

AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO PRESUPUESTARIO DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2012

Verónica Alexandra Cajas Mena, Erika Gabriela Curay Llamba

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

RESUMEN: La Auditoría Integral al Ciclo Presupuestario del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, abarca una evaluación total de la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de leyes necesarias para su funcionamiento y la gestión en el logro de los objetivos propuestos.

PALABRAS CLAVES: Ingeniería Financiera, Institución Pública, Control Interno, Cuerpo De Bomberos Del Cantón Saquisilí, Auditoría Integral.

ABSTRACT: The comprehensive audit the budget cycle Fire Brigade Saquisilí Canton, covering a total assessment of financial reporting, internal control structure, compliance with laws necessary for its operation and management in achieving the objectives.

KEYWORDS: Financial Engineering, Public Institution, Internal Control, Fire Department Of City Saquisilí, Comprehensive Audit.

I. INTRODUCCIÓN

Una institución pública deberá evaluar el presupuesto anual según las partidas presupuestarias establecidas. De ahí nace en el marco conceptual de la auditoría integral, la importancia de sus objetivos, características, metodologías y resultados, para involucrarnos en una actividad diferenciada y con gran expectativa.

En la actualidad las empresas públicas como privadas requieren de un examen integral que permita obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes correspondientes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos.

El campo de acción de la auditoría integral se ha ampliado, abarcando áreas no solo contables y financieras, sino también áreas administrativas, legales, operaciones, fiscales, sociales y de gestión; esto ha provocado que cada día aumenten las expectativas de la alta gerencia sobre los resultados a obtener de un trabajo de auditoría.

En el sector público, el objetivo primordial de la Auditoría Integral ha sido evaluar y comprobar que las operaciones se realicen en una forma eficiente y efectiva, examinando los procedimientos y controles internos de apoyo de una entidad.

II. DESARROLLO

El proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Yanel Blanco Luna, 2012)

Sus componentes son:

A. Auditoría de Control Interno

El control interno está diseñado para ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos que son: la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, de ahí que la auditoría al ser un proceso de evaluación. . (Yanel Blanco Luna, 2012)

B. Auditoría Financiera

Un examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si estos reflejan, razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico- financieras, con el objeto de mejorar los procedimientos relativos a las mismas y el control interno. (Eliana, Moreno, 2009)

C. Auditoría de Gestión

Examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, la eficacia de la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles, establecer los valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afectación ecológica ; y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y el impacto socio-económico derivado de sus actividades. (Manual de Auditoría de Gestión, 2001)

D. Auditoría de Cumplimiento

El examen se realiza a los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones, determinando así que los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si tales procedimientos son efectivos y adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (Yanel Blanco Luna, 2012)

RESULTADOS OBTENIDOS AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

1. No se ha establecido un Código de Ética

Comentario

La institución no cuenta con un Código de Ética que permita a la entidad incorporar e implementar principios y valores, fundamentos morales y éticos de carácter universal, dentro de la vida diaria y la cultura organizacional de la misma, entendiéndose al Código de Ética como parte integral con lineamientos claros de conducta.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Elaborar un Código de Ética que rijan la conducta del personal, orientando la integridad y compromiso hacia la organización.

2. Inexistencia de un manual de organización y funciones

Comentario

No presenta un manual de organización y funciones el cual contenga la estructura organizacional vigente, que permita la asignación expresa de responsabilidades de las diferentes funciones afectando la gestión de todos los involucrados.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Realizar un manual de organización y funciones acorde a la misión institucional.

3. La Institución no cuenta con un Reglamento Interno

Comentario

No se rige a un Reglamento Interno que regule las obligaciones y prohibiciones a las que deben sujetarse el personal bomberil, en relación con sus labores, permanencia y vida en la empresa.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Elaborar un Reglamento Interno que permita conocer los derechos y sanciones que tiene el personal.

4. No se encuentran definidas las políticas de administración de personal

Comentario

No se encuentran definidas las políticas de administración del personal por la dirección superior, reflejando una falta de planificación por parte de las administraciones anteriores.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Organizar reuniones para socializar y difundir las prácticas que debe realizar el personal.

5. Falta de evaluación de desempeño al personal

Comentario

No se ha realizado una evaluación de desempeño al personal, por ende no se puede tomar decisiones correctivas con el fin de apoyar el talento humano de la institución, impidiendo el desempeño de su trabajo eficientemente.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Realizar una evaluación del desempeño al personal por lo menos una vez al año.

AUDITORÍA FINANCIERA

1. Diferencia de valores entre el comprobante de egreso y el comprobante de pago del IESS

Comentario

Valores desembolsados sin verificación previa.

Recomendación

A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Justificar los valores a pagar en el IESS.

2. Impuntualidad en el pago de servicios básicos: energía eléctrica y servicio telefónico

Comentario

Falta de organización por parte del personal a cargo.

Recomendación**A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Cancelar mensualmente el consumo de energía eléctrica e internet para evitar multas y corte de los servicios.

3. Reincidencia en el pago**Comentario**

Debido a la impuntualidad en los pagos de servicios básicos.

Recomendación**A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Verificar que cada erogación contenga el documento de soporte.

4. Contabilidad registra pagos incompletos**Comentario**

Las operaciones no se registran al momento que suscitan, se contabiliza luego del transcurso de unos días.

Recomendación**A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Registrar y recalcular las operaciones al momento que se cuente con el documento para su ejecución.

5. Falta de proformas**Comentario**

Carencia de gestión y convenios con otras entidades para la entrega oportuna de proformas cuando se requiera la adquisición de bienes o servicios.

Recomendación**A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Requerir tres proformas para realizar una compra con el fin de seleccionar el mejor precio.

6. Documentación incompleta para el pago de viáticos**Comentario**

Personal desconoce los documentos necesarios a presentarse para el desembolso de viáticos.

Recomendación**A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Solicitar a todo el personal que participe en eventos fuera de la institución toda la documentación pertinente que respalde la participación.

AUDITORÍA DE GESTIÓN**1. No se realiza el análisis FODA****Comentario**

La Institución cuenta con un archivo que detalla la misión, visión, valores y objetivos institucionales, sin embargo las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas no se encuentran especificadas en un FODA debidamente estructurado.

Recomendación**Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Elaborar el FODA para proyectar actividades alcanzables de acuerdo a los recursos de la Institución.

2. Las partidas utilizadas no reflejan la misión de la entidad**Comentario**

Dentro del presupuesto del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí no se refleja la verdadera misión, como también un incumplimiento del ciclo presupuestario y por ende la ausencia de la cuenta contable 634.08.21 cuya partida presupuestaria corresponde a la 53.08.21 Gastos para situaciones de emergencia provocando la falta de un plan de contingencia.

Recomendación**Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Utilizar la cuenta contable 634.08.21 correspondiente a la partida presupuestaria 53.08.21 que se refiere a gastos para situaciones de emergencia.

3. Falta de indicadores de gestión**Comentario**

No se dispone de indicadores que permitan medir los resultados obtenidos y evaluar la gestión de la Institución, en términos de eficiencia, eficacia, economía, ética, equidad y ecología.

Recomendación**Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Asignar un responsable encargado de medir la gestión a través de indicadores.

4. No se mide el grado de satisfacción de los usuarios respecto al servicio prestado

Comentario

Ante la inexistencia de políticas técnicas de organización y administración en la entidad no se puede medir el grado de satisfacción de los usuarios respecto al servicio prestado.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Establecer un buzón de quejas y sugerencias con el fin de conocer la opinión de la población frente al servicio que presta la entidad.

5. No se cuenta con un departamento de relaciones públicas

Comentario

El departamento de relaciones públicas es importante ya que se asignan importantes presupuestos y recursos profesionales que, redundan en excelentes resultados para el crecimiento de la Institución.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Implementar éste departamento con profesionales competentes que cumplan las funciones del mismo.

6. No se capacita a todo el personal

Comentario

Durante el año 2012, solo un cierto número del personal asistió a los cursos y talleres de capacitación por ende afecta a la actualización de conocimientos para el logro de un desempeño en el área administrativa y operativa.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Realizar un plan de capacitación.

7. Los valores asignados en el Estado de Ejecución Presupuestaria no son establecidos de acuerdo al gasto real

Comentario

Incumplimiento del presupuesto, por la falta de planificación y supervisión.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Previo la elaboración del presupuesto se debe considerar el uso de proformas y los factores económicos.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

1. La institución no cuenta con personal voluntario

Comentario

Debido al descuido en el manejo del personal se refleja una falta de apoyo para enfrentar las emergencias que susciten en el Cantón Saquisilí.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Promocionar la integración de bomberos voluntarios para mejorar la atención.

2. El primer jefe de la Institución no es nombrado por la Secretaria de Riesgo

Comentario

La alta rotación en el puesto de Primer Jefe de la Institución y la desorganización en el Consejo de Administración impiden el nombramiento por la Secretaria de Riesgo.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Coordinar con el Consejo de Administración y el Municipio para disminuir la rotación de éste puesto.

3. No se cuenta con un libro de vida de cada uno de los miembros de la entidad

Comentario

No se cumple con los requisitos para el ingreso de personal.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Realizar un registro detallado de cada uno de servidores y servidoras acorde a lo estipulado en la Ley.

4. La institución no cuenta con un departamento de personal, prevención de incendios, instrucción y logística

Comentario

La inexistencia de un departamento de personal refleja a los colaboradores desmotivados y no se encuentran totalmente capacitados en materia de prevención de incendios, además el uso inadecuado de los bienes.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Diseñar un organigrama acorde a las necesidades de la Institución y asignar funcionarios responsables a cada departamento.

5. Los valores del presupuesto no se basan en proformas

Comentario

Inadecuada elaboración del presupuesto.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Implementar métodos y técnicas para la elaboración del presupuesto acorde a las necesidades de la institución.

6. No se realiza un seguimiento de los resultados físicos y financieros del presupuesto

Comentario

Por la falta de seguimiento y evaluación del presupuesto se presenta un inoportuno manejo de los recursos económicos.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Realizar un seguimiento y evaluación del uso de los recursos provenientes del presupuesto.

7. No existen reglamentos en la Institución

Comentario

El personal desconoce la normativa interna de la Institución.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Establecer y difundir reglamentos y normas internas para un correcto desempeño institucional.

8. No existe una Unidad Financiera

Comentario

No se ha establecido departamentos en una óptima estructura organizacional.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Crear una unidad financiera con el fin de mejorar el manejo del presupuesto.

9. Inexistencia de una página web institucional

Comentario

La institución no se acoge a la tecnología actual y retrasa la difusión de la información.

Recomendación

Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Elaborar una página web institucional con toda la información fidedigna de la entidad.

V. CONCLUSIONES

La ejecución de una auditoría integral aporta en el mejoramiento continuo de cada proceso y procedimiento de la institución, tomando en cuenta lineamientos administrativos, de control interno, financiero, operativo y legal, fomentando el buen uso de sus recursos y disminuyendo el riesgo financiero, potenciando eficiencia como organismo público.

Al evaluar el Sistema de Control Interno por medio de cuestionarios enfocados en los elementos del COSO II se detectó varias falencias, tales como: documentación sin las firmas de responsabilidad, documentación de soporte incompleta y el incumplimiento de las recomendaciones emitidas por un órgano de control.

Ante la inexistencia de documentos que contenga la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de la entidad y la información básica referente al funcionamiento de todas las áreas, así como: un código de ética, un manual de organización y funciones, reglamento interno, manual de procedimientos y un plan de monitoreo y evaluación, impiden conocer si el trabajo que realizan los funcionarios sea el apropiado.

No se encuentran definidas las políticas de administración, por ende el desempeño del personal no es evaluado.

No realiza la institución un seguimiento ni monitoreo para el cumplimiento de las metas y objetivos por lo tanto no son detectados los riesgos internos ni externos.

No se efectúan conciliaciones bancarias de los depósitos y transferencias realizadas al Banco Nacional de Fomento y Banco Central del Ecuador, el trámite pertinente para la devolución del IVA no se realizó, las retenciones en la fuente del impuesto a la renta e IVA en algunas operaciones no se efectuaron, el pago de los impuestos se realiza con retraso, al ejecutar una compra de ínfima cuantía no se solicitan las proformas correspondientes y no se archiva las

planillas del IESS, existe además, valores remarcados en varios comprobantes de egresos y finalmente archivan facturas sin ser registradas.

Al analizar el POA se determinó que no se ejecuta todo el presupuesto, existiendo una diferencia de USD 174.852,83; esto significa que no se realizó un Plan Operativo Anual de acuerdo a las necesidades de la institución.

La falta de personal en departamentos como Talento Humano y Prevención contra Incendios genera una sobrecarga laboral al personal existente y demora en la ejecución de las actividades que les competen.

Al evaluar la gestión del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí se determinó que no se miden los resultados mediante indicadores de gestión; sin embargo se aplicó indicadores de eficiencia, eficacia, economía, ética, equidad y ecología de los objetivos de la institución y se constató que los objetivos establecidos en el Plan Estratégico y en el Plan Operativo Anual no se cumplen apropiadamente, por tal razón se desconoce el logro y avance de las actividades propuestas.

VI. RECOMENDACIONES

Aplicar las recomendaciones realizadas por el equipo auditor con el fin de minimizar las deficiencias detectadas a lo largo del desarrollo de la Auditoría Integral, que permitirá a la Institución mejorar sus operaciones administrativas, financieras, legales y operativas.

Fortalecer el control previo, concurrente y posterior para disminuir el nivel de riesgo en la institución y ayudando a mantener procesos eficientes.

Elaborar un código de ética, un manual de organización y funciones, reglamento interno, manual de procedimientos y un plan de monitoreo y evaluación tomando en cuenta la funcionalidad operativa de cada departamento y los procesos organizacionales para el buen desarrollo de la institución.

Evaluar al personal de la institución utilizando cuestionarios de control interno para conocer las falencias que existe dentro de la institución.

Establecer y aplicar metodologías para detectar los riesgos que afectan al cumplimiento de los objetivos y metas.

Capacitar a la contadora dentro del sector público para que las operaciones administrativas y financieras sean eficientes.

Diseñar un Plan Operativo Anual en el cual refleje todas las actividades que van a realizarse durante un periodo, y a través de área financiera establecer lineamientos de control el cual identifique las medidas correctivas correspondientes para la ejecución total del presupuesto.

Implementar el sistema e-sigef para mejorar el control presupuestario y a la vez evitar confusiones y errores en el registro de las operaciones.

Fomentar el trabajo en equipo, mantener al personal motivado y comprometido con la Institución ya que el talento humano es el pilar fundamental de toda organización.



Cajas Verónica. Nació en Latacunga provincia de Cotopaxi en Ecuador. Es graduada en el Colegio Particular “Hermano Miguel” obteniendo un título en Ciencias Especialización Físico Matemático 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: vero3790@hotmail.es



Curay Erika. Nació en Latacunga provincia de Cotopaxi en Ecuador. Es graduada en el Instituto tecnológico “Victoria Vásquez Cuví” obteniendo un título en Ciencias Especialización Físico Matemático 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: erikgab@hotmail.com