



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO – AUDITOR.

TEMA: AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN LA MANÁ, EN EL PERÍODO 2012

**DIRECTORA: DRA. ACOSTA, CARLA.
COORDIRECTORA: ING. BENAVIDES, IRALDA.**

**AUTORAS:
VITERI ORTIZ KATIANA DEL CARMEN
CUNUHAY CHUSIN ERIKA MARITZA**

DICIEMBRE 2014



El trabajo tiene por objeto la ejecución de una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón La Maná, la cual pretende evaluar de manera ecuánime las evidencias detectadas al aplicar procesos sistemáticos en diferentes áreas como son el departamento de Contabilidad, departamento Financiero y el área con mayor importancia dentro de nuestro estudio es el Área de Presupuestos.

CONTENIDO TESIS

CAPÍTULO I
GENERALIDADES DE
LA INVESTIGACIÓN

CAPÍTULO II
ASPECTOS
TEÓRICOS

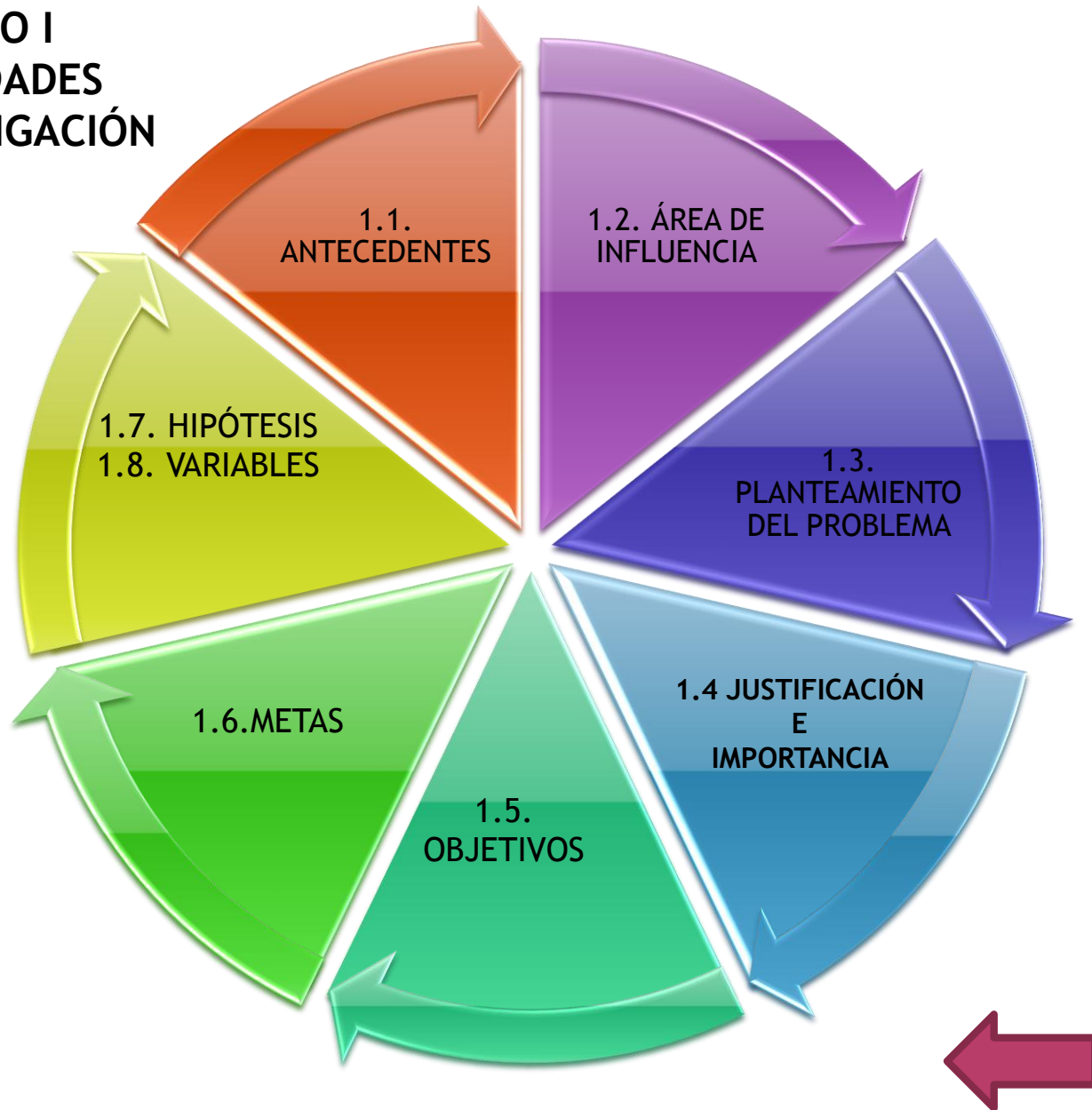
CAPÍTULO III
ASPECTOS
GENERALES
DEL MUNICIPIO
DE LA MANA

CAPÍTULO IV
EJECUCIÓN DE LA
AUDITORÍA INTEGRAL

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES



CAPÍTULO I GENERALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN



CAPÍTULO II
ASPECTOS
TEÓRICOS

PRESUPUESTO

Planificación y
Programación

Formulación y
Aprobación

Ejecución
Presupuestaria

Evaluación
Presupuestaria

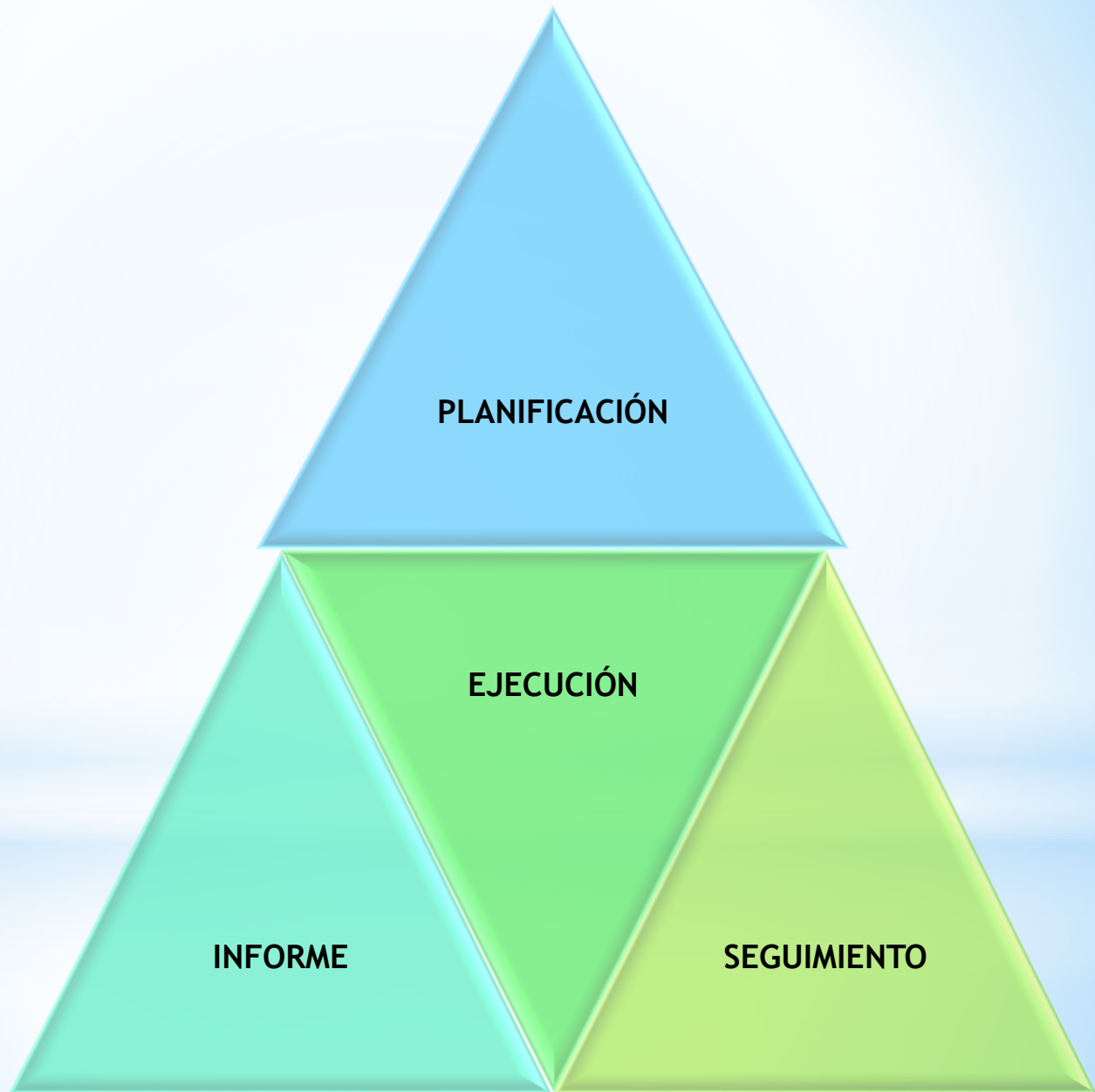
Clausura y Liquidación
del presupuesto

AUDITORÍA INTEGRAL

DEFINICIÓN

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, recolectando la evidencia suficiente y competente del a información financiera, estructura del control interno, cumplimiento de leyes y el comportamiento ordenado de las metas y objetivos planteados de una entidad

Fases de la Auditoría



COMPONENTES DE AUDITORÍA INTEGRAL

- Es la evaluación del control interno con el propósito de determinar la calidad del mismo, el nivel de confianza y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

- Examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros, y dictaminando sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los mismos.



- Examen efectuado con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión, medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes

- Examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole para comprobar que se han realizado de acuerdo a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos aplicables a la entidad.

CAPÍTULO III

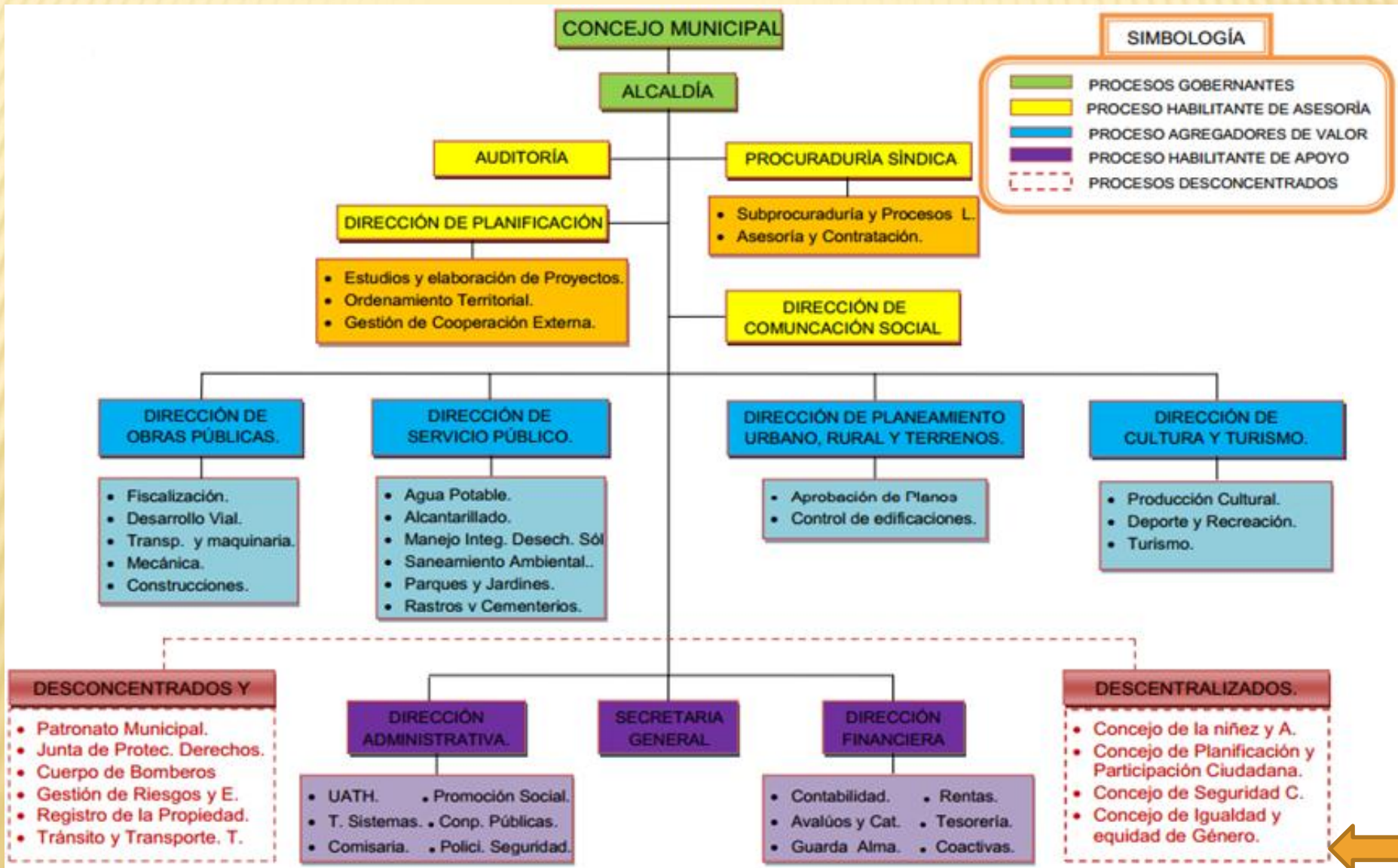
ASPECTOS GENERALES DEL MUNICIPIO DE LA MANA



EL gobierno autónomo descentralizado municipal es una persona jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa, financiera, integradas por las funciones ejecutivas, legislación, fiscalización y de participación ciudadana.



ESTRUCTURA ORGÁNICA DEL GAD MUNICIPAL DE LA MANA



CAPITULO IV

AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO, UBICADO EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LA MANÁ, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.



AUDITORÍA INTEGRAL

- AUDITORÍA FINANCIERA
- AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
- AUDITORÍA DE GESTIÓN
- AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO





AUDITORÍA FINANCIERA



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría Financiera de Gastos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
 Hoja De Hallazgos

AFG 11
1/1

°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACION
1	Falta de control para la correcta elaboración y consecución del POA y PAC	AFG 1.3 2/2 	No se encuentra bien elaborado y estructurado, encontrando falencias en su contenido y falta de visibilidad en la información	Norma de Control Interno; 402 Administración Financiera - Presupuesto; 402-01 Responsabilidad del Control	No existe un responsable especializado para el control y manejo del POA y PAC.	Falta de información cuando la entidad necesite adquirir información para la revisión y comprobación del eso de presupuesto.	Al Alcalde y Responsable Financiero: asignar un responsable sobre el manejo del POA y PAC, para que establezcan controles oportunos a fin de tomar medidas para ejecutar en su totalidad el presupuesto designado a la entidad, para el desarrollo de sus actividades. De esta manera poder asignar a un funcionario que se encargue de revisar de manera minuciosa la elaboración y la estructura de estos documentos con el fin de dar cumplimiento en su totalidad y evitar problemas al momento de manejar la información del Municipio de la Maná
2	Control insuficiente para solicitar los documentos que respaldan cada una de las modificaciones presupuestarias	AFG 8 2/2 	Modificaciones presupuestarias y se logró identificar que los memorándums legales de modificaciones presupuestarias no están al alcance y disponibles para el auditor.	Norma de Control Interno; 405 Administración Financiera - CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; 405-04 Documentación de respaldo y su archivo	Existen falencias en dichas autorizaciones por el cual el encargado inmediato no permite el acceso a los memorándums legales.	No se pueden verificar las correctas autorizaciones y modificaciones presupuestarias de GAD municipal del Cantón La Maná	A la Responsable Financiera para que solicite los respaldos y autorizaciones de las modificaciones presupuestarias y se mantengan estos archivos de respaldo en la coordinación para el cumplimiento eficiente, dando a conocer la importancia que tienen los respaldos de este tipo de documentación para el momento de que exista algún problema se pueda sustentar y solucionar de manera ágil y eficiente.

ELABORADO POR:KDVO-EMCC
 REVISADO POR:CPAP-IEBE

FECHA: 20/05/2014
 FECHA: 20/05/2014





GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría Financiera de Gastos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
 Plan Operativo Anual

AFG 1.3
2/2

CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES	INDICADORES DE SEGUIMIENTO		VALORES ESTIMADOS		VALORES REALIZADOS		DIFERENCIA	
			UNIDAD DE MEDIDA	VALOR ESTIMADO	VALOR REALIZADO	DIFERENCIA	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR REALIZADO	DIFERENCIA	
FUNCIÓN 01	1.1.1.1.1.1.1	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	1.1.1.1.1.1.2	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	1.1.1.1.1.1.3	...	...	...	...	...	...	...	...	...
FUNCIÓN 02	2.1.1.1.1.1.1	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	2.1.1.1.1.1.2	...	...	...	...	...	...	...	...	...

INTERPRETACIÓN

⚠ Verificado Físicamente

Una vez realizada la verificación de la documentación física del Plan Operativo Anual se detectó que no se encuentra bien elaborado y estructurado, encontrando falencias en su contenido y falta de visibilidad en la información permitiendo demostrar que el documento no es legible y no hay un respaldo adicional magnético que permita constatar que su elaboración se encuentra desarrollada de manera correcta, por lo tanto auditoría propone un **H1**.

ELABORADO POR:KDVO-EMCC
REVISADO POR:CPAP-IEBE

FECHA: 10/04/2014
FECHA: 10/04/2014





GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría Financiera de Gastos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
 Legalidad de las MODIPAS

AFG 8
2/2

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de La Maná
REFORMA PRESUPUESTARIA

Fecha: 26/12/2012
Página: 1 de 1

N° Reforma	Fecha	Descripción	SUPLEMENTO		REDUCCION		TRASPASO	
			Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Aumentos	Disminuciones
2.1.3		Otros Servicios Sociales						
7.1.04.99.01		Coordinadores Cívicos					9.000,00	
7.1.04.99.02		Promotores Cívicos					1.000,00	10.000,00
7.3.08.01		Alimentos y Bebidas						
Sumas:			0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00

FD

ELABORADO POR:  CONTROL PREVIO:  AUTORIZADO POR:  

RUC N°: 040000090001 Dirección: 27 de noviembre 224 y San Pablo Teléfono: 02400-120 Correo Electrónico: municipio_lamana@ambnman.net Ciudad: LA MANA, CAB CANTONAL

INTERPRETACIÓN

FD falta documento

Una vez revisada las legalidades de las modificaciones presupuestarias se puede verificar que las modificaciones presupuestarias están debidamente autorizadas por las autoridades competentes, a la vez aclarar que existen memorándum autorizados de las mismas, al cual no se pudo acceder por restricciones del departamento financiero.

ELABORADO POR: **KDVO-EMCC**

REVISADO POR: **CPAP-IEBE**

FECHA: **13/05/2014**

FECHA: **13/05/2014**



AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría de Control Interno
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
 Hoja de Hallazgos

HH
1/5

N.	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	No existe un Código de Ética aprobado y difundido	ACI 3 1/20 ▲	En cuanto a las Normas de Control Interno para el Sector público, componente de control interno "Ambiente de Control"	Poco interés en difundir el código de ética para un correcto desempeño de los colaboradores	No se persiguen los objetivos de la institución y los colaboradores desconocen del tema	Si ya existe el código de ética, poner interés en la aprobación, revisión y difusión, para desarrollar un ambiente adecuado en el desempeño.
2	No se han planteado estrategias adecuadas en los procedimientos	ACI 3 2/20 ▲	En cuanto a las Normas de Control Interno para el Sector público, componente de control interno "Ambiente de Control" Factor de Administración estratégica	Que el personal cumpla con su tarea y no proyecte un interés o un valor agregado al desempeño de sus funciones	El personal no tenga conocimientos claves sobre eficiencia, eficacia, controles y estrategias.	Se realicen Matrices estratégicas que permitan al personal cumplir con los procedimientos adecuadamente.

ELABORADO POR: **KDVO-EMCC**

FECHA: **30/04/2014**

REVISADO POR: **CPAP-IEBE**

FECHA: **30/04/2014**





**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LA MANA
AUDITORÍA INTEGRAL**
Auditoría de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
Cuestionario de Control Interno – COSO I

**ACI 2
1/20**

FUNCIONARIO: Ing. Victoria Moreira
CARGO: Contadora
FECHA: 24-07-2014
PROCEDIMIENTO: Control Interno
HORA DE INICIO: 13h00 **HORA DE FINALIZACIÓN:** 16h00
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

N	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACIONES
FACTOR: INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS						
1	¿El GAD municipal consta de un código de ética aprobado y difundido por las instancias correspondientes de la Entidad?		X	10	4	Si cuenta con un código de ética pero no está aprobado ni difundido
2	¿Se practica los valores éticos según el código de ética que posee la institución?	X		10	8	No esta difundido
3	¿La Entidad realiza inducción y de conocimiento a los nuevos servidores públicos sobre la ética que se maneja dentro del GAD municipal?		X	10	4	Código de ética no aprobado
4	¿El personal del departamento de Presupuesto conoce las normas de conducta, el código de ética y sanciones disciplinarias a las que están sujetos?		X	10	8	Se basan en el Código de Trabajo
5	Respuesta de los servidores públicos del área a la integridad y los valores éticos.					
	5.1. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X	10	8	Solo cumplen con su tarea
	5.2. ¿Existe conocimiento de actos fraudulentos o contrarios a la Ética que involucren a los servidores públicos que ejecutan las operaciones del área?	X		10	8	No todo el personal tiene conocimiento
6	Inducción a todos los servidores públicos del área sobre el comportamiento ético pretendido, independientemente de su jerarquía.					
	6.1. ¿El Jefe del área ha exigido la aceptación formal del Código de Ética por parte de todos los servidores públicos sin distinción de jerarquías?		X	10	4	No existe un código de ética aprobado
	6.2. ¿El Jefe del área realiza inducción a los nuevos servidores públicos en cuestiones éticas?		X	10	3	No existe un código de ética aprobado

ELABORADO POR: KDVO-EMCC

FECHA: 18/06/2014

REVISADO POR: CPAP-IEBE

FECHA: 18/06/2014





GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LA MANA
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
Cuestionario de Control Interno – COSO I

ACI 2
2/20

N.-	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACIONES
7	¿El GAD municipal cuenta con mecanismos de protección en caso de denuncia sobre el conocimiento de posibles comportamientos improprios de otros servidores públicos?	X		10	8	Cuenta con mecanismos pero no se ponen en práctica
8	¿Existen normas propias del código de ética, que contribuyan al buen uso de los recursos públicos y al combate de la corrupción?		X	10	4	No existe un código de ética aprobado
TOTAL				100	63	
FACTOR: ADMINISTRACIÓN E ESTRATEGICA						
1	¿Los objetivos y metas propuestas de la Entidad tienen concordancia con la misión y visión del GAD municipal?	X		10	8	Un proceso sin concordancia
2	¿Existe una relación entre el POA consolidado y El POA departamental?		X	10	4	No existe POA consolidado
3	Elaboración del POA sobre la base de los objetivos de gestión del GAD					
	3.1 ¿El POA del GAD es elaborado en base a las necesidades departamentales?	X		10	8	No en todos
	3.2 ¿Se han definido indicadores de eficacia y eficiencia para poder realizar el seguimiento?		X	10	8	Desconocimiento de la palabra eficiencia y eficacia
	3.3 ¿El responsable de Presupuesto verifica que la información de los cronogramas físicos sea consistente con las metas periódicas incluidas en el POA?	X		10	8	No de manera constante y periódica
4	Elaboración del Plan Estratégico de área considerando el marco normativo vigente.					
	4.1. ¿Las estrategias han sido elaboradas sobre la base de las normas básicas del Sistema Nacional de Planificación y el Sistema Nacional de Inversión Pública?		X	10	4	No se han planteado formalmente estrategias
	4.2. ¿El área de presupuesto cuenta con una Planificación Estratégica definida?		X	10	4	No existe Planificación Estratégica definida

ELABORADO POR: KDVO-EMCC

FECHA: 18/06/2014

REVISADO POR: CPAP-IEBE

FECHA: 18/06/2014







GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORÍA INTEGRAL

Auditoría de Control Interno

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Hoja de Hallazgos

HH
2/5

N.	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
3	No existe una Planificación Estratégica adecuada para el manejo de los procedimientos	ACI 3 3/20 	En cuanto a las Normas de Control Interno para el Sector público, componente de control interno "Ambiente de Control" Factor de Administración estratégica	Falta de interés en la creación de un plan estratégico que ayude en el cumplimiento eficaz de los procedimientos	Los colaboradores no cuentan con un plan estratégico en la Municipalidad	Designar la elaboración de un Plan estratégico que permita cumplir con los objetivos de la institución
4	No hay manuales de procesos, funciones y reglamentos.	ACI 3 4/20 	En cuanto a las Normas de Control Interno para el Sector público, componente de control interno "Ambiente de Control" Factor de asignación de responsabilidades y niveles de autoridad.	Los colaboradores no cuentan con manuales que permitan determinar las responsabilidades de su cargo.	No exista un documento donde consten las responsabilidades de los colaboradores	Designar la creación de manuales de funciones para evitar la falta de ética en los colaboradores.

ELABORADO POR:KDVO-EMCC

FECHA:30/04/2014

REVISADO POR:CPAP-IEBE

FECHA:30/04/2014

AUDITORÍA DE GESTIÓN



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORÍA INTEGRAL

Auditoría de Gestión

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Hoja de Hallazgos

HH
1/2

	Procedimiento	REF P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
1	Aplicación y evaluación del control interno	AG 1/3	No se toma en cuenta las consecuencias negativas en la toma de decisiones.	Normas de Control Interno para el Sector público, componente Normas de Control Interno para el Sector público, "Normas Generales":100-04 Rendición de cuentas	Falta de eficiencia y eficacia en la determinación del gobierno sobre el actuar diario.	Daños y perjuicios al municipio por la toma de malas decisiones.	Valorar todos los efectos negativos en la toma de decisiones que se realizan a diario.
2	Aplicación y evaluación del control interno	AG 1/3	El municipio no cuenta con una metodología para la evaluación de los riesgos implícitos	Normas de Control Interno para el Sector público, componente "Evaluación de los riesgos": 300 Evaluación de los riesgos.	Falta de conocimiento y personal suficiente para realizar la correspondiente metodología.	Desconocimiento de los errores y fraudes de donde provienen.	Capacitar o contratar el servicio correspondiente para la elaboración del mismo.
3	Aplicación y evaluación del control interno	AG 1/3	No existe un permanente seguimiento y control de las actividades que se realizan.	Normas de Control Interno para el Sector público, "Ambiente De Control":200-02 Administración estratégica."	Falta de supervisión y control de la dirección del gobierno sobre las actividades que se realizan en él.	Disminución de la eficiencia y eficacia de los resultados y desempeño de los trabajadores y funcionarios.	Realizar controles periódicos y eficaces que permitan las correcciones de errores.

ELABORADO POR:KDVO-EMCC

FECHA: 08/10/2014

REVISADO POR:CPAP-IEBE



FECHA: 08/10/2014



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría de Gestión

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
 Hoja de Hallazgos

HH
2/2

N.	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
4	Gestión y control inadecuada en las recaudaciones	INC1 1/6- 6/6 	No se ha realizado correctamente las recaudaciones para cumplir con lo establecido en el presupuesto, ya que existen ingresos en más y en menos.	En cuanto a las Normas de Control Interno para el Sector público, componente de control interno "Administración Financiera - TESORERIA": 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos	No existen controles permanentes en el área de recaudaciones.	Al no recaudar lo planificado el presupuesto varía y por ende no se podrá cubrir con gastos planificados	Al Director Financiero: realizar controles mensuales en el área de tesorería sobre las recaudaciones, que vayan a la par con lo presupuestado
5	Gestión y control inadecuada en la ejecución de gastos	INC2 1/7- 7/7 	Varios gastos se han efectuado en mas o en menos de lo presupuestado, por la mala administración de los proyectos	En cuanto a las Normas de Control Interno para el Sector público, componente de control interno "Administración Financiera - PRESUPUESTO": 402-01 Responsabilidad del control	No existen controles permanentes en el área de presupuestos, para de esa manera controlar las autorizaciones de los desembolsos.	No cumplen con todos los proyectos planificados y al cierre del presupuesto podrían variar los saldos en el cual deben ser ajustados para iniciar el siguiente año.	Al Director Financiero: realizar controles permanentes sobre el desembolso de los gastos para efectuar y cumplir con dichos proyectos planificados.

ELABORADO POR: **KDVO-EMCC**

FECHA: **08/10/2014**

REVISADO POR: **CPAP-IEBE**

FECHA: **08/10/2014**





GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría de Gestión
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
Indicadores Cuantitativos de Ingresos

INC 1
1/6

REF. PT	Nombre Cuenta	Concepto	Indicador Gestión	Fórmula	Cálculo	Resultado %	Interpretación
MDG 1 1/2	A Los Predios Rústicos	Son tierras o terrenos delimitados que están situado en las afueras y, por lo general, se destina a tareas rurales	Predios registrados	Ingreso recibido por predios legalizados/Ingreso planificado por predios a registrar	$79110,32 / 73800,37 * 100$	107,20%	Dentro de los predios rústicos el cobro por la legalización y entrega de escrituras de los predios rústicos se recaudó por encima de lo establecido dentro de la planificación



ELABORADO POR:KDVO-EMCC

FECHA: 03/10/2014

REVISADO POR:CPAP-IEBE

FECHA: 03/10/2014

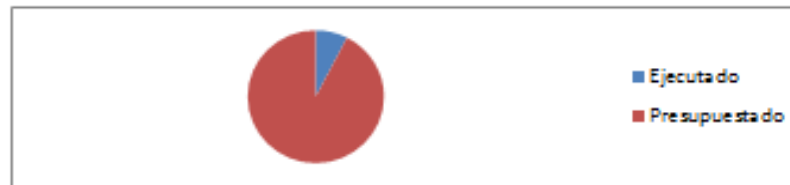




GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría de Gestión
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
 Indicadores Cuantitativos de Gastos

INC 2
1/6

REF. PT	Nombre Cuenta	Concepto	Indicador Gestión	Fórmula	Cálculo	Resultado %	Interpretación
MDG 1 2/2	Remuneración Variable Por Eficiencia	Remuneración variable por eficiencia es un mecanismo retributivo variable, derivado de la productividad y del rendimiento en el desempeño del puesto	Monto pagado a los trabajadores por probada eficiencia	Gastos por pago de eficiencia / Gastos planificados pago de eficiencia	172,64 / 2100 * 100	8,22%	La ejecución de esta partida en este año se recaudó en menos a lo planificado en la programación presupuestaria



ELABORADO POR:KDVO-EMCC

FECHA: 03/10/2014

REVISADO POR:CPAP-IEBE

FECHA: 03/10/2014



AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORÍA INTEGRAL

Auditoría de Cumplimiento

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Hoja de Hallazgos

HH
1/2

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
1	No se realizan medidas correctivas en el seguimiento de las variaciones encontradas	AC3 2/3 ▲	Variaciones encontradas en el presupuesto	No cumple con el requerimiento según el art 119 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas	Falta de control interno de los encargados del área de presupuesto	Descuadres en registros de la información presupuestaria	Al director financiero: asignar un encargado idóneo para el control y manejo de la información presupuestaria
2	Se han realizado gastos que no están incluidos en el presupuesto vigente	AC4 3/4 ▲	Gastos realizados que no están incluidas en las partidas presupuestarias	Incumple con el estatuto planteado según el art 254 de la Organización Territorial, Autonomía y Descentralización	Utilizan dinero de otras partidas presupuestarias el mismo que altera valores	Falta de presupuesto para la ejecución de planificación y obras planteadas	Al director financiero: controlar el cumplimiento cabal de las partidas presupuestarias

ELABORADO POR:KDVO-EMCC

FECHA: 30/04/2014

REVISADO POR:CPAP-IEBE

FECHA: 30/04/2014





**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORÍA INTEGRAL**
Auditoría de Cumplimiento
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
Análisis del Código Orgánico de Planificación y
Finanzas

**AC 3 |
2/3**

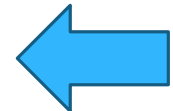
No.	Preguntas	SI	NO	OBSERVACIONES
4	Art 102.- En las proformas presupuestarias se incluyen los ingresos y egresos previsto para el periodo fiscal?	X		
5	Art 109.- El presupuesto del GAD entra en vigencia el 1 de enero de cada año?	X		
6	Art 115.- ¿se han realizado contratos con la emisión de la respectiva certificación presupuestaria?	X		
7	Art 119.- Se realizan medidas correctivas en el seguimiento de las variaciones encontradas?		X	No se realiza un cronograma de seguimiento para el control periódico del presupuesto
8	Art119.-Se presenta semestralmente un informe de la ejecución presupuestaria?	X		
9	Art 121.- Los compromisos del presupuesto que no se efectuaron en el ejercicio fiscal se considerara como no devengado	X		

ELABORADO POR:KDVO-EMCC

FECHA: 10/09/2014

REVISADO POR:CPAP-IEBE

FECHA: 10/09/2014





GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORIA INTEGRAL
Auditoría de Cumplimiento
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
Análisis de la Ley del Código Orgánico de Organización
Territorial, Autonomía y Descentralización

**AC 4
2/3**

No.	Preguntas	SI	NO	OB SERVACIONES
7	Art. 233 El GAD presentó su plan operativo anual oportunamente?	X		
8	Art. 235 El Departamento de Presupuesto realizó la estimación provisional de los Ingresos?	X		
9	Art. 240 El personal responsable del presupuesto preparó a tiempo el anteproyecto y lo presentó a consideración al Ejecutivo?	X		
10	Art. 245 El jefe de la dirección financiera asistió obligatoriamente a las sesiones del legislativo y de la comisión respectiva, para suministrar los datos e informaciones necesarias?	X		
11	Art. 249 El GAD asignó el 10% de los Ingresos no tributarios al financiamiento de planificación y ejecución de programa sociales?	X		
12	Art. 254 Se han realizado gastos que no estén incluidos en el presupuesto vigente?		X	
13	Art. 255 La reforma presupuestaria se ha realizado por traspasos, suplementos y resoluciones de créditos?	X		
14	Art. 265 La unidad financiera procedió a la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, hasta el 31 de enero?	X		

ELABORADO POR:KDVO-EMCC

FECHA: 10/09/2014

REVISADO POR:CPAP-IEBE

FECHA: 10/09/2014



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LA MANÁ
AUDITORÍA INTEGRAL

Auditoría de Cumplimiento

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Hoja de Hallazgos

HH
2/2

Nº	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
3	No existe información abierta sobre los montos de dinero disponibles y los gastos que significan los proyectos incluidos en el presupuesto	AC6 1/2	Información no accesible públicamente	No cumple con lo establecido en el art 42 según la Ordenanza para la Regularización de la Estructura y Funcionamiento del Sistema Participativo Ciudadana	Falta de corroboración publica	Distorsión de información lo cual puede ser manipulado fácilmente	Al alcalde: exija presentación periódica de la información de los montos de dinero disponibles y los gastos ejecutados

ELABORADO POR:KDVO-EMCC

FECHA: 30/04/2014

REVISADO POR:CPAP-IEBE

FECHA: 30/04/2014



RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

FINANCIERA

- INCUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL POA Y PAC.
- INSUFICIENTE RESPALDO FÍSICO EN LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

- * **NO EXISTE UN CÓDIGO DE ÉTICA APROBADO Y DIFUNDIDO DE MANERA CORRECTA**
- * **NO SE HAN PLANTEADO ESTRATEGIAS ADECUADAS EN LOS PROCEDIMIENTOS**
- * **NO EXISTE UNA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA ADECUADA PARA EL MANEJO DE LOS PROCEDIMIENTOS**
- * **NO HAY MANUALES DE PROCESOS, FUNCIONES Y REGLAMENTOS.**
- * **NO SE AUTORIZAN CAPACITACIONES POR PARTE DEL JEFE FINANCIERO**
- * **NO SE ESTUDIAN RIESGOS RELACIONADOS CON FACTORES, CONOCIMIENTO INSUFICIENTE SOBRE LA ELABORACIÓN DE MATRICES.**
- * **NO EXISTEN RESPONSABLES DESIGNADOS PARA GENERAR LA INFORMACIÓN QUE PERMITA EVALUAR LOS NIVELES REALES DE EFICACIA Y EFICIENCIA OPERATIVA EN LA CUAL AYUDAN AL CONTROL DEL GAD**

AUDITORÍA DE GESTIÓN

- * **NO SE TOMA EN CUENTA LAS CONSECUENCIAS NEGATIVAS EN LA TOMA DE DECISIONES**
- * **NO EXISTE UN PERMANENTE SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LAS ACTIVIDADES QUE SE REALIZAN**
- * **NO SE HA REALIZADO CORRECTAMENTE LAS RECAUDACIONES PARA CUMPLIR CON LO ESTABLECIDO EN EL PRESUPUESTO**
- * **FALENCIAS EN LA ESTRUCTURA DE PROYECTOS**

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

- * **NO SE REALIZAN MEDIDAS CORRECTIVAS EN EL SEGUIMIENTO DE LAS VARIACIONES ENCONTRADAS**
- * **SE HAN REALIZADO GASTOS QUE NO ESTÁN INCLUIDOS EN EL PRESUPUESTO VIGENTE**
- * **NO EXISTE INFORMACIÓN ABIERTA SOBRE LOS MONTOS DE DINERO DISPONIBLES Y LOS GASTOS QUE SIGNIFICAN LOS PROYECTOS INCLUIDOS EN EL PRESUPUESTO**

CONCLUSIONES

- * Se pudo determinar aspectos fundamentales los mismos que nos permitieron la ejecución del proyecto, llevando a cabo una evaluación amplia de la situación presupuestaria de la entidad, tanto en el ámbito financiero, administrativo, operacional, de control, legal y estratégicos.
- * Se pudo observar el tipo de actividad y labores al que está enfocada la institución, y por ende nos permitió identificar en qué tipo de Leyes podemos sustentarnos para evaluar el correcto manejo del GAD.
- * Se logro establecer parámetros teóricos de presupuestos y ejecución de auditoria, permitiendo identificar la metodología enfocándonos para el estudio íntegro del ciclo presupuestario.
- * Se logro desarrollar la auditoría de integral al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón La Maná, planteando así el análisis a los procesos financieros, evaluando el Sistema de Control Interno, de Gestión y el manejo eficiente de estatutos legales. En el cual se pudo detectar falencias en la elaboración y presentación presupuestaria el mismo que nos impidió realizar análisis pertinentes, determinando así en el Sistema de Control Interno que no se cumplen a cabalidad los procedimientos y una gestión que permitió medir la eficiencia y eficacia de cada uno de los objetivos', detectando que no todas las actividades descritas en la programación presupuestaria son cumplidas correctamente.
- * Al finalizar con el análisis de cada uno de los procedimientos presupuestarios planteados, nos permite desarrollar un informe de Auditoría Integral en donde podemos observar el resultado de los estudios realizados encontrando falencias en los procedimientos los cuales pueden ser corregidos implementando las recomendaciones definidas en el informe de auditoría

RECOMENDACIONES

- * Se recomienda estudiar el perfil organizacional del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón La Maná, el mismo que permita corregir el ambiente organizacional, filosofía empresarial y por ende mejorar los servicios que presta, impartiendo talleres que ayuden a los funcionarios a cumplir con sus objetivos institucionales.
- * Se recomienda que se estudie la importancia de los parámetros teóricos establecidos en el proceso de auditoría, para de esta manera enriquecer los conocimientos del auditor y por ende a los funcionarios públicos que conforman el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón La Mana.
- * Se recomienda que el Alcalde y el Responsable del presupuesto establezcan controles oportunos con el fin de tomar medidas necesarias para de esa manera ejecutar en su totalidad y adecuadamente el presupuesto asignado a la entidad para el período, en el desarrollo de sus actividades.
- * Se recomienda dar un seguimiento oportuno empleando auditorias integrales las mismas que ayudaran a mejorar el manejo financiero, el Sistema del Control Interno, de gestión y el cumplimiento cabal de los estatutos legales.
- * Se recomienda emplear las acciones respectivas frente a las recomendaciones emitidas en el informe de Auditoría por parte de todos los que conforman del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón La Maná, para de esa manera mejorar el Sistema de control Interno de la entidad y por ende en el área financiera.



**GRACIAS POR SU
ATENCIÓN**