



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

AUTORES: MARTÍNEZ ZAPATA HENDRY MARCELO
CAJAS OÑA CRISTIAN SANTIAGO

AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO PRESUPUESTARIO DEL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN
PANGUA, PROVINCIA DE COTOPAXI POR EL PERÍODO
COMPENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DIRECTOR: DRA. CARLA ACOSTA
CODIRECTOR: ING. IRALDA BENAVIDES

LATACUNGA, DICIEMBRE 2014

Contenido:

➤ **CAPÍTULO I**

-Objetivos ➤

➤ **CAPÍTULO II**

-Aspectos Teóricos ➤

➤ **CAPÍTULO III**

-Conocimiento de la Institución ➤

➤ **CAPÍTULO IV**

-Auditoría Financiera ➤

-Auditoría de Control Interno ➤

-Auditoría cumplimiento ➤

-Auditoría de Gestión ➤

-Resultados de la Auditoría ➤

➤ **CAPÍTULO V**

-Conclusiones y Recomendaciones ➤

1922
ECUADOR

OBJETIVOS

OBJETIVOS GENERAL

- Aplicar la Auditoría Integral al ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio del Cantón Pangua, Provincia de Cotopaxi, en el período 2012, con la finalidad de medir el nivel de gestión administrativa, financiera, de cumplimiento y logro de los objetivos institucionales.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar el perfil organizacional del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pangua, considerando: ambiente organización, filosofía empresarial, servicios que presta.
- Determinar en función de los resultados de las auditorías, los informes pertinentes para el logro de la eficiencia y eficacia en el ciclo presupuestario.



ASPECTOS TEÓRICOS

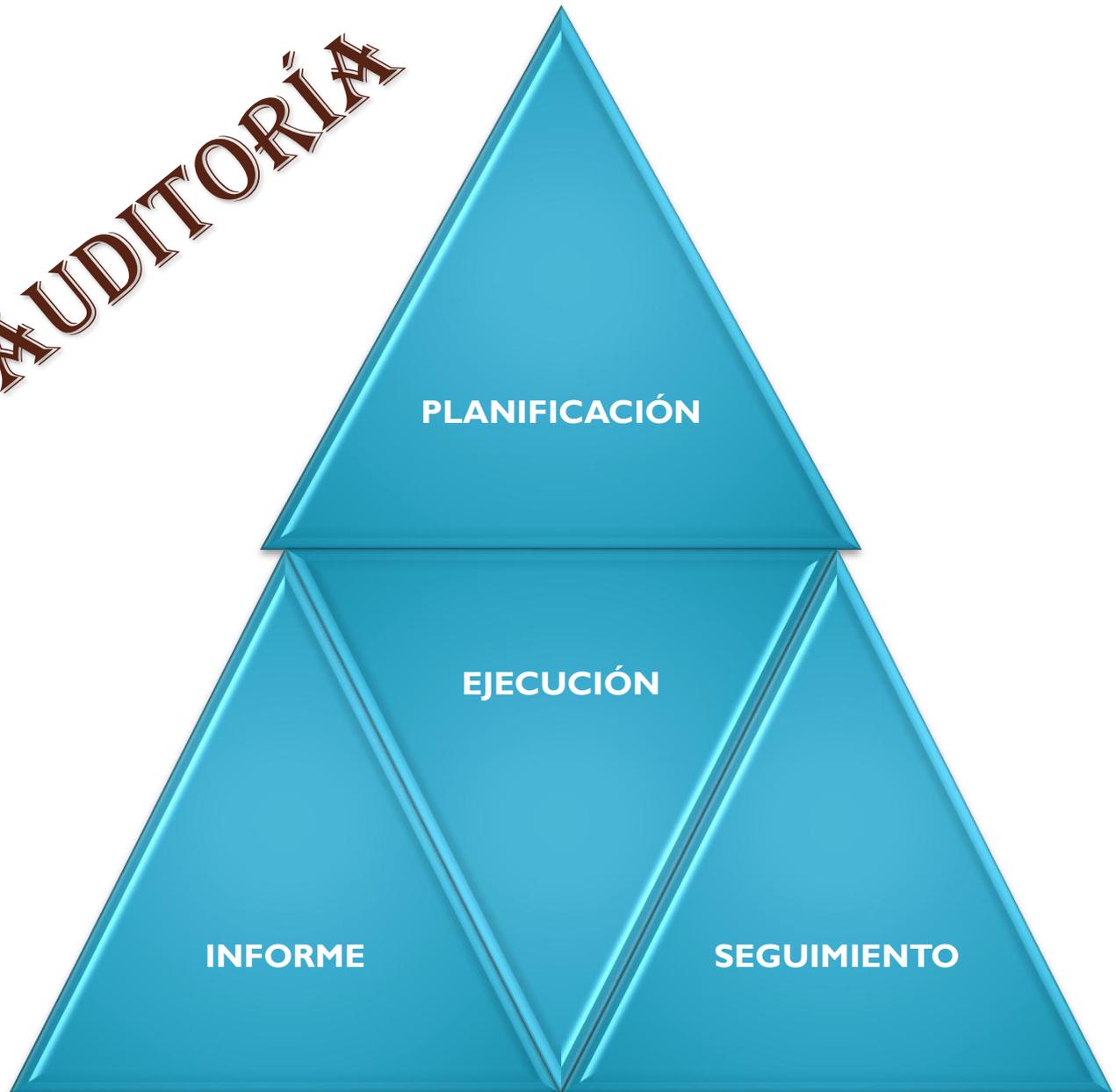


AUDITORÍA INTEGRAL

DEFINICIÓN

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, la evidencia relativa a la información financiera el comportamiento económico y manejo de una entidad

FASES DE 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.

PERFIL ORGANIZACIONAL



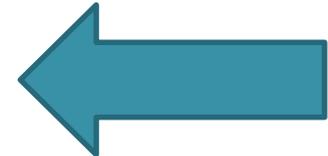
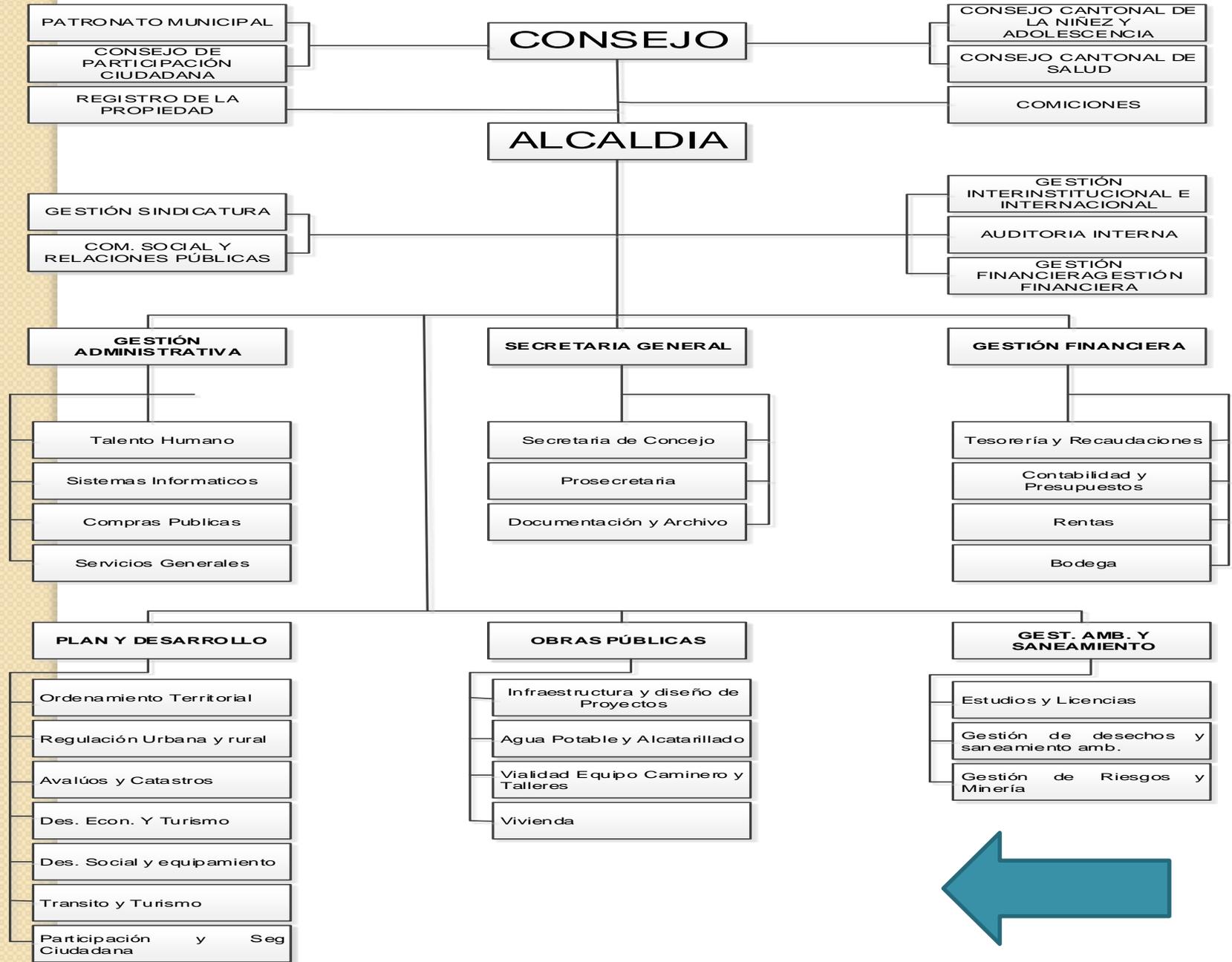
EL gobierno autónomo descentralizado municipal es una persona jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa, financiera, integradas por las funciones ejecutivas, legislación, fiscalización y de participación ciudadana.

Misión

Visión

Valores

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL



**AUDITORES
INDEPENDIENTES**

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN PANGUA

AUDITORÍA FINANCIERA

N	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Falta de control en el proceso de los depósitos	ACI, 3/34 Y 6/34 ACI, 26/34 y/34	En el análisis de las partidas presupuestarias nos pudimos dar cuenta que los valores para depositar eran diferentes a los valores de los comprobantes de depósitos	Según buenas prácticas administrativas dentro de las empresas es indispensable que exista un control diario del manejo de ingresos en la Institución	Falta de una adecuada verificación y constatación por parte del área	Un descuadre en las cuentas de bancos	Al departamento de tesorería imponer un control sobre cuadro de valores y su verificación
2	Falta de control de las recaudaciones	ACI, 10/34 y/34 ACI, 19/34-25/34 ACI, 30/34-34/34	En la verificación de los valores recaudados se observa que en algunas planillas de los impuestos rústicos existe una no cobranza de algunos impuestos	Es necesario la verificación de cada recaudación y sus impuestos	Falta de control en el sistema informático	Una obsoleto registro en la base de datos y un déficit en cajas	Al departamento de tesorería mantenerse actualizados en cada sistema y su verificación en la base de datos
3	Falta de un control administrativo	ACI, 13/13; ACI, 2/2	Existe partidas que no tienen documentos sustentatorios	Norma de Control interno 403-02 constancia documental de las recaudaciones	No existe un responsable de realizar un control administrativo	Tras papeleo de documentos sustentatorios importantes	Al departamento administrativo delegar una persona encargada solo para archivo
4	No existe una adecuada planificación del PAC para la partida de Mobiliario	CPC 1/3	No consta en el Pac el gasto que está registrado en la cedula presupuestaria	No existe una adecuado procedimiento para la compra de los bienes mobiliarios	el gasto incurrido no está reflejada en la cedula presupuestaria por lo que no refleja el verdadero valor del gasto	Podría tener dificultades en el cumplimiento del presupuesto con la partida de mobiliarios y lo que impediría a una buena ejecución presupuestaria y por ende imposibilita el buen desempeño de la entidad.	Realizar una adecuada planificación para realizar el gasto de mobiliarios.



Falta de control en el proceso de los depósitos

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE PANGUA

MEMORANDO INTERNO

DT-GADMUPAN-DF-20-2012

El Corazón, 30 de Enero del 2012

DE: TESORERÍA

PARA: Dr. Ramiro Silva
DIRECTOR FINANCIERO

ASUNTO: RECAUDACIÓN DIARIA

Por medio de la presente entrego el parte diario de recaudación del 27 de Enero del 2012 por un valor de 3,805.66 una vez revisado paso a comunicarle que se encuentra cuadrado con el recibo de depósito realizado el 30 de Enero del 2012

NOTA: Adjunta sírvase encontrar memorando emitido por el Sr. Abelardo Gaviláñez, recaudador, en el cual informa los errores que se han presentado al momento de cuadrar, habiendo una diferencia en mas, los duplicados se señalan con resaltador como evidencia.

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Falta
0,03



30-01-2012

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE PANGUA

MEMORANDO INTERNO

DR-03-2012

EL Corazón, 10 de Enero del 2012

PARA: Ing Paulina Barrionuevo M.
TESORERA

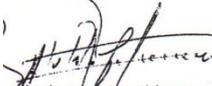
DE: Lcdo. Abelardo Gaviláñez
RECAUDADOR

ASUNTO: Informe de Reportes Duplicados

Por medio del presente tengo a bien informarle que al cuadrar la recaudación diaria existe una diferencia en más entre el detalle y la recaudación en cartas, dándonos cuenta que en el detalle del año 2011 se duplica, código catastral, nombre del contribuyente y valor cobrado igual, fallas que se presentan a partir del el 09 de Enero del 2012 en adelante, fecha en que se inicia el cobro del año en curso.

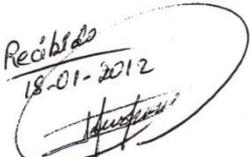
Particular que pongo en su conocimiento para los fines pertinentes.

Atentamente,



Abelardo Gaviláñez

Recibido
18-01-2012





N° 0400223

DEPÓSITO EN EFECTIVO

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	-------------------------------------	--------------------------

El Comercio 30 - Ene - 2012

Cuenta N° 530007340

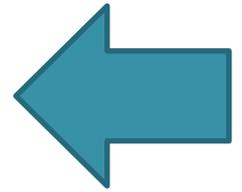
Nombre: **MUNICIPALIDAD DE PUNTA**
GOBIERNO BUENAHORA DESARROLLO

VALOR EN EFECTIVO	
US\$	3.802,66 V
US\$	
TOTAL DEL DEPÓSITO	3.802,66

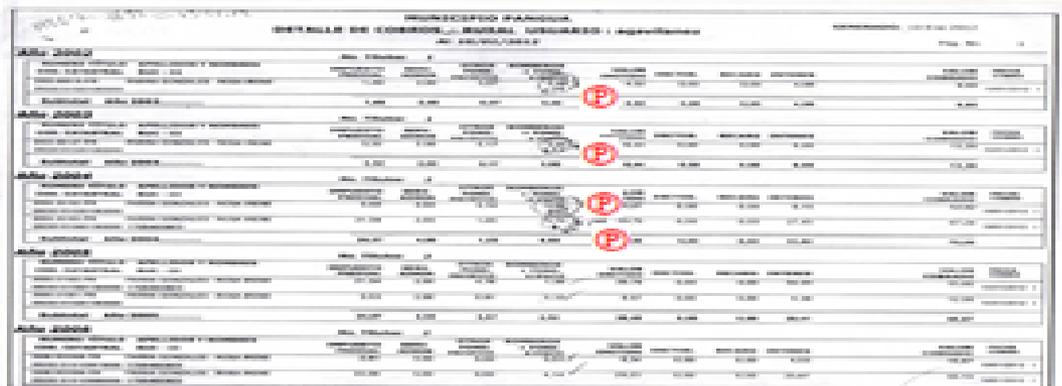
30 ENE 2012
 RESPONSALES
 SERV. BANCARIOS

[Signature]
 FIRMADO DEL DEPOSITANTE

- COPIA CLIENTE -



Falta de supervisión a tesorería

 <p>AUDITORÍAS FINANCIERAS</p>	<p>Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pangua</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Análisis de la Cuenta Predios Rústicos</p>	<p>ACI, 10/34</p>
		
<p>Ⓟ Valores pendientes de pago o no se cobraron ver ACI, 11/34 - ACI, 14/34</p> <p>Nota: Al preguntar por que había la duplicidad en los valores la Sra. contadora responsable de realizar los registros de la recaudación nos supo mencionar que es error del sistema y se presenta en los impuestos a los predios catastrales, para lo cual no se tomaron acciones correctivas para mejorar el sistema, la única acción es la de dar de baja la duplicidad por medio del nombre del usuario, código y mediante una autorización emitida por la misma contadora.</p> <p>✓ verificado por auditoría sin novedad el memorando y comprobante de depósito</p>		



Falta de un control administrativo control de las recaudaciones

 AUTÓNOMO FINANCIERAS	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN PANGUA	ACL 13/13
	AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Análisis de la Cuenta Otros no Especificados	

 GOBIERNO MUNICIPAL DE PANGUA		SIG-AME Página 2 de 2	
Transacción N°: 2012 Descripción: REGISTRO DE PÓLIZA DE FIDELIDAD A SER DESCONTADA EN ROLES DE DICIEMBRE	No. Documento: Financiero 60990-01932 Fecha: 28 Dic 2012 Estado: 0 Documentos: DE ACUERDO A RECOMENDACION DE CONTADORES Y DOCUMENTOS QUE SE ADJUNTA EN ROL DE DICIEMBRE		
Beneficiario:		Monto: \$ 0.00	
1.1.3.19.01	Cuentas por cobrar otros ingresos	1,724.06	
0.1.1.24.99.01	Otros no especificados		1,724.06
1.1.3.19.01	Cuentas por cobrar otros ingresos		1,724.06
Suman:		3,448.12	3,448.12
PRESUUESTO			
CODIGO	DETALLE	DEVENGADO	EJECUTADO
1.1.3.24.99.01	Otros No Especificados	1,724.06	
0.1.1.24.99.01	Otros No Especificados		1,724.06
Suman:		1,724.06	1,724.06

Para esta partida se tomó en cuenta un registro de póliza de fidelidad la cual es descontada en los roles de Diciembre y a cada persona a cargo de un área pero no existe el acta ni la ordenanza que nos permita verificar que el descuento es consentido y autorizado. **HH2/2**



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

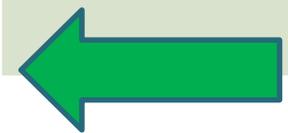
Partida	Denominación	Valor de Pao	cédula presupuestaria	Diferencia	Ref.
8.4.01.03.02	Mobiliario	-13999,99	279,98 ✓	13720,01	CPC 3/3

✓ Verificado por Auditoría sin novedad
⚠ Notas de débito cuya diferencia es 13720,01 las cuales no han sido registradas en la cédula presupuestaria. Ver CPC 2/3 Auditoría propone HH 1/1



AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	Inexistencia de un área de presupuestos	CCI 2/17	No existe un área específica para el presupuesto	Se debe tomar muy en cuenta que el manejo del presupuesto es sumamente importante y se necesita de un control periódico	Falta de la distribución de los cargos y espacios en la institución	Un mal manejo de los procesos y controles del presupuesto	Al Alcalde Tomar en cuenta la creación de un área de presupuestos para su mejor manejo y control
2	Inexistencia de un manual de elaboración de presupuestos	CCI 5/17	No existe un manual para los procesos de elaboración y ejecución del presupuesto	En las labores realizadas en la institución se debe tomar en cuenta un manual de procesos solo para el área de presupuestos	No existe un departamento de presupuestos	No se realizan procedimientos correctos o apropiados	Al encargado del presupuesto Elaborar un manual de procesos indicando los pasos a seguir en la aprobación del presupuesto
3	Inexistencia de la Matriz de evaluación del riesgo	CCI 10/17	No existe una matriz de evaluación del riesgo que permita prevenir casos o realizar acciones correctivas	Según buenas prácticas es necesario realizar un análisis de los riesgos que se proyectan contraer durante el desarrollo del proyecto	Falta de una adecuada planificación por parte del departamento	La no prevención de eventos fortuitos	Al jefe de departamento de Gestión de riesgos enunciar y proponer en su planificación la elaboración de la matriz de evaluación de riesgos



Inexistencia de un área de presupuestos

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN FANGUA				CCI 2/17	
AUDITORIA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno							
Nº	REGUNTA	SI	NO	PORCENT. OBT.	PONDERACION	OBSERVACION	
8	¿Existen normas propias del código de ética, que contribuyan al bienestar de los recursos públicos, y al combate de la corrupción?	X		10	10		
FACTOR ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA							
1	Los objetivos y metas propuestas de la Entidad tienen concordancia con la misión y visión del GAD municipal?	X		10	10		
2	Existe una relación entre el POB consolidado y el POB departamental?	X		10	10		
3	Elaboración del POB a base de los objetivos de gestión del GAD						
	3.1 El POB del GAD se elabora en base a las necesidades departamentales?	X		10	10		
	3.2 Se han definido indicaciones de eficacia y eficiencia para poder realizar el seguimiento?	X		10	10		
	3.3 El responsable de Presupuestos verifica que la información de los cronogramáticos se concuerden con las metas periódicas incluidas en el POB	X		7	10	No se realiza un seguimiento periódico referente a las metas periódicas.	
4	Elaboración del Plan Estratégico del 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	10		
	4.2 ¿El área de presupuesto cuenta con una Planificación Estratégica definida?		X	0	10	El personal responsable del presupuesto no cuenta con una planificación estratégica definida.	
5	Seguimiento al POB						
	5.1 ¿En el área de Presupuestos se han determinado responsables para el seguimiento periódico de las metas y objetivos para el ajuste de los programas como prioridades?	X		7	10	Los responsables son los jefes de los departamentos.	
	5.2 ¿En el área de presupuestos se maneja información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos para el seguimiento del POB?	X		9	10	No se tiene un cronograma para la verificación de metas y objetivos.	
6	Difusión interna del contenido del Plan Estratégico de la entidad y el POB.						
	6.1 Los servidores públicos manuales y conocen el contenido del Plan Estratégico de la entidad?	X		10	10		



Inexistencia de un manual de elaboración de presupuestos



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN PANGUA
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
Cuestionario de Control Interno

CCI
5/17

N°	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBT.	PONDERACIÓN	OBSERVACION
5	Elaboración del Manual de Puestos y el Reglamento Interno del área de presupuesto.					
	5.1. ¿El contenido del manual de puestos incluye las asignaciones formales de las responsabilidades a todos los trabajadores del área?	x		10	10	
	5.2. ¿Existe un Reglamento Interno para el personal del área?	x		6	10	No existe solo un reglamento para esa área
	5.3. ¿Las responsabilidades asumidas por el área de presupuesto se encuentran en manuales y han sido claramente identificadas, difundidas y aceptadas?		x	3	10	No existe un área de presupuestos
	5.4. ¿Los manuales han sido difundidos y aceptados entre el personal del área?	x		6	10	Existe una aceptación moderada del manual de puestos
	5.5. ¿Está definida la organización del área de presupuesto en un Reglamento debidamente aprobado?		x	2	10	No existe un reglamento interno para el área de presupuestos



Inexistencia de la Matriz de evaluación del riesgo



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN PANGUA
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012
Cuestionario de Control Interno

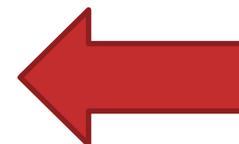
CCI
10/17

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PUNTAJE OBT.	PONDERACIÓN	OBSERVACION
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
FACTOR: IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
1	Dentro del GAD municipal existe un Comité de Gestión de Riesgos adecuado formalmente y regulado por la autoridad competente?	x		10	10	
2	Existe una unidad responsable que se encargue de coordinar las actividades y funciones realizadas por el Comité de Gestión de Riesgos?	x		10	10	
3	Se conocen los riesgos relacionados con los factores críticos de éxito y los cambios del entorno institucional que afecten el logro de los objetivos y metas de la Entidad?	x		10	10	
4	Se ha elaborado una Matriz de Riesgos donde cuente con los factores, fuentes, eventos, controles, causas y efectos que puedan perjudicar a la institución como tal?		x	3	10	No se elabora una matriz de evaluación de riesgos



AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

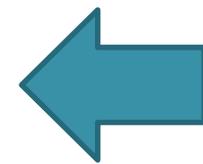
N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
I	Falta de control periódico de la ejecución del presupuesto	ACM3 5/6 	No existe un cronograma de seguimiento periódico de la ejecución del presupuesto	Ley orgánica de planificación y finanzas art 119	La institución no cuenta con una revisión específica y periódica para el control del presupuesto	Presupuestos prorrogados o no devengados	Realizar un cronograma en orden cronológico para la verificación y control del cumplimiento del presupuesto



Falta de control periódico de la ejecución del presupuesto

**CÓDIGO DE
ORGÁNICO DE
PLANIFICACIÓN Y
FINANZAS**

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN PANGUA			ACM 3 5/6
		AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero al 31 de diciembre 2012 Cuestionario del cumplimiento de leyes y reglamentos			
No.	Preguntas	SI	NO	OBSE RVACIONES	
6	Art 115.- Se han realizado contratos sin la emisión de la respectiva certificación presupuestaria?		X		
7	Art 119.- El seguimiento o control se lo realiza en forma periódica?		X	No se realiza un cronograma de seguimiento para el control periódico del presupuesto	
8	Art 119.- 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			



AUDITORIA DE GESTIÓN

Nº	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	No elaboran la Matriz FODA	EGII 1/3,2/3 	No existe un análisis FODA	El área de presupuestos no realiza los procedimientos adecuados para el análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas	No existe un área específica para el presupuesto	Toma inadecuada de decisiones y aplicación inadecuada de las acciones correctivas	Elaborar la matriz FODA para el área de presupuestos para una adecuada planificación
2	No se realizan reuniones periódicas de la ejecución presupuestaria	EGI2 1/3 	No existen reuniones del área de presupuestos con los demás departamentos	El área de presupuestos no realiza controles periódicos del avance del presupuesto	Falta de un adecuado cronograma de control y evaluación del presupuesto	Inasistencia de algunos departamentos a las reuniones	Programar la reuniones con el asunto a tratar mediante un cronograma y notificación a los departamentos objetivos
3	Falta de comunicación con las distintas del área	EGI2 1/3 	Algunos departamentos no reciben por escrito notificaciones por parte del área de presupuestos	El área de presupuestos no mantiene una comunicación adecuada con los departamentos	No existe un área específica para el área de presupuestos	Actividades inconclusas para el control y evaluación del presupuesto	Implementar un área de presupuestos para la mejor práctica de actividades concernientes al mismo
4	Ineficiencia en la panificación de proyectos	RCII 1/1 	No existe una adecuada planificación de proyectos	La institución no realiza una adecuada planificación en el POA para la elaboración del presupuesto	Falta de una adecuada planificación y priorización de necesidades para la elaboración del proyecto	Reformas en el presupuesto y redistribución injusta	Realizar una planificación oportuna de los proyectos para realizar una priorización en el presupuesto
5	Falta de planificación para las recaudaciones	RCII 1/1 	No existe una adecuada estimación de las recaudaciones	No se sobreestima las recaudaciones	Falta de una adecuado análisis en las recaudaciones de los impuestos	Sobre pasa el porcentaje proyectado en grandes cantidades que no están acorde a lo planificado	Realizar un análisis minucioso de los datos históricos de las recaudaciones y sobreestimar los ingresos en un porcentaje moderado

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
6	No se realiza Capacitaciones para el presupuesto	EGII 1/3,2/3 INC3 4/12 	No se realiza capacitaciones referente al presupuesto	La institución no realiza capacitaciones para actualización de conocimientos	No pueden tener una planificación para la capacitación del presupuesto	Pueden no llegar a tener conocimientos actualizados de la diferentes actualizaciones	Se deben implementar capacitaciones para una adecuada actualización de conocimientos
7	Falta de contestación de Documentos enviados al alcalde	INC3 9/12 	No se contesta toda la documentación enviada al Alcalde	Se debería contestar los documentos que son enviados al Alcalde	Puede que no sea de carácter urgente	No realizar cambios y observaciones para las distintas actividades del presupuesto	Se debería responder toda la documentación para que se pueda agilizar todos los cambios posibles en el presupuesto
8	No existe programación de Reuniones	EGII 1/3,2/3 RC12 1/1  	No se realiza una adecuada planificación	La entidad no cumple con todas las reuniones para la aprobación del presupuesto	Falta de una buena programación para las reuniones	No se puede llegar un análisis completo de todo el presupuesto	Realizar una buena programación para las reuniones para la aprobación del presupuesto
9	Falta de aplicación de indicadores	EGII 1/3,2/3 RC12 1/1  	No existe indicadores cualitativos	No se tiene una evaluación de la gestión de la entidad	Falta de aplicación de los indicadores	No se puede evaluar la gestión de entidad	Implantar unos indicadores para poder mejorar la gestión de la entidad



No elaboran la Matriz FODA

Fecha: 07/10/2014

Responsable: Ing. Jaime Hernández

Cargo: Jefe del departamento financiero

Procedimiento: Entrevista

No.	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los fines y las actividades principales del área de presupuesto son:			No se realizan controles periódicos a la ejecución del presupuesto
	¿Realizar el presupuesto conforme el POA Institucional?	X		
	¿Coordina y controla la ejecución presupuestaria?	X		
	¿Mantiene un archivo adecuado de los documentos que respaldan los movimientos presupuestarios de la institución?	X		
	¿Realiza reformas presupuestarias legalmente autorizadas?	X		
	¿Se mantienen reuniones periódicas con los jefes de departamentos y/o unidades, a fin de evaluar la ejecución presupuestaria?		X	
2	¿Qué conoce de la Planificación estratégica Institucional?			
	¿Las metas?	X		
	¿La misión?	X		
	¿La visión?	X		
	¿Los objetivos?	X		
3	¿En el área de presupuesto se ha efectuado un análisis FODA?		X	
	¿Conoce usted las fortalezas del área?	X		No existe un área específica del presupuestos por lo que no se cumplen con los procedimientos adecuados como lo es la aplicación del FODA
	¿Conoce usted las oportunidades?	X		
	¿Conoce usted las debilidades del área?	X		
	¿Conoce usted las amenazas del área?	X		
4	¿La institución cuenta con indicadores para medir resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia y economía?		X	La institución no aplica indicadores lo cual no permite una buena evaluación del desempeño
5	¿La institución cuenta con indicadores cuantitativos que le permitan medir resultados y evaluar su gestión en presupuestaria?	X		Los estados financieros son los indicadores cuantitativos
6	¿El personal del área de presupuesto es capacitado periódicamente?	X		No existen capacitaciones referente al presupuesto



Fecha: 07/10/2014

Responsable: Dra. Rudayna Toscano

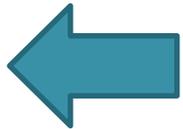
Cargo: Contadora

Procedimiento: Entrevista

No.	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los fines y las actividades principales del área de presupuesto son:			No se realizan controles periódicos a la ejecución del presupuesto
	¿Realizar el presupuesto conforme el POA Institucional?	X		
	¿Coordina y controla la ejecución presupuestaria?	X		
	¿Mantiene un archivo adecuado de los documentos que respaldan los movimientos presupuestarios de la institución?	X		
	¿Realiza reformas presupuestarias legalmente autorizadas?	X		
	¿Se mantienen reuniones periódicas con los jefes de departamentos y/o unidades, a fin de evaluar la ejecución presupuestaria?		X	
2	¿Qué conoce de la Planificación estratégica Institucional?			
	¿Las metas?		X	No tiene un conocimiento total de la planificación estratégica de la institucional en la cual se basan para realizar proyectos
	¿La misión?		X	
	¿La visión?		X	
	¿Los objetivos?	X		
3	¿En el área de presupuesto se ha efectuado un análisis FODA?			
	¿Conoce usted las fortalezas del área?		X	No existe un área específica del presupuestos por lo que no se cumplen con los procedimientos adecuados como lo es la aplicación del FODA
	¿Conoce usted las oportunidades?		X	
	¿Conoce usted las debilidades del área?		X	
	¿Conoce usted las amenazas del área?		X	
4	¿La institución cuenta con indicadores para medir resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia y economía?		X	La institución no aplica indicadores lo cual no permite una buena evaluación del desempeño
5	¿La institución cuenta con indicadores cuantitativos que le permitan medir resultados y evaluar su gestión en presupuestaria?	X		Los estados financieros son los indicadores cuantitativos
6	¿El personal del área de presupuesto es capacitado periódicamente?	X		No existen capacitaciones referente al presupuesto

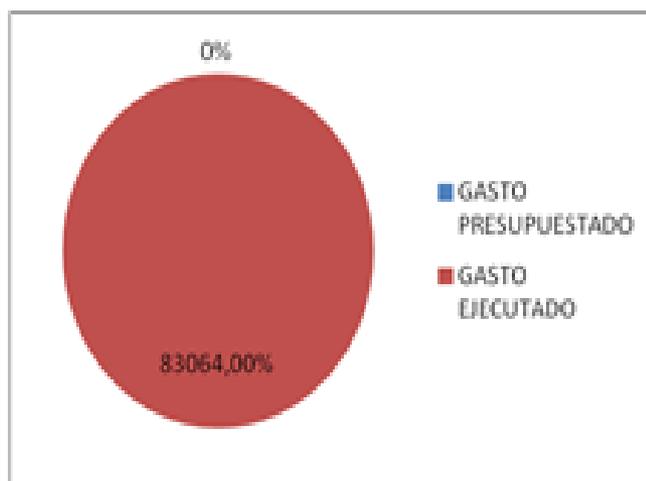
No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		%	OBSERVACIONES
		N° Personas SI	N° Personas NO		
1	¿La atención del personal del área de presupuesto cumple las expectativas de su área de trabajo?	5		100%	
2	¿Los trámites en el área de presupuesto son oportunos?	5		100%	
3	¿Ha mantenido reuniones con el área de presupuesto para evaluar la ejecución presupuestaria?	4	1	80%	No existen controles periódicos de la ejecución presupuestaria con todos los departamentos
4	¿Recibe periódicamente y por escrito notificaciones que muestren los saldos presupuestarios de su Dpto. y/o Jefatura?	1	4	20%	No existe una adecuada comunicación del área de presupuestos hacia todos los departamentos
TOTAL		15	5	300%	

REUNIONES 



Objetivo 11.- Construir un Mercado Municipal para mejorar los servicios a la comunidad productora

REF. PT	Nombre Del Indicador	Eclándar Y Rango	Periodicidad	Formula Del Indicador	Calculo Del Indicador	Unidad De Medida	Análisis De Los Resultados
MDG 1. 2/2	Porcentaje de gasto efectuado en la construcción del Mercado Municipal	0(100%)	Anual	$(\text{gasto ejecutado en la construcción del Mercado Municipal} / \text{gasto presupuestado en la construcción del Mercado Municipal}) * 100\%$	$(83064/0) * 100 = 0$	%	Indice= $(0 / 100) * 100 = 0\%$ Brecha= 0%



INTERPRETACIÓN: La institución no realizó una planificación del gasto en la construcción del mercado municipal por lo cual realizo una proforma teniendo así un gasto de 83064,00 lo que significa que se ejecuto el 100% del gasto.



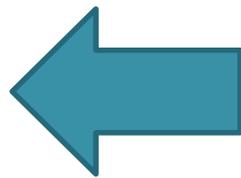
Objetivo 4.- Realizar capacitaciones para que permita una actualización de conocimientos

REF. PT	Nombre Del Indicador	Estándar Y Rango	Periodicidad	Formula Del Indicador	Calculo Del Indicador	Unidad De Medida	Análisis De Los Resultados
MDG 2. 1/2	No Capacitación de los recursos humanos	5 (100%) + - 80%	Anual	(No de asistentes del Área de presupuesto capacitadas / No de personas del área de presupuesto a capacitarse)*100%	$(0 / 5) \times 100 = 0\%$	%	Indice=(0/100)x100 =0% Brecha= 100%



Interpretación: Existen 5 personas en cargadas del presupuesto pero no se ha realizado ninguna capacitación lo que representa el 100%, no se encuentra dentro del rango, el indicador es **desfavorable**.

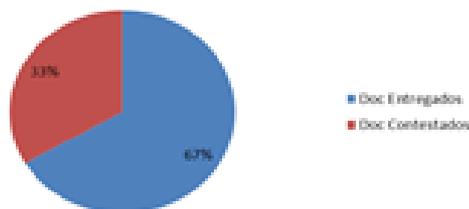
0% capacitaciones



Objetivo 9.- Presentar al Alcalde las solicitudes referentes al presupuesto

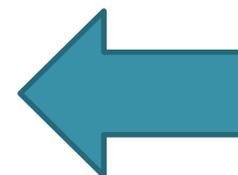
REF. PT	Nombre Del Indicador	Estándar Y Rango	Periodicidad	Formula Del Indicador	Calculo Del Indicador	Unidad De Medida	Análisis De Los Resultados
MDG 2. 2/2	No de documentos enviados a Alcaldía	3 (100%) + - 35%	Anual	(No de documentos contestados / No de documentos entregados)*100%	$(1 / 3) \times 100 = 33,33\%$	%	Índice= $(33,33/100) \times 100 = 33,33\%$ Brecha= 66,66%

DOCUMENTOS



1 de 3 documentos contestados

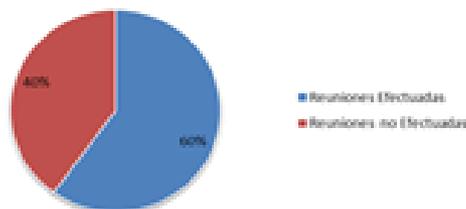
Interpretación: Se han entregado 3 documentos y se han contestado 1 lo que representa el 33,33%, no se encuentra dentro del rango, el indicador es **desfavorable**.



Objetivo 3.- Desarrollar las reuniones para evaluar el funcionamiento del presupuesto

REF. PT	Nombre Del Indicador	Estándar Y Rango	Periodicidad	Formula Del Indicador	Calculo Del Indicador	Unidad De Medida	Análisis De Los Resultados
MDG 2. 1/2	No de reuniones ejecutadas para discutir asuntos presupuestarios	5 (100%) + - 35%	Anual	(No de reuniones efectuadas/Total de reuniones programadas)*100%	$(3/5) \times 100 = 60\%$	%	Índice=(60/100)x100 =60% Brecha= 40%

REUNIONES



Interpretación: Se ha aprobado 5 reuniones y se han realizado solo 3 reuniones lo que representa el 60%, se encuentra dentro del rango, el indicador es **favorable**.





GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN PANGUA

AUDITORÍA INTEGRAL

Auditoría de Gestión
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2012
Medición de gestión de los indicadores cualitativos

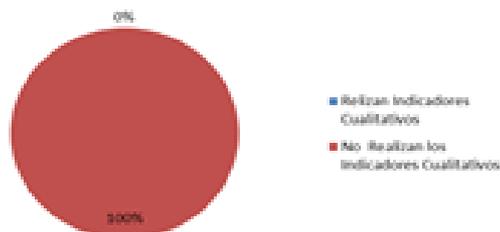
INC3

11/12

Objetivo 11.- Realizar indicadores cualitativos

REF. PT	Nombre Del Indicador	Estándar Y Rango	Periodicidad	Formula Del Indicador	Calculo Del Indicador	Unidad De Medida	Análisis De Los Resultados
MDG 2. 2/2	No de indicadores cualitativos	3 (100%) + - 35%	Anual	(No de indicadores cualitativos aplicados / No de indicadores cualitativos existentes)*100%	$(0 / 0) \times 100 = 0 \%$	%	Índice= $(0/100) \times 100 = 0\%$ Brecha= 100%

INDICADORES CUALITATIVOS



Interpretación: Se ha realizado 0 indicadores cualitativos y se han realizado las 0 lo que representa el 100%, no se encuentra dentro del rango, el indicador es **desfavorable**.





RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

RESULTADOS DE AUDITORÍA INTEGRAL

a) Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

El informe del examen especial DR9-DPC-AE-2012, realizado a los rubros: Disponibilidades, ingresos, gastos de remuneraciones, gastos de inversión, y las fases del ciclo presupuestario, en el periodo de 01 de Enero a diciembre del 2011 las cuales fueron remitidos al Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón Pangua, se formularon ochenta y siete recomendaciones de las cuales no fueron cumplidas cinco recomendaciones emitidas por los auditores.

Recomendaciones incumplidas

- 17. Ausencia de procedimientos de control sobre el efectivo y medidas de protección sobre recaudaciones.
- 19. Archivo de documentación sustentatoria de recaudaciones
- 46. Ejecución de obras por administración directa no dispusieron de información de soporte y liquidación
- 49 y 50. Fases del ciclo presupuestario de los ejercicios económicos 2009, 2010 y 2011

RESULTADOS DEL EXAMEN

FINANCIERO

- a) Falta de control en el proceso de los depósitos
- b) Falta de supervisión a tesorería
- c) Falta de un control administrativo
- d) No existe una adecuada planificación del PAC para la partida de Mobiliario

CONTROL INTERNO

- a) Inexistencia de la matriz de evaluación de riesgos
- b) inexistencia de un manual procesos para la elaboración de presupuesto
- c) Inexistencia de un área de presupuestos
- d) Falta de control periódico de la ejecución del presupuesto
- e) No elaboran la Matriz FODA para el presupuesto
- f) No existen reuniones periódicas del área de presupuestos con los demás departamentos

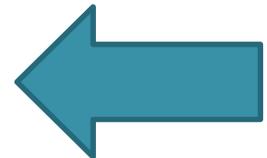
RESULTADOS DEL EXAMEN

CUMPLIMIENTO

- a) Falta de comunicación con las distintas del área

GESTIÓN

- a) Ineficiencia en la planificación de proyectos
- b) Falta de planificación para las recaudaciones
- c) No se realiza capacitaciones para el presupuesto
- d) Falta de contestación de documentos enviados al alcalde
- e) No existe programación de Reuniones
- f) Falta de aplicación de Indicadores



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- La aplicación de una auditoría integral ayuda al mejoramiento del desarrollo de los procesos administrativos y financieros.
- Al evaluar el sistema de control interno de la institución, se determina que cuenta con un sistema de control interno adecuado.
- 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.

RECOMENDACIONES

- Aplicar la auditoría integral de manera periódica para tener un mejor control y evaluación de los procesos del ciclo presupuestario.
- Implementar y aplicar indicadores cualitativos para medir el desempeño de los procedimientos de la ejecución presupuestaria.
- Realizar un seguimiento y control periódico del proceso de ejecución presupuestaria.

**GRACIAS
POR SU
ATENCIÓN**

