

# APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO PRESUPUESTARIO AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PUJILÍ PERÍODO 2012 CON EL FIN DE MEDIR EL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL.

## La Universidad de las Fuerzas Armadas“ESPE”Extensión Latacunga

Dra. Acosta Carla; Ing. Benavides Iralda; Chaluisa Ante Erika; AlbarracínVizuet Ana

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio*

### **RESUMEN**

El proyecto que se presenta a continuación tiene por objeto la ejecución de una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pujilí, el mismo que nos permite analizar de manera objetiva y veraz los respaldos considerados dentro del proceso sistemático en el área de Presupuesto asignado por Estado ecuatoriano. Con el fin de ejecutar este objetivo se lleva a cabo la aplicación de dicha auditoría que consta de 4 componentes los cuales son: Auditoría Financiera, mediante la cual se recopila la información del Plan Anual de Compras, Plan Operativo Anual, Ejecución Presupuestaria y modificaciones presupuestarias con el fin de evaluar el grado de acatamiento del mismo; el segundo componente se denomina Auditoría de Control Interno, con la cual se obtiene la información proporcionada por los funcionarios de la entidad competente; con el tercer componente denominada Auditoría de Gestión fundamentada en los objetivos estratégicos institucionales así como en el informe de actividades de los funcionarios y el último componente de este plan es la Auditoría de Cumplimiento, misma recopila la normativa legal vigente para el área de presupuesto con el fin de evaluar el grado de acatamiento del mismo.

### **ABSTRACT**

This project aims to implement a Comprehensive Audit of the Autonomous Decentralized Government of Pujilí, it allows us to analyze objectively and see the support considered in the systematic process in the budget area assigned by the Ecuatorian State. In order to achieve this goal, the audit is accomplished by applying its four components: Financial Audit, by which it collects the information in the Annual Procurement Plan, Annual Work Plan, Budget Execution and Budget Changes, The last part of this plan is Compliance Audit, it collects the current regulations for the area of the budget in order to evaluate the degree of compliance of the same department.

### I. INTRODUCCIÓN

EN la actualidad dentro del sector Público se maneja el presupuesto destinado por el Estado Ecuatoriano que debe ser usado de manera eficiente, por lo tanto se debe realizar un control y una evaluación del mismo con el objetivo de salvaguardar recursos para beneficio de las Entidades Públicas, y la correcta utilización del mismo por parte del GAD Municipal del Cantón Pujilí.

### II. DESARROLLO

En la ejecución de la auditoría integral que realizamos hemos hecho uso de varias fases para una correcta verificación.

Emitimos una orden de trabajo la misma que detalla la auditoría que se va a realizar, período y responsables del equipo auditor.

En la planificación preliminar y específica detallamos la información presupuestaria de la entidad auditada, los riesgos de auditoría y procedimientos a ser aplicados.

En la ejecución se inicia con la Auditoría de Control Interno, mencionando en el programa los procedimientos que nos permitieron la evaluación del área del presupuesto mediante la aplicación del cuestionario de control interno el cual se basa en COSO I, con el cual determinamos las debilidades del GAD.

En la Auditoría Financiera auditamos los gastos e ingresos, aplicando los programas respectivos en cada uno, el mismo que nos permitió dar una opinión acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros.

En la Auditoría de Cumplimiento aplicamos los procedimientos establecidos dentro del programa, el mismo que nos permitió verificar el nivel de cumplimiento de las leyes, normas, reglamentos y estatutos que son aplicables al GAD, con la finalidad de medir el logro de sus objetivos.

En la Auditoría de Gestión se realizó la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía a través de los indicadores cuantitativos y cualitativos.

Finalmente obtuvimos el informe de Auditoría el cual contiene los hallazgos encontrados en la ejecución, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones las cuales permitirán a la entidad corregir sus falencias.

## RESULTADOS DEL EXAMEN

### A. Financiera

#### ✓ **Diferencias significativas en el presupuesto inicial vs. Presupuesto final:**

En el GAD municipal al momento de verificar el presupuesto obtuvimos como resultado que existe una falta de coordinación por parte de las autoridades, por motivo que no se realizó una correcta planificación en las proformas presupuestarias el cual refleja un 374,89% de variación y un -48,50% ( sobrepasa-desperdicio).

#### ✓ **No se realizó el POA y PAC acorde a lo dispuesto:**

No se refleja un POA correctamente ejecutado en los departamentos, y la totalidad de las adquisiciones a través del portal de compras públicas no consta en las cédulas presupuestarias, luego de recopilar la información del PAC y Ejecución Presupuestaria, se procedió a realizar un análisis comparativo de los respectivos saldos en donde no se pudo cotejar los saldos de las cantidades planificadas ya que el POA en el GAD no fue elaborado correctamente, por motivo que no existe personal capacitado en sus funciones designadas para su elaboración.

#### ✓ **Manipulación del Sistema SIGAME:**

Dentro del GAD municipal existe una manipulación en el programa SIGAME, es decir que se pueden realizar modificaciones en el sistema, por lo que se pueden cambiar las fechas en los registros de las partidas presupuestarias, por lo que verificamos la falta de control por parte del Contador encargado del manejo del sistema.

### B. Control Interno

#### ✓ **No existe un código de ética aprobado y difundido de manera correcta:**

En el GAD municipal del cantón Pujilí al momento de evaluar el control interno de la entidad, se constató que los funcionarios desconocen de un código de ética aprobado y difundido, por ende ocasiona que la Institución tenga falencias dentro del área de planificación estratégica.

#### ✓ **Inadecuada planificación y manejo del presupuesto:**

Dentro del GAD municipal la planificación y manejo del presupuesto no llega a cumplirse en su totalidad, siendo de esta manera que el Estado asigna un valor y la entidad no

ocupa el mismo, por lo cual existe un desperdicio de recursos los cuales son de beneficio para el cantón que permite satisfacer las necesidades requeridas.

#### ✓ **No existe la debida separación de funciones:**

En el GAD se detectó que no existe la segregación de funciones y la no existencia de un departamento de presupuestos, así evidenciando que no existe personal capacitado para poder manejar cada una de las áreas administrativa, financiera y de talento humano.

#### ✓ **No existe asignación presupuestaria suficiente para dar capacitación al personal de la Institución.**

Falta de capacitación al personal por parte del GAD, que permitan cumplir sus objetivos y las actividades necesarias para la entidad, al realizar la evaluación del control interno se pudo constatar que no se ha dado la importancia suficiente para obtener autorización de capacitaciones, por la falta de presupuesto designado que permita que los colaboradores incrementen sus conocimientos y desempeñen sus funciones de manera correcta, mejorando sus actitudes y actualizando sus conocimientos.

#### ✓ **Inexistencia de indicadores de gestión:**

Desconocimiento del nivel de los objetivos que requería el GAD, ya que el personal no hace uso de indicadores de gestión para medir o evaluar el cumplimiento, desempeño y la eficiencia de la gestión institucional, lo cual hace que la institución no cumpla con sus objetivos propuestos.

#### ✓ **Falta de información y comunicación:**

Descoordinación en las actividades designadas dentro del GAD municipal, por lo tanto no existe una información y comunicación con las autoridades competentes para analizar las falencias que posee la entidad, en consecuencia no ayuda a la institución en el mejoramiento del desempeño profesional de cada uno de los servidores que posee el GAD.

#### ✓ **Archivo y sistema informático desprotegido y en mal estado:**

Dentro del GAD municipal se detectó archivos de respaldo desprotegidos y sistemas informáticos manipulables por parte del personal encargado, esto hace que la institución tenga problemas al momento de la presentación de documentos de

respaldo para poder justificar los rubros del presupuesto utilizado.

### C. Cumplimiento

#### ✓ **No se realizan medidas correctivas en el seguimiento de las variaciones encontradas:**

Se constató que no se realizan medidas correctivas en el seguimiento de las variaciones encontradas por tanto existen diferencias en los registros de la información presupuestaria, es necesario que se realicen seguimientos a las variaciones.

#### ✓ **No existe información abierta sobre los montos de dinero disponibles y los gastos que significan los proyectos incluidos en el presupuesto:**

Falta de corroboración e información por parte de los funcionarios, lo que se constató la no existencia de la información necesaria y oportuna, la cual permite conocer a las autoridades pertinentes sobre los montos de dinero que están disponibles y los gastos que se efectúan en los proyectos incluidos en el presupuesto.

### D. Gestión

#### ✓ **Falta de conocimiento y personal suficiente capacitado:**

Al realizar la revisión de la auditoría de gestión y analizar las actividades que no se ejecutaron por falta de personal suficiente se pudo constatar que existen actividades que son planificadas pero que no se ejecutan a cabalidad en cada una de las áreas, ya que las actividades se realizan en menor cantidad de lo planificado y otras no llegan a ejecutarse impidiendo así la eficiencia y eficacia de la entidad.

#### ✓ **Falta de eficiencia y eficacia en la ejecución de los indicadores:**

Desconocimiento de los errores encontrados en la ejecución presupuestaria, por la falta de utilización de indicadores de gestión, lo cual no permitió medir la Eficiencia, Eficacia y Economía en su gestión y evaluación del cumplimiento y logro de sus objetivos.

#### ✓ **Falta de supervisión y control por parte de la directiva para las actividades municipales:**

Al revisar la supervisión del GAD y evaluar la gestión de la directiva para las actividades municipales, se encontró que no

se detallan las operaciones y procesos de acuerdo a la ley, esto hace que no se cuente con la información oportuna para el adecuado control del cumplimiento de las operaciones y no se brinde el servicio eficiente y eficaz en la entidad.

#### ✓ **Aumento de servicios prestados y optimización de las funciones del gobierno municipal:**

Utilización del presupuesto de otra partida para ejecutar otra (Servicios Profesionales por Contrato), ya que se contrató varios funcionarios de improvisado, sin haber planificado el rubro de los gastos que iban a ser utilizados en dicha partida.

#### ✓ **Envejecimiento del parque de equipos y programas automatizados existentes:**

Falta de información y comunicación a las autoridades para la instalación de programas actualizados, adecuados y automatizados para beneficios de la entidad, la ejecución presupuestaria es responsabilidad del funcionario encargado de esta labor y se deberá efectuar el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos por los cuales, el responsable deberá comprobar que el avance de los programas ejecutados concuerden con los totales de los gastos efectivos.

#### ✓ **Incremento de reuniones y actividades para los funcionarios y los directivos del gobierno municipal:**

Falta de la revisión de la documentación de respaldo en el pago de viáticos y subsistencias al exterior, permitió identificar los pagos excesivos al personal del GAD municipal, esto hace que la institución no optimice los recursos y se utilice lo necesario para cubrir la partida.

#### ✓ **Adelanto de lo planificado en el cronograma de ejecución del proyecto de recipientes:**

Falta de gestión dentro de la ejecución de proyectos, realizando inadecuadamente y beneficiándose del presupuesto adelantado, la ejecución presupuestaria debe ser planificada de manera correcta efectuando un seguimiento y evaluación del cumplimiento en cada paso, el responsable deberá comprobar que el avance de los programas ejecutados concuerde con los totales de los gastos efectivos.

## III. CONCLUSIONES

La Auditoría Integral realizada al GAD municipal del cantón Pujilí en el periodo entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, con la finalidad de evaluar el desempeño institucional, permitió obtener las siguientes conclusiones:

- El estudio de una auditoría integral nos permite determinar los aspectos fundamentales mediante los cuales se logra la ejecución del proyecto realizado, llevando a cabo una evaluación completa de la entidad y situación del GAD municipal del cantón Pujilí.
- Basándose en el análisis realizado del perfil organizacional de la entidad, se estableció que existe incumplimiento dentro de su ambiente organizativo, su filosofía empresarial y servicios prestados impiden realizar un análisis pertinente para determinar la correcta ejecución presupuestaria y un control conciso y oportuno.
- Al evaluar los parámetros teóricos de presupuesto y ejecución de nuestra auditoría, se determina que la entidad cuenta con un Sistema de Control Interno deficiente y un nivel de confianza medio (52,53%) por lo que se detectó diferentes falencias.
- Analizamos los cuatro componentes de la auditoría permitiéndonos medir la eficiencia y eficacia de cada uno de los objetivos estratégicos, operativos y financieros de la entidad, detectando que no todas las actividades descritas en la programación presupuestaria son cumplidas correctamente tanto en cantidad monetaria, por lo que no permite controlar apropiadamente los avances físicos y financieros de los objetivos planteados en la institución.
- De acuerdo a la normativa nacional e internacional aplicable al área administrativa financiera del sector público analizada dentro de la auditoría integral en la auditoría de cumplimiento, se tiene un porcentaje de obediencia del 91,34% del total de aspectos legales que deben ser cumplidos por la entidad.

#### IV. RECOMENDACIONES

- Es necesario que el alcalde y los responsables del manejo del municipio establezcan controles en la correcta elaboración y ejecución del presupuesto, de la parte administrativa y operativa del mismo, que contraten personal confiable que facilite la información correcta, necesaria y oportuna con el fin de tomar medidas para de esa manera ejecutar las actividades en su totalidad y adecuadamente como el presupuesto asignado de la entidad para el período requerido, en el desarrollo de sus actividades. Además que los jefes departamentales detallen de manera específica y en formatos establecidos los requerimientos tanto en el POA como en el PAC, para que asignen correctamente su administración.
- Se recomienda emplear las acciones respectivas frente a las recomendaciones emitidas en el informe

de auditoría por parte de todos los que conforman el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pujilí, para de esa manera mejorar el sistema organizacional del mismo considerando su ambiente, filosofía empresarial y servicios prestados.

- Es necesario que los funcionarios responsables del área financiera, implementen un sistema contable confiable que no se pueda manipular fácilmente y que se designe el manejo a una sola persona supervisando de una manera eficiente cada una de las actividades de las áreas respectivas, para que de esa manera se cumpla con la ejecución y metodología correctas.
- La Contraloría General del Estado debe realizar auditorías integrales de manera periódica al Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pujilí, para tener un control sistemático y eficiente sobre el manejo del presupuesto municipal.
- Es indispensable que todos los involucrados del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pujilí desempeñe las labores a las que son designados, rigiéndose en la normativa legal vigente, la misma que preside a cada área y por ende al departamento financiero que controla el manejo de presupuestos dentro de la entidad ya que no puede dejar de cumplirse en su totalidad.

#### V. RECONOCIMIENTOS

Agradecemos a DIOS por permitirnos culminar con una etapa importante en nuestras vidas y ser la persona incondicional que ha guiado nuestro camino.

A nuestros padres por ser un pilar y orgullo en cada paso de nuestras vidas universitarias para cumplir con nuestro propósito personal y profesional.

A nuestros hermanos por su apoyo y ejemplo a seguir para cumplir con nuestra meta.

A la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE y a nuestros queridos maestros por inculcarnos buenos valores y sus conocimientos compartidos a lo largo de nuestra vida universitaria, en especial a nuestras tutoras quienes nos ayudaron a la realización y culminación de nuestro proyecto.

## VI. BIOGRAFÍA



**Carla Acosta.** Nació en Ambato provincia de Tungurahua en Ecuador. Es graduada de la Universidad Técnica de 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](mailto:cpacosta@espe.edu.ec)



**Iralda Benavides.** 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](mailto:iebenavides@espe.edu.ec)



**Erika Ximena Chaluisa Ante.** Nació el 04 de Agosto de 1988, provincia de Cotopaxi Ecuador, obtuvo el título de Bachiller en Ciencias de Comercio y Administración Contador Bachiller en el Instituto Tecnológico Superior “Victoria Vásconez Cuvi”. Sus estudios universitarios los realizó en la Universidad de las Fuerzas Armadas Sede Latacunga, en la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio, en la Carrera de Finanzas y Auditoría.



**Ana Marcela Albarracín Vizuete.** Nació el 19 de Junio de 1990, en la ciudad de Pujilí, provincia de Cotopaxi Ecuador, obtuvo el título de Bachiller en Ciencias de Comercio y Administración Contador Bachiller, en el Instituto Tecnológico Superior “Victoria Vásconez Cuvi”. Sus estudios universitarios los realizó en la Universidad de las Fuerzas Armadas sede Latacunga, en la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio, en la Carrera de Finanzas y Auditoría.