

AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN PASTAZA, PROVINCIA DE PASTAZA POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE Extensión Latacunga

**Dra. Acosta Padilla Carla Paola- Ing. Benavides Echeverria Iralda Eugenia – Paguay Guarco
Nelly Cecilia - Ronquillo Vargas Mayra Nataly**

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 Pastaza al ser un ente público requiere de la aplicación de una Auditoría Integral al Ciclo Presupuestario que contribuirá al cumplimiento eficiente y eficaz de la evaluación, seguimiento, clausura y liquidación presupuestaria.

PALABRAS CLAVE: Auditoría Integral /Ingresos y Gastos del GAD Municipal del Cantón Pastaza

ABSTRACT: The Decentralized Autonomous Municipal of Canton Pastaza being a public body requires the application of a Comprehensive Auditing the Budget Cycle will contribute to the efficient and effective implementation of the evaluation, monitoring, closure and liquidation budget.

KEY WORDS: Integral Audit/ Income and Expenditure GAD canton Pastaza

1. INTRODUCCIÓN

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

La ciudad del Puyo capital de la Provincia de Pastaza, fue fundada por el Padre misionero dominicano Álvaro Valladares, el 12 de Mayo de 1899, su nombre proviene de la palabra quichua Puyu, que quiere decir neblina.

La provincia de Pastaza es creada en 1959 (Registro Oficial No. 963), entre 1950 - 1962, el cantón Pastaza crece en un 77,14% y Puyo lo hace en un 109,7%. La construcción de la vía Puyo - Tena y la Ley de Reforma Agraria y Colonización de 1964 permitirá que en 1974 se entreguen 73.143 ha a 1.734 familias en la provincia.

Pastaza es el nombre de una provincia y de su cantón más importante, cabecera de ambas unidades político-administrativas es la ciudad de El Puyo. La provincia Pastaza con una extensión de cerca de 30000 km², la más extensa del Ecuador.

2. DESARROLLO:

2.1 FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1.1 Presupuesto Público

El Presupuesto General del Estado es la estimación de los recursos financieros que tiene el Ecuador; es decir, los **Ingresos**, pero también están los **Gastos** (de servicio, producción y funcionamiento estatal para educación, salud, vivienda, agricultura, seguridad, transporte, electricidad, de acuerdo a las necesidades identificadas en los sectores y a la planificación de programas de desarrollo).

El Presupuesto del Gobierno Central (PGC) es la parte del Presupuesto General del Estado (PGE) directamente administrada por el Gobierno y sus instituciones, a través del Ministerio de Finanzas.

2.1.2 Ciclo Presupuestario.

Se entiende por ciclo un inicio y un final de diversas actividades; tienen un inicio en la programación y un final en la clausura y liquidación presupuestaria. Sin embargo, el ciclo presupuestario tiene varias etapas, que son: Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución, Seguimiento y Control, Clausura y Liquidación.

2.1.3 Auditoría Integral

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de la leyes 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 la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.

2.1.4 Auditoría Financiera

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional de manera objetiva

2.1.5 Auditoría de Control Interno

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

2.1.6 Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión es el examen que se realiza a una entidad por un profesional externo y de forma independiente, con el propósito principal el de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales, además examinará la eficiencia como organización, su actuación y posicionamiento como punto de comparación ante la competencia, y así emitir un informe sobre la situación general de la institución.

2.1.7 Auditoría de Cumplimiento

La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables

2.2 ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN PASTAZA.

2.2.1 Estructura Orgánica

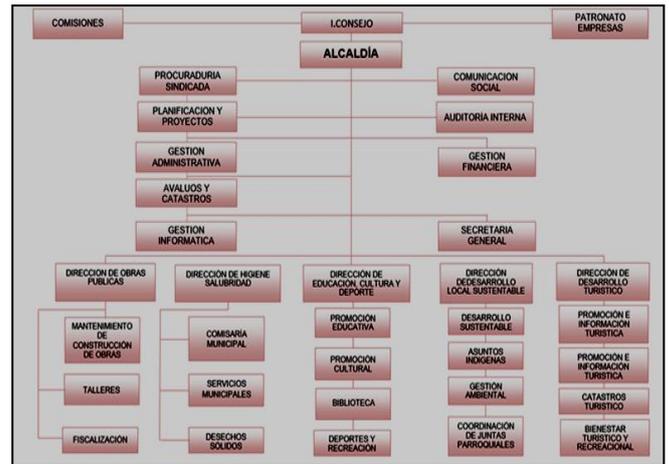


Figura 1 Organigrama Estructural

2.2.2 Misión

Formular políticas y administrar procesos que promuevan el buen vivir, mediante un esquema de gestión pública, con la participación ciudadana, el fortalecimiento del espacio público, el desarrollo integral, equitativo y sostenible del área urbana y rural, por medio de la articulación y coordinación política, priorizando siempre la parte humana.

2.2.3 Visión

Ser reconocida como una Institución eficiente, con un equipo humano capacitado, modelo de gestión participativo, honesto y solidario, que provee a la población servicios de calidad; generando oportunidades de desarrollo y bienestar, donde todos trabajemos y vivamos con dignidad.

2.2.4 Objetivo General Institucional

Lograr una gestión municipal honesta, participativa, moderna, eficiente con calidad y calidez, de manera que se entreguen servicios óptimos a la colectividad.

2.2.5 Objetivos Estratégicos de la Institución

- Fortalecer la comunicación con las diferentes direcciones departamentales, empresas públicas y unidades internas municipales para apoyar eficientemente los procesos de planificación.
- Implementar en la elaboración de planes, programas y proyectos políticas socialmente justas, económicamente rentables y ambientalmente sustentables.
- Definir, implementar y evaluar permanentemente las funciones de las direcciones departamentales en el marco de

los nuevos requerimientos institucionales municipales.

- Asegurar la calidad del ambiente laboral para mantener altos niveles de productividad y satisfacción en los funcionarios.
- Incentivar la comunicación, con énfasis en planificación, para enfrentar los nuevos desafíos institucionales.
- Mejorar los espacios de trabajo.

3. CONCLUSIONES

La auditoría integral aplicada al ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pastaza en el periodo entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, permitió obtener las siguientes conclusiones:

- La aplicación de una auditoría integral contribuye al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pastaza de manera positiva, pues ayuda a mejorar el manejo de los recursos de una Institución, evaluando los aspectos más relevantes que tengan relación con el ciclo presupuestario, en donde se reconocerá las deficiencias e irregularidades generadas en el transcurso de sus actividades.
- Mediante el análisis realizado en la Auditoría Financiera a los procesos del ciclo presupuestario y la íntima relación del Presupuesto Operativo Anual y Plan Anual de Contratación, la evaluación distingue que todos los procesos realizados tanto en las cuentas de gastos e ingresos existe una deficiencia que es la errónea planificación del presupuesto versus la ejecución con el Plan Anual de Contratación ya que este sobrepasa el monto, incumplimiento uno de procesos, pero cabe recalcar que es el único desfase dentro de la institución, referente a lo demás se encuentra correctamente desarrollado y por ende la institución va por buen camino.
- Además dentro de la institución se observó que se rigen a un Sistema de Contabilidad llamado Olimpo que es más amplio y es necesario dentro del GAD municipal pues el cantón lo requiere por ser extenso.
- El sistema de control interno evaluado en la Institución emitió resultados erróneos en el área de presupuesto, las mismas que están dentro de un nivel de riesgo bajo, consecuentemente causan el correcto

desenvolvimiento de las actividades dentro de la institución, dichas falencias pueden ser enmendadas a tiempo con la aplicación de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría.

- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pastaza se rige por normativas creadas por la institución, así como de leyes y reglamentos aplicables al sector público, alcanzando un nivel de cumplimiento del 97,78% del total de aspectos legales que deben ser cumplidos por la entidad.
- La evaluación de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pastaza, mediante indicadores que permiten medir la eficiencia y eficacia de cada uno de los objetivos estratégicos y por ende operativos de la entidad se encuentra que se cumple de manera estricta todas las actividades descritas en el Plan Operativo Anual excepto una que es el presupuesto para las adquisiciones físicas, siendo una falencia mínima dentro de la institución.

4. RECOMENDACIONES

- Se debe realizar auditorías integrales de manera periódica en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pastaza dentro del área de presupuestos para tener un control constante y eficiente de los procedimientos que se llevan a cabo en el ciclo presupuestario, pues es indispensable dentro de la institución.
- Aplicar las recomendaciones realizadas por el equipo auditor para contrarrestar las deficiencias mínimas detectadas a lo largo del desarrollo de la Auditoría Integral, que permitirá a la Institución mejorar sus operaciones concernientes al ciclo presupuestario.
- Cada uno de los responsables de cada área debe detallar de manera concreta las necesidades de sus respectivas partidas, tanto en el POA como en el PAC, evitando modificaciones presupuestarias y cumpliendo con su responsabilidad cada una de las áreas.
- Mejorar el sistema de control interno de la Institución, realizando un control previo, concurrente y posterior por parte de los

responsables de cada una de las actividades y transacciones que se desarrollan en el presupuesto.

- Se debe elaborar y aplicar cabalmente el respectivo código de ética dentro de la institución, puesto que si no se elabora los servidores públicos no aplican lineamientos de confidencialidad de la información.
- Es necesario e indispensable que todos los trabajadores y servidores públicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pastaza apliquen todas las normas, leyes y reglamentos de manera estricta ya que de ello dependen las funciones de la entidad.

5. REFERENCIAS

- Alvin Arens; Randal Elder & Mark Beasley. (2007). *Dictámenes referentes al control interno*. México: Pearson Education.
- Blanco, Y. (2003). *Alcance de la Auditoría de Gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pastaza. (2013). *Aspectos Generales del Cantón Pastaza*. Puyo.
- Whittington, R., & Pany, K. (2000). *Auditoría un Enfoque Integral*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Contraloría General del Estado. (agosto de 2001). *MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA*. http://www.contraloria.gob.ec/normatividad_vigente.asp.
- Wayne Label; Javier de León Ledesma & Ramón Alfonso Ramos. (2012). *Contabilidad Para Contadores*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

6. BIOGRAFÍA



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



Cecilia Paguay. Nació en Puyo Provincia de Pastaza en Ecuador. Es graduada la Unidad Educativa San Vicente Ferrer obteniendo el título de bachiller en Ciencias Especialización Físico Matemático en el año 2007. Sus estudios Universitarios los realizó en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE en el departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría. Email: cecibellceci@hotmail.com.



Mayra Ronquillo. Nació en el cantón Pujilí en la Provincia de Cotopaxi en Ecuador. Es graduada en el Colegio Nacional Experimental “Provincia de Cotopaxi” obteniendo el título de bachiller en Ciencias, Especialización Físico Matemáticas en el año de 2007. Sus estudios universitarios lo realizo en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE en el departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio, carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría. Email: mayita_naty1221hotmail.com

