos de inversión en obras públicas, que corresponde al personal técnico del área de Ingeniería de la Dirección Provincial de Bolívar.

Base legal

La Junta Parroquial Rural de San Sebastián, se creó con la promulgación de la Ley 29, publicada en Registro Oficial 193 de 27 de octubre de 2000, la cual confirió a las Juntas Parroquiales Rurales, la condición de ser parte de los Gobiernos Autónomos Seccionales de cada Cantón.

Conforme lo dispone el artículo 238 de la Constitución de la República del Ecuador, aprobada en referéndum y publicada en Registro Oficial 449 de 20 de octubre de 2008, las juntas parroquiales constituyen gobiernos autónomos descentralizados.

El artículo 63 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, publicado en el Registro Oficial 303 de 19 de octubre de 2010, definió la naturaleza jurídica de los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales; y, la Primera Disposición Reformatoria, derogó la Ley 29, citada en el párrafo anterior.

Mediante Resolución de 25 de abril de 2011, la Junta Parroquial, modificó la denominación de la entidad a Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián.

208 GP

Estructura orgánica

Según el artículo 11 del Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián, aprobado el 7 de junio de 2011, la estructura orgánica de la entidad está conformada por los siguientes niveles: así:

“...Niveles:

- a) *Asamblea Local de Participación Ciudadana y Control Social*
- b) *Órgano Ejecutivo*
- c) *Órgano Legislativo*
- d) *Consejo de Planificación Parroquial*
- e) *Personal de Apoyo*
 - *Secretario General*
 - *Unidad Financiera*
 - *Asesoría Jurídica*
 - *Planificación*
- f) *Comisiones (...)*”.

Objetivos de la entidad

Según el artículo 6 del Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial Rural de San Sebastián, los objetivos generales de la entidad son:

- “...a) *Mejorar la calidad de vida de la población;*
- b) *Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un ambiente sano y sustentable;*
- c) *Construir y fortalecer espacios públicos, interculturales y de encuentro común;*
- y,
- d) *Afirmar y fortalecer la identidad nacional, las identidades diversas, la plurinacionalidad y la interculturalidad (...)*”.

Monto de recursos examinados

Ingresos

Para el desarrollo de sus actividades, en el período sujeto a examen la entidad contó con recursos provenientes de las transferencias fiscales y autogestión así:

Concepto	(En USD) Años						Total
	2014*	2015	2016	2017	2018	2019**	
1. Ingresos Corrientes	59 035,13	58 862,92	62 791,26	65 764,89	65 645,53	42 868,03	354 967,76
2. Ingresos de Capital	98 503,84	106 997,26	75 687,63	124 849,17	82 371,90	1 825,44	490 235,24
3. Ingresos de Financiamiento	30 359,56	42 426,40	51 484,67	7 506,20	260,56	2 043,16	134 080,55
Suma:	187 898,53	208 286,58	189 963,56	198 120,26	148 277,99	46 736,63	979 283,55

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Ingresos

* Del 1 de septiembre.

** Al 31 de marzo.

Gastos

El monto de recursos examinados ascendió a 420 169,45 USD, así:


Partida	51	53	71	73	Total
Año	Gastos en Personal	Bienes y Servicios de Consumo	Gastos de Personal para inversión	Bienes y servicios para inversión	
2014*	12 024,65	1 763,72	8 257,76	10 738,45	32 784,13
2 015	50 087,90	2 239,79	8 777,22	19 346,44	80 451,35
2 016	50 357,82	2 859,00	8 789,42	17 135,03	79 141,27
2 017	50 136,21	2 458,34	12 621,81	29 807,50	95 023,86
2 018	53 159,55	1 809,93	17 284,92	20 905,21	93 159,61
2019**	23 551,59	642,61	4 879,32	10 535,71	34 729,91
Suma:	239 317,72	11 773,39	60 610,45	108 468,34	420 169,45
	Anexo 2	Anexo 3	Anexo 4	Anexo 5	

* Del 1 de septiembre.

** Al 31 de marzo.

Servidores relacionados

La nómina de servidores relacionados se presenta en el Anexo 1.

Bucinos 

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

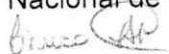
Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

La Contraloría General del Estado a través de la Dirección Provincial de Bolívar, ejecutó un examen especial a los ingresos y gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de agosto de 2014, resultados que se encuentran revelados en el informe DR6-DPB-AE-0003-2015, aprobado el 18 de febrero de 2015, enviado a la entidad mediante oficio 083-DR6-DPB de 25 de febrero de 2015.

De la evaluación realizada se verificó que todas las recomendaciones fueron cumplidas, por lo tanto, el Presidente observó lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Adquisiciones a través del procedimiento de ínfima cuantía no reportados al SERCOP

El Director General del Servicio Nacional de Contratación Pública, mediante oficio circular SERCOP-DG-DNCP-2014-001-C de 22 de enero de 2014, comunicó a las entidades contratantes la obligación de informar trimestralmente sobre las contrataciones realizadas por el procedimiento de ínfima cuantía; así como, de los nombres de los contratistas; sin embargo, mediante oficio SERCOP-SDG-2019-0123-OF de 15 de febrero de 2019, el Subdirector General del Servicio Nacional de Contratación Pública, dio a conocer a la Contraloría General del Estado que las adquisiciones realizadas por el GAD Parroquial Rural de San Sebastián, desde el 9 de mayo de 2018 al 31 de marzo de 2019, no fueron reportadas al organismo de control, impidiendo que éste evalúe y emita los reportes periódicos sobre la gestión que en materia de contratación pública efectuó la entidad, debido a que el Presidente del GAD Parroquial no dispuso el envío de la información al Servicio Nacional de Contratación Pública; y la Secretaria-Tesorera no preparó, ni presentó los informes para aprobación y legalización de la máxima autoridad en los plazos determinados, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 52.1 número 3, inciso tercero de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.



Por lo indicado, el Presidente y la Secretaria-Tesorera, están incursos en el incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 22 letras a) y b) de la Ley Orgánica del Servicio Público y 77 números 1 letras a) y h); y 3 letras a) y f) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Mediante oficios 261-DPB y 0019-0009-DPB-AE-2019 de 5 de junio de 2019, se comunicó los resultados provisionales al Presidente y Secretaria-Tesorera; ante lo cual la Secretaria-Tesorera, en comunicación de 7 del mismo mes y año, indicó:

"...Me permito hacer la entrega de 14 copias debidamente certificadas de la documentación en la que sustenta el reporte de Publicación de ínfima Cuantía con corte 9 de mayo 2018 al 31 de marzo de 2019, mismas que fueron publicadas en su debida oportunidad cumpliendo con lo que establece la Ley por cuanto el Sistema registra la fecha de ingreso de la documentación, lo que es imposible a futuro modificar cualquier información publicada (...)"

Lo señalado por la servidora no desvirtúa lo comentado por auditoría, debido a que la observación realizada no es a la falta de publicación de los procesos de ínfima cuantía en el Sistema Oficial de Contratación Pública; sino a que la entidad no ofició trimestralmente al SERCOP, dando a conocer la ejecución de dichos procesos, para su evaluación y control sobre la gestión que en materia de contratación pública efectuó el GAD Parroquial.

Posterior a la conferencia final de resultados, el Presidente con oficio 035-GPSS de 19 de junio de 2019, presentó explicaciones similares a las expuestas por la Secretaria-Tesorera, adjuntando 14 copias certificadas de la Publicación de las adquisiciones realizadas por ínfima Cuantía, manteniéndose el comentario de auditoría.

Conclusión

El Presidente no dispuso informar trimestralmente sobre las contrataciones realizadas por el procedimiento de ínfima cuantía y de los nombres de los contratistas, al Servicio Nacional de Contratación Pública, trimestralmente, en cumplimiento a las disposiciones legales y en atención a lo requerido por el SERCOP; y la Secretaria-Tesorera no preparó, ni presentó los reportes respectivos en los plazos establecidos, sobre las adquisiciones realizadas en el período de 9 de mayo de 2018 al 31 de marzo de 2019, impidiendo que el ente rector de las compras públicas haya contado con esta información para efectos de control.

Seis 

Recomendaciones

Al Presidente

1. Dispondrá a la Secretaria-Tesorera, presente los informes sobre las adquisiciones realizadas por el procedimiento de ínfima cuantía trimestralmente; así como, de los nombres de los contratistas, una vez revisados y legalizados, enviará al SERCOP, para el control correspondiente.

A la Secretaria-Tesorera

2. Elaborará y presentará a la máxima autoridad los informes sobre las adquisiciones realizadas por el procedimiento de ínfima cuantía; y de los nombres de los contratistas trimestralmente, para su revisión y legalización, conservando un ejemplar en el archivo de la entidad para su control posterior.

Pago de remuneraciones sin sustento legal

El Ministerio del Trabajo, mediante Acuerdo MDT-2015-0169, publicado en el registro oficial 563 de 12 agosto de 2015, en los artículos 2 y 3 fijó los pisos y techos de la remuneración mensual unificada para los Presidentes y Secretaria-Tesorera, de los GADs Parroquiales, respectivamente, considerando los presupuestos asignados, así:

Asignación Presupuestaria del Ministerio de Finanzas a los GADs Parroquiales (en USD.)	Denominación del Puesto	Valor Piso (en USD.)	Valor Techo (en USD.)
Hasta 150 000,00	Presidente/a	354,00	935,00

(...)"

Mediante Boletín de Prensa 22 de 31 de octubre de 2015, la participación de los Gobiernos Autónomos Descentralizados por el Modelo de Equidad Territorial se redujo en el 12,1 %; y que según el Acuerdo 0100 del Ministerio de Economía y Finanzas de 27 de septiembre de 2017, para el GADPR de San Sebastián, el presupuesto del año 2018, se estableció en 144 963,19 USD, por lo que las remuneraciones correspondientes al Presidente estaban fijadas entre 354,00 USD y 935,00 USD, como consta en el cuadro precedente.

Sin embargo, en sesión ordinaria de 15 de enero de 2018, el Consejo Parroquial resolvió mediante Acta 02 subir la remuneración mensual unificada del Presidente a 1 000,00

[Firma]

USD, sin considerar los montos establecidos por el Ministerio de Trabajo, permitiendo que en el período de enero de 2018 a marzo de 2019, se hayan erogado recursos por 1 840,00 USD, correspondientes al pago de remuneraciones del Presidente y Vocales, contrario a las disposiciones legales vigentes, disminuyendo la disponibilidad económica de la entidad, conforme se detalla a continuación:

Remuneración Mensual Unificada Presidente (En USD.)					
Periodo	Pagada	Legal	Diferencia Mensual (A)	N° Meses (B)	Total (A*B)
Enero 2018-Marzo 2019	1 000,00	935,00	65,00	16	1 040,00
Suma:					1 040,00

Remuneración Mensual Unificada Vocales (En USD.)								
Período	Cargo	RMU Presidente Legal (En USD.)	Pagada 40% de 1000,00 USD.	RMU Legal 2018 y 2019	Diferencia Mensual (A)	N° Meses (B)	Subtotal (A*B)	Total
Enero 2018- Marzo 2019	Vicepresidente	935,00	400,00	386,00	14,00	13	182,00	200,00
				394,00	6,00	3	18,00	
	Vocal 1	935,00	400,00	386,00	14,00	13	182,00	200,00
				394,00	6,00	3	18,00	
	Vocal 2	935,00	400,00	386,00	14,00	13	182,00	200,00
				394,00	6,00	3	18,00	
	Vocal 3	935,00	400,00	386,00	14,00	13	182,00	200,00
				394,00	6,00	3	18,00	
Suma:								800,00

El Presidente y los Vocales se beneficiaron del pago de remuneraciones mensuales unificadas superiores a las establecidas por el Ministerio de Trabajo; incumpliendo lo dispuesto en los artículos 3 la Ley Orgánica del Servicio Público; que señala que las escalas remunerativas de las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado y regímenes especiales, se sujetarán a su real capacidad económica y no excederán los techos y pisos para cada puesto o grupo ocupacional establecidos por el Ministerio de Relaciones Laborales, actual Ministerio del Trabajo, 12, letra a) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, referente a que los servidores de la Institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales.

Ocho

La Secretaria-Tesorera, al no presentar objeción alguna al respecto y procediendo al registro contable y pago de las mismas, incumplió lo establecido en los artículos 12, letra a) y 41 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2 y 4 del Acuerdo MDT-2015-0169 de 12 de agosto de 2015; e inobservó las Normas de Control Interno 402-02, Control previo al compromiso, 402-03, Control previo al devengado y 403-08, Control previo al pago.

El Presidente, los Vocales y la Secretaria-Tesorera, a más de las disposiciones legales citadas, inobservaron lo dispuesto en los artículos 2 y 4 del Acuerdo MDT-2015-0169 de 12 de agosto de 2015, estando incursos en el incumplimiento de los deberes y atribuciones previstas en el artículo 77 números 1, letras a) y h), 2 letra a) y 3 letra a) y j) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.


Mediante oficios 262 y 263-DPB; y del 0020 al 0023-0009-DPB-AE-2019 de 5 de junio de 2019, se comunicó los resultados provisionales al Presidente, Vocales y a la Secretaria-Tesorera, ante lo cual la Secretaria-Tesorera en comunicación de 7 de junio de 2019, indicó:

"...de acuerdo al Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización COOTAD Art. 358 Remuneración y Dietas los vocales de los Gobiernos Parroquiales la remuneración no podrá ser superior al 40% del Ejecutivo; siendo en el año 2018 el IESS quien establece automáticamente la suba de sueldo de los señores vocales a \$386,00 salario básico (sic); pasando a ganar más del 40% del señor Presidente. (...)"

El criterio expuesto por la servidora no justifica lo comentado por auditoría, ya que el salario básico unificado fue de 386,00 USD y 394 USD, para los años 2018 y 2019 respectivamente, valores que fueron considerados para los cálculos realizados, mientras que la remuneración pagada a los Vocales se fijó en 400,00 USD, monto superior al legalmente establecido.

Posterior a la lectura del borrador del informe en oficio 037-GPSS el Presidente, indicó:

*"...En mi caso me establece como remuneración mensual \$ 935,00 (NOVECIENTOS TREINTA Y CINCO DÓLARES 00/100) pero al tener esta (sic) remuneración los señores Vocales para los cuales en el mismo Acuerdo en el Art. 4, se indica que deberán tener una remuneración de hasta 40%, por lo tanto al establecer los 935,00 no estaríamos cumpliendo con lo que dispone la Ley, porque (sic) los señores Vocales no alcanzarían a percibir un **SALARIO BÁSICO** que establece la Ley para todo Trabajador, por lo tanto ni siquiera el IESS hubiera podido registrar como afiliados, lo que hubiera ocasionado una falta gravísima a*

Nueve 

lo que dispone ley (sic) de afiliación al IESS de los Trabajadores, ocasionando un perjuicio a los señores Vocales (...).

En comunicaciones de 19 de junio de 2019, el Vicepresidente y los Vocales presentaron argumentos de similar contenido al expuesto anteriormente.

Las explicaciones vertidas por los servidores ratifican el comentario de auditoría, por cuanto la remuneración del Presidente fue superior al techo fijado en acuerdo MDT-2015-0169 de 12 de agosto de 2015 y la remuneración mensual unificada pagada a los Vocales sobrepasó los valores legales establecidos por el Ministerio del Trabajo para los años 2018 y 2019.

Conclusión

El Presidente y los Vocales aprobaron, autorizaron y se beneficiaron del pago de remuneraciones mensuales unificadas superiores a las establecidas por el Ministerio de Trabajo; y la Secretaria-Tesorera, al no presentar objeción alguna al respecto y procediendo al registro contable y pago de las mismas, permitieron que en el período de enero de 2018 a marzo de 2019, se hayan erogado recursos por 1 840,00 USD, contrario a las disposiciones legales vigentes, disminuyendo la disponibilidad económica de la entidad.

Recomendación

Al Presidente y Vocales

3. Fijarán las remuneraciones mensuales unificadas para el personal de la entidad, en base a los montos y/o pisos y techos establecidos para el efecto, sujetándose a su real capacidad económica.

Uso de maquinaria institucional para fines particulares

El Vicepresidente del GAD Parroquial Rural de San Sebastián, mediante oficio 54 de 13 de octubre de 2016, ingresado en la Contraloría General del Estado, la misma fecha, indicó:

"...que la retroexcavadora del GAD Parroquial de San Sebastián con la volqueta, por disposición del señor Presidente salió fuera de la jurisdicción a realizar trabajos particulares en el terreno del Señor... miembro de la Policía Nacional, ubicado en las calles Manuela Cañizares y Régulo de Mora ubicado en el barrio Los Ángeles del cantón San Miguel en la fecha 14 de noviembre del 2014.- En hoja No. 01 adjunto fotografía.- En el cantón Chimbo al frente del colegio Corina Parral acude

Dr. CAR

a realizar desbanque para la construcción de la casa de la señora....- Adjunto fotografía en la hoja No. 2.- En otra ocasión posterior acude a realizar trabajos en el desbanque ubicado en el sector de la ciudadela San Miguel...en la propiedad del señor..., en donde sufrió un daño del gato hidráulico y se está utilizando fondos de la institución para sus arreglos (...)."

Entre las ordenes de movilización emitidas y legalizadas por el Presidente del GAD, correspondientes a la volqueta Marca UD TRUCKS, modelo PKC212EHLB, placa BEA0410, motor FE6004623H, chasis JNBPK212BAEO1536 y a la retroexcavadora Marca New Holland B95B, año 2011, Motor 0591227, Modelo 445T, Chasis N8GH21071, ésta última entregada por el GAD Provincial de Bolívar en comodato; en el período de 12 de noviembre de 2014 al 30 de septiembre de 2016, se observó que 3 de ellas contienen los datos que confirman los hechos denunciados; así como, la orden de pago 000037 de 9 de septiembre de 2016, en la cual se dispuso la cancelación de la factura 000072 de 23 de agosto del mismo año, por la reparación del cilindro hidráulico de la retroexcavadora por 746,49 USD, disminuyendo la disponibilidad económica de la entidad; así:

FECHA	ORDEN N°	MOTIVO	DESTINO
2014-11-14	SN	Apertura de una yata para vivienda.	Centro urbano San Miguel
2016-06-14	355	Limpieza de escombros y apertura yata.	El Batán Chimbo
2016-08-23	405	Apertura de una yata para vivienda.	San Miguel

Lo descrito permitió que los bienes y recursos institucionales se hayan utilizado en el desarrollo de actividades que no corresponden a los objetivos misionales de la entidad, en lugar de satisfacer las necesidades en beneficio de la comunidad, debido a que el Presidente del GAD Parroquial incumplió lo dispuesto en los artículos 16 del Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público y 2 del Reglamento para el Control de los Vehículos del Sector Público y de las Entidades de Derecho Privado que disponen de Recursos Públicos; la cláusula CUARTA, letra b) del contrato de comodato de 15 de mayo de 2011, suscrito con el GAD de la Provincia de Bolívar, que señala:

"...Utilizar la máquina en trabajos exclusivamente de beneficio comunitario (...)."

Además, de Resolución contenida en acta 18, aprobada en sesión ordinaria de 11 de diciembre de 2014, en la cual consta:

Oue 

"...Art.3 Procedimientos y Cuidado, Art. 5 Empleo de los Bienes.- los Bienes de las entidades y organismos del sector público solo se emplearan (sic) para los fines propios del Reglamento General de Bienes del Sector Público; el uso de la maquinaria que dispone el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Sebastián, se prohíbe de forma terminante enviar la maquinaria fuera de la Jurisdicción de San Sebastián a trabajar en zonas particulares (...)"

Por lo expuesto el Presidente se encuentra incurso en el incumplimiento de los deberes y atribuciones previstas en el artículo 77 números 1, letras a) y h) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Con oficio 264-DPB de 5 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales al Presidente, sin obtener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador del informe en oficio 038-GPSS el Presidente, indicó:

"...El señor...Operador del GAD provincial de Bolívar... comunica que el día 17 de agosto del 2016, mientras se encontraba trabajando en la vía a Kelly, en el relleno de material pétreo... se produjo el daño del gato hidráulico de la retroexcavadora.- Con fecha 23 de agosto de 2016, procede a realizar la entrega recepción de la retroexcavadora, en el mismo que se indica que el daño ocurrido es producto del desgaste natural, razón por la cual con fecha 9 de septiembre del 2016 y con orden de pago 00072 se realiza el respectivo pago.- Es necesario indicar que en vista de que la maquinaria es propiedad del GAD provincial y dentro de sus competencias es atender a toda la provincia, razón por la cual en casos especiales se ha facilitado la misma, pero el beneficiario es quien asume el gasto del combustible... por lo que dejo en claro que el daño del gato hidráulico no fue en las fechas que se señala (...)"

El criterio expuesto por el servidor no justifica lo comentado por auditoría, ya que se utilizaron los bienes y recursos institucionales en el desarrollo de actividades ajenas a los objetivos de la entidad, en lugar de satisfacer las necesidades en beneficio de la comunidad, disminuyendo los recursos institucionales en el pago de los daños causados en la maquinaria.

Conclusión

El Presidente del GAD Parroquial autorizó la utilización de la maquinaria institucional para el desarrollo de actividades que no corresponden a los objetivos misionales de la entidad en lugar de satisfacer las necesidades en beneficio de la comunidad, erogando recursos institucionales por 746,49 USD, en la reparación de los daños causados.


Recomendación

Al Presidente

Dice [Firma]

4. Autorizará la utilización de la maquinaria institucional para el desarrollo de actividades propias de la institución, en beneficio de la comunidad, evitando erogar recursos en la reparación de los daños producidos.

Trece de


Ing. Fabián Guamba Araque, Mgs.
Director Provincial de Bolívar