



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MÁGISTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

“Examen de auditoría integral “a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012”.

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: Caicedo Monserrate, Diana Lorena

DIRECTOR: Garzozzi Pincay René Faruk, Mg.

CENTRO UNIVERSITARIO GUAYAQUIL

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Magister

René Faruk Garzozzi Pincay

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado Examen de auditoría integral “a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012” realizado por Caicedo Monserrate Diana Lorena, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, junio del 2014

f)

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Caicedo Monserrate Diana Lorena, declaro ser la autora del presente trabajo de fin de maestría: Examen de auditoría integral “a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012”, de la Titulación de Magíster en Auditoría Integral, siendo Garzosi Pincay René Faruk director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

f)

Autor: Caicedo Monserrate Diana Lorena

Cédula: 120490661-2

DEDICATORIA

A Él que estuvo siempre guiándome y derramando sobre mí inteligencia y Sabiduría divina para culminar esta meta. A Dios por medio de su amado hijo Cristo

A mis Padres, Esposo, Hermanos y demás familiares para ustedes mil gracias porque siempre estuvieron allí a mi lado apoyándome en todo momento.

Al que con sus palabras amor y paciencia en cada momento me dio ese ahínco para seguir. Mi esposo.

Diana Lorena Caicedo Monserrate

AGRADECIMIENTO

Sea la gloria Honra y todo agradecimiento A Dios, quien me bendijo durante toda esta trayectoria.

A mis Padres, Esposo, familiares por su valioso aporte de entusiasmo que me brindaron.

A mis amigos, compañeros del GADM del cantón Babahoyo y demás conocidos muchas Gracias.

Y gracias a todos los docentes y personal en general de la Universidad Técnica Particular de Loja que nos brindaron su tiempo y conocimientos durante todo este tiempo.

Diana Lorena Caicedo Monserrate

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDO	vi
RESUMEN.....	1
ABSTRACT	2
CAPITULO I.....	3
INTRODUCCIÓN.....	3
1.2 Planteamiento del problema	4
1.3 Objetivos y resultados esperados	6
1.3.1 Objetivos	6
1.3.1.1 General	6
1.3.1.2 Específicos	6
1.4 Presentación de la memoria	7
1.5 Justificación de la investigación	7
1.6 Alcance del examen	9
CAPÍTULO II.....	11
MARCO REFERENCIAL	¡Error! Marcador no definido.
2.1 MARCO TEÓRICO.....	11
2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento.....	11
2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento.	11
2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.....	15
2.2.1 Auditoría financiera	15
2.2.2 Auditoria de control interno	19
2.2.3 Auditoria de cumplimiento.....	¡Error! Marcador no definido.
2.2.4 Auditoria de gestión.	25
2.3 El proceso de la auditoria integral.....	33
2.3.1 Planeación.....	33
2.3.2 Ejecución.....	37
2.3.3 Comunicación.....	38
2.3.4 Seguimiento.....	40

2.4 Hipótesis del trabajo	40
2.5 Diseño de la investigación	40
2.6 Objetivos de la entidad	42
2.7 Marco legal	43
Principales disposiciones legales	43
2.8 Monto de recursos examinados	45
CAPITULO III	47
ANTECEDENTES DE LA ORGANIZACIÓN	47
3.1 Antecedentes de la organización	48
3.1.1 Misión, visión, objetivos estratégicos institucionales	51
3.2 Cadena de valor.....	53
3.2.1 Procesos gobernantes.....	53
3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor	53
3.2.3 Procesos habilitantes.....	53
3.3 Importancia de realizar un examen de auditoría integral a los activos de larga duración del GADM de Babahoyo.....	55
CAPITULO IV	56
TEMA O ASUNTO DETERMINADO	56
Informe de examen de auditoría integral “a los activos de larga duración del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012”.	57
4.1 Diagnostico general	56
4.2 Planificación preliminar	63
4.3 Planificación específica.....	65
4.3.1 Planificación específica auditoria financiera	65
4.3.2 Planificación específica auditoria de control interno.....	66
4.3.3 Planificación específica auditoria de cumplimiento.....	67
4.3.3 Planificación específica auditoria de gestión	68
4.4 Ejecución.....	69
4.4.1 Ejecución auditoría financiera	69
4.4.2 Ejecución auditoría control interno	70
4.4.3 Ejecución auditoría cumplimiento	71
4.4.3 Ejecución auditoría de gestión	72

4.5 Informe de examen de auditoría integral	73
4.5.1 Presentación y aprobación del informe.....	73
4.6 Hallazgos.....	76
4.6.1 Hallazgo de auditoría financiera.....	76
4.6.2 Hallazgo de auditoría de control interno	77
4.6.3 Hallazgo de auditoría de cumplimiento	78
4.6.4 Hallazgo de auditoría de gestión.....	79
4.7 Plan de implementación de recordaciones	80
CAPITULO V	82
DEMOSTRACIÓN DE LA HIPÓTESIS	82
CONCLUSIONES.....	84
RECOMENDACIONES.....	86
BIBLIOGRAFÍAS	87
ANEXOS	89

RESUMEN

La presente tesis abarca la investigación que se llevó a cabo para la propuesta de un Examen de auditoría integral “a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012”.

Esta teoría pretende orientar sobre la evaluación de los recursos y la gestión de los activos de larga duración en aquellos procesos en que existe incertidumbre, y en ella se desarrolla un modelo de simulación para ofrecer una aplicación integral a los mismos, con el fin de mejorar su conocimiento en la toma de decisiones y asesorar a los Directores, Jefes y Coordinadores de cara a una explotación eficiente de los bienes de larga duración.

Palabras clave: propuesta, modelo de simulación, aplicación integral, Asesorar.

ABSTRACT

This thesis covers research that was held for a proposed comprehensive audit examination "to long-lived assets of the Autonomous Government of the Canton Municipal Decentralization Babahoyo, for the period between 1 January 2011 and 31 December 2012".

This theory aims to provide guidance on the evaluation of resources and the management of long-lived assets in those processes where there is uncertainty, and in it a simulation model is developed to provide comprehensive application to them, in order to improve knowledge in making decisions and advising the Directors, Heads and Coordinators face to efficient exploitation of long-lived assets.

Keywords: proposed simulation model, full implementation, advise.

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

En el análisis integral “a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012” , es importante aceptar que los resultados actuales no garantizan un futuro exitoso, sin embargo, cuando analizamos con un punto de vista de pensamiento integral, las causas que están originando dichos resultados, alcanzaremos una razonable posición para tomar las decisiones adecuadas que permita la retroalimentación necesaria para determinar la oportunidad de la corrección.

En la actualidad el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo pasa por grandes conflictos internos a causa de una mala administración en varias Direcciones que conforman la estructura orgánica del citado municipio, por ejemplo el cambio constante de Directores Administrativos; es decir, que el valor de la responsabilidad de actuación es variante, en donde los Bienes se encuentran sin uso en diferentes oficinas utilizadas temporalmente como bodegas a disposición de cualquier persona; y para la adquisición de bienes se gestionan sin cumplir las disposiciones legales, por tal motivo, se consideró indispensable realizar una Auditoría Integral a los activos de larga duración.

Finalmente de los resultados que he podido obtener me permito plasmar algunas conclusiones y recomendaciones, las mismas que anhelo constituyan un soporte para mejorar el cometido de la municipalidad, aumentado a la necesidad de contar con Exámenes de Auditoria Integral que lo orienten y permitan otros se apoyen en su labor.

1.2 Planteamiento del problema

La experiencia ha demostrado que las acciones de control tradicional, bajo enfoques financieros, de gestión o de cumplimiento, asumidas en forma individual no garantizan acciones de mejoramiento eficaces y más aún un análisis completo de las operaciones administrativas y financieras de las empresas públicas y privadas en el país.

La sinergia que se genera al reunir los propósitos de cada una de las auditorías: financiera, de gestión, de cumplimiento legal y de control interno, nos permite obtener resultados favorables a la gestión privada y pública.

El nuevo ordenamiento de Estado, bajo una concepción de responsabilidad integral de los servicios públicos y de regulación de la actividad privada, hacia un enfoque social y de resultados, brindan el impulso al presente proyecto y hacen evidente la necesidad de disponer de informes de aseguramiento, en aras de cumplir uno de los principales y esenciales propósitos de la auditoría, el mejoramiento organizacional.

Sin embargo esta necesidad de control, debe ser satisfecha bajo un enfoque global de análisis, evaluación y mejoramiento de la gestión empresarial privada y organizacional en el sector público. Disponer de una herramienta de soporte gerencial y operativo que cubra todos los frentes de la administración constituye la aspiración técnica de la presente investigación y responde a una inquietud cada vez más evidente de transformar las acciones de control en verdaderos instrumentos de apoyo.

Con estos antecedentes, enfocar una auditoría integral a los activos de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, cuya misión es: Fomentar el desarrollo integral y sostenido del cantón Babahoyo, promoviendo el uso adecuado del territorio en todos los aspectos ambientales, sociales, económicos y culturales, en un marco legal permanentemente actualizado y operativo, que permita mejorar de forma continua las condiciones de todos los habitantes urbanos y rurales, en términos de servicios básicos, vialidad, infraestructura de salud, educación cultural y deportiva, donde la calidad de vida, el orden, el respeto y el embellecimiento de la ciudad, es considerado como eje de desarrollo a través de una gestión eficiente, transparente y ética para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la sociedad ecuatoriana, constituye la esencia de la investigación.

Se plantean por lo tanto los siguientes problemas a desarrollar:

- Es factible la ejecución de un examen de auditoría integral a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del

Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012.

- A base de los resultados del examen de auditoría integral: ¿Se generarán acciones correctivas con evidentes beneficios para la entidad pública?
- ¿La cobertura integral de esta auditoría brindará información y sugerencias que soporten significativamente la toma de decisiones?

1.3 Objetivos y resultados esperados

1.3.1 Objetivos

1.3.1.1 General

Realizar un examen de auditoría integral: a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012.

1.3.1.2 Específicos

1. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientadas a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo.
2. Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial a los Activos de Larga Duración del GADM de Babahoyo.
3. Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas.

1.4 Presentación de la memoria

La presente investigación se relaciona con un Examen de Auditoría Integral a los Activos de Larga Duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012.

El desarrollo de este trabajo tiene por objeto orientar y dirigir a la correcta conservación y cuidado de los bienes de larga duración de la municipalidad de Babahoyo que han sido adquiridos o asignados para el uso y que se hallen en poder de la entidad a cualquier título: depósito, custodia, préstamo de uso u otros semejantes, los mismos que estarán bajo la supervisión principal del Guardalmacén Jefe del Área de Activos Fijos y Bodega.

1.5 Justificación de la investigación

La necesidad de disponer de informes integrales de evaluación se presenta como una alternativa válida para enfrentar los retos de control externo a la empresa. Las orientaciones específicas de las auditorías financieras y de gestión, si bien han proporcionado aportes importantes para el mejoramiento de la gestión empresarial, no cubren todos los enfoques.

La auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador. Su adopción en otros países, demuestra la utilidad de un enfoque completo y holístico de la auditoría. La credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

Organizaciones internacionales como la Federación Internacional de Contadores y el Consejo de Estándares Internacionales de Auditoría y Servicios de Aseguramiento, reconocen la necesidad de ampliar la cobertura de servicios de control y seguridad para posicionar con mayor fuerza la auditoría.

El presente trabajo se realiza en razón a la necesidad que tiene el GADM del cantón Babahoyo de disponer de informes integrales de evaluación para enfrentar los retos de control externo y resolver los problemas Administrativos, producto del desconocimiento de los servidores que requieren delineamientos normativos y conocimientos teórico – prácticos que los guíe hacia el establecimiento de un nuevo Modelo de Gestión de Bienes Participativo y Desconcentrado; y, permita interactuar en el diseño de la solución integral de los Activos de Larga Duración y factores de éxito estratégicos se mantengan de forma sustentable para el éxito de la entidad.

Es importante señalar que el grado de éste trabajo de investigación se hace mayor a medida que las entidades públicas crecen, y estas requiere tener un mayor control sobre:

- Aplicar con criterio uniforme las políticas vigentes para: el reconocimiento, registro, identificación, determinación del estado de conservación, y valorización del inventario general de bienes de larga duración.
- Emplear y actualizar la estructura y contenido de los catálogos de bienes y unidades administrativas y tablas relacionadas con cada uno de ellos.
- Orientar o participar en la actualización del inventario y valorización de los registros de activos en bienes muebles y no depreciables.

Sobre la base del análisis de la normativa general vigente, emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas y Contraloría General del Estado, se analizará: las competencias Colectivas e individuales que con respecto a los Bienes de Larga Duración asumen los servidores en: La administración, el registro y control contable, La custodia y control físico; y, El uso y conservación.

En la infraestructura normativa y procedimental; Políticas.-Aplicables a la programación, adquisición, inspección y recepción, almacenamiento, reconocimiento, cuantificación inicial y subsecuente, registro e identificación, distribución y redistribución, mantenimiento, salvaguarda, control, estimación del estado de conservación, ponderación de factores depreciatorios y valorización del inventario de los activos de Larga Duración.

En los Catálogos.- La estructura y contenido de Catálogos de Bienes de Larga Duración y Unidades Administrativas y/o Procesos.

Procedimientos.- Aplicables a: Ingresos por compra, donación, reposición, erogación capitalizable, comodato, fideicomiso, almacenaje, traspaso, arrendamiento, etc. En Egresos por robo, hurto, abigeato, fuerza mayor o caso fortuito, enajenación o baja. Traspasos o Movimientos Internos y Externos.

Constatación Física y Valorización de Inventarios.

1.6 Alcance del examen

El presente examen especial de auditoría integral a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, se efectuó por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012.

La utilidad teórica se basa en la aplicación de todos los instrumentos conceptuales y metodológicos de las auditorías: financiera, de controles internos, de cumplimiento y de gestión, abordados a lo largo de la maestría.

De la misma forma se incluirá el proceso armónico de auditoría integral, que incluye planificación, ejecución, comunicación de resultados y planes de seguimiento, lo cual metodológicamente garantiza la procedencia técnica del modelo de auditoría integral como una alternativa innovadora a las acciones de control realizadas en empresas privadas y públicas, garantizando la emisión de un informe de aseguramiento, bajo los estándares definidos en la estructura desarrollada como producto final del trabajo de auditoría.

Al finalizar, los entregables que forman parte de la investigación, contienen el informe de auditoría con comentarios y recomendaciones así como los planes de implementación de sugerencias, debidamente aprobados por la administración, lo que constituye un elemento fundamental para el mejoramiento continuo en el área evaluada y un soporte para la toma de decisiones gerenciales.

Es esencial por lo tanto escoger dentro de la estructura organizacional o cadena de valor empresarial un área o proceso agregador de valor.

La experiencia ecuatoriana con respecto a auditoría no evidencia la realización de exámenes de auditoría integral, lo que deja de lado los beneficios de una cobertura global de control, al menos en componentes sensibles de la empresa. Disponer de una herramienta de soporte y aseguramiento constituye el reto esencial de esta investigación.

El examen de Auditoría Integral “a los activos de larga duración” en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012”, se realizó de conformidad al trabajo de Tesis en la Universidad católica de Loja del año 2012-2013, por la estudiante de Maestría en Auditoría Integral, y de acuerdo con la orden de trabajo contenida en el oficio 001-DC-2012, autorización otorgada por la máxima autoridad del GAD del cantón Babahoyo oficio No. 847-A-GADM-CB-2012 de 12 de diciembre de 2012.

CAPÍTULO II
MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco teórico

2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento.

“Existe una demanda creciente por información sobre un amplio rango de temas para suplir las necesidades de los tomadores de decisiones, muchas de las cuales no están sometidas a pruebas objetivas e independientes que aumenten su credibilidad. Hasta hoy, los contadores públicos han estado más estrechamente vinculados con la auditoría y servicios relacionados con información financiera y aunque dentro de estos servicios deban revisar otra clase de información distinta de la información financiera lo hacen con un alcance menor que no le permite incluirla dentro de su opinión o dictamen” Blanco Luna (2012)

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las 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, los resultados serán expuestos a través de un informe de aseguramiento que permita realizar su seguimiento a través de las acciones dadas.

2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento

La descripción del proceso de auditoría integral, nos muestra una relación de causa efecto en todas sus fases. Los productos de cada una, sirven de insumo para las subsiguientes. La planificación cierra con los procedimientos de auditoría, que se incorporan en el programa de trabajo y constituyen el punto de partida de la ejecución.

De ésta, se generan hallazgos que se incorporan al informe, documento que incluirá recomendaciones que al cubrir aspectos financieros, de control interno, legales y de gestión, generan un Informe de Aseguramiento, con mayores garantías para sus usuarios. Un informe de aseguramiento garantiza la toma de decisiones en forma adecuada.

El informe de un servicio de aseguramiento de acuerdo con la norma internacional debe incluir:

- **Título:** un título apropiado ayuda a identificar la naturaleza del servicio de aseguramiento que se está proveyendo, la naturaleza del informe y para distinguirse el informe del profesional en ejercicio de otros informes emitidos por otros tales como aquellos que no tienen que atenerse a los mismos requerimientos éticos del profesional en ejercicio;
- **Un destinatario:** un destinatario identifica la parte o partes a quienes está dirigido el informe;
- **Una descripción del contrato y la identificación de la materia sujeto:** la descripción incluye el objetivo del contrato, la materia sujeto, y (cuando es apropiado) el período de tiempo cubierto;
- **Una declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del profesional en ejercicio:** esto le informa a los lectores que la parte responsable es responsable de la materia sujeto y que el rol del profesional en ejercicio es expresar una conclusión sobre la materia sujeto;
- **Cuando el informe tiene un propósito restringido, la identificación de las partes para quienes está restringido el informe y el propósito para el cual fue preparado:** si bien el profesional en ejercicio no puede controlar la distribución del informe, éste informará a los lectores sobre la parte o partes para quienes está restringido el informe y para qué propósito, y provee una advertencia para otros lectores diferentes de los identificados respecto de que el informe está destinado solamente para los propósitos especificados;

- **Identificación de los estándares bajo los cuales fue conducido el contrato:** cuando un profesional en ejercicio desempeña un contrato para el cual existen estándares específicos, el informe identifica esos estándares específicos.

Cuando no existan estándares específicos, el informe señala que el contrato fue desempeñado de acuerdo con este estándar. El informe incluye una descripción del proceso del contrato e identifica la naturaleza y la extensión de los procedimientos aplicados.

- **Identificación del criterio:** el informe identifica el criterio contra el cual fue evaluada o medida la materia sujeto de manera tal que los lectores puedan entender las bases para las conclusiones del profesional en ejercicio.

El criterio puede ya sea ser referenciado en el informe del profesional en ejercicio o simplemente ser referenciado si existe una aserción preparada por la parte responsable o existe en una fuente fácilmente accesible.

La revelación de la fuente del criterio y de sí existe o no el criterio generalmente aceptado en el contexto del propósito del contrato y la naturaleza de la materia sujeto es importante para el entendimiento de las conclusiones expresadas;

- **La conclusión del auditor, incluyendo cualesquiera reservas o negociaciones de conclusión:** el informe informa a los usuarios de la conclusión del profesional en ejercicio sobre la materia sujeto evaluado contra el criterio y transmite un nivel alto de aseguramiento expresado en la forma de una opinión.

Cuando el contrato tiene más de un objetivo, se expresa una conclusión sobre cada objetivo. Cuando el profesional en ejercicio expresa una reserva o negociación de opinión, el informe contiene una descripción clara de todas las razones para ello;

- **Fecha del informe:** la fecha informa a los usuarios que el profesional en ejercicio ha considerado el efecto sobre la materia sujeto de los eventos materiales por los cuales el profesional en ejercicio es consciente a esa fecha; y,
- **El nombre de la firma o del auditor y el lugar de emisión del informe:** el nombre informa a los lectores sobre el individuo o la firma que asume la responsabilidad por el contrato.

El auditor puede extender el informe para incluir otra información y otras explicaciones que no se entienden como reservas. Otros ejemplos incluyen hallazgos relacionados con aspectos particulares del trabajo y recomendaciones del auditor. Cuando se está considerando si se incluye tal información, el auditor valora el significado de esa información en el contexto del objetivo del trabajo. No se debe redactar información adicional de manera que afecte la conclusión del auditor.

Se debe expresar claramente una reserva o negación de la conclusión cuando:

- El auditor considera que alguno o todos los aspectos de la temática no están conforme al criterio identificado; o
- La afirmación preparada por la parte responsable es inapropiada en términos del criterio identificado; o
- El auditor es incapaz de obtener evidencia suficientemente apropiada para evaluar uno o más aspectos de la conformidad de la temática con el criterio identificado.

Cuando el auditor está considerando expresar una reserva o negar la conclusión, debe valorarla con base en la materialidad del asunto. La razón de la reserva o negación de la conclusión se debe explicar claramente en el informe del auditor.

2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral

2.2.1 Auditoría financiera

Es un examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una entidad, a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, con el propósito de emitir una opinión profesional, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos y la productibilidad en la utilización de los recursos ² Marcelo Cornejo, (2013)

Criterios: En auditoría financiera, los criterios tienen relación estrictamente contable. Son aplicables Manuales de Contabilidad específicos, Planes de Cuentas y Clasificadores presupuestarios y las NIIF's.

Concepto y tipos de afirmación

Una afirmación es una aseveración o declaración hecha generalmente por la gerencia de una entidad, comunicada explícita e implícitamente a través de los estados financieros. Estas aseveraciones se refieren a los activos, pasivos, ingresos, gastos y demás hechos económicos que se resumen y presentan como saldos en los estados financieros, en relación con

³José Zaldumbide (2013)

² Dr. Marcelo León Cornejo, (2013) Guía Didáctica Auditoría Financiera I El Porceso

³ Dr. José María Zaldumbide Cobeña, Restructurada Dr. Marcelo Velásquez Navas, (2013) Guía Didáctica Auditoría Financiera II Evaluación de Control Interno, Páginas 16 y 17

La veracidad de las transacciones individuales y de los saldos;

La integridad de las transacciones individuales y la consecuente razonabilidad de los saldos;

La adecuada valuación y exposición en los estados contables, de los saldos resultantes de las transacciones individuales.

La veracidad

También definida como existencia u ocurrencia; es decir que los activos, pasivos y patrimonio de los accionistas presentados en los estados financieros existen y que las transacciones registradas han ocurrido.

La integridad

Significa que la totalidad de las transacciones de activos, pasivos y patrimonio de los propietarios, deben estar incluidas y ser presentadas en los estados financieros. La empresa tiene derecho sobre los activos y la obligación de pagar los pasivos que están incluidos en los estados financieros.

La valuación y exposición

Expresa que los activos, pasivos, patrimonio de los propietarios, ingresos y gastos están presentados en valores determinados, en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Riesgo de auditoría

Significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría no apropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante.⁴ Normas Ecuatoriana de Auditoría

⁴ Los conceptos constan en las Normas Ecuatoriana de Auditoría; Resolución Interinstitucional: SB-SC-SRI-01, Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda; International Standards on Auditing, Adoptados por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador.

Riesgo inherente

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una exposición errónea que pudiera ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control

Es el riesgo de que una exposición errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que individualmente pudiera ser de carácter significativo o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases, no sea evitado o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una exposición errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de carácter significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases.

Nivel de confianza y riesgo

El nivel de confianza es un valor relativo o porcentual que indica el grado de cumplimiento de los controles internos diseñados a nivel general y para cada componente, sistema, rubro, cuenta, etc., que se relacionan con las afirmaciones. Se representa como NC y se calcula con la fórmula:⁵ Dr. José Zaldumbide, (2013)

⁵ Dr. José María Zaldumbide Cobeña, Restructurada Dr. Marcelo Velásquez Navas, (2013) Guía Didáctica Auditoría Financiera II Evaluación de Control Interno, Página 27

NC = CT/PT de donde:

NC = CT/PT x100

NC = Nivel de confianza, inversamente proporcional al nivel de riesgo (NR)

CT = Calificación total, que es la suma de respuestas positivas resultantes de la aplicación de la matriz de pruebas y/o cuestionarios de control interno.

PT = Es la ponderación total o número total de pruebas aplicadas, en función del cuestionario diseñado y de las operaciones iniciales evaluadas.

La ponderación total se obtiene del producto del total de preguntas (TP) por el total de fuentes de información (TFI), sean estas, personas encuestadas o entrevistadas, expedientes, informes, documentos, etc.

Los rangos convencionales

Es una escala porcentual entre 15% y 95% en la que se ubica el nivel de confianza, de conformidad con los resultados obtenidos en la matriz de pruebas y cuestionario de control interno. Existen tres rangos conocidos y aceptados que permiten calificar el nivel de confianza e inversamente el nivel de riesgo como: alto, moderado o bajo, así:

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE RIESGO (100-NC)

El enfoque de la auditoría en función del riesgo

La evaluación del riesgo de auditoría va a estar directamente relacionada con la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar. Dicho de otra manera, de la evaluación de los niveles de riesgo depende la cantidad y calidad de la satisfacción de auditoría necesaria.

El riesgo inherente afecta directamente la cantidad de evidencia de auditoría necesaria para validar una afirmación. A mayor riesgo inherente, mayor cantidad de evidencia de auditoría.

El riesgo de control afecta la calidad del procedimiento de auditoría a aplicar y su alcance. Si los controles vigentes son fuertes, el riesgo de que existan errores no detectados por los sistemas es mínimo; en cambio si los controles son débiles el riesgo de control será alto. Por lo tanto ante riesgos de control altos, no serán suficientes las pruebas de cumplimiento y corresponderá aplicar procedimientos sustantivos.

2.2.2 Auditoria de control interno

La auditoría del Control Interno es la revisión y evaluación al sistema de control interno definido en una organización o entidad, que se realiza con el fin de determinar su calidad, y nivel de confianza en los resultados obtenidos con su aplicación, debiendo como en todo trabajo de auditoría utilizar una metodología que cubra: planeación, pruebas de cumplimiento de controles y comunicación de resultados⁶ Marco Jiménez, (2011)

Criterios: Entendimiento adecuado del requerimiento de trabajo; conocimiento de las funciones típicas del proceso o ciclo a evaluar; bases usuales de datos, fuentes de información disponibles, (Internas, externas), enlaces con otros ciclos o procesos; objetivos del control interno en el ciclo, proceso o actividad a evaluar, estableciendo con la administración los riesgos de incumplimiento y los puntos a enfocar en las actividades de control, etc. El manual de referencia, que incluye el modelo COSO, está basado en un modelo genérico de negocios. Su adaptación es viable a todo tipo de empresa, partiendo desde un nivel general hasta niveles específicos.

⁶ Marco Antonio Jiménez Ortega, (2011) Guía didáctica Auditoría de Control Interno I, Universidad Técnica Particular de Loja, Páginas 20, 27,

Componentes del control interno

Considerando sobre todo que el control interno es diseñado y efectuado por personas, y por el hecho de ser un proceso, hace inminente el entender que contiene elementos que le permitan tanto su ejecución como su permanencia en el tiempo.

Los componentes del Control interno son:

- Ambiente de Control
- Valoración de Riesgos
- Actividades y procedimientos de control
- Sistemas de información y comunicación
- Monitoreo (Supervisión y seguimiento de controles)

Ambiente de control

Significa el tono o pautas básicas que una organización define para la realización de sus operaciones o actividades y para el cumplimiento mismo de sus objetivos, influyendo en la conciencia de control de sus empleados.

Proceso de valoración de riesgos

Toda actividad está expuesta a riesgos internos o externos, los mismos que en caso de ocurrencia pueden tener un efecto en las actividades o resultados; efecto que podrá tener una dimensión o impacto, mayor o menor, en función del nivel de exposición a dichos riesgos.

Actividades y procedimientos de control

Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican a lo largo y ancho de la organización en todos los niveles organizacionales y en todas las funciones, incluyendo actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridades de activos y segregación de responsabilidades.

Los sistemas de información y comunicación

Las diferentes actividades que se ejecutan a lo largo de un proceso con el objetivo de elaborar un producto o proporcionar un servicio, y para lograr los objetivos planteados por la administración, en general siempre tienen una interrelación, implicando la existencia de detalles de datos que se van recopilando manual o automáticamente, y la generación de reportes que deben ser intercambiados o entregados para conducir, administrar y controlar las operaciones (Reportes de procesos, de entregas, compras, ventas, cartera, financiera, no financiera, informes de actividades, información externa, etc.).

Monitoreo (supervisión y seguimiento de controles)

Los sistemas de control interno al igual que los procesos y actividades son dinámicos y pueden variar en el tiempo, requiriendo ser monitoreados con determinada periodicidad para valorar su calidad y necesidad de renovación, o incluso definir su razón de existir.

Pruebas de cumplimiento de controles

En una auditoría de control interno los procedimientos de trabajo varían en muchos aspectos respecto de las pruebas que se aplican para auditoría financieras, de calidad, u otro tipo de revisiones; empezando desde el mismo hecho de tener objetivos diferentes, de variar el alcance, hasta la oportunidad de ejecución de las pruebas de trabajo que se definan realizar.

El auditor debe desarrollar pruebas de cumplimiento que le permitan obtener soporte o evidencia suficiente y apropiada de la operación real, la efectividad y la eficiencia de dichos controles.

Comunicación de resultados

La comunicación de resultados de una evaluación de control interno, que en definitiva significa el producto que el auditor o evaluador debe entregar a la administración, significa una tarea muy importante ya que debe contemplar varios

aspectos como son: la oportunidad de reporte de novedades, calidad y claridad de la redacción, contenidos de interés, selección adecuada de destinatarios del reporte, y formas de presentación de estos reportes.

Pruebas de control

Significa pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría sobre la adecuación del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno, estas son las conocidas pruebas de cumplimiento⁷. Mg. Paquita Garate, (2013)

Se la define como la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

En definitiva, la auditoría de cumplimiento consiste en el procedimiento mediante el cual se verifica que las distintas operaciones efectuadas por una compañía en un determinado periodo, se hayan realizado conforme a la legislación general, disposiciones reglamentarias, estatutarias y demás que le fueren aplicables; a fin de establecer las inconformidades resultantes de esa contestación y, aplicar los correctivos necesarios para superarlas.

⁷ Mg. Paquita Magali Garate Moncayo, (2013) Guía Didáctica Auditoría Financiera III, El Dictamen, Universidad Técnica Particular de Loja, Página 22

Se ha manifestado que “La Auditoria de cumplimiento determina la distancia entre la situación actual y la deseada frente a normativas legales vigentes o la estructura documental y procedimental de una organización. Para ello, inicialmente se establece el marco de referencia deseado y se realiza un análisis gap para identificar los porcentajes de cumplimiento”.

En el caso de la auditoria de cumplimiento la afirmación consta en su naturaleza, ya que es el cumplimiento y adopción de leyes, normas, reglamentos y disposiciones legales que determinan que la organización cumple con las disposiciones legales inherentes a sus actividades y giro del negocio.

Dentro de los aspectos principales a considerar en la auditoria de cumplimiento podemos mencionar:

La comprobación o examen de la conformidad legal general; que su objetivo final es la verificación de que las distintas operaciones desempeñadas por una organización, guarden conformidad con la legislación general y específica aplicable a la misma.

La confirmación del cumplimiento de los preceptos estatutarios: lo cual comprende cuestiones como la verificación del desempeño efectivo de las actividades autorizadas por el objeto social; constatación del adecuado y oportuno ejercicio de sus facultades y cumplimiento de las obligaciones de los representantes y organismos de gobierno y administración; cabal ejercicio de los derechos y obligaciones de los accionistas y socios, entre otras.

La constatación de cumplimiento de la normativa interna: como elemento principal dentro de la auditoria de cumplimiento, que relaciona a los reglamentos internos, procedimientos específicos, manuales operativos y demás instrumentos que posibilitan el desempeño de las actividades administrativas y operativas para el funcionamiento de la organización.

Verificación de cumplimiento de los sistemas de control interno: a fin de obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico, técnico y administrativo aplicable a la entidad.

Revisión de las principales operaciones administrativas y operativas: la auditoría de cumplimiento se practica mediante la constatación de la documentación legal, técnica, financiera y contable que sustenta las operaciones financieras, administrativas y económicas desarrolladas por la entidad en un determinado periodo, lo cual permite alcanzar una visión integral sobre el desempeño general de esa organización en particular.

El informe resultante permite determinar inconformidades y aplicar correctivos en la organización: el informe emitido por el auditor al finalizar el procedimiento, servirá para que las personas y organismos responsables de las operaciones de la entidad, conozcan con exactitud el grado de la normativa aplicable; y, de ser el caso, implementen las medidas necesarias para corregir cualquier desviación.

Con estos antecedentes, es importante que todas las operaciones empresariales; operativas, financieras, técnicas o administrativas, cumplan con las disposiciones pertinentes ya que se identifica claramente la responsabilidad de cada uno, auditado y auditor, en el proceso de auditoría integral.

2.2.4 Auditoría de gestión.

La auditoría de gestión se orienta a la evaluación de la eficiencia, eficacia y calidad de los productos y servicios proporcionados por una organización.

La planificación organizacional implica tres niveles: estratégico, táctico y operativo; entre los cuales existe una cadena vertical de alineamiento e interrelación.

La planificación estratégica determina el gran objetivo institucional que es la misión, para cuyo cumplimiento se deben establecer objetivos de medio nivel, tácticos o corporativos que corresponden a las gerencias operativas de la organización, éstos se desagregan en objetivos operativos, al nivel inferior de la planificación.

Por lo expuesto, los objetivos operativos tienen la característica de ser específicos, para lo cual se sugieren entre otras, las siguientes características

⁶ Ec. Jaime Subía, (2012)

- Comienzan con un verbo en infinitivo que denota acción
- Señalan en forma puntal una meta o logro
- Establecen el plazo de ejecución de dicha meta
- Indican los costos o presupuesto asignado para la consecución de la meta.

El objetivo operativo establece una meta cuantificada y el presupuesto asignado para su logro. Todos los objetivos definidos en la organización deben estar debidamente cuantificados con respecto a las metas, lo que facilitaría la creación de indicadores.

En lo público, es necesario medir el impacto de las políticas institucionales en la sociedad y el entorno. No es suficiente con cumplir las metas de manera eficiente y con un nivel aceptable de calidad. Hay que involucrar en la evaluación de gestión los aspectos primordiales del servicio público, el impacto en la sociedad.

Criterios: La eficiencia se relaciona con la optimización en el uso de los recursos, la eficacia mide el logro de las metas y objetivos empresariales, la calidad evalúa el nivel de satisfacción del cliente o usuario y la economía.

Indicadores de Gestión.- Es la medición de un objetivo, meta o proceso. Deben identificar claramente la variable a medir. Los indicadores para medir eficiencia, eficacia y calidad son claramente diferenciables⁷. Ec. Jaime Subía, (2013)

No necesariamente debe presentarse en porcentaje, un indicador es aplicable si se muestra en cantidades o valores absolutos, sin embargo en su análisis es necesario mantener consistencia con la unidad de medida y el estándar.

Estándar

Es el nivel deseado de gestión. Constituye el parámetro al que se comparará el indicador.

⁹ Ec. Jaime Subía Guerra, Mba., (2012), Guía Didáctica Auditoría de Gestión 3, Universidad Técnica Particular de Loja

¹⁰ Ec. Jaime Cristóbal Subía Guerra, Mba.(2013) Guía Didáctica Marco Conceptual de la Auditoría Integra, Universidad Técnica Particular de Loja, Páginas 16, 17, 18 y 39

Se obtiene de la planificación y se genera mediante modelos de proyección u otros medios. También se los conoce como normas de desempeño o umbrales.

Indicador

Es la medición de un objetivo, meta o proceso. Deben identificar claramente la variable a medir. Los indicadores para medir eficiencia, eficacia y calidad son claramente diferenciables.

Índice

Es la comparación entre el indicador y el estándar, de cuyo resultado se pueden establecer brechas o desviaciones, las mismas que pueden ser favorables o desfavorables.

Se sugieren los siguientes requisitos semánticos en su redacción, a los mismos se añaden ejemplos para una mejor comprensión:

- Agregación más preposición:

Cantidad de.....

- Variable (generalmente en sustantivo plural)

Empleados.....

- Verbo en participio pasado (acción)

Capacitados.....

- Complementos circunstanciales (tiempo, lugar)

En el área técnica de la empresa Mojito en el año 2006.

Sin embargo, antes de proceder a la preparación de los indicadores debemos tener claro qué atributos o variables serán medidos y confirmar la existencia de información veraz y confiable. Los indicadores deben adecuarse a las condiciones

empresariales y debemos identificar claramente los datos que serán utilizados en su cálculo.

Los indicadores de gestión se relaciona con el adecuado enfoque hacia los procesos y departamentos *agregadores de valor*, lo cual no significa que se dejarán de lado los procesos gobernantes y los habilitantes; la prioridad son los procesos misionales.

El tablero de control

El tablero de control consiste en un documento que nos facilita la medición y evaluación de los indicadores de gestión para determinar lo correcto de la gestión empresarial. Medir el impacto de nuestro producto o servicio no es suficiente, debemos complementar con la comprobación del uso de nuestros recursos y lo adecuado de la planificación. ¹¹Ec. Jaime Subía. (2013)

El nombre del indicador, constituye la redacción de acuerdo a los parámetros semánticos descritos.

El estándar y rango, son los niveles definidos en la planificación y que al ser establecidos bajo criterios técnicos y/o con una proyección basada en resultados reales de períodos anteriores constituye un obligado parámetro de comparación. El rango es el nivel de variabilidad aceptable. Los resultados no siempre serán al 100%, por lo que conviene definir los márgenes en los cuales se puede concluir que una gestión y sus resultados son admisibles.

La periodicidad constituye la frecuencia con que se aplicará el indicador. En algunos casos, no es necesario esperar al finalizar la gestión para medir los resultados, se lo puede hacer de forma concurrente. Depende de la naturaleza de lo evaluado y de la reglamentación empresarial. En nuestro ejemplo, se requiere una aplicación al finalizar un período anual.

¹¹ Ec. Jaime Cristóbal Subía Guerra, Mba.(2013) Guía Didáctica Marco Conceptual de la Auditoría Integra, Universidad Técnica Particular de Loja, Página 43, 46

El cálculo, en los casos que sea aplicable, constituye la fórmula que se utiliza para determinar el indicador. Los indicadores referidos a porcentajes y los de tipo financiero, requieren fórmulas matemáticas para su cuantificación.

La Unidad de medida, nos refiere a la lectura del indicador cuando ha sido calculado. Este elemento, se relaciona con la variable que está siendo medida. Debe guardar consistencia con la fórmula utilizada. Para finalizar el análisis del indicador constituye el producto de la comparación entre el indicador y el parámetro de comparación o estándar. Como se ha señalado en conceptos anteriores, es el índice.

Un elemento adicional que permitirán al evaluador definir el nivel de gestión obtenido, es incluir la semaforización. De la misma forma que se proyectaron los objetivos y se definieron las metas, el equipo planificador, debe trabajar en establecer las escalas de gestión que serían aceptables y cuáles no. Estos niveles pueden relacionarse, por estar identificados plenamente por cualquier usuario, con los colores de un *semáforo*. El verde corresponde a una señal afirmativa para continuar, el amarillo indica alerta y el rojo que debemos detenernos o peligro.

Análisis e interpretación de indicadores

Los resultados de la comparación del indicador con el estándar definido en la planificación para un mismo período pueden analizarse en forma horizontal mediante la definición de tendencias en un período. Ambos enfoques presentan ventajas que se potencializan en forma conjunta y que son de mucha utilidad en el proceso de la auditoría. ¹² Ec. Jaime Subía. (2013)

Los estándares o normas de desempeño definidos en la planificación constituyen el criterio fundamental para una auditoría de gestión y deben considerarse en la estructuración de los hallazgos. En el caso de la evaluación de gestión, el uso de los indicadores, sus resultados y los índices generan suficiente información para estructurar el informe.

¹² Ec. Jaime Cristóbal Subía Guerra, Mba.(2013) Guía Didáctica Marco Conceptual de la Auditoría Integra, Universidad Técnica Particular de Loja, Página 49

Las brechas establecidas en el nivel establecido en las metas y la situación real definida en el indicador, pueden deberse a causas comunes o causas especiales. Estas últimas son eventos aislados que no representan un problema, sin embargo las causas comunes deben ser atendidas por medio de la identificación de las acciones correctivas pertinentes.

Auditoría Administrativa de Alfonso Amador Sotomayor concepto:

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos

Una auditoría administrativa involucra la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable. Puede instrumentarse en todo tipo de organizaciones, ya sean públicas, privadas o sociales.

Por su extensión y complejidad, es necesario entender cómo están conformadas estas organizaciones para responder a las demandas de servicios y productos del medio ambiente, y sobre todo, de qué manera se articulan, lo cual obliga a precisar su fisonomía, área de influencia y dimensión. A continuación se presenta la información por sector específico:

Sector público: en el ámbito de aplicación se centra en las instituciones representativas de los poderes ejecutivo, legislativo y judicial.

Sector privado: se aplica tomando en cuenta la figura jurídica, objeto, tipo de estructura, elementos de coordinación, área de influencia, relación comercial y pensamiento estratégico sobre:

Tamaño de la empresa

Tipo de industria

Naturaleza de las operaciones

Enfoque estratégico

La auditoría de gestión, a su vez, pretende evaluar:

- **La eficiencia:** en relación al uso de recursos materiales, humanos y financieros. Involucra el análisis de presupuestos empresariales y operativos; su ejecución y evaluación.
- **La eficacia:** el cumplimiento de las metas y objetivos en los diferentes niveles de la organización. Se revisa el plan operativo y estratégico, así como los planes de inversiones y adquisiciones para determinar el logro de lo programado. En caso de entidades públicas, se determina el alineamiento con la misión institucional y de ésta con los Planes de Desarrollo emitidos por el Gobierno.
- **La calidad:** la satisfacción percibida por los clientes. Incluye como procedimientos la revisión de los resultados tabulados de las encuestas.

Bajo el mismo esquema, es el personal de las áreas cubiertas en el examen de auditoría, el que certifica que la gestión se realizó de manera eficiente, eficaz y con calidad. La evaluación de estos resultados, como parte de la auditoría integral, probará si estas aseveraciones se cumplieron.

Este control de gestión como instrumento gerencial integral que, apoyado en indicadores, índices y cuadro de producidos en forma sistemática, periódica y objetiva, permite que la organización sea efectiva para captar recursos, eficiente para transformarlos y eficaz para canalizarlos.

Uno de los requisitos fundamentales de los procesos de auditoría, independientemente de su tipo u orientación, es la sistematización de sus fases. La auditoría financiera, de gestión, de calidad, integral, exámenes especiales y cualquier clase de auditoría, respetan una relación de causa efecto en todas sus etapas.

Relación de causa efecto en el proceso de auditoría integral

La descripción del proceso de auditoría integral, nos muestra una relación de causa efecto en todas sus fases. Los productos de cada una, sirven de insumo para las subsiguientes.

La planificación cierra con los procedimientos de auditoría, que se incorporan en el programa de trabajo y constituyen el punto de partida de la ejecución. De ésta, se generan hallazgos que se incorporan al informe, documento que incluirá recomendaciones que al cubrir aspectos financieros, de control interno, legales y de gestión, generan un informe de aseguramiento, con mayores garantías para sus usuarios ¹² Ec. Jaime Subía (2013)

2.3 El proceso de la auditoría integral

2.3.1 Planeación

Planificación preliminar

Es importante alcanzar un conocimiento general de la empresa a auditarse, el mismo que incluye el nivel de organización, el número de operaciones, la significatividad de los montos administrados. A través de la aplicación de cuestionarios orientados a la obtención de información relacionada, entre otros puntos, con: La naturaleza del negocio y su cobertura sistemas de información vigentes, número de empleados; puntos de interés para la auditoría, problemas frecuentes y pendientes; número de clientes, entre otros. Es importante que con esta investigación definamos aquellas áreas de potencial riesgo que requerirán mayor profundidad en las pruebas de auditoría. Será esta comprensión global del riesgo la que a futuro, orientará una evaluación específica, hacia los diferentes enfoques de la auditoría integral.

¹³Ec. Jaime Cristóbal Subía Guerra, Mba., (2013) Guía Didáctica Marco Conceptual de la Auditoría Integral, Universidad Técnica Particular de Loja, Página 64

También se puede indicar que la auditoría integral, debido a su amplitud y cobertura, involucra la participación de profesionales de diversas especialidades de acuerdo a la naturaleza y actividades propias de la empresa a auditar. Este elemento es fundamental al momento de iniciar el proceso y se lo debe considerar previamente a la contratación del servicio de auditoría.

Evaluación de los riesgos de auditoría

Del conocimiento de la entidad y su entorno se generan potenciales áreas de interés para la auditoría. Este análisis se complementa con la evaluación de los riesgos de auditoría, para definir áreas críticas. Las áreas de interés están identificadas con actividades relevantes dentro de la organización y es importante para definir una estrategia de auditoría adecuada a las circunstancias particulares se evalúen los riesgos.

Los riesgos en auditoría deben ser manejados como un modelo interrelacionado que a base de su determinación nos permitan definir la extensión y características de las pruebas de auditoría a aplicarse bajo circunstancias específicas. El riesgo en términos generales es la posibilidad de error. El auditor debe tratar que el riesgo en una auditoría sea lo más bajo posible, pero ni en el mejor de los casos, podemos eliminarlo. Por lo expuesto, se emite la opinión del auditor con respecto a la razonabilidad de la información financiera y de gestión en la empresa, no con respecto a la exactitud o corrección absoluta.

Programas de auditoría específicos

Es el producto final de la planeación y constituye la agrupación ordenada de procedimientos y pruebas de auditoría, diseñados a base de los niveles de riesgo generados para cada componente. Incluye pruebas de control o de cumplimiento; y pruebas sustantivas, las primeras orientadas a la verificación de los controles aplicados en la organización y las segundas a analizar con profundidad áreas de mayor riesgo.

Riesgo inherente

Se relaciona con la naturaleza propia de un componente, área o proceso evaluado en una auditoría.

Existe en la empresa, por su propia naturaleza y se afecta por la cantidad de operaciones, el tipo de operaciones, el volumen de recursos involucrados, la complejidad de las actividades u operaciones realizadas, entre otros factores. Es independiente del funcionamiento de los controles internos.

Riesgo de control

Depende del nivel de funcionamiento de los controles internos. Un proceso que cumpla eficazmente los controles internos, será beneficiario de una alta confianza y un riesgo bajo y viceversa. Por lo tanto, para su determinación debemos evaluar el proceso, sus procedimientos y controles para determinar el nivel de confianza y por oposición el nivel de riesgo.

Riesgo de detección

Constituye la posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor, no detecten errores o problemas significativos. Se afecta por factores como la experiencia del auditor, la asignación de los recursos necesarios y la oportunidad y profundidad de las pruebas de auditoría aplicadas.

2.3.2 Ejecución

Es la aplicación de los procedimientos de auditoría integrados en los programas de trabajo. Será el cumplimiento de estas pruebas, el que nos permita lograr los objetivos que se plantearon para cada una de las auditorías que conforman la auditoría integral.

Debemos verificar para la auditoría de gestión, el logro de objetivos, la inversión de recursos y lo adecuado de la estructura organizacional; la de control interno, confirmar que los procesos y sus controles operan de forma eficaz; la de

cumplimiento, con respecto a las disposiciones legales aplicables. En esta fase, se generan los hallazgos que sustentarán posteriormente el informe de auditoría integral.

Un hallazgo debe reflejar una condición adversa a un criterio. Los criterios para la financiera es la normativa contable aplicable, para la de control interno los componentes del método COSO, implementados en la organización por medio de procesos y procedimientos, en la de cumplimiento lo constituye la base legal y normativa relacionada con el negocio y para la de gestión, los planes, objetivos y estándares definidos en la empresa.

La auditoría siempre constituirá la verificación del cumplimiento de estos requisitos o normas de desempeño. Es necesario añadir a los atributos descritos, las causas que generaron un incumplimiento y el efecto o impacto negativo para la empresa.

Pruebas sustantivas y de cumplimiento

Dependiendo de los niveles de riesgo determinados en la fase anterior, y en cumplimiento a los procedimientos incluidos, es necesario aplicar pruebas de cumplimiento o pruebas sustantivas, según se requiera.

- **Pruebas sustantivas:** aplicación de técnicas de auditoría para profundizar en ciertos controles no aplicados que impidieron el logro de objetivos y metas.
- **Pruebas de cumplimiento:** prueban la efectividad de las políticas y actividades de control interno.

2.3.3 Comunicación

Se efectuará durante todo el proceso de la auditoría, se tendrá constante comunicación con los auditados. Al final de la Auditoría Integral se elaborará un informe que será puesto a consideración de los involucrados dentro del examen.

La evidencia en auditoría

Es un factor crítico para la consecución de los objetivos de la auditoría, por lo tanto debe ser relevante, competente, suficiente y oportuna.

Atributos del hallazgo

Es importante para desarrollar un hallazgo de auditoría identificar técnicamente sus atributos, para evidenciar en forma suficiente y competente los resultados de la auditoría considerando la condición, criterio, causa y efecto o impacto generado por una situación actual considerada crítica y trascendente.

- **Condición:** es la situación actual encontrada por el auditor respecto a una operación o actividad examinada. Hasta qué punto un registro contable es adecuado.
- **Criterio:** son parámetros de comparación o normas aplicables a una situación encontrada que permiten la evaluación de la condición actual.
- **Efecto:** es el resultado adverso o impacto negativo que se produce de la comparación entre la condición y el criterio respectivo. Los aspectos deben exponerse en términos cuantitativos, para que con este argumento se logre el efecto persuasivo a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio.
- **Causa:** son las razones fundamentales para la cual se originó la desviación o el motivo por el cual no se cumplió el criterio. Incluso el auditor puede hacer uso de las herramientas estadísticas para la definición de causas y soluciones.

El informe de auditoría integral incluirá inicialmente el dictamen correspondiente a la auditoría financiera, es decir, la opinión con respecto a la razonabilidad de los

estados financieros preparados por la empresa. Se incluyen también la evaluación del sistema de control interno, del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y eficacia en la gestión de la entidad.

2.3.4 Seguimiento

Se realizará un seguimiento de las acciones recomendadas y se verán los efectos positivos o negativos que causaron las mismas.

2.4 Hipótesis del trabajo

El examen de auditoría integral a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012, permitirá obtener una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión y generará un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para el GADM del Cantón Babahoyo.

2.5 Diseño de la investigación

El Presente trabajo, incluirá los siguientes tipos de investigación, entre otros:

Técnicas de auditoría.- Las técnicas de auditoría más utilizadas para reunir evidencia son:

Técnicas de Verificación Ocular: Comprobación

Observación

Técnicas de Verificación Oral: Indagación

Entrevista

Encuesta

Técnicas de Verificación Escrita: Análisis Confirmación

Tabulación Conciliación

Técnicas de Verificación Documental: Rastreo

Comprobación

Computación

Revisión Selectiva

Técnica de Verificación Física: Inspección

Documental: para definir los aspectos conceptuales y metodológicos de cada tipo de auditoría, para el efecto se sustentará en la bibliografía referenciada en la maestría.

De campo: un proyecto de auditoría integral requiere la aplicación de los procedimientos de auditoría, que para el efecto se diseñaron en los programas de trabajo, en las diferentes unidades o departamentos relacionados con el alcance y que pertenecen a la empresa bajo control.

Experimental: la auditoría integral es un proyecto en Ecuador, no hay referencia formal de su realización a nivel privado ni público, por lo que el enfoque que se logre se fundamentará en someter una muestra para análisis bajo diferentes enfoques en espera de que estos resultados generen sugerencias o recomendaciones que brindan mayor valor a la acción de control y que puedan brindar soluciones más claras de los problemas frecuentemente encontrados en la gestión, lo cual se relaciona incluso con la investigación exploratoria o cualitativa.

2.6 Objetivos de la entidad

Según los artículos 6 y 7 del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Babahoyo los objetivos de la entidad son:

Objetivo general

Formular y ejecutar planes, programas y proyectos, que garanticen el desarrollo social, económico y productivo del Cantón, la Provincia y el País.

Objetivos estratégicos:

1. Hacer del Gobierno Municipal de Babahoyo una entidad planificadora y transparente, involucrada con la ciudadanía para mejorar sus condiciones y calidad de vida;
2. Planificar, construir y mantener la infraestructura física y equipamientos de educación y salud con los más altos estándares de calidad;
3. Proporcionar al Cantón de los espacios públicos destinados al desarrollo social, cultural y deportivo;
4. Implementar políticas de ordenamiento territorial potenciando y generando en forma planificada nuevos polos de desarrollo;
5. Implementar políticas de gestión ambiental y de riesgos, para hacer de Babahoyo un territorio seguro; y,
6. Buscar la cooperación nacional e internacional en todas de intervención del Gobierno Municipal de Babahoyo.

Objetivos administrativos financieros.-

1. Consolidar el grado de seguridad financiera a través de procedimientos técnicos de control interno;
2. Incrementar el cumplimiento del nivel de ejecución presupuestaria para un adecuado y puntual cumplimiento de las prioridades del Gobierno Municipal;
3. Implementar, controlar y evaluar los procesos desconcentrados;
4. Promover el mejoramiento continuo de los procesos administrativos y técnicos del Gobierno Municipal que garanticen el cumplimiento de la Misión

institucional, fundamentado su diseño y operación en las nuevas herramientas tecnológicas; y,

5. Implementar mecanismos de control de la gestión institucional.

2.7 Marco legal

Principales disposiciones legales

- Constitución de la República del Ecuador, 20 de octubre del 2008,
- Ley Orgánica de Régimen Municipal, vigente hasta el 18 de octubre de 2010, actual Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP) plantea la participación ciudadana.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de presupuestos del sector público y Ley Orgánica de Administración Financiera y Control, vigentes hasta el 21 de octubre de 2010, actual Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- Ley Orgánica del Servicio Público
- Reglamento orgánico funcional, ordenanzas municipales y demás reglamentos internos.
- Reglamento a la Ley Orgánica del Servicio Público

- Código Tributario
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- Código de trabajo

Principales políticas y estrategias institucionales

Los artículos 3.- marco integrado de políticas públicas y 4.- de las políticas de trabajo del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Babahoyo, detallan:

Participación Social: La formulación, aplicación y seguimiento de las políticas, programas y proyectos garantizan el acceso equitativo a bienes y servicios, y a promover estrategias que reduzcan las desigualdades y la inseguridad social.

Viabilidad Internacional: En las actividades económicas públicas, privadas y comunitarias se promoverá el marco de la planificación cantonal, la competitividad, la sustentabilidad, para que generen un beneficio real a la sociedad en su conjunto.

Cooperación Internacional: El Estado ecuatoriano promueve la cooperación internacional a favor del mejoramiento de la infraestructura y el desarrollo económico productivo de las comunidades locales, guiados por la visión y misión y la estrategia de sustentabilidad, subsidiaridad, integración como una responsabilidad compartida en el proceso de la planificación municipal y regional.

Participación ciudadana y veeduría social: La comunidad de Babahoyo debe participar y ser informada sobre los programas, proyectos e iniciativas impulsadas por las instituciones públicas y privadas, generando mecanismos de contraloría social y rendición de cuentas.

Constitución de la República del Ecuador

2.8 Monto de recursos examinados

El monto de los activos de larga duración, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012, fueron las siguientes:

Bienes de administración	Periodo 2011	2011%	Periodo 2012	2012%	Observaciones
Mobiliarios	234.261,75	1,09	277.999,42	1,25	
Maquinarias y equipos	1.291.559,13	6,00	1.349.543,71	6,05	
Vehículos	2.686.315,22	12,48	2.697.595,22	12,10	
Herramientas	78.806,30	0,37	92.444,75	0,41	
Equipos, Sistemas y paquetes informáticos	574.265,69	2,67	661.340,81	2,97	
Bienes artísticos y Culturales	0,00	0,00	1.600,00	0,01	
Libros y Colecciones	2.336,59	0,01	2.336,59	0,01	
Partes y Repuestos	468.629,80	2,18	629.030,79	2,82	
Terrenos	15.469.352,05	71,86	15.861.490,45	71,15	Inf. No Proporcionada
Edificios Locales y Residencia	553.067,64	2,57	553.067,64	2,48	
Otros bienes inmuebles	166.995,28	0,78	166.995,28	0,75	
Total Bienes	21.525.589,45	100,00	22.293.444,66	100,00	

Fuente.- Información proporcionada por la entidad

Población y muestra de la investigación:

La población de la muestra, de conformidad a las técnicas de auditoría de mayor utilización, incluye los siguientes criterios.

- Criterios al área evaluada, se escogerán aquellas operaciones con materialidad monetaria elevada, para garantizar la significatividad de la muestra.
- Para el resto de elementos que forman parte del universo se utilizará el método aleatorio sustentado en funciones propias de Excel u otros

programas informáticos, de lo cual se dejará evidencia en papeles de trabajo.

- Dependiendo del universo a auditar y sus características, se podría utilizar en forma mixta el método aleatorio descrito anteriormente y el estratificado en función de las características similares que pudieran tener algunos elementos del universo.
- El tamaño de la muestra responderá al nivel del riesgo determinado en la evaluación de control interno.

CAPITULO III
ANTECEDENTES DE LA ORGANIZACIÓN

3.1 Ubicación geográfica:

Provincia : Los Ríos
Cantón : Babahoyo
Dirección : General Barona entre Calderón y 27 de Mayo.
URL : <http://www.babahoyo.gob.ec/index.php>
País : Ecuador
Teléfono : +593 52737603



Datos Principales

Creación: 27 de Mayo de 1869

Cabecera Cantonal: Babahoyo

Parroquias urbanas: (4) Clemente Baquerizo, Dr. Camilo Ponce, Barreiro y El Salto

Parroquias rurales: (4) Caracol, Febres-Cordero, Pimocha y La Unión

Población: 150.000 habitantes.

Altura: 8 metros a nivel del mar

Límites: Norte: Cantones Pueblo Viejo y Urdaneta Sur: Provincia del Guayas Este: Cantón Montalvo y la Provincia de Bolívar Oeste: Provincia del Guayas y cantón Baba.

Relieve: Su terreno es plano con pocas elevaciones o lomas sin mucha altura.

Clima: Cálido – lluvioso con una temperatura promedio anual de 24 °C.

Hidrografía: En el cantón encontramos un gran número de ríos entre los principales están los ríos: San Pablo, Caracol, Babahoyo que vierten sus aguas en el río Guayas.

Recursos económicos: Los cultivos más importantes son: café, cacao, arroz, soya, Banano, azúcar, plátanos, mangos, aguacate. Los recursos forestales son de gran importancia ya que se explotan maderas como la caoba y el cedro para fines industriales tanto en la fabricación de muebles como en la construcción.

Comunicación: Babahoyo está ubicado en un eje vial estratégico y de primer orden, puesto que está en la ruta Guayaquil– Quito y hacia la sierra centro–norte por Guaranda.

En la actualidad el Gobierno Municipal de Babahoyo tiene las siguientes autoridades:

Funcionarios principales

Alcalde	Kharla Chávez Bajaña
Concejales	Gustavo Barquet Marún
	Paola Castillo Zúñiga
	Joffre Caballero López
	Carlos Germán Gaibor
	Washington Haz Rumazo
	Juan López Maridueña
	Samuel Matute Maridueña
	Vanessa Mosquera Chávez
	Rosalía Ordoñez Coello
	Elsa Orozco Reyes
	Javier Riera Jiménez
Secretaría General	Adriano Bravo Moreno
Auditoría Interna	Mary Armijos Palma

Procurador Síndico Jorge Vásquez Bermeo

Direcciones:

Director Administrativo	Luis Carriel León
D. Planificación	Rolando González Valero
Director Financiero	Luis Xavier Ramírez Gómez
Director Obras Públicas	Antonio Palacios Moreno
Director de Avalúos y C.	Karla Páez Chávez
D. Cultura y Promoción Social	Eva Mosquera Ortiz

Jefaturas:

J. Personal	Lilian Daqui Jiménez
J. Rentas	katiana Salas Terán
J. Contadora General	Marcia Rizzo Bermúdez
J. Tesorera	Mercedes Gil Avilés
J. Presupuesto	Miryam Paredes Alvarado
J. Guardalmacén	Eddie Medina Cruz
J. Proveedor	Galo Camposano Santillán

Funcionarios y empleados del área financiera

Director Financiero	Luis Xavier Ramírez Gómez
Contadora General	Marcia Rizzo Bermúdez
Presupuesto	Miryam Paredes Alvarado
Tesorera	Mercedes Gil Avilés

3.1.1 Misión, visión, objetivos estratégicos institucionales

Misión:

Fomentar el desarrollo integral y sostenido del Cantón Babahoyo, promoviendo el uso adecuado del territorio en todos los aspectos ambientales, sociales, económicos y culturales, en un marco legal permanentemente actualizado y operativo, que permita mejorar de forma continua las condiciones de todos los habitantes urbanos y rurales, en términos de servicios básicos, vialidad, infraestructura de salud, educación cultural y deportiva, donde la calidad de vida, el orden, respecto, el respeto y el embellecimiento de la ciudad, sean el reflejo de una administración participativa que impulsa propósitos de desarrollo, buscando en bienestar de la sociedad, aplicando principios de eficiencia, inclusión, democracia, tolerancia y ética, administrando los recursos públicos con honestidad, transparencia y permanente rendición de cuentas.

Visión:

Proyectar un sólido desarrollo permanente y sostenible, ofreciendo servicios básicos calificados de calidad, impulsando procesos de seguridad ciudadana que fortalezcan en desarrollo local a niveles competitivos, como relaciones y trabajos socioculturales fortalecidos, conciencia ambiental y turística orientada a condiciones de vida óptima, donde la imagen de la ciudad, su ornato, imagen y cultura promuevan la identificación y el aprovechamiento de la unidad cantonal y la participación activa y hospitalaria de la ciudadanía babahoyense.

Objetivos estratégicos institucionales:

1. Hacer del Gobierno Municipal de Babahoyo una entidad planificadora y transparente, involucrada con la ciudadanía para mejorar sus condiciones y calidad de vida;
2. Planificar, construir y mantener la infraestructura física y equipamientos de educación y salud con los más altos estándares de calidad;

3. Proporcionar al Cantón de los espacios públicos destinados al desarrollo social, cultural y deportivo;
4. Implementar políticas de ordenamiento territorial potenciando y generando en forma planificada nuevos polos de desarrollo;
5. Implementar políticas de gestión ambiental y de riesgos, para hacer de Babahoyo un territorio seguro; y,
6. Buscar la cooperación nacional e internacional en todas de intervención del Gobierno Municipal de Babahoyo.

Estructura orgánica

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Babahoyo para el cumplimiento de sus objetivos, está integrado por los siguientes niveles administrativos:

NIVELES		
Directivo	Concejo Municipal	
Ejecutivo	Alcaldía	
Asesor	Asesoría Jurídica	
Apoyo	Secretaría de Concejo	
	Dirección Administrativa	Personal Documentación y Archivo Servicios Generales
	Dirección Financiera	Contabilidad Presupuestos Tesorería Almacén
Operativo	Dirección de Higiene Ambiental	Jefatura de Desechos Sólidos Planta de Compostaje

3.2 Cadena de valor

El artículo 25.- Mapa de la estructura funcional por procesos del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Babahoyo, indica:

3.2.1 Procesos gobernantes

Procesos Gobernadores	<ul style="list-style-type: none">• Concejo Municipal• Comisiones de concejo• Alcaldesa
------------------------------	---

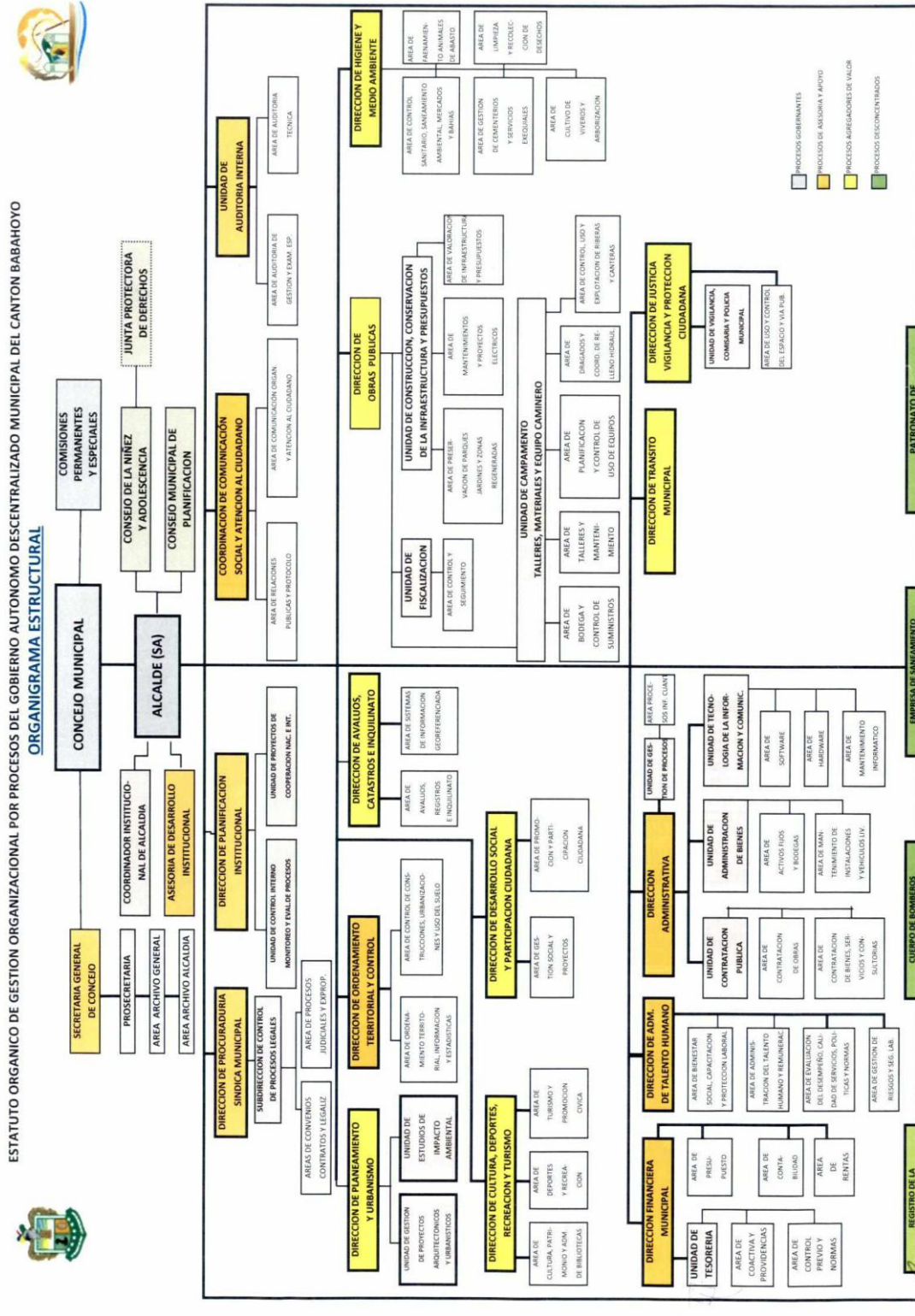
3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor

Procesos Agregadores de Valor	<ul style="list-style-type: none">• Direccion de Planeamiento Urbanismo• Direccion de Avaluos y Catastros• Direccion de Obras Públicas• Dirección de Desarrollo Social y Participación Ciudadana• Dirección de Ordenamiento Territorial y Control• Dirección de Higiene y Medio Ambiente• Direccion de Cultura Recreación, Deportes y Turismo• Dirección de Transito Municipal• Direccion de Justicia Vigilancia y Protección Ciudadana
--------------------------------------	---

3.2.3 Procesos habilitantes

Procesos Habilitantes de Asesoría	<ul style="list-style-type: none">• Dirección de procuraduría Síndica• Auditoría Interna• Dirección de Planificacuon Institucional• Asesor de desarrollo Institucional• Coordinación de comunicación social y atencion al ciudadano
Procesos Habilitantes de apoyo	<ul style="list-style-type: none">• Secretaria General de Concejo• Dirección Administrativa• Dirección Financiera• Dirección de Administración del Talento Humano

Orgánico estructural



3.3 Importancia de realizar un examen de auditoría integral a los activos de larga duración del GADM de Babahoyo

La importancia de realizar el examen de auditoría integral a los activos de larga duración, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012, Representa una excelente oportunidad para recolectar información valiosa que permita optimizar y realizar un mejor control del uso de los bienes públicos y para precautelarlos , siendo que las actividades cotidianas de control no están aportando los elementos que necesita para aprovechar los recursos con eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión Institucional; y las auditorías realizadas han dado aspectos en particular, en donde deberían tener procesos y controles seguros y efectivos que brinden a la ciudadanía bienestar y al personal que opera los activos de larga duración seguridad razonable donde se tomen las medidas correctivas necesarias para la ejecución de futuros controles.

CAPITULO IV
TEMA O ASUNTO DETERMINADO

Informe de examen de auditoría integral “a los activos de larga duración del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012”.

4.1 Diagnostico general

Nombre de la entidad	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo
Período a examinar:	1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012
Dirección	Av. General Barona E/ Calderón y 27 de mayo
Teléfono	05 2737 603 / 05 2737 604
Horario de trabajo	8H00 a 12H30 y 14H00 a 17H30
Correo:	E.municipio@babahoyo.gob.ec

Base legal

La I. Municipalidad del Cantón Babahoyo de la Provincia de Los Ríos, fue creada mediante la Ley de División Territorial de 1824.

El 27 de Mayo de 1869 fue fundado el actual cantón Babahoyo, cuya Municipalidad es una sociedad política autónoma subordinada al orden Jurídico Constitucional del Estado.

Los archivos de la historia constitutiva del Ilustre Concejo Cantonal Primario de Babahoyo y los subsiguientes se encuentran perdidos a consecuencia de los pavorosos incendios que ha soportado la ciudad. Don Humberto Campi Maquilón en su libro Babahoyo de Ayer y Hoy, reseña lo acontecido, así:

“...El incendio de 1877 que casi no existen detalles de él, luego el incendio de 1880 que terminó con la manzana completa, comprendida en lo que es hoy la calle Bolívar, General Barona entre Abdón Calderón y Malecón...”.

“...El incendio de 1901 que consumió las casas de la calle El Impulso hoy Eloy Alfaro hasta la calle El Asilo hoy Sucre y Malecón...”.

“...El incendio de 1902 que redujo a la ciudad de Babahoyo a cenizas y más tarde el año de 1932 se quemó la manzana comprendida entre la calle Abdón Calderón, 27 de Mayo, General Barona y Malecón...”.

En todos estos incendios desapareció el Palacio Municipal de la ciudad.

El Ilustre Concejo Cantonal de Babahoyo en Sesiones Ordinarias del 7 y 14 de octubre de 2010, resolvió aprobar la ordenanza que define la nueva denominación de la Ilustre Municipalidad de Babahoyo, que en sus artículos 1 y 2, dice:

“...quien en acatamiento de la normativa constitucional pasará a llamarse GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN BABAHOYO...”.

“...El Ilustre Concejo Cantonal, pasará a denominarse CONCEJO MUNICIPAL DEL CANTÓN BABAHOYO...”.

Misión:

Fomentar el desarrollo integral y sostenido del Cantón Babahoyo, promoviendo el uso adecuado del territorio en todos los aspectos ambientales, sociales, económicos y culturales, en un marco legal permanentemente actualizado y operativo, que permita mejorar de forma continua las condiciones de todos los habitantes urbanos y rurales, en términos de servicios básicos, vialidad, infraestructura de salud, educación cultural y deportiva, donde la calidad de vida, el orden, respecto, el respeto y el embellecimiento de la ciudad, sean el reflejo de una administración participativa que impulsa propósitos de desarrollo, buscando en bienestar de la sociedad, aplicando principios de eficiencia, inclusión, democracia, tolerancia y ética, administrando los recursos públicos con honestidad, transparencia y permanente rendición de cuentas.

Visión:

Proyectar un sólido desarrollo permanente y sostenible, ofreciendo servicios básicos calificados de calidad, impulsando procesos de seguridad ciudadana que fortalezcan en desarrollo local a niveles competitivos, como relaciones y trabajos socioculturales fortalecidos, conciencia ambiental y turística orientada a condiciones de vida óptima, donde la imagen de la ciudad, su ornato, imagen y cultura promuevan la identificación y el aprovechamiento de la unidad cantonal y la participación activa y hospitalaria de la ciudadanía babahoyense.

Organigramas, manuales e instructivos vigentes en el período examinado

El orgánico funcional de la Municipalidad de Babahoyo, del 11 de septiembre de 1997, estuvo vigente hasta el 27 de diciembre de 2012, actualmente cuenta con un Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Babahoyo aprobado mediante resolución Administrativa N° 042-GAD-CB-A-2012 del 28 de diciembre de 2012.

Número de empleados de la entidad

Empleados	168
Empleados Contratados	35
Obreros	163
Obreros Contratados	<u>351</u>
	717

Motivo de la auditoría

La auditoría integral a los activos de larga duración, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, servirá para determinar la razonabilidad de los estados financieros, determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias vigentes, evaluar el sistema de control interno y el grado de eficiencia, eficacia y calidad de los procedimientos.

Objetivo de la auditoría

Emitir una opinión razonable en cuanto a los activos de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, evaluación del sistema de control interno, la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que le afecta, y el grado de eficiencia y efectividad del manejo de programas.

Alcance

El examen integral a los activos de larga duración, se efectuará al período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012, la auditoría Integral consiste en verificar el grado de cumplimiento de las normas y procedimientos aplicados en los activos de larga duración, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, para determinar el grado de eficiencia, eficacia y la correcta valuación de la gestión, de la misma manera revisar el Control Interno durante.

Determinación de la muestra

El monto de recursos analizados es de 43 819 034,11 USD que corresponde al monto que ascienden los activos de larga duración en la entidad.

AÑO	TOTAL USD
2011	21 525 589,45
2012	22 293 444,66
TOTAL USD	43 819 034,11

Sistemas de información automatizado

XASS – Contabilidad gubernamental

SAM – Sistema de Administración Municipal

SPI – Sistema de pagos interbancarios

Puntos de interés para el examen

Cumplimiento de disposiciones legales

Adquisición de activos de larga duración

Ingreso y Salida de bodega

Constataciones físicas

Recursos necesarios

Humanos:

De acuerdo a la orden de trabajo, el equipo responsable está conformado así:

<u>Nombre</u>	<u>Cargo</u>	<u>iniciales responsable</u>
Msc. René Garzozzi Pincay	: Jefe de equipo	R.G.
Diana Caicedo Monserrate	: Operativo	D.C.

Materiales y financieros:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Computadora	899,00
Impresora	350,00
Toners para impresora	150.00
Pen drive	34.00
Hojas A4	25.00
Folders	20,00

Esferos	2,00
Clips	1,00
Grapas	1,00
Copias	9,00
Alimentación y Movilización	100,00
Internet	50,00
TOTAL	1.382,00

Producto a obtenerse

Al finalizar el examen de auditoría integral a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo se elaborará el informe oportuno con sus comentarios, conclusiones y recomendaciones que se pondrá a consideración de la máxima autoridad de la entidad.

CPA. Diana Caicedo M
AUDITORA

4.2 Planificación preliminar

Entidad: **Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo**



PROGRAMA DE TRABAJO "PLANIFICACIÓN PRELIMINAR"

Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012

Activos de Larga Duración

1.- Conocer las actividades que realiza el GADM de Babahoyo 2.- Evaluar el riesgo que tiene el GADM de Babahoyo 3.- Planificar los diferentes procedimientos y recursos a utilizarse en la auditoría				
No	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB. POR	OBSERVACIONES
1.-	Presentación de la solicitud de autorización para la realización del examen de auditoría integral	PP1	DC	La carta fue dirigida a la Alcaldesa del GADM de Babahoyo
2.-	Recepción de la carta de autorización por la máxima autoridad de la entidad a ser auditada.	PP2	DC	Es la autorización para realizar el examen de auditoría integral.
3.-	Visita previa de las instalaciones del GADM de Babahoyo	PP3	DC	La visita se realizará el día 15 de julio del 2013a las 14:h00 pm.
4.-	Entrevista con el Analista Financiero y el Guardalmacén, con el objetivo de revalidar la información observada.	PP4	DC	Servidores de la entidad auditada
5.-	Revisión de la base legal de la empresa, para el cumplimiento de normativas.	PP5	DC	Base Legal de la entidad auditada.
6.-	Obtención del organigrama funcional de la entidad pública.	PP6	DC	Organigrama estructural de la entidad.
7.-	Aplicación del cuestionario de planificación preliminar para un mejor conocimiento de la actividad de la empresa.	PP7	DC	El cuestionario aplicado a Directores y Jefes departamentales.

No	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB. POR	OBSERVACIONES
8.-	Determinación del riesgo inherente en base al conocimiento del negocio.	PP8	DC	El porcentaje asignado ha sido en base al cuestionario aplicado.
9.-	Matriz de riesgo preliminar	PP9	DC	Con el porcentaje de riesgo obtenido se realiza la matriz
10.-	Plan global de la auditoría	PP10	DC	Metodología de la auditoría a ser utilizada.
	Elaborado por : Diana Caicedo Monserate FECHA 31-JULIO-2013			Revisado por: RENE GARZOZI FECHA 31-JULIO-2013

4.3 Planificación específica

4.3.1 Planificación específica auditoría financiera

Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo



PROGRAMA DE TRABAJO " PLANIFICACIÓN ESPECIFICA"
Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012

Activos de Larga Duración

PROGRAMA DE TRABAJO: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA				
1.- Evaluar el control interno institucional.				
2.- Determinar qué tipo de pruebas se aplicarán a los procedimientos.				
3.- Conocer detalles específicos acerca de los puntos hacer auditados.				
No	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB. POR	OBSERVACIONES
1.-	Elaboración y aplicación de un cuestionario de control interno.	PE-AF/1	DC.	Será aplicado a Directores y Jefes Departamentales
2.-	Determinación del Riesgo de Control en base al conocimiento de las cuentas auditadas.	PE2-AF/2	DC	Realizar la tabulación para medir el nivel de confianza y riesgo inherente.
	Elaborado por : Diana Caicedo Monserrate FECHA 02-AGTO-2013			Revisado por: RENE GARZOI FECHA 02-AGTO-2013

4.3.2 Planificación específica auditoría de control interno

Entidad: **Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo**



PROGRAMA DE TRABAJO " PLANIFICACIÓN ESPECIFICA"

Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012

Activos de Larga Duración

PROGRAMA DE TRABAJO: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA				
1.- Evaluar el control interno institucional. 2.- Determinar qué tipo de pruebas se aplicarán a los procedimientos. 3.- Conocer detalles específicos acerca de los puntos a ser auditados.				
No	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB. POR	OBSERVACIONES
1.-	Elaboración y aplicación de un cuestionario de control interno.	PE-ACI/1	DC	Será aplicado a Directores y Jefes Departamentales.
2.-	Determinación del Riesgo de Control en base al conocimiento de los activos de larga duración.	PE2-ACI/2	DC	Realizar la tabulación para medir el nivel de confianza y riesgo inherente.
Elaborado por : Diana Caicedo Monserate FECHA 15-AGTO-2013				Revisado por: RENE GARZOZI FECHA 15-AGTO-2013

4.3.3 Planificación específica auditoría de cumplimiento

Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo



PROGRAMA DE TRABAJO " PLANIFICACIÓN ESPECIFICA"

Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012

Activos de Larga Duración

PROGRAMA DE TRABAJO: PLANIFICACION ESPECIFICA				
1.- Evaluar el control interno institucional. 2.- Determinar qué tipo de pruebas se aplicarán a los procedimientos. 3.- Conocer detalles específicos acerca de los puntos a auditar.				
No	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB. POR	OBSERVACIONES
1.-	Elaboración y aplicación de un cuestionario de control interno.	PE-AC/1	DC	Será aplicado a Directores y Jefes Departamentales.
2.-	Determinación del Riesgo de Control en base al conocimiento de las actividades del negocio.	PE2-AC/2	DC	Realizar la tabulación para medir el nivel de confianza y riesgo inherente.
Elaborado por : Diana Caicedo Monserrate FECHA 22-AGTO-2013				Revisado por: RENE GARZOZI FECHA 24-AGTO-2013

4.3.4 Planificación específica auditoría de gestión

Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo



PROGRAMA DE TRABAJO " PLANIFICACIÓN ESPECIFICA"


Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012

Activos de Larga Duración


PROGRAMA DE TRABAJO: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA				
1.- Evaluar el control interno institucional. 2.- Determinar qué tipo de pruebas se aplicarán a los procedimientos. 3.- Conocer detalles específicos acerca de los puntos hacer auditados.				
No	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB. POR	OBSERVACIONES
1.-	Elaboración y aplicación de un cuestionario de control interno.	PE-AG/1	DC	Será aplicado a Directores y Jefes Departamentales.
2.-	Determinación del Riesgo de Control en base al conocimiento de las actividades del negocio.	PE2-AG/2	DC	Realizar la tabulación para medir el nivel de confianza y riesgo inherente.
	Elaborado por : Diana Caicedo Monserate FECHA 15-AGTO-2013			Revisado por: RENE GARZOZI FECHA 15-AGTO-2013

4.4 Ejecución


4.4.1 Ejecución auditoría financiera

 <p>AUDITORIA FINANCIERA</p> <p>Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo</p> <p>Activos de Larga Duración</p> <p>EXAMEN AUDITORIA INTEGRAL PERIODO: ENTRE EL 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012</p> <p>PROGRAMA DE TRABAJO</p>				
1.- Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la entidad y expresar nuestra opinión. 2.- Comprobar selectivamente la legalidad y veracidad de los egresos de los recursos financieros.				
No	PROCEDIMIENTOS	EJECUTADO SI - NO	ELAB. POR	REF. P/T
1.-	Comprobar la existencia de Activos de Larga Duración actualizado	SI	DC	REF AF P/T -01 Y 02
2.-	Verifique si existen el registro contable de los Activos de larga duración	SI	DC	REF AF P/T -03 Y 04
3.-	Solicite a la Contadora un reporte impreso de los Activos de Larga Duración	SI	DC	REF AF P/T -05
4.-	Prepara la sumatoria de saldos y analíticas que sean necesario	SI	DC	REF AF P/T -06 Y 07
5.-	Elaboración del Borrador del Informe	SI	DC	
6.-	Realice la lectura del Borrador del Informe de auditoría al funcionario y servidores públicos responsables.	SI	DC	
7.-	Prepare el informe definitivo de auditoría acompañado de cualquier tipo de anexos que el equipo de auditoría considere necesario.	SI	DC	
Elaborado por : Diana Caicedo Monserrate FECHA 30 -Agto-2013				Revisado Por: René Garzozí FECHA 30-Agto-2013


4.4.2 Ejecución auditoría control interno

 <p style="text-align: center;">EJECUCIÓN DE CAMPO</p> <p style="text-align: center;">Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo</p> <p style="text-align: center;">AUDITORIA DE CONTROL INTERNO</p> <p style="text-align: center;">EXAMEN AUDITORIA INTEGRAL PERIODO: ENTRE EL 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012</p>				
PROGRAMA DE TRABAJO				
1.- Determinar el grado de efectividad de los controles internos existentes en la entidad auditada 2.- Comprobar la efectividad de los controles existentes para los pagos de los proyectos de inversión				
No	PROCEDIMIENTOS	EJECUTADO SI - NO	ELAB. POR	REF. P/T
1.-	Verificar que los expedientes de los Activos de Larga Duración cuenten con la documentación de respaldo.	SI	DC	REF ACI P/T -01
2.-	Verificar que la documentación cuente con las firmas de autorización respectivas.	SI	DC	REF ACI P/T -01
3.-	Verificar los controles claves existentes.	SI	DC.	REF ACI P/T -01
4.-	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos	SI	DC	
5.-	A base de las respuestas obtenidas, elabore los comentarios correspondientes para el informe.	SI	DC	
Elaborado por: Diana Caicedo Monserrate. FECHA 30 -AGTO-2013				Revisado por: RENE GARZOZI FECHA 03-SEPT-2013

4.4.3 Ejecución auditoría cumplimiento

 <p style="text-align: center;">EJECUCIÓN DE CAMPO Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO EXAMEN AUDITORIA INTEGRAL PERIODO: ENTRE EL 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012</p>					
PROGRAMA DE TRABAJO: a los Activos de larga duración					
<p>1.- Determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas, a las operaciones financieras y técnicas de los proyectos de inversión.</p> <p>2.- Verificar la veracidad, propiedad y legalidad de los desembolsos efectuados por este concepto.</p>					
No	PROCEDIMIENTOS	EJECUTADO	SI - NO	ELAB. POR	REF. P/T
1.-	De manera selectiva constatare la legalidad de la información contenido en los Activos de Larga Duración	SI		DC	REF AC P/T -01
2.-	Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales en los expedientes de los Activos de Larga Duración	SI		DC	REF AC P/T -01
3.-	Comunique los resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos	SI		DC	
4.-	A base de las respuestas obtenidas, elabore los comentarios correspondientes para el informe.	SI		DC	
	Elaborado por : Diana Caicedo Monserate FECHA 30 -AGTO-2013				Revisado por: RENE GARZOZI FECHA 03-SEPT-2013

4.4.4 Ejecución auditoría de gestión

 <p style="text-align: center;">EJECUCIÓN DE CAMPO Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo AUDITORIA DE gestión EXAMEN AUDITORIA INTEGRAL PERIODO: ENTRE EL 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012</p>				
PROGRAMA DE TRABAJO: a los Activos de larga duración				
1.- Evaluar la actividad de los activos de larga duración en la entidad en cuanto a su economía, eficiencia y eficacia, para medir su gestión. 2.- Evaluar el comportamiento que tienen los Activos de larga duración en la municipalidad.				
No	PROCEDIMIENTOS	EJECUTADO SI - NO	ELAB. POR	TÉCNICA DE AUDITORIA
	<u>Pruebas de cumplimiento</u>			
1.-	Verificar la eficiencia y eficacia de los activos de larga duración.	SI	DC	Observación / Revisión
2.-	Realizar un Checklist de las compras, si estas se sujetan a los planes operativos.	SI	DC	Observación / Revisión
	<u>Pruebas sustantivas</u>			
1.-	Solicitar a la Contadora – Guardalmacén un reporte impreso de los Activos de Larga Duración verificar su ubicación.	SI	DC	Observación / Revisión
2.-	Solicitar al encargado de los activos de larga duración el reporte de los bienes en mal estado.	SI	DC	Observación / Revisión
	<u>Generales</u>			
1.-	Comunicar los resultados parciales resultantes de la aplicación de los procedimientos.	SI	DC	
2.-	A base de las respuestas obtenidas, elabore los comentarios correspondientes para el informe.	SI	DC	
Elaborado por : Diana Caicedo Monserrate FECHA 30 - AGTO-2013				Revisado por: RENE GARZOZI FECHA 03-SEPT-2013

4.5 Informe de examen de auditoría integral

4.5.1 Presentación y aprobación del informe

Señora
Kharla Chávez Bajaña
Alcaldesa
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo

Hemos practicado una auditoría integral al GADM del cantón Babahoyo, para el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012”, la cual cubre la siguiente temática: el examen del balance general y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta; y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño.

La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva control interno para el logro de los objetivos del ente público; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la compañía; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

Nuestras obligaciones son las de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno se puedan tornar inadecuadas por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la auditoría de control interno, a la auditoría sobre el cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración.

Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la otra temática.

En nuestra opinión con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que en la parte financiera se puede demostrar que se presenta razonablemente la situación financiera de la Municipalidad por el periodo comprendido 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012.

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la entidad auditada ha mantenido en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en cuanto a los procesos que realizan los servidores públicos al momento de dar inicio a los procesos de contratación, adjudicaciones, documentos habilitantes y pagos respectivos, se puede verificar que algunos contratos faltan certificaciones de respaldo pero los pagos han sido sustentados en base a las ofertar recibidas y evaluadas por la comisión técnica.

En relación al cumplimiento de sus políticas y leyes encontramos la entidad cumple en forma básica con las disposiciones legales vigentes para atender los bienes de administración, según los anexos en papales de trabajo AC P/T-01

Con base a la implementación de indicadores de gestión, se pudo evidenciar que la entidad posee indicadores que no son efectivos para medir la ejecución y niveles de gestión institucional en cumplimiento de las metas y objetivos planteados, se elaborarán indicadores para poder determinar los niveles de eficiencia y eficacia en las operaciones realizados tal como se demuestra en el papel de trabajo AG P/T-01.

Babahoyo, octubre 31 del 2013.

CPA. Diana Caicedo Monserrate

AUDITORA

4.6 Hallazgos

4.6.1 Hallazgo de auditoría financiera

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo



AUDITORIA INTEGRAL "Activos de Larga Duración"
Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012

AUDITORÍA FINANCIERA

HOJA DE HALLAZGOS

Transferencias efectuadas a sus Respetivos Beneficiarios

Los valores cancelados por conceptos de Bienes de Administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo fueron transferidos a las cuentas bancarias de sus beneficiarios y estas cuentan con los justificativos pertinentes.

CONCLUSIÓN:

En base a los resultados de lo analizado en las cuentas sujetas al examen de auditoría financiera, que incluyó los movimientos contables, se constató que los recursos fueron transferidos a las cuentas bancarias de los respectivos beneficiarios.

RECOMENDACIÓN:

- A LA ALCALDESA

Dispondrá a la Tesorera Municipal continuar con la gestión oportuna para constancia de los recursos transferidos.

Elaborado por : DC
FECHA 30-SEPT-2013

Revisado por: RENE GARZOCCI
FECHA 04-OCTB-2013

4.6.2 Hallazgo de auditoría de control interno



Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo

Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

HOJA DE HALLAZGOS		
Unidad de administración de bienes		
<p>En la entidad existe una unidad encargada de la administración de los bienes, pero por el cambio constante de los directores de ésta unidad se determinó que no cuenta con procesos definidos para la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y de mantenimiento para los bienes institucionales; Además no se han establecido medidas de protección y seguridad para los mismos, no se incluyen controles claves en los procesos para la administración de los bienes muebles e inmuebles.</p>		
<p>CONCLUSIÓN:</p> <p>El cambio constante de directores administrativos impide una continuidad en los procesos para una buena administración de bienes de la entidad, que no permite una planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y de mantenimiento para los bienes institucionales; y el establecimiento de medidas de protección y seguridad de los bienes.</p>		
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p><u>A la Alcaldesa</u></p> <p>1. <i>Determinar los bienes que han sido desalojados en calidad de chatarra.</i></p> <p>*Dispondrá a la Directora Administrativa, (E), Guardalmacén General 2 y al Supervisor Técnico de Activos Fijos y Bodega, definir los procesos y procedimientos para la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y de mantenimiento para los bienes de la institución.</p> <p>*Dispondrá a la Directora Administrativa (E) establecer controles claves para la administración de bienes de larga duración.</p>		
Elaborado por : DC FECHA 30-SEPT-2013		Revisado por: RENÉ GARZOCCI FECHA 04-OCTB-2013

4.6.3 Hallazgo de auditoría de cumplimiento

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo



AUDITORIA INTEGRAL "Activos de Larga Duración"
Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

HOJA DE HALLAZGOS

Desalojo de chatarra

En el Campamento Municipal se procedió a desalojar los bienes en mal estado en calidad de chatarra, sin haberse iniciado el debido proceso, según memorándum s/n de 13 de agosto de 2012 dirigido a los guardias de la empresa de seguridad el Jefe de Mantenimiento indica haber realizado un desalojo de material inservible (chatarra).

CONCLUSIÓN:

El que se proceda a desalojar la chatarra del campamento municipal sin efectuarse los procedimientos legales imposibilita conocer cuáles son los bienes en mal estado o materiales que fueron retirados dificultando los procesos al momento de darse una baja de bienes.

RECOMENDACIÓN:

Al Director de Obras Públicas, a la Directora Administrativa (E) y al Jefe del Equipo Caminero

1. *Determinar los bienes que han sido desalojados en calidad de chatarra.*

Al Director Financiero

2. Proceder a realizar el procedimiento legal para dar de bajar a los bienes de la entidad.

Elaborado por : DC FECHA 30-SEPT-2013

Revisado por: RENE GARZOCCI
FECHA 04-OCTB-2013

4.6.4 Hallazgo de auditoría de gestión

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo



AUDITORIA INTEGRAL "Activos de Larga Duración"
Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012
AUDITORÍA DE GESTIÓN

HOJA DE HALLAZGOS

Volquetas y Maquinarias en mal estado por falta de mantenimiento y sus partes y piezas en buen estado son cambiados para reparar otros vehículos

Volquetas y maquinarias en mal estado por falta de mantenimiento y sus partes y piezas en buen estado son cambiados para reparar a otros vehículos.

Así mismo se determinó que la mayoría de las volquetas y maquinarias del Campamento no tienen extintores excepto las volquetas 21 – 22 y 26 mantienen extintores caducados desde hace 4 años.

Hechos que se han dan porque el Jefe del Equipo Caminero y Transporte y el Jefe de Mantenimiento, no han mantenido controles en verificar y disponer que se dé los mantenimientos preventivos y correctivos, los que ha ocasionado que dejen de operar y estos se encuentren paralizados, además que algunas volquetas y maquinarias se encuentren con sus partes y piezas incompletos.

CONCLUSIÓN:

La falta de un eficiente programa de mantenimiento a las volquetas y maquinarias y el cambio de sus partes y piezas en buen estado a otros vehículos y maquinarias ocasiona la paralización de estos e imposibilita verificar cuales son las partes y piezas que han sido cambiados debido a la falta de control de estos cambios efectuados de manera verbal.

RECOMENDACIÓN:

Al Director de Obras Públicas, Jefe del Equipo Caminero y Transporte y al Jefe de Mantenimiento del Equipo Caminero

1. Implementar procedimientos efectivos a fin de que se realice la revisión vehicular, para determinar los daños de cada vehículo y proceder a repararlos lo que dejará constancia en registros de control de mantenimiento de vehículos.
2. Suspender los cambios de maquinaria, repuestos, partes, piezas y accesorios para ser utilizados en otras volquetas y las maquinarias.

Elaborado por : DC FECHA 30-SEPT-2013

Revisado por: RENÉ GARZOCCI
FECHA 04-OCTB-2013

4.7 Plan de Implementación de recomendaciones.

RECOMENDACIÓN	Enero 2014	Febrero 2014	Marzo 2014	Abril 2014	Mayo 2014	Junio 2014	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	FIRMAS RESPONSABLES
A la Alcaldesa								
<p>1. Dispondrá a la Directora Administrativa, (E), Guardalmacén General 2 y al Supervisor Técnico de Activos Fijos y Bodega, definir los procesos y procedimientos para la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y de mantenimiento para los bienes de la institución.</p> <p>2. Dispondrá a la Directora Administrativa (E) establecer controles claves para la administración de bienes de larga duración.</p>							<p><i>Inventario de Activos de Larga Duración</i></p> <p><i>Informes de comunicación interna detallado los Activos de Larga Duración y condiciones.</i></p> <p><i>Certificación de actualización PAC una vez que se revisan desembolsos para los Activos de Larga Duración.</i></p> <p><i>Constataciones físicas</i></p>	
Al Director de Obras Públicas, a la Directora Administrativa (E) y al Jefe del Equipo Caminero							<i>Reporte del sistema</i>	

<p>1. Determinar los bienes que han sido desalojados en calidad de chatarra.</p> <p>Al Director Financiero</p> <p>2. Proceder a realizar el procedimiento legal para dar de bajar a los bienes de la entidad.</p>						<p><i>contable con los recursos asignados de manera periódica.</i></p> <p><i>Diseño e implementación de un informe legal para la baja de los bienes inservibles.</i></p>	
<p>Al Director de Obras Públicas, Jefe del Equipo Caminero y Transporte y al Jefe de Mantenimiento del Equipo Caminero</p> <p>1. Implementar procedimientos efectivos a fin de que se realice la revisión vehicular, para determinar los daños de cada vehículo y proceder a repararlos lo que dejará constancia en registros de control de mantenimiento de vehículos.</p> <p>2. Suspender los cambios de maquinaria, repuestos, partes, piezas y accesorios para ser utilizados en otras volquetas y las maquinarias.</p>						<p><i>Informes de comunicación interna detallado de los registros de control de mantenimiento de vehículos.</i></p> <p><i>Programa de mantenimiento vehicular</i></p>	

CAPÍTULO V
DEMOSTRACIÓN DE LA HIPÓTESIS

El examen de Auditoria Integral a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012, me permitió adquirir una apreciación de los aspectos financieros relacionados al tema de análisis, de control interno, de cumplimiento y de gestión, de lo cual se generó un informe de aseguramiento que permite evaluar el desempeño de la organización e identificar sus áreas de oportunidad con el objetivo de emitir información oportuna que facilite la toma de decisiones y ayudar de manera adecuada las decisiones del GADM del cantón Babahoyo y suministre acciones de progreso para la entidad visualizando nuevas perspectivas para complementar sus actividades de forma beneficiosa y con una cobertura global.

CONCLUSIONES

Los GADs y entidades públicas necesitan Nuestro servicio de Auditoría que superen los enfoques de auditorías tradicionales. La experiencia acumulada y la tecnología de punta que vivimos nos permiten una visión más amplia sobre los elementos auditables para ello se deberá preparar y elaborar la Planificación en cumplimiento con las necesidades del medio, sustentado en las practicas del día a día y en concordancia con la normativa legal vigente que los regula cumpliendo así con la misión institucional, metas y objetivos en aras de la evolución y competencias requeridas para alcanzar altos valores en los indicadores de productividad y competitividad general.

La información proporcionada a través de este documento, darán las bases al GADM del cantón Babahoyo para conocer los principios y procedimientos aplicados a los Activos de larga duración.

Adicionalmente podemos decir que en la actualidad la Municipalidad no posee la eficiente utilización de sus activos de larga duración, debiendo ser más eficientes en su ejecución contemplándolas en los Planes Operativos Anuales.

La importancia y beneficios de la auditoría integral

Definitivamente en estos días de análisis en el GADM del cantón Babahoyo, desde donde me comprometí a suministrar de un enfoque global de análisis en donde se pueda reestructurar el futuro inmediato de nuestros Activos de larga duración, es necesario contar con herramientas tan importante como La Auditoría Integral que evalué y dé un mejoramiento de la gestión municipal organizacional brindando acciones de control más amplias en las áreas financieras, de control interno, de cumplimiento y de gestión como verdaderos instrumentos de apoyo. Podemos acotar que lo complejo de esta auditoría que por ser integral se necesita destinar más colaboración con la documentación, entrevistas, espacio en tiempos, recursos para su práctica.

Experiencias favorables de la auditoría integral

Me brindo el conocimiento de nuevas experiencias en logro de objetivos y la pauta para desarrollar actividades con base en Auditoria Integral de manera crucial que con esfuerzos van dando sus frutos para emprender nuevas estrategias o cambiar el curso de las ya emprendidas, que beneficien al GADM del cantón Babahoyo dando la posibilidad de conocerlo mejor y Satisfacerlo en mejoras de la gestión municipal organizacional brindando acciones de control más amplias en las áreas financieras, de control interno, de cumplimiento a los Activos de larga duración.

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones emitidas en el presente trabajo van dirigidas a la Alcaldesa, Directores y Jefes departamentales, en virtud que lo examinado es importante darle la ejecución inmediata de indicadores de gestión, que aportaran de manera acertada en la toma de decisiones perfeccionando los sistemas de control en los Activos de larga duración del GADM del cantón Babahoyo.

BIBLIOGRAFÍAS

2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento: Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, normad y procedimientos, segunda edición del año 2012.

2.1.1.2 Guía modulo I de Marco Conceptual de la auditoría integral.

2.1.1.3 El informe de servicio de aseguramiento de las (Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, Yanel Blanco Luna y Guía de Marco Conceptual de la auditoría integral) de acuerdo con la norma internacional debe incluir

2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento Manual Práctico de auditoría Juan Ma. Madariaga 16.2 Normas técnicas sobre informes

2.2 Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral

2.2.1.2 Afirmaciones principales (veracidad, integridad, correcta valuación y exposición).

Yanel Blanco Luna Normas y Procedimientos de la auditoría integral

2.2.2.3 Aplicación de procedimientos sustantivos según la guía de estudio Modulo I marco conceptual de la auditoría integral autor. Jaime Cristóbal Subía Guerra Mba

2.2.2.4 Según la guía de estudio Modulo III Auditoría Financiera II. Evaluación de control interno Dr. Marcelo Velásquez y Dr. José María Zaldumbide

2.2.2.6 Auditoría de Control Interno informe coso autor Samuel Alberto Mantilla

2.2.2.8 La afirmación de la gerencia de que el sistema de control interno funciona y es adecuado para el cumplimiento de los objetivos: Control Interno informe COSO Samuel Alberto Mantilla

2.2.2.9 Resumen los requisitos principales de los 5 componentes del sistema de control interno bajo el modelo COSO (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo), texto CONTROL INTERNO INFORME COSO, de Samuel Mantilla.

2.2.3 Auditoría de cumplimiento: Descripción conceptual (Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, Yanel Blanco Luna y Guías de auditoría de cumplimiento 1 y 2

2.2.4 Auditoría de Gestión Descripción conceptual Auditoría Administrativa de Enrique Benjamín Franklin

2.2.4.1 Auditoría Administrativa de Alfonso Amador Sotomayor concepto: Autor Yanel blanco Luna en afirmaciones de eficiencia, eficacia y calidad.

2.2.4.2 Exponer la utilidad de los indicadores de gestión en esta auditoría, también puede utilizarse Auditoría Administrativa de Enrique Benjamín Franklin y KAPLAN, Robert y NORTON, David, El Cuadro de Mando Integral Balanced Scorecard. Guía gestión III autor Eco. Jaime Subía

2.2.4.3 El proceso de la auditoría integral: (utilizar Guía Marco Conceptual de la auditoría integral y Normas y Procedimientos de auditoría integral de Yanel Blanco Luna) Eco. Jaime Subía marco conceptual de auditoría integral:

2.3.2 Ejecución de la auditoría integral: GESTION I

2.3.2.1 La evidencia en auditoría GESTION II y GESTION I

2.3.3 COMUNICACIÓN Informe: Guía Gestión V

2.3.3.1 Seguimiento de recomendaciones de texto Auditoría Administrativa de Alfonso Amador Sotomayor.

Fuente: Estados Financieros GAD del cantón Babahoyo 2011 y 2012

Fuente: notas de débito GAD del cantón Babahoyo 2011 y 2012

Fuente: certificación de partidas presupuestarias GAD del cantón Babahoyo 2011 y 2012

ANEXOS

PP/1

Babahoyo, diciembre 10 del 2012

Señora
Kharla Chávez Bajaña
ALCALDESA DEL GADM BABAHOYO
Ciudad.-

En su despacho:

Dip. Adm.
Dip. Talento Humano
Dip. Finanzas

Por la presente me dirijo a Ud. con la finalidad de solicitarle me autorice realizar el proyecto de investigación nacional titulado "EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL A LOS **ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN DEL GADM DE BABAHOYO CORRESPONDIENTE AL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DE 2011 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**" en las instalaciones de la organización que usted dignamente preside.

Esperando que la presente tenga una favorable acogida, reitero mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente;



CPA. Diana Lorena Caicedo Monserrate
MAESTRANTE DE LA UTPL EN AUDITORIA INTEGRAL



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN BABAHOYO**



Alcaldía

Diciembre 12 de 2012
847-A-GADM-CB-2012

Magister
Liz Valle Carrión
COORDINADORA ACADEMICA DE
LA MAESTRÍA EN AUDITORIA INTEGRAL
UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

De mi consideración:

En mi calidad de Alcaldesa del Cantón Babahoyo, autorizo se practique el proyecto de investigación titulado “EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL A LOS ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN DEL GADM DE BABAHOYO”, correspondiente al período 01 de enero de 2011 al 31 de diciembre de 2012, a cargo de la CPA. Diana Lorena Caicedo Monserrate, para lo cual dejo constancia de la colaboración que se brindará para el desarrollo de la misma.

Cordialmente,


Kharla Chávez Bajaña
ALCALDESA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

EXAMEN AUDITORIA INTEGRAL PERIODO: ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PP/3

VISITA PRELIMINAR DE LAS INSTALACIONES

El día lunes 15 de julio del 2013, a las 14:00pm procedí a realizar la visita en las instalaciones del GADM del Cantón Babahoyo, ubicado en General Barona entre Calderón y 27 de Mayo, parroquia Clemente Baquerizo, Provincia de los Ríos, cantón Babahoyo, el recibimiento de la máxima autoridad fue ameno, recorrimos las instalaciones con el Director Financiero y Guardalmacén dialogando acerca de los aspectos importantes de la entidad, como actividad, ambiente interno y externo en relación a los activos de larga duración en donde se me dio a conocer que la municipalidad cuenta con tres bodegas y estas no contienen la seguridad necesaria, de la misma forma se observa el parque automotor que posee la entidad para sus actividades.

Siendo las 18:00 se finaliza con la visita, en las instalaciones del GADM del Cantón Babahoyo.

Elaborado por: DC

Fecha: 15-julio-2013

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

EXAMEN AUDITORIA INTEGRAL PERIODO: ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PP/4

ENTREVISTA

1. Identificación de la Entidad

Nombre de la Entidad	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo
Dirección	Av. General Barona E/ Calderón y 27 de mayo
Teléfono	05 2737 603 / 05 2737 604
Horario de trabajo	8H00 a 12H30 y 14H00 a 17H30
Casilla	

2. Base legal de creación y funcionamiento

La I. Municipalidad del Cantón Babahoyo de la Provincia de Los Ríos, fue creada mediante la Ley de División Territorial de 1824.

El 27 de Mayo de 1869 fue fundado el actual cantón Babahoyo, cuya Municipalidad es una sociedad política autónoma subordinada al orden Jurídico Constitucional del Estado. Los archivos de la historia constitutiva del Ilustre Concejo Cantonal Primario de Babahoyo y los subsiguientes se encuentran perdidos a consecuencia de los pavorosos incendios que ha soportado la ciudad. Don Humberto Campi Maquilón en su libro Babahoyo de Ayer y Hoy, reseña lo acontecido, así:

“...El incendio de 1877 que casi no existen detalles de él, luego el incendio de 1880 que terminó con la manzana completa, comprendida en lo que es hoy la calle Bolívar, General Barona entre Abdón Calderón y Malecón...”.

“...El incendio de 1901 que consumió las casas de la calle El Impulso hoy Eloy Alfaro hasta la calle El Asilo hoy Sucre y Malecón...”.

“...El incendio de 1902 que redujo a la ciudad de Babahoyo a cenizas y más tarde el año de 1932 se quemó la manzana comprendida entre la calle Abdón Calderón, 27 de Mayo, General Barona y Malecón...”.

En todos estos incendios desapareció el Palacio Municipal de la ciudad.

El Ilustre Concejo Cantonal de Babahoyo en Sesiones Ordinarias del 7 y 14 de octubre de 2010, resolvió aprobar la ordenanza que define la nueva denominación de la Ilustre Municipalidad de Babahoyo, que en sus artículos 1 y 2, dice:

“...quien en acatamiento de la normativa constitucional pasará a llamarse GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN BABAHOYO...”.

“...El Ilustre Concejo Cantonal, pasará a denominarse CONCEJO MUNICIPAL DEL CANTÓN BABAHOYO...”.

Las Disposiciones legales que rigen a la institución entre otras, tenemos las siguientes:

Ley Orgánica de Régimen Municipal, vigente hasta el 18 de octubre de 2010, actual Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Ley de Régimen Tributario Interno.

Ley de presupuestos del sector público y Ley Orgánica de Administración Financiera y Control, vigentes hasta el 21 de octubre de 2010, actual Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

3. Organigramas, manuales e instructivos vigentes en el período examinado

El orgánico funcional de la Municipalidad de Babahoyo, del 11 de septiembre de 1997, estuvo vigente hasta el 27 de diciembre de 2012, actualmente cuenta con un Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Babahoyo aprobado mediante resolución Administrativa Nº 042-GAD-CB-A-2012 del 28 de diciembre de 2012.

4. Funcionarios y empleados del área financiera

Director Financiero	Luis Xavier Ramírez Gómez
Contadora General	Marcia Rizzo Bermúdez
Presupuesto	Miryam Paredes Alvarado
Tesorera	Mercedes Gil Avilés

5. Número de empleados de la entidad

Empleados	168
Empleados Contratados	35
Obreros	163
Obreros Contratados	<u>351</u>
	717

6. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Se siguen las políticas establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas, para la preparación y presentación de estados financieros.

7. SISTEMAS DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADO

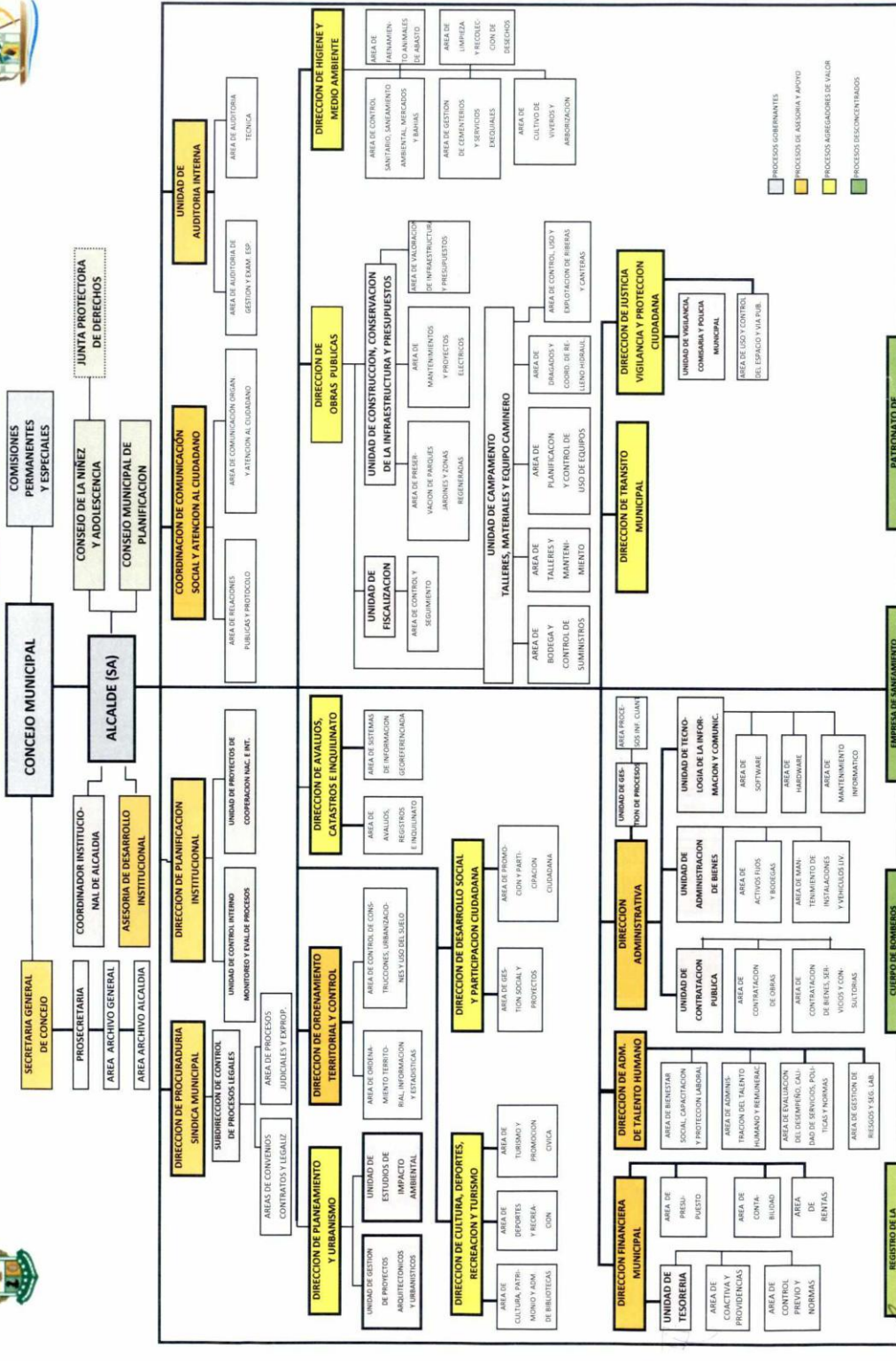
XASS – Contabilidad gubernamental

SAM – Sistema de Administración Municipal

SPI – Sistema de pagos interbancarios

ESTATUTO ORGANICO DE GESTION ORGANIZACIONAL POR PROCESOS DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON BABAHOYO

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP/6

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN BABAHOYO

AUDITORIA INTEGRAL "Activos de Larga Duración"

Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012



CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

No.	COMPONENTE	PT	SI	NO	CT	OBSERVACIONES
1	¿La entidad cuenta con una Unidad encargada de la administración de bienes?	10	X		10	
2	¿Existen registros y documentos suficientes que evidencien el control de cada uno de los bienes de la Entidad?	10	X		10	
3	¿Los bienes que adquiere la entidad ingresan físicamente a través del almacén o bodega antes de ser utilizados para poder llevar un control sobre ellos?	10	X		10	
4	¿Se han establecido y difundido políticas generales para el buen uso de los bienes entregados para el cumplimiento de sus funciones?	10	X		10	
5	¿Las operaciones o transacciones son registradas oportunamente en los sistemas automatizados de control de bienes (De existir)?	10	X		10	
6	¿Se establece medidas de protección y seguridad para los bienes?	10		X	0	
7	¿El Guardalmacén o Bodeguero sustenta con documentos suficientes (acta), su conformidad con los bienes que ingresan?	10	X		10	
8	¿Se efectúa constataciones físicas integrales de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año?	10		X	0	
9	El GADM del cantón Babahoyo cuenta con procesos definidos para la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, prestamos, baja para los bienes de Larga duración.	10		X	0	
10	¿El PAC y sus reformas son aprobadas por la máxima autoridad de la entidad?	10	X		10	
11	¿El Guardalmacén o Bodeguero sustenta con documentos suficientes (acta), su conformidad con los bienes que ingresan?	10	X		10	
12	¿Se ha establecido un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de los bienes?	10		X	0	
13	¿El Guardalmacén o Bodeguero verifica si los bienes que ingresan se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas?	10	X		10	
14	¿El Guardalmacén o Bodeguero acredita con documentos los bienes que egresan?	10	X		10	
15	El Guardalmacén o Bodeguero del GADM del cantón Babahoyo realiza inventarios	10	X		10	
16	¿Con el fin de conservar en estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil, se realizan mantenimientos preventivos y correctivos a los bienes de larga duración?	10		X	0	
17	¿Se da de baja bienes por pérdida o destrucción injustificada?	10		X	0	
TOTAL		170			110	

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo
AUDITORIA INTEGRAL "Activos de Larga Duración"**

Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012

MEDICIÓN DEL RIESGO INHERENTE

TABULACIÓN

PT	=	PONDERACIÓN TOTAL
CT	=	CALIFICACIÓN TOTAL
NC	=	NIVEL DE CONFIANZA
NR	=	NIVEL DE RIESGO

DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{(110/170) \times 100}{}$$

65%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

CONCLUSIÓN

Podemos observar que el nivel de confianza del GADM del cantón Babahoyo es de 65% y el nivel de riesgo por ende es de 35%, esto se califica como MODERADO, este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVAS

PLANIFICACION PRELIMINAR

PP/8

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo
AUDITORIA INTEGRAL "Activos de Larga Duración"

Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012

MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR

N°	COMPONENTE	RIESGOS DETECTADOS		CALIFICACION			ENFOQUE DE AUDITORIA
		IDENTIFICACION	EFFECTO POTENCIAL	BUENA	REGULAR	MALA	
1	Falta de procesos definidos	No se revisan los requisitos para cada proceso	No se evidencia la responsabilidad de los servidores del área		X		Pruebas de cumplimiento
5	Publicación de Adquisiciones en el portal de Compras Públicas	Que no todas las Adquisiciones se encuentren publicadas en el portal	Que las publicaciones estén mal registradas		X		Pruebas de sustantivas
3	Seguridad de las Bodegas municipales	Las bodegas presentan inseguridad	Puede provocar que la documentación y bienes se extravíen		X		Pruebas de cumplimiento
4	Documentos habilitantes para cada proceso de activos de larga duración	Que no se cuente con todos los requisitos necesarios	Que no se revise el contenido de los documentos		X		Pruebas de sustantivas
5	Disponibilidad presupuestaria para la adquisición de activos de larga duración	Que se adquieran bienes sin que exista la disponibilidad presupuestaria	No exista un control previo al pago		X		Pruebas de sustantivas

PLANIFICACION PRELIMINAR**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo****AUDITORIA INTEGRAL "Activos de Larga Duración"****Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012****PLAN GLOBAL DE LA AUDITORIA****MOTIVO DEL EXAMEN**

El presente examen especial de auditoría integral a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, se efectuó por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012.

se realizó de conformidad al trabajo de Tesis en la Universidad católica de Loja del año 2012-2013, por la estudiante de Maestría en Auditoría Integral, y de acuerdo con la orden de trabajo contenida en el oficio 001-DC-2012, autorización otorgada por la máxima autoridad del GAD del cantón Babahoyo oficio No. 847-A-GADM-CB-2012 de 12 de diciembre de 2012.

OBJETIVOS**General**

Realizar un examen de auditoría integral: a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012.

Específicos

4. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientadas a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo.
5. Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial a los Activos de Larga Duración del GADM de Babahoyo.
6. Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas.

ALCANCE DEL EXAMEN

El presente examen especial de auditoría integral incluye el siguiente alcance, en función de la cobertura de auditoría:

- Activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo
- Período cubierto del 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012.

RECURSOS NECESARIOS

- **HUMANOS:**

CARGO	NOMBRE
Director de Auditoría	Msc. René Garzozi
Auditor Jefe	CPA. Diana Caicedo M.

- **MATERIALES Y FINANCIEROS:**

DESCRIPCIÓN	VALOR
Computadora	899,00
Impresora	350,00
Toners para impresora	150,00
Pen drive	34,00
Hojas A4	25,00
Folders	20,00
Esferos	2,00
Clips	1,00
Grapas	1,00
Copias	9,00
Alimentación y Movilización	100,00
Internet	50,00
TOTAL	1.382,00

PRODUCTO A OBTENERSE

Al finalizar el examen de auditoría integral a los activos de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo se elaborará el informe oportuno con sus comentarios, conclusiones y recomendaciones que se pondrá a consideración de la Municipalidad.

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AUDITORÍA FINANCIERA

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo



AUDITORIA INTEGRAL "Activos de Larga Duración"
Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

PE-AF/1
1-2

No.	COMPONENTE	PT	SI	NO	CT	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿El GADM del cantón Babahoyo cuenta con estructura organizacional?	10	X		10	
2	¿En la entidad se presta atención a los asuntos éticos?	10	X		10	
3	¿Existen políticas y procedimientos para el accionar de los Activos de Larga Duración?	10	X		10	
4	¿Se efectúa análisis de conocimientos y habilidades necesarias para desempeñar el trabajo?	10		X	10	
EVALUACION DE RIESGOS						
5	¿Se identifican y analizan los riesgos en los procesos de activos de larga duración?	10	X		10	
6	¿Se lleva un registro detallado de los bienes dañados, robados?	10		X	0	
7	¿Se entrega con oportunidad la información de los activos de larga duración a la Dirección Financiera?	10	X		10	
8	¿Se archivan los Ingresos y egresos de los Activos de Larga duración?	10	X		10	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
9	Los informes facilitan la toma de decisiones.	10		X	0	
10	¿Los ingresos a bodega son prenumerados?	10	X		10	
11	Al efectuar los pagos se verifica que conste toda la documentación que certifique el pago	10	X		10	
12	¿se cancelan las obligaciones mediante transferencias?	10	X		10	
13	¿Son autorizadas los SPI por la máxima autoridad?	10	X		10	
14	Se registra oportunamente los registros contables.	10		X	0	

INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
15	Se cuenta con un sistema contable que opere, procese y respalde la información de manera oportuna	10	X		10	
16	La comunicación es adecuada en el desarrollo de las actividades.	10		X	0	
MONITOREO						
17	Existen actividades de supervisión continua de las operaciones realizadas por la entidad	10	X		10	
18	Se efectúa el seguimiento a los activos de larga duración	10		X	0	
TOTAL		180			130	

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo



AUDITORIA INTEGRAL "Activos de Larga Duración"
Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012
AUDITORIA FINANCIERA

MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
MEDICION DEL RIESGO INHERENTE

TABULACION	
	PONDERACION
PT =	TOTAL CALIFICACION
CT =	TOTAL NIVEL DE CONFIANZA
NC =	CONFIANZA NIVEL DE RIESGO
NR =	RIESGO

DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA

NC = $\frac{CT}{PT} \times 100$ NC = $\frac{(130/180) \times 100}{100} = 72\%$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

CONCLUSION

El nivel de confianza de los Activos de Larga Duración del GADM del cantón Babahoyo es de 72% y el nivel de riesgo por es de 28%, esto se califica como ALTO, este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO



PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AUDITORÍA CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO						
No.	COMPONENTE	PT	SI	NO	CT	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿El GADM del cantón Babahoyo cuenta con estructura organizacional?	10	X		10	
2	¿En la entidad se presta atención a los asuntos éticos?	10	X		10	
3	¿Existen políticas y procedimientos para el accionar de los Activos de Larga Duración?	10	X		10	
4	¿Se efectúa análisis de conocimientos y habilidades necesarias para desempeñar el trabajo?	10		X	0	
EVALUACION DE RIESGOS						
5	¿Se identifican y analizan los riesgos en los procesos de activos de larga duración?	10	X		10	
6	¿Se registran oportunamente los activos de larga duración?	10	X		10	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	La entidad tiene rango de actividades como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones y conciliaciones.	10		X	10	
8	La entidad tiene establecido políticas y procedimientos en activos de larga duración	10	X		10	
9	Las políticas y procedimientos están debidamente sustentadas con documentos.	10	X		10	
10	La empresa aplica controles preventivos, defectivos y correctivos.	10		X	0	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
11	¿Existen sistemas de información que apoyan a la toma de decisiones?	10		X	0	

12	¿Se comunica a los servidores acerca de los objetivos de la entidad, los riesgos, políticas y procedimientos a cumplir?	10	X		10	
MONITOREO						
13	¿Existen actividades de supervisión continua de las operaciones realizadas por la entidad?	10	X		10	
14	¿Las actividades de supervisión se realizan de manera concurrente en las áreas involucradas a los procesos evaluados?	10		X	0	
TOTAL		140			100	



PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AUDITORÍA CONTROL INTERNO

MEDICION DEL RIESGO INHERENTE

TABULACION	
PT =	PONDERACION TOTAL
CT =	CALIFICACION TOTAL
NC =	NIVEL DE CONFIANZA
NR =	NIVEL DE RIESGO

DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA

NC = $CT/PT \times 100$ NC = $(100/140) \times 100$ 71%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

CONCLUSION

El nivel de confianza de los Activos de Larga Duración del GADM del cantón Babahoyo es de 71% y el nivel de riesgo por ende es de 29%, esto se califica como MODERADO, este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVAS

ELABORADO POR: DC
 FECHA: 28-AGTO-2013

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo



AUDITORIA INTEGRAL "Activos de Larga Duración"
 Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012

PE-AC/1
1-2

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO						
No.	COMPONENTE	PT	SI	NO	CT	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿El GADM del cantón Babahoyo cuenta con estructura organizacional?	10	X		10	
2	En la entidad se presta atención a los asuntos éticos	10	X		10	
3	Existen políticas y procedimientos para el accionar de los Activos de Larga Duración.	10	X		10	
EVALUACION DE RIESGOS						
4	¿En el GADM del cantón Babahoyo las disposiciones legales establecen condiciones adecuadas para el cumplimiento de los objetivos?	10	X		10	
5	¿Las responsabilidades de la Dirección financiera y Guardalmacén son conocidas?	10	X		10	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
6	¿Los servidores públicos tienen conocimiento de los reglamentos internos y manuales de procedimientos para el manejo de los Activos de Larga Duración?	10		X	0	No se evidencia una comunicación fluida en la entidad.
8	¿Existen reglamentos internos para los procedimientos de los Activos de Larga Duración?	10	X		10	
9	¿Existen reglamentos internos para los procedimientos de pagos de los Activos de Larga Duración?	10	X		10	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
11	¿Los documentos de soporte de los Activos de Larga Duración son suficientes y pertinentes?	10		X	0	No siempre se cuenta con la documentación de soporte.
12	¿Se comunica a los servidores acerca de los objetivos de la entidad, los riesgos, políticas y procedimientos a cumplir?	10	X		10	
MONITOREO						
13	Existen actividades de supervisión del cumplimiento de las disposiciones legales de los Activos de Larga Duración	10	X		10	
14	Las actividades de supervisión del cumplimiento de las disposiciones legales se realizan de manera oportuna para los Activos de Larga Duración	10		X	0	
TOTAL		120			90	



PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

MEDICION DEL RIESGO INHERENTE

TABULACION	
PT	= PONDERACION TOTAL
CT	= CALIFICACION TOTAL
NC	= NIVEL DE CONFIANZA
NR	= NIVEL DE RIESGO

DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA

NC = $\frac{CT}{PT} \times 100$ NC = $(90/120) \times 100$ 75%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

CONCLUSION

El nivel de confianza de los Activos de Larga Duración del GADM del cantón Babahoyo es de 75% y el nivel de riesgo por ende es de 25%, esto se califica como MODERADO, este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVAS

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Babahoyo



AUDITORIA INTEGRAL "Activos de Larga Duración"
Período: 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012

PE-AG/1
1-2

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AUDITORÍA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO						
No.	COMPONENTE	PT	SI	NO	CT	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿El GADM del cantón Babahoyo cuenta con estructura organizacional?	10	X		10	
2	¿El GADM del cantón Babahoyo cuenta con objetivos estratégicos bien definidos?	10	X		10	
3	¿Los objetivos operativos del El GADM del cantón Babahoyo están alineados con la misión institucional?	10	X		10	
4	¿Las reuniones de trabajo son oportunas y apoyadas por los participantes?	10	X		10	
EVALUACION DE RIESGOS						
5	¿El GADM del cantón Babahoyo tiene establecido matrices de riesgo con la probabilidad e impacto que ocasionaría en los objetivos operativos?	10		X	0	
6	¿Cree Ud. que las metas programadas por el GADM del cantón Babahoyo están libre de riesgos?	10		X	0	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	¿El GADM del cantón Babahoyo ha diseñado indicadores de gestión para medir el nivel de eficiencia, eficacia y calidad de los ALD?	10		X	0	Los indicadores existentes no son adecuados para la entidad
8	¿Se prepara el Plan Operativo Anual del GADM del cantón Babahoyo?	10	X		10	
9	¿Existen indicadores de gestión definidos para medir el logro de los objetivos y rendimiento?	10		X	0	Las áreas tienen desconocimiento del POA
10	¿La entidad prepara el Plan de Compras Públicas?	10	X		10	
11	¿Existe un programa de mantenimiento para los activos de Larga Duración?	10		X	0	La mayoría de los recursos de inversión no se los ingresan en el PAC.

INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
12	¿Se provee a los servidores públicos de informes de evaluación de las metas propuestas?	10		X	0	Los informes son realizados cuando la situación lo amerita.
13	¿Se comunica oportunamente a los servidores públicos las metas alcanzadas y el grado de satisfacción obtenida por los objetivos logrados?	10		X	0	Existe desconocimiento de las metas alcanzadas oportunamente
MONITOREO						
14	¿La información es obtenida fácilmente de las personas autorizadas?	10		X	0	Medios de supervisión en el cumplimiento de las metas SON inoportunos
15	¿Las actividades de supervisión del cumplimiento de las disposiciones legales se realizan de manera oportuna para los Activos de Larga Duración?	10		X	0	Supervisión inadecuada
TOTAL		150			60	



PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA AUDITORÍA DE GESTIÓN

MEDICION DEL RIESGO INHERENTE

TABULACION

PT	=	PONDERACION TOTAL
CT	=	CALIFICACION TOTAL
NC	=	NIVEL DE CONFIANZA
NR	=	NIVEL DE RIESGO

DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA

NC = $\frac{CT}{PT} \times 100$ NC = $(60/150) \times 100$ 40%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

CONCLUSION

El nivel de confianza de los Activos de Larga Duración del GADM del cantón Babahoyo es de 40% y el nivel de riesgo por ende es de 60%, esto se califica como BAJO, este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser PRUEBAS SUSTANTIVAS