

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

Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE Extensión Latacunga

Dra. Acosta Padilla Carla Paola, Ing. Benavides Echeverría Iralda Eugenia, Cajas Oña Cristian
Santiago, Martínez Zapata Hendry Marcelo

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

RESUMEN.- El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pangua es una persona jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, integrada por las funciones ejecutivas, legislación, fiscalización y de participación ciudadana, que a su vez se encuentra sujeto al control y vigilancia de la Contraloría General del Estado, de esta manera se ha realizado el presente proyecto el cual está encaminado a la realización de una Auditoría Integral al ciclo presupuestario comprendido así los procedimientos referentes a la auditoría financiera, de control interno, gestión y cumplimiento.

PALABRAS CLAVE: Auditoría Integral/ Ciclo Presupuestario/ Ingresos y Gastos del GAD del Cantón Pangua / Instituciones Públicas/.

ABSTRACT.- The Autonomous Government Decentralized of Canton Pangua is a legal entity of public law, political, administrative and financial autonomy, composed of the executive, legislative, oversight and citizen participation, which in turn is under the control and supervision of the Comptroller General of State, in this way has made this project which aims at conducting a comprehensive audit to well understand the procedures for financial audit, internal control, compliance management and budget cycle.

KEY WORDS: *Integral Audit/ Budget Cycle/ Income and Expenditure GAD Pangua Canton/ Public Institutions/.*

I. 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. La sede del gobierno autónomo descentralizado municipal será la cabecera cantonal prevista en la Ley de Creación del Cantón.

El Cantón Pangua se encuentra ubicado en las estribaciones de la Cordillera Occidental de los Andes, delimitado así: al norte con la Parroquia Pilaló, al sur con el río Piñanatug que lo separa de la Provincia de Bolívar; al oriente con la Parroquia Angamarca y al occidente con la Parroquia Zapotal, provincia de Los Ríos. Cuenta con una superficie de 72.300 hectáreas, se sitúa entre 400 m y 220 m sobre el nivel del mar, cuya temperatura promedio es de 17.7° C.

Su población es de 22000 habitantes y gracias a su variedad de clima goza de una diversa producción agrícola, que representa el 70% de su actividad económica; mientras que, el 30% restante corresponde al comercio existente, su actual mandante es el señor Juan Muñoz Solano Alcalde del cantón.

II. DESARROLLO

En el desarrollo de la Auditoría Integral se ejecutaron los cuatro componentes, que son la Auditoría Financiera, Auditoría de Control Interno, 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 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 puede 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 Pangua tenemos los siguientes resultados:

Auditoría Financiera

a) Falta de control en el proceso de los depósitos

En el análisis de las partidas presupuestarias pudimos evidenciar que los valores para depositar eran diferentes a los valores de los diferentes comprobantes de depósitos

La administración de la entidad es indispensable que exista una supervisión para que no se pueda producir inconvenientes del manejo de los diferentes ingresos en la institución

b) Falta de control de las recaudaciones

En la verificación de los valores de recaudaciones se pudo evidenciar que algunas planillas de los impuestos rústicos no se cobraron algunos impuestos por falta de una buena actualización de datos.

Es necesaria una adecuada verificación de las recaudaciones de los diferentes impuestos que se realizan para el beneficio de la institución

c) Falta de supervisión a tesorería

Se origina por cuanto el director de gestión financiera administrativa no dispuso a los servidores del área financiera la realización de arquezos sorpresivos a los fondos y valores manejados por los servidores de tesorería

d) No existe una adecuada planificación del PAC para la partida de Mobiliario

No consta el en plan anual de compras públicas el gasto planificado en el presupuesto para la partida Mobiliarios, lo cual existe un gasto excesivo para dicha partida

Auditoría de Control Interno

a) Inexistencia de la matriz de evaluación de riesgos

De acuerdo a la revisión realizada a la institución y a la entrevista realizada a la contadora se pudo constatar que no posee una matriz de riesgo.

El diseño de una matriz de evaluación de riesgo es de gran necesidad para la planificación de los distintos proyectos, ya que esta matriz le permitirá prevenir los diferentes inconvenientes que se puedan dar durante la ejecución presupuestaria.

b) Inexistencia de un manual procesos para la elaboración de presupuesto

Mediante la indagación pudimos evidenciar que la institución no posee un manual para la elaboración del presupuesto, lo que les imposibilita tener una secuencia de los procesos para el presupuesto

Para una adecuada realización del presupuesto la institución debería contar con un manual que les permita el mejor desenvolvimiento para la formulación del presupuesto.

c) Inexistencia de un área de presupuestos

Mediante la indagación pudimos evidenciar que no poseen un área de presupuesto específica lo cual imposibilita que se pueda cumplir a cabalidad con el ciclo presupuestario.

Se debe crear un área para el manejo adecuado de todo el ciclo presupuestario, ya que el manejo del presupuesto es sumamente importante y se necesita de un control continuo.

Auditoría de Cumplimiento

a) Falta de control periódico de la ejecución del presupuesto

Mediante la investigación se pudo determinar que no se realiza un cronograma para un adecuado seguimiento del presupuesto.

La entidad no posee un control periódico de la ejecución presupuestaria y por lo tanto los directivos no pueden realizar las correcciones necesarias

Auditoría de Gestión

a) No elaboran la Matriz FODA para el presupuesto

Mediante la investigación se pudo determinar que no se realiza una matriz FODA del área de presupuesto lo que imposibilita un adecuado análisis de las virtudes y falencias que poseen para todo el ciclo presupuestario.

Las personas encargadas del presupuesto no realizan análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas lo que impide una toma de decisiones

b) No existen reuniones periódicas del área de presupuestos con los demás departamentos

No se realiza comunicaciones a los demás departamentos de los saldos de presupuestos, para que de esta manera se pueda seguir utilizando los rubros destinados para las distintas actividades

El personal del presupuesto no realiza controles periódicos de los saldos del presupuesto, lo que podría incidir de alguna manera al buen desarrollo del presupuesto.

c) Falta de comunicación con las distintas del área

Se ha podido evidenciar que no se efectúa la comunicación del presupuesto mediante la documentación correcta para todos los departamentos de la institución.

No existe un área encargada de todo el procedimiento del presupuesto, lo que imposibilita una adecuada comunicación del presupuesto con las distintas áreas de la entidad

d) Ineficiencia en la planificación de proyectos

Mediante la investigación realizada se pudo determinar que no se realiza una adecuada planificación lo que imposibilita una adecuada elaboración de las proformas presupuestarias institucionales, que permita evaluar y medir el alcance de los fines planteados

El POA es un instrumento muy necesario para la buena planificación de las operaciones de la institución, lo que permite no llegar a realizar reformas presupuestarias

e) Falta de planificación para las recaudaciones

Mediante la investigación se ha podido determinar que existe una inadecuada planificación de las recaudaciones de los impuestos, ya que existe una mala estimación en el presupuesto por lo que las recaudaciones sobrepasa los valores del presupuesto.

La mala planificación afecta los rubros estimados en el presupuesto, se pueden determinar como una mala planificación de los saldos para el presupuesto.

f) No se realiza capacitaciones para el presupuesto

Mediante la entrevistas realizadas se pudo evidenciar que no se realiza una capacitación adecuada referente a al presupuesto por lo que no les permite estar en una adecuada actualización de los conocimientos.

Se debe implementar una adecuada planificación de las capacitación para el personal que intervienen en el ciclo presupuestal.

g) Falta de contestación de documentos enviados al alcalde

La documentación enviada al Alcalde para las distintas solicitudes o comunicaciones referentes al presupuesto no son respondidos todos los documentos enviados por el departamento financiero

La documentación enviada se debe contestar para de esta manera estar al tanto de las diferentes opiniones que se pueda tener referente a las diferentes fases del presupuesto.

h) No existe programación de Reuniones

Al realizar los indicadores de gestión se pudo determinar que no se realizan reuniones de trabajo para una adecuada planificación de las diferentes partidas para el presupuesto con las diferentes áreas de la institución

La entidad no cumple con todas las reuniones para las distintas aprobaciones que se deben realizar para las aprobaciones del presupuesto, lo que impide que se realice a cabalidad la elaboración del presupuesto.

i) Falta de aplicación de Indicadores

En la realización de indicadores de gestión pudimos determinar que no se realizó indicadores cualitativos los que imposibilita tener un adecuado control de la gestión de la entidad

No se puede tener una evaluación clara de toda la gestión que realiza la institución en los posesos del presupuesto, por ende nos permite tomar las diferentes decisiones para las correcciones necesarias en la formulación del presupuesto

III. CONCLUSIONES

- La aplicación de una auditoría integral ayuda al mejoramiento del desarrollo de los procesos administrativos, financieros mediante la evaluación de sus procedimientos, permitiendo detectar falencias generadas en el transcurso de sus actividades en el periodo fiscal.
- Al evaluar el sistema de control interno de la institución, se determina que cuenta con un sistema de

control interno adecuado, a pesar de las falencias encontradas como lo es la falta de una matriz de evaluación de riesgos.

- Mediante el análisis de la gestión de la institución pudimos determinar que el establecimiento no cuenta con indicadores cualitativos que midan el desempeño de la ejecución del presupuesto, lo cual es necesario para una acertada evaluación del proceso del ciclo presupuestario, además pudimos determinar que no existe una matriz FODA para el área de presupuestos y no se realiza una buena planificación de los proyectos mediante el POA.
- A través del análisis de la auditoría de cumplimiento pudimos determinar que en la base legal cumple adecuadamente pese a las falencias que encontramos como es la no realización de un seguimiento periódico y programado para el control y la evaluación de los procesos de elaboración y ejecución del presupuesto, lo que impide una adecuada evaluación del proceso del ciclo presupuestario.
- De acuerdo con lo verificado y por las observancias que se han determinado podemos decir que es necesario un departamento que sea específico para el desarrollo del ciclo presupuestario, el cual de seguimiento, control y realice todas las actividades en verificación del ciclo presupuestario.

IV. RECOMENDACIONES

- Aplicar la auditoría integral de manera periódica para tener un mejor control y evaluación de los procesos que se realizan en el desarrollo del ciclo presupuestario, además la realización de esta auditoría permitirá controlar que las recomendaciones otorgadas por la Contraloría General del Estado se cumplan.
- Implementar en los procedimientos del área presupuestaria la planificación y elaboración de la matriz de evaluación del riesgo lo cual permitirá reconocer los posibles riesgos y planificar un plan de contingencia correctivo.
- Implementar y aplicar indicadores cualitativos para medir el desempeño de los procedimientos de la ejecución presupuestaria, además elaborar una matriz FODA lo cual ayudará a la mejor toma de decisiones y aplicación de acciones correctivas.
- Realizar un seguimiento y control periódico del proceso de ejecución presupuestaria durante el ejercicio fiscal para de esta manera evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones y actividades que realiza la institución para el cumplimiento de lo planificado.
- Implementar un área que sea específica para el desarrollo del ciclo presupuestario, lo cual permitirá

dar seguimiento y control periódico de los procedimientos en desarrollo, además permitirá evaluar de manera eficiente la ejecución presupuestaria

RECONOCIMIENTOS

Agradecemos a nuestros padres por su esfuerzo y apoyo incondicional en cada momento de nuestra vida.

Expresamos un sincero agradecimiento a nuestra Directora y Codirectora de Tesis, Dra. Carla Acosta y Ing. Iralda Benavides, que gracias a su apoyo, experiencia y acertada dirección han logrado que culminemos este trabajo adecuadamente y de manera profesional.

De manera especial agradecemos a los docentes, compañeros y amigos de la Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE Latacunga, quienes han impartido sus conocimientos y han compartido momentos inolvidables durante esta etapa de nuestra vida profesional.



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



Marcelo Martínez. Nació en Pujilí Provincia de Cotopaxi en Ecuador. Es graduado en el Colegio Provincia de Cotopaxi obteniendo el título de bachiller de 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 de Ingeniería en Finanzas y Auditoría Email: chelo.91@live.com



Cristian Cajas. Nació en Saquisilí Provincia de Cotopaxi en Ecuador. Es graduado en la Unidad Educativa Experimental FAE N° 5 obteniendo el título de bachiller de 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: cristiancajas03@hotmail.com