

# AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2012.

Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE Extensión Latacunga

Dra. Acosta Padilla Carla Paola, Ing. Benavides Echeverría Iralda Eugenia, Cunuhay Chusin Erika  
Maritza, Viteri Ortiz Katiana Del Carmen.

*Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio de la Universidad de las  
Fuerzas Armadas ESPE Extensión Latacunga*

**RESUMEN.-** El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón La Maná al ser una institución del sector público, requiere de una Auditoría Integral que le permita poseer información de calidad, oportuna, y con el suficiente nivel de credibilidad; para ello se aplicarán procedimientos referentes a la auditoría financiera, de control interno, gestión y cumplimiento.

**PALABRAS CLAVE:** Auditoría Integral/ Hallazgo/ Ciclo Presupuestario/ GAD La Maná/ Departamento Financiero/.

**ABSTRACT** The Autonomous Decentralized Municipal Government of La Maná Canton to be a public sector institution, requires a Comprehensive Audit possess information that allows quality , timely , and with sufficient level of credibility ; for it shall apply to proceedings concerning financial audit, internal control and compliance management

**KEY WORDS:** Comprehensive Audit / Find / Budget cycle / GAD the Maná / Finance Department/.

## I. INTRODUCCIÓN

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, integradas por las funciones ejecutivas, legislativas y fiscalizadoras y de participación ciudadana, para el ejercicio de las funciones y competencias que le corresponden.

Por lo que es necesario realizar auditorías en dichas instituciones para tener un adecuado control del manejo y administración de sus recursos, de esta manera cumplir con los objetivos y metas establecidas, garantizando que sea una institución eficiente y eficaz.

## II. DESARROLLO

En el desarrollo de la Auditoría Integral se ejecutaron los cuatro componentes, que son la Auditoría de Control Interno, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento.

Partiendo desde:

- La emisión de una orden de trabajo, la misma que contiene, el detalle de la auditoría, los recursos necesarios, plazos y el equipo de trabajo auditor.
- La Planificación Preliminar donde se recopila la información en la primera fase del proceso de la auditoría y de ello dependerá la eficiencia y efectividad del logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.
- La Planificación Específica donde se recopila la información necesaria de la entidad para evaluar los riesgos de la auditoría y los procedimientos que se aplicarán dentro de cada componente.
- La Ejecución, donde se inició por la Auditoría Financiera, en donde se evaluó por separado las cuentas de ingresos y gastos, realizando el programa el cual detalla los procedimientos para cada cuenta, permitiéndonos de esta manera realizar una evaluación exhaustiva y determinando la razonabilidad de los Estados Financieros.
- El segundo componente que se evaluó fue la Auditoría de Control Interno el mismo que fue evaluado a través de un Cuestionario de Control Interno para el Área de Presupuesto basando en el COSO I detectando falencias dentro de la institución.
- A través de la Auditoría de Gestión se logró evaluar el grado de eficiencia y eficacia, determinando el porcentaje de cumplimiento de los objetivos y metas de la institución el cual

fue desarrollado a través de indicadores cuantitativos y cualitativos.

- Continuamos con la Auditoría de Cumplimiento, donde se pudo determinar el grado de cumplimiento y aplicación de las leyes, normas, reglamentos, estatutos y demás procedimientos que son aplicables al GAD.
- Finalmente se redacta el Informe, donde se dio a conocer a los funcionarios de la entidad las falencias que fueron encontradas a través de la aplicación de la Auditoría Integral con sus respectivas recomendaciones para tomar las acciones correctivas necesarias y oportunas.

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

Concluida la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón La Maná tenemos los siguientes resultados:

### Auditoría Financiera

#### a) Incumplimiento presupuestario en base a la elaboración y presentación del poa y pac:

Falta de control para asegurar la correcta elaboración y consecución de la programación presupuestaria por parte de la máxima autoridad de la entidad y el responsable financiero.

Luego de recopilar la información del POA, PAC y Ejecución Presupuestaria, se procedió a realizar un análisis comparativo de los respectivos saldos en donde no se pudo cotejar las diferentes cantidades planificadas ya que en el Plan Operativo Anual no está elaborado de acorde a lo requerido por el órgano regulador al igual que Plan Anual de Contratación Pública, mientras que el total de la Ejecución del Presupuesto se puede observar en las cédulas presupuestarias obteniendo así un saldo inicial de \$12,557,528.31, se ejecuto \$9,312,662.98 en ingresos y \$ 8,138,932.40 en gastos.

#### b) Modificaciones Presupuestarias sin respaldo legal físico suficiente:

Control insuficiente para solicitar los documentos que respaldan cada una de las modificaciones realizadas por el departamento financiero y autorizado por la máxima autoridad y que afectan a las partidas de la coordinación.

Se revisó la documentación de las modificaciones presupuestarias y se observó que no todos éstos cuentan con el respectivo respaldo físico legal.

Ocasionando que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón La Maná no cuente con la documentación necesaria para respaldar las actividades realizadas dentro del presupuesto.

## Auditoría de Control Interno

#### a) Existe un Código de Ética aprobado pero no difundido de manera correcta.

Dentro del GAD Municipal del Cantón la Maná al momento de evaluar el control interno de la entidad se constató que no existe un código de ética aprobado como consecuencia de ello los colaboradores de la entidad desconocen de los objetivos que persigue y por lo mismo no cumplen con las funciones y hay poco interés en difundir de manera correcta el desempeño de los funcionarios, incumpliendo con la Normativa de Control Interno.

#### b) No se han planteado estrategias adecuadas en los procedimientos

Al evaluar el seguimiento en las actividades por parte de la coordinación se encontró que no se utilizan estrategias adecuadas en los procedimientos que permitan detectar falencias en las actividades realizadas por los funcionarios de cada área, existiendo deficiencia al no contar con un control permanente de estas actividades, no pudiendo ser medidas ni mejoradas, porque no se tiene una guía de las operaciones realizadas.

#### c) No existe una planificación estratégica adecuada para el manejo de los procedimientos

Al evaluar el control interno se detectó que en la entidad no se han realizado una planificación Estratégica para el buen manejo de los procedimientos sin considerar factores internos, externos, puntos clave interacción con terceros, objetivos así como amenazas que se pueden afrontar, esto por no tener una planificación adecuada evidenciando la falta de interés en la creación de un plan estratégico que ayude en el cumplimiento eficaz de los procedimientos

#### d) No hay manuales de procesos, funciones y reglamentos

Al evaluar el ambiente de control se evidencia que las funciones y responsabilidades designadas al funcionario de la entidad, específicamente del área administrativa financiera, no existen manual de procesos y reglamentos lo cual no permite tener documentación de respaldo para que los colaboradores sepan cuáles son sus funciones y las actividades de la entidad.

#### e) No se autorizan capacitaciones por parte del jefe financiero

Falta de capacitación al personal por parte del GAD que permitan cumplir sus objetivos y las actividades necesarias para la entidad.

Al evaluar el control interno se pudo constatar que no se ha dado la importancia suficiente para obtener autorización de

capacitaciones y 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.

**f) No se estudian riesgos relacionados con factores, conocimiento insuficiente sobre la elaboración de matrices.**

Falta de conocimiento en la elaboración de matrices y falta de manejo en los riesgos relacionados con los factores que puedan afectar a la entidad.

Al evaluar el control interno se pudo constatar que no tienen conocimiento suficiente sobre la elaboración de matrices y factores relacionados que permitan tener elaborados los procesos adecuados mitigando los riesgos y realizando planes de acción que permitan tener un manejo adecuado de la información de la entidad.

**g) 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**

El GAD no cuenta con el personal suficientemente capacitado para generar información oportuna y eficiente que permita evaluar los niveles de eficacia operativa que ayudan al manejo del control del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón La Maná.

No se cumplen con los procedimientos adecuados para la generación de la información siendo los responsables de ejecutarla miembros administrativos poniendo poco interés en dichas actividades que no permiten que las condiciones de eficacia y eficiencia operativa cumplan con sus funciones en el control de la entidad.

**h) No existen responsables de la generación de la información necesaria que permita el seguimiento de los riesgos y el desvío al cumplimiento de objetivos de gestión.**

No se asignan responsables que permitan dar seguimiento al cumplimiento de los objetivos de gestión.

No se asignan responsables para la generación de la información necesaria y oportuna que permita dar un seguimiento de los riesgos a través de las matrices y de los planes de acción y mitigación de riesgos que den cumplimiento a los objetivos de la gestión.

### Auditoría de Gestión

**a) No se toma en cuenta las consecuencias negativas en la toma de decisiones.**

Al realizar la revisión dentro de la Auditoría de Gestión no se toma en cuenta las consecuencias negativas en la toma de decisiones lo cual afecta a los procedimientos que la entidad cuenta al ejecutar a cabalidad en cada una de las áreas, pues en algunos casos las actividades se ejecutan en menos cantidad que lo planificado y otras no llegan a ejecutarse es por tanto que no se toman decisiones oportunas y eficaces dentro de la entidad.

**b) El municipio no cuenta con una metodología para la evaluación de los riesgos implícitos.**

Falta de conocimiento y personal suficiente para realizar la correspondiente metodología.

Al realizar la revisión de la Auditoría de Gestión se pudo determinar que el Municipio de la Maná no cuenta con una metodología para la evaluación de los riesgos implícitos lo cual no permite que se identifiquen los riesgos con mayor claridad y peor aún se de una valoración de lo que puede o no afectar en el desempeño de los colaboradores en las áreas distribuidas en la entidad.

**c) No existe un permanente seguimiento y control de las actividades que se realizan**

Falta de supervisión y control de la dirección del Municipio de la Maná sobre las actividades que se realizan en cada una de las áreas.

Al realizar la Auditoría de Gestión dentro del Municipio de la Maná se detectó que no cuenta con un permanente control al seguimiento de las actividades que se realizan por tanto la información que se emite de dichos acontecimientos no es la oportuna ya que los seguimientos deben ser constantes al momento de analizar cada uno de los procedimientos de la entidad.

**d) No se ha realizado correctamente las recaudaciones para cumplir con lo establecido en el presupuesto**

No existen controles permanentes en el área de recaudaciones.

La falta de control dentro de las ventanillas de recaudaciones es el principal motivo por el cual no se realizan correctamente los registros para de esta manera cumplir con lo establecido en el presupuesto.

**e) Falencias en la estructura de proyectos**

No existen controles permanentes en el área de presupuestos, para de esa manera controlar las autorizaciones de los desembolsos.

Dentro del área de presupuestos se debe tomar en cuenta que las falencias de la estructura de proyectos se dan por falta de conocimiento dentro del área y autogestiones para desembolsos que se realizan sin previa documentación que respalden las autorizaciones de los mismos.

### **Auditoría de Cumplimiento**

#### **a) No se realizan medidas correctivas en el seguimiento de las variaciones encontradas**

Falta de control interno de los encargados del área de presupuesto.

Al realizar la Auditoría de Cumplimiento se constató que no se realizan medidas correctivas en el seguimiento de las variaciones encontradas por tanto existen descuadres en registros de la información presupuestaria, es necesario que se realicen seguimientos en las variaciones ya que se podrá constatar las falencias que existan determinando posibles soluciones que minimicen el riesgo en la entidad tomando mayor control en el desempeño de las mismas.

#### **b) Se han realizado gastos que no están incluidos en el presupuesto vigente**

Utilizan dinero de otras partidas presupuestarias ocasionando variaciones al presupuesto.

Por medio de la Auditoría de Cumplimiento se observó que se han realizado gastos que no están presupuestados por lo que incumple con las normativas vigentes, por lo que se debe tener en cuenta establecer y ejecutar únicamente lo presupuestado con las modificaciones establecidas de manera legal.

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

A través de la Auditoría de Cumplimiento se encontró que no se dispone de la información necesaria y oportuna para verificar los montos de dinero que están disponibles y los gastos que se han realizado en cada uno de los proyectos incluidos en el presupuesto.

Los habitantes mediante sus delegados transmiten a las autoridades municipales las prioridades temáticas, jerarquizando las obras que consideran necesario realizar de los servicios que tendrá que desarrollar el municipio en función de los problemas detectados y su competencia.”

## **III. CONCLUSIONES**

La Auditoría Integral realizada al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón La Maná en el periodo entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, con la finalidad de medir el nivel de gestión administrativa, financiera, de cumplimiento y logro de los objetivos institucionales, permitió obtener las siguientes 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 logró establecer parámetros teóricos de presupuestos y ejecución de auditoría, permitiendo identificar la metodología enfocándonos para el estudio íntegro del ciclo presupuestario.
- Se logró 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.

## **IV. RECOMENDACIONES**

Identificar los aspectos fundamentales que permiten a la institución fortalecer y mejorar el uso adecuado de los recursos y el desarrollo de sus actividades, cumpliendo así con El Plan De Desarrollo Del Buen Vivir.

- 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 auditorías 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.

### RECONOCIMIENTOS

Agradecemos primero a Dios por guiar nuestros pasos por darnos la sabiduría para emprender nuestra vida profesional a nuestros padres por su esfuerzo y apoyo incondicional en cada momento de nuestra vida.

A los señores profesores que nos impartieron sus conocimientos siendo una guía para la vida profesional, de manera especial a la Dra. Carlita Acosta y a la Ing. Iralda Benavides que paso a paso nos dirigieron para la culminación de este proyecto.

Al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón La Maná que nos permitieron acceder a la información necesaria para realizar este proyecto ya que gracias a su paciencia y colaboración se logró culminar esta etapa de nuestras vidas.

A todos nuestros familiares y amigos en especial los Chicos GADS que con sus palabras de aliento, experiencias y momentos compartidos hicieron que todo sea más fácil para la culminación de nuestra vida estudiantil.



**Carla Acosta.** 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.



**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 Cunuhay nació el 05 de mayo de 1991, en el Cantón La Maná , Provincia de Cotopaxi - Ecuador, obtuvo el título de Bachiller Técnico en Informática en el Colegio Técnico Nacional Camilo Gallegos en el 2007. Sus estudios universitarios los realizó en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Extensión Latacunga, en la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio, en la

Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, obteniendo el título de Ingeniera en Finanzas, Contador Público – Auditor en el 2014  
Email: stoperikac@hotmail.com



Katiana Viteri nació el 28 de febrero de 1991, en la ciudad de Latacunga , Provincia de Cotopaxi - Ecuador, obtuvo el título de Bachiller Técnico Polivalente en Administración en el Colegio Particular “Sagrado Corazón de Jesús en el 2008. Sus estudios universitarios los realizó en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Extensión Latacunga, en la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio, en la

Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, obteniendo el título de Ingeniera en Finanzas, Contador Público – Auditor en el 2014.  
Email: katiavi28@hotmail.com