

# AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2012.

Dra. Acosta Padilla Carla Paola, Ing. Benavides Echeverría Iralda Eugenia, Beltrán Acurio María  
Fernanda, Chiluisa Chinguercela Sandra Elizabeth.

*Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio de la Universidad de Las  
Fuerzas Armadas ESPE*

**RESUMEN** — *El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Salcedo no ha realizado una planificación presupuestaria adecuada, tienen que modificar su presupuesto lo cual conlleva tiempo y esfuerzo humano adicional.*

*La Institución forma parte de la Administración Pública, goza de personería jurídica, derecho público y patrimonio propio para la realización de los fines de acuerdo a las condiciones que determina la Constitución de la República y el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización.*

*Para la realización de una Auditoría Integral se deben conocer aspectos teóricos que contribuyan con su realización, esta Auditoría se realizó al ciclo presupuestario del GAD Municipal del cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi en el periodo 2012, permitiendo obtener resultados que indican las deficiencias que existen en la misma.*

**Palabras claves**— **Administración Pública, Auditoría Integral, Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización, Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Salcedo**

**ABSTRACT** — **The Autonomous Government Decentralized of Salcedo town, Cotopaxi province, has not done an adequate budget planning must change its budget which involves additional time and human effort.**

**This institution is a part of the Public Administration, for that enjoy of legal capacity, public law and own patrimony for the realization of intentions that offered according to the conditions of Republic Constitution and Organic Code of Territorial Organization Autonomy and Decentralization.**

**To perform a Comprehensive Audit must know theoretical aspects that contribute to its realization; this audit was conducted at the Municipal GAD budget of Salcedo town, Cotopaxi Province in the period 2012, allowing for results that indicate deficiencies in the same.**

## **KEY WORDS**

**Autonomous Government Decentralized of Salcedo town, Integral Auditing, Public Administration, Organic Code of Territorial Organization Autonomy and Decentralization.**

## I. INTRODUCCIÓN

EN la actualidad es trascendental la realización de auditorías para toda institución, es aún más necesaria en cuanto a la administración y manejo de sus presupuestos; a fin de que los controles, evaluación y planificación puedan garantizar confiabilidad y otorguen eficiencia, eficacia y economía en las operaciones de la Institución.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo es una entidad del sector público, goza de personería jurídica, derecho público, patrimonio propio para la realización de los fines que se propone y el cumplimiento de los planes y programas en beneficio de los moradores del cantón. Puede realizar actos jurídicos de acuerdo a las condiciones estipuladas en la Constitución de la República y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD.

El aporte del presente artículo tiene como finalidad dar a conocer los procedimientos e implementos prácticos necesarios para la ejecución de la Auditoría Integral.

## II. DESARROLLO

En la ejecución de la Auditoría Integral fueron necesarias diversas fases para realizarla:

Emitiendo una orden de trabajo misma que contiene el detalle de la auditoría a realizar, plazos y la conformación del equipo auditor.

Fase de la planificación preliminar y específica; obteniendo así información presupuestaria de la Institución auditada y seleccionando los riesgos de auditoría, los procedimientos a ser aplicados en los componentes, respectivamente.

Fase de ejecución está empieza con la Auditoría de Control

Interno, estableciendo en el programa los procedimientos que nos permitieron evaluar el área de Presupuesto a través de un cuestionario de control interno por componente basados en el COSO I, el que nos ayudo a determinar los puntos débiles.

Auditoría Financiera, para su desarrollo fue necesario auditar por separado los gastos de los ingresos, aplicando los procedimientos determinados en los respectivos programas, a fin de opinar sobre la razonabilidad del Estado de Ejecución Presupuestaria.

Auditoría de Cumplimiento a través de los procedimientos establecidos en esta se busco verificar el nivel de cumplimiento de las leyes, normas, reglamentos, estatutos y demás procedimientos que les son aplicables al GAD, con el fin de determinar si están operando de manera efectiva y si logran los objetivos propuestos.

Finaliza con la Auditoría de Gestión mediante la cual evaluamos el grado de eficiencia, eficacia y economía a través de indicadores cualitativos y cuantitativos.

Fase de Informe, se da a conocer a los funcionarios del GAD los hallazgos encontrados mediante la ejecución de la Auditoría Integral, de manera verbal y escrita con recomendaciones que le permitirán a la Institución superar las falencias encontradas por el equipo auditor.

## RESULTADOS OBTENIDOS

Una vez concluida la Auditoría Integral al GAD Municipal del cantón Salcedo a continuación se muestran los resultados obtenidos:

### AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

#### a) Estructura Organizacional Inadecuada

No se ha definido una estructura organizacional en el Área de Presupuesto debido a que su elaboración y aprobación debe ser consensuada entre el Alcalde y el Consejo Municipal para que esto se defina en el Estatuto Orgánico que rige a la Institución, ello dificulta el proceso de aprobación, ocasionando que el departamento no cuente aún con una estructura organizacional, que existan desacuerdos internos en el área y se dificulte el trabajo.

#### b) Incumplimiento de la Planificación Estratégica y Planificación Operativa Anual

El GAD no cuenta con una planificación estratégica del departamento de Presupuesto y la inexistencia de la planificación operativa anual, no se han realizado y por ende no se han difundido entre el personal del área y el personal de la Institución respectivamente, lo que ocasiona que desempeñen sus funciones por la naturaleza de sus cargos, sin conocer los objetivos que persigue el área y la importancia de su participación para el logro de los mismos.

#### c) No se evalúa el desempeño del personal

El personal del Área no ha sido sometido a una evaluación de su desempeño, la cual se debe realizar por lo menos una vez al año, por tal razón el departamento de Talento Humano no cumple a cabalidad con sus atribuciones y

responsabilidades ya que no planifica las evaluaciones del desempeño, lo que ocasiona que se desconozcan las necesidades de capacitación o entrenamiento, de promoción, y de reubicación para mejorar el rendimiento y productividad del personal de la Institución.

#### d) Carencia de Manuales de Funciones

La Institución no dispone de un manual de funciones que defina y especifique cada una de las actividades y responsabilidades de los diferentes cargos, comprobando el incumplimiento de las atribuciones y responsabilidades del departamento de Talento Humano; esto ha ocasionado que el personal desempeñe múltiples actividades incluso diferentes al cargo para el que fueron contratados, especialmente en el área administrativa, se han dado casos de duplicidad de actividades y responsabilidades debido a que el personal desconoce las funciones a cumplir.

#### e) Carencia de Indicadores de Gestión

El Área de Presupuesto no dispone de indicadores que les permitan evaluar la gestión institucional, debido a esto se desconoce el nivel de cumplimiento de los objetivos planteados en cada período.

#### f) Inadecuada Comunicación Interna

Se ha determinado que no existe trabajo en equipo dentro del departamento de Presupuesto, ya que cada funcionario se ocupa de sus actividades sin coordinarlas con el resto del personal involucrado, la falta de comunicación y de comprometimiento ocasiona la descoordinación y duplicidad de actividades que disminuyen la eficiencia.

#### g) Archivos en desorden e incompletos

Hay varios documentos extraviados en el archivo del departamento financiero los mismos que sustentan los ingresos de la Institución, esto se debe a que no se exigió el archivo adecuado; ocasionando que los respaldo que avalan los ingresos estén incompletos.

#### h) Incumplimiento en la Rendición de Cuentas

No existe rendición de cuentas periódica por parte del área de Presupuesto del GAD Municipal, al ser una Institución del sector público está sujeta a la rendición de cuentas en forma periódica y no únicamente a petición del Alcalde.

#### i) Inadecuada Planificación del Presupuesto Institucional

La planificación del presupuesto es desacertada debido a que no se coordina su elaboración, está establecido en base a estimaciones con relación al año anterior, por ende no se ajusta a las necesidades y realidad de la Institución, se evidencia en los importantes montos que modifican al presupuesto inicial.

#### j) Descoordinación en la Planificación de Compras

La planificación de compras es descoordinada y se ejecuta parcialmente, esto se debe a su acelerada elaboración ya que

se realiza en base a estimaciones y a una lista de necesidades, lo que ocasiona que las compras no se ajusten a las necesidades reales de la Institución.

## **AUDITORÍA FINANCIERA**

### **k) Seguimiento a las recomendaciones del último Informe de Auditoría**

El informe del examen especial aplicado por la Contraloría General del Estado al período comprendido entre el 01 de septiembre de 2008 y el 31 de diciembre de 2011, fue remitido al Alcalde del GAD Municipal del cantón Salcedo, por lo que su aplicación está en proceso y de las 7 recomendaciones que tienen relación con el Presupuesto 5 aún no han sido acatadas.

### **l) Gastos Presupuestados en exceso en comparación a los ejecutados**

Al no tener documentos (POA) que les permitan presupuestar adecuadamente los gastos, estos se realizaron en exceso, ya que el GAD Municipal gastó significativamente menos de lo presupuestado, es decir no se presupuestan verazmente los cupos de gastos por partida.

### **m) Incumplimiento en la realización de la Planificación Operativa Anual**

Los departamentos del GAD Municipal del Cantón Salcedo presentan únicamente una lista de necesidades para el año, la misma que no es consolidada, ocasionando que la Institución desconozca las actividades que van a ser realizadas por cada departamento, esto conlleva diversas falencias significativas en la elaboración del Presupuesto Anual.

### **n) Administración Institucional del portal de compras públicas y procesos de adquisición al margen de las disposiciones**

Los procesos de adquisición efectuados por el GAD Municipal a través del INCOP actual SERCOP no han sido delegados por escrito al personal, los nuevos usuarios y contraseñas que permitan el ingreso al portal, lo que ocasionó que exista una diferencia significativa entre el PAC y la cédula presupuestaria de gastos, además existen compras que no se realizan a través de este.

### **o) Adquisiciones por ínfima cuantía sin proformas**

Las compras de bienes y servicios efectuadas por el GAD Municipal bajo el procedimiento de contratación pública de ínfima cuantía, no se encontraron adjuntas las proformas a los expedientes de pago, ya que se adquirieron en la mayoría a un mismo proveedor, esta situación generó que la Institución no contara con alternativas que le permita adquirir bienes y servicios con criterios de precio, economía, y garantizar la calidad del gasto público.

### **p) Archivo incompleto y desordenado de los documentos de respaldo de recaudación**

Las recaudaciones de impuestos, gravámenes, tasas, entre otros; efectuadas por el GAD Municipal, en los registros

contables denominados ingreso, no se encontró adjunto los informes de recaudaciones, esta situación originó que el archivo y control de estos registros dificulten la revisión posterior, identificación y ubicación de sus documentos de respaldo.

### **q) Registros contables inoportunos de las recaudaciones**

Los registros contables de las recaudaciones efectuadas por el GAD Municipal, no fueron contabilizados en forma oportuna, lo que se verifica en los informes de recaudaciones, ya que no se encontró adjunto los documentos de sustento de ingresos de la Institución.

### **r) Ingresos presupuestados en exceso en comparación con los ejecutados.**

Al no tener una asesoría adecuada del Jefe de la Dirección Financiera con las dependencias respectivas que les permitan presupuestar adecuadamente los ingresos estos se realizaron en exceso debido a que se basan en datos pasados y no en un análisis que les permita presupuestar adecuadamente este rubro.

## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

### **s) Incumplimiento de normativa que rige tanto interna como externamente al GAD.**

Existe un porcentaje de cumplimiento del 84,70%, del total de aspectos evaluados de la normativa interna y externa, estos aspectos legales fundamentales a los que están sujetas las diversas actividades de la Institución no están siendo acatados, ocasionando falencias en su normal desenvolvimiento, incumpliendo con algunos aspectos legales al momento de desarrollar las actividades de índole institucional.

## **AUDITORÍA DE GESTIÓN**

### **t) Limitada comunicación interna**

Existe una limitada comunicación interna, debido a que no se ha difundido entre el personal las disposiciones legales en cuanto a las remuneraciones a las que están sujetos, ocasionando una inconformidad por parte de los trabajadores.

### **u) Falta de control en la evaluación y ejecución del Presupuesto por resultados**

No se efectúa el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos, frente a los niveles de recaudación óptima de los ingresos y ejecución efectiva de los gastos ya que existen variaciones importantes en el presupuesto de estas cuentas, actividades no realizadas o hechas de manera no programada, y variaciones en el presupuesto planificado y que no se ejecuta a cabalidad.

### **v) Inexistencia de Planificación Operativa Anual**

No se ha informado, ni se ha exigido a los jefes departamentales la elaboración del POA, desconociendo las actividades que van a ser realizadas por cada departamento en el año, además esto ha ocasionado que no exista información

que permita evaluar la gestión de la Institución.

**w) Desconocimiento del Reglamento Interno (Estatuto Orgánico)**

La Institución desarrolla sus actividades desconociendo la Ordenanza Sustitutiva del Estatuto Orgánico del GAD Municipal del cantón Salcedo debido a que no se ha socializado con el personal, razón por la cual hay un nivel de desconocimiento al realizar sus labores.

**x) Personal desconoce reconocimientos por su óptima labor**

El personal del GAD desconoce la existencia de incentivos y reconocimientos a los que pueden tener acceso por realizar óptimamente sus labores, lo que ha originado que no se haya otorgado ninguno, además hay falta de comprometimiento con su área de trabajo dentro de la Institución y no existe un sano nivel de competitividad.

**y) Reducido espacio de trabajo**

La Institución no dispone de la infraestructura adecuada para que el personal desempeñe sus actividades en un ambiente apropiado, ya que las mismas son reducidas, esto ha generado dificultad en el desempeño de sus funciones.

### III. CONCLUSIONES

La Auditoría Integral realizada al Ciclo Presupuestario del GAD Municipal del cantón Salcedo periodo 2012, permitió obtener las siguientes conclusiones:

La aplicación de la Auditoría Integral permitió determinar los aspectos fundamentales para la ejecución del proyecto; es decir realizamos una evaluación amplia de la situación de la institución, tanto en aspectos financieros, administrativos, operacionales, de control, legal y estratégicos, que permiten fortalecer el trabajo Institucional en la búsqueda de mejorar la utilización de los recursos y el desarrollo de sus actividades.

Con la Auditoría Integral analizamos y profundizamos en el conocimiento de aspectos fundamentales de la institución como son el perfil organizacional del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Salcedo, el ambiente organizacional por el cual está regida dicha administración pública, la filosofía empresarial, y los servicios que está en la obligación de prestar a la ciudadanía.

Además esta Auditoría Integral nos permite tener conocimientos precisos acerca de todos y cada uno de los parámetros teóricos y legales, de cuáles son las fases que se debe seguir para realizar adecuadamente el presupuesto en las entidades del sector público.

La aplicación de la Auditoría Integral nos permite determinar hallazgos en las auditorías de control interno, financiera, de cumplimiento y gestión, en función de los

cuales podemos emitir el informe correspondiente, este tiene documentación que sustenta los hallazgos y orienta las respectivas conclusiones y recomendaciones a favor de la Institución. La puesta en práctica de las recomendaciones, permitirá que cuente con parámetros de eficiencia y eficacia en el ciclo presupuestario.

### IV. RECOMENDACIONES

Realizar Auditorías Integrales en las Instituciones públicas para tener un conocimiento amplio de la situación de estas, tanto en aspectos financieros, administrativos, operacionales, de control, legal y estratégicos, para así poder fortalecerla optimizando la utilización de sus recursos y el desarrollo de sus actividades.

Analizar profundamente los aspectos fundamentales de las Instituciones del sector público, principalmente en la aplicación de cambios que se dan tanto en leyes, códigos y reglamentos que rigen su funcionamiento y que inciden en la prestación de los servicios que están obligatoriamente deben prestar a la ciudadanía.

Se debe actualizar permanentemente los conocimientos acerca de los parámetros teóricos que sirven de base para la realización de una Auditoría Integral ya que en este nuevo siglo todo va cambiando y modernizándose, y para conocer las fases que se debe seguir para realizar adecuadamente el presupuesto en las entidades del sector público.

Aplicar las recomendaciones realizadas por el equipo auditor para contrarrestar las deficiencias detectadas a lo largo del desarrollo de la Auditoría Integral. Esto permitirá a la Institución auditada mejorar sus operaciones administrativas, financieras y operativas. Igualmente realizar Auditorías Integrales de manera periódica en las instituciones del sector público, para tener un control sistemático y eficiente de las actividades que se llevan a cabo.

### RECONOCIMIENTOS

Agradecemos a Dios, por regalarnos cada día la vida y permitirnos cristalizar hoy nuestro sueño.

A nuestros padres por brindarnos su apoyo y ser siempre nuestra fortaleza en los momentos más difíciles.

A nuestros hermanos con quienes hemos de compartir nuestras alegrías y tristezas mientras estemos junto a ellos.

A la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE y a nuestros queridos maestros de la hermosa carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría por habernos compartido sus conocimientos y amistad, en especial a nuestra Directora y Codirectora de tesis Dra. Carla Acosta e Ing. Iralda Benavides quienes han impulsado la realización del presente proyecto.

A todas aquellas personas que siempre tuvieron una palabra de aliento y nos permitieron seguir adelante.



**Acosta Carla.** Nació en Ambato provincia de Tungurahua en Ecuador. Es graduada de la Universidad Técnica de Ambato. Ambato – Ecuador en Gestión de Empresas y Contabilidad-Auditoría en el año 2002 cuenta con un masterado en Gestión de Empresas de la Escuela Politécnica del Ejército de Quito Ecuador.-Egresada de la Maestría en Auditoría Integral de la Universidad Particular de Loja.

Actualmente docente del Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE en la ciudad de Latacunga Ecuador. Trabaja en el área de auditoría financiera externa. Email: cpacosta@espe.edu.ec.



**Benavides Iralda.** Nació en Latacunga provincia de Cotopaxi en Ecuador. Es graduada de la Universidad Técnica de Ambato, Ambato – Ecuador como Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en el año de 1993; Ingeniera Comercial de la Universidad de las Fuerzas Armadas en el año 2006. Actualmente trabaja como docente del Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio de la Universidad de las Fuerzas Armadas, en la ciudad de Latacunga Ecuador, donde se desempeña dictando cátedras de las áreas de Contabilidad y

Auditoría. Email: iebenavides@espe.edu.ec



**Beltrán Ma. Fernanda.** Nació en Latacunga provincia de Cotopaxi en Ecuador. Es graduada en el Instituto Tecnológico Superior “Victoria Vásquez Cuví” obteniendo un título de Bachiller Ciencias Especialización Químico Biológicas en el año 2007.

Sus estudios universitarios los realizó en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE en el Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio Carrera

Ingeniería en Finanzas y Auditoría. Email: maferb1489@hotmail.com.



**Chiluisa Sandra.** Nació en Latacunga provincia de Cotopaxi en Ecuador. Es graduada en el Instituto Tecnológico Superior “Victoria Vásquez Cuví” obteniendo un título de Bachiller Técnico en Comercio y Administración Especialización Contabilidad y Administración en el año 2008.

Sus estudios universitarios los realizó en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE en el Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio Carrera

Ingeniería en Finanzas y Auditoría. Email:elizabethh140@hotmail.com.