



Julio 2018 - ISSN: 1696-8352

## **AUDITORÍA INTEGRAL EN ENTIDADES PÚBLICAS ECUATORIANAS CASO DE ESTUDIO**

**María Del Carmen Ibarra Chango**

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Magíster en Auditoría Integral

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

[mariadelcarmen.ibarra@epoch.edu.ec](mailto:mariadelcarmen.ibarra@epoch.edu.ec)

**María Elena Hidalgo Proaño**

Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Magíster Contabilidad y Auditoría

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

[mariaelena.hidalgo@epoch.edu.ec](mailto:mariaelena.hidalgo@epoch.edu.ec)

**Iván Patricio Arias González**

Licenciado en Auditoría y Contabilidad

Magíster en Contabilidad y Auditoría

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

[Ivan.arias@epoch.edu.ec](mailto:Ivan.arias@epoch.edu.ec)

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

María Del Carmen Ibarra Chango, María Elena Hidalgo Proaño e Iván Patricio Arias González (2018): "Auditoría integral en entidades públicas ecuatorianas caso de estudio.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (julio 2018). En línea: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/auditoria-integral-ecuador.html>

### **RESUMEN**

La evolución en el campo de la auditoría ha permitido generar una auditoría integral que abarque diferentes áreas de una entidad, la auditoría representa un proceso de recopilación y evolución de información cuantificable de una organización con el propósito de determinar el grado de correspondencia entre la información y criterios establecidos. La presente investigación tiene un enfoque cuali - cuantitativo, en este contexto se ha desarrollado control interno sobre la gestión del

GAD Municipal del Cantón Colta, cumplimiento de normativas vigentes, así como se ha procedido a determinar la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.

## **PALABRAS CLAVE**

Auditoría, gestión, cumplimiento, control interno.

## **ABSTRACT**

The evolution in the field of the audit has allowed generating an integral audit that covers different areas of an entity, the audit represents a process of compilation and evolution of quantifiable information into an organization to determinate the correspondence degree between the information and established criteria. This research has a qualitative - quantitative approach, in this context internal control has been developed on the management of the GAD Municipal del Cantón Colta, compliance with current regulations, as well as proceeding to determine the reasonableness of the financial statements of the entity.

## **KEYWORDS**

Audit, management, compliance, internal control.

## **INTRODUCCIÓN**

La auditoría ha evolucionado en los últimos tiempos, dicha evolución ha permitido el desarrollo y amplificación de su campo de acción, incorporando nuevas disciplinas que generan una actuación en la vida y desarrollo tanto de entidades públicas como privadas, en este contexto se determina que la auditoría integral persigue tres objetivos: eficiencia, economía y eficacia. La auditoría integral tiene su nacimiento en el período comprendido de 1980 – 1990 en países como Canadá y Arabia Saudita.

En la realidad ecuatoriana, por su entorno socio económico, no se ha podido determinar el nivel de eficiencia, economía, efectividad y transparencia de los recursos públicos, pues los exámenes de auditoría son aplicados de manera individual y no integral; evitando así una verificación veraz de los elementos de la gestión institucional pública, lo cual evidencia la fundamental importancia de generar un proceso de auditoría integral que incluya métodos y procedimientos eficaces de control institucional en beneficio de la administración adecuada de recursos públicos, generando un ambiente de confianza y credibilidad en todos los aspectos enmarcados en la gestión de recursos en entidades públicas dentro del marco legal vigente.

La presente investigación se enfoca en un examen de auditoría integral al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2016, con el propósito de evaluar los niveles de eficiencia, economía y eficacia, verificando la normativa legal vigente que

regula a los GAD's en Ecuador, aplicando el método COSO I, análisis de indicadores financieros con el propósito de evaluar el cumplimiento de la entidad pública.

## **DESARROLLO**

### **Auditoría Integral**

La auditoría integral representa un contrato de aseguramiento de múltiples temáticas como auditoría de estados financieros, cumplimiento de leyes, control interno y gestión, enfocado en un modelo de cobertura global, que se puede estructurar en base a las normas de auditoría y aseguramiento de aceptación general. (Blanco, 2016).

La auditoría integral posee un alcance que integra al ente económico con el entorno que le rodea, su tarea es de cobertura de amplio espectro, nace de un proceso continuo, mediante ciclos de actividad. Ramírez (2014).

Con lo antes expuesto se concluye que la auditoría integral es un proceso de obtención y evaluación objetiva, de un período determinado, ligado a las áreas de control financiero, cumplimiento legal, control interno y la conducción ordenada en el logro de metas y objetivos, con el fin de comunicar el nivel de correspondencia entre estos criterios y los indicadores establecidos para su evaluación.

### **Relación de las Normas Internacionales de Auditoría y la Auditoría Integral**

Las normas internacionales de auditoría establecen elementos relacionados con el cumplimiento regulatorio de procedimientos, legislatura, medidas financieras entre otros aspectos, que permitan evaluar de forma confiable e integral la situación de la entidad. Estas normas comprenden las siguientes alineaciones: asuntos introductorios, principios generales y responsabilidades, evaluación de riesgos y respuesta a los riesgos evaluados, evidencia de auditoría, dictámenes y conclusiones de auditoría. (Trejos, 2015)

En auditoría Integral las NIAS buscan la calidad desde un punto de vista regulatorio como de idoneidad, funcionamiento óptimo del ente sujeto del examen de auditoría, de cada uno de los componentes del plan global de auditoría de acuerdo a respuestas valoradas en función del examen de efectividad y eficiencia, así como del aseguramiento continuo de trabajos y rutinas de operación e incluso la práctica periódica de evaluaciones y vigilancia de riesgo continuo.

### **Tipos de Auditoría**

- Auditoría de Gestión es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias que es ejecutado para proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una

organización, programa o proyecto, con un enfoque de mejora de la efectividad, eficiencia y economía en el uso de recursos (Lara, 2013). La auditoría de gestión evalúa los procesos de las diferentes actividades de una organización para determinar la eficiencia, eficacia y economía de su ejecución (Arias, 2018).

- Auditoría Financiera examina a los estados financieros y las operaciones realizadas por el ente contable, con el fin de emitir una opinión profesional y técnica. De acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador se define como auditoría financiera al examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una organización para formular un dictamen respecto a la razonabilidad de los resultados de las operaciones, situación financiera, los cambios suscitados en la empresa y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de disposiciones legales y formular comentarios, conclusiones y recomendaciones con la tendencia a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno (Contraloría General de Estado, 2015)
- Control Interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, dirección y personal de cada entidad, que genera seguridad razonable en la consecución de objetivos empresariales o institucionales y también enfocados en la protección de los recursos económicos. (Estupiñán, 2016)

### **Tipos de Opinión**

- Opinión no modificada o favorable: cuando el auditor concluya que los estados financieros han sido preparados de conformidad al marco de información financiera aplicable.
- Opinión modificada: cuando el informe de auditoría de conformidad con la NIA 705, concluya que en base a la evidencia de auditoría obtenida los estados financieros no están libres de incorrección material o no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material.
- Opiniones sin salvedades: indica que el auditor ha realizado el examen conforme a las NIA, tomando en cuenta las siguientes apreciaciones: los principios de contabilidad generalmente aceptados son usado apropiadamente, las revelaciones y notas son apropiadas, la información de los estados financieros está clasificada y resumían adecuadamente

- Opinión con salvedades: es emitida cuando alguna circunstancia tiene un efecto material sobre la información financiera (estados financieros) como por ejemplo registros contable inadecuados, desacuerdos en la administración.
- Opinión Adversa: es emitida cuando el alejamiento de los principios de Contabilidad generalmente aceptados es tan material que los estados financieros no resultan confiables.
- Abstención de Opinión: es emitida cuando el auditor no tiene suficiente evidencia para formar una opinión sobre los estados financieros. (Griffith, 2015)

### **Etapas de la Auditoría**

Las etapas de auditoría son tres, y se detallan en la tabla 1.

Tabla 1 Etapas de Auditoría

<b>Etapas</b>	<b>Descripción</b>
Planificación	Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (Contraloría General del Estado, 2015 pág.26)
Ejecución del Trabajo	En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. (Contraloría General del Estado, 2015 pág.26)
Comunicación de Resultados	La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. (Contraloría General del Estado pág.26).

Fuente: Contraloría General del Estado

## Elementos de Gestión

De acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente, a través de su órgano de control (Contraloría General del Estado), define el requerimiento del Estado Ecuatoriano sobre planificación estratégica, parámetros e indicadores de gestión, cuya implementación está bajo la responsabilidad de los administradores de las instituciones públicas, en este contexto la auditoría evalúa la gestión a través de las seis E como se detalla en la tabla 2.

Elemento	Descripción
Economía	Representa las condiciones en las cuales la administración pública debe adquirir insumos del proceso productivo. En este sentido economía constituye la obtención de la cantidad y calidad justa de recursos, en tiempo, lugar y costo justo.
Eficiencia	Es la relación entre insumos y productos, la eficiencia aumenta en función de mayor producción para una unidad de insumo, en relación a la eficiencia de una operación también influye la calidad y otras características del producto o servicio ofertado
Eficacia	Nivel en que se alcanzan los objetivos de los programas y los efectos esperados en la entidad.
Ética	En el campo gubernamental, el principio de ética suministra confianza en el proceso de decisiones imparciales y objetivas, enmarcadas en el interés público.
Ecología	Tendencia de protección al medio ambiente
Equidad	Distribución y asignación de recursos entre toda la población, considerando al territorio en su conjunto, considerando la normativa legal vigente

Fuente: Manual de Auditoría Contraloría General del Estado (2011).

Estos seis elementos constituyen un tema fundamental, pues de ellos dependerá un desempeño adecuado en la gestión de la entidad y permitirá definir los problemas en los cuales será necesario intervenir para su mejoramiento.

## METODOLOGÍA

Para la realización de la auditoría integral del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Colta, Provincia de Chimborazo, se aplicó cuestionarios de control interno (método COSO I), la información recogida fue analizada a través de pruebas sustantivas y de cumplimiento, dando lugar a la ejecución de cédulas analíticas y sumarias que permiten determinar la materialidad de las cuentas y las deficiencias del ente público, mismos que constituyen hallazgos de auditoría. A través de los indicadores financieros y de gestión se evaluó el cumplimiento de las operaciones de la institución.

A continuación, se presentan el informe de auditoría aplicado al caso de estudio:

#### Objetivo General del examen de Auditoría Integral:

Mediante la ejecución de la Auditoría Integral se busca evaluar los niveles de eficiencias, eficacia, economía para determinar la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de la normativa legal en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, Provincia de Chimborazo período 2016.

#### Objetivos Específicos del examen de Auditoría Integral

- Valorar el control interno para determinar los niveles de confianza y riesgo de control.
- Validar el nivel de eficacia, eficiencia y economía para evaluar el desarrollo de las operaciones a través de la aplicación de la auditoría de gestión.
- Determinar la razonabilidad de estados financieros para verificar los movimientos económicos financieros del caso de estudio con la aplicación de la auditoría financiera.
- Evaluar las operaciones para determinar el nivel de ejecución bajo la normativa legal vigente con la aplicación de la auditoría de cumplimiento.
- Emitir el informe final de auditoría Integral, para comunicar los hallazgos encontrados en el examen de auditoría efectuado.

#### Alcance de la Auditoría Integral

- Período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.
- Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría.

#### Resultados de la Auditoría Integral

- Auditoría Financiera

Tabla 2 Hallazgos de Auditoría Financiera

Observación	Conclusión	Recomendación
Depreciaciones no registradas: Incumplimiento de disposiciones del Manual de la Contraloría General del Estado sobre los activos fijos	No se realiza depreciaciones de activos fijos a tiempo debido a que los comprobantes de venta deben ser registrados de forma inmediata a partir de su recibimiento al departamento contable, para su registro	Se recomienda al contador, registrar de forma inmediata todos los desembolsos realizados por adquisiciones de bienes de larga duración y realizar un anexo extra contable con todos los bienes de larga duración, que ayude

	respectivo	a tener un sistema adecuado de control de los activos vigentes en la institución
Inexistencia de constataciones físicas de bienes muebles. El departamento contable incumple con la Norma de Control Interno de la CGE N° 406-05 Sistemas de Registros	El custodio de bienes de larga duración del GAD Municipal del Cantón Colta, no realiza constataciones físicas por tanto no tiene actualizado los anexos extra contables y sus depreciaciones a la fecha de cumplimiento de su vida útil de cada bien.	Se recomienda realizar una constatación física y actualice los anexos de los activos con sus depreciaciones a la fecha de su vida útil, determine si se debe revalorizar o dar de baja el bien y realice los asientos contables correspondientes.

– Auditoría de Gestión

Tabla 3 Hallazgos de Auditoría de Gestión

Observación	Conclusión	Recomendación
Falta de Control Interno en el GAD Municipal del Cantón Colta: El director de planificación está incumpliendo la Norma de Control Interno 110 – 04 y el Art. 234 del COOTAD	El GAD Municipal del cantón Colta no dispone de un control interno adecuado, no se ha realizado el análisis FODA, tampoco indicadores que ayuden a evaluar el cumplimiento de objetivos, metas y la eficiencia de la gestión del GAD, hecho suscitado porque el director de planificación no dispuso la elaboración de dichos indicadores ocasionando que se disminuya la posibilidad de verificar y evaluar el cumplimiento de proyectos realizados en un período y	Se recomienda al director de planificación disponer la elaboración de indicadores de gestión para los proyectos respectivos que se ejecuten el mismo que permitirá medir y evaluar el cumplimiento de los proyectos en el tiempo establecido y examinar el nivel de eficiencia de la gestión con el objeto de tomar acciones correctivas.



	tampoco se puede medir el nivel de eficiencia de la gestión, impidiendo tomar medidas de corrección en el caso de suscitarse algún hecho negativo	
No se realiza contratación de funcionarios para los puestos con vacantes: el alcalde y el jefe de talento humano incumplen la norma de control interno 400 – 01 y la norma 400 – 02 así como el artículo 228 de la Constitución del Ecuador	No se ha llamado a concurso de mérito y oposición para las vacantes existentes, solo se mantienen contratos ocasionales, incumpliendo la normativa vigente	Se recomienda al alcalde disponer el correspondiente llamado a concurso de méritos y oposición para puestos vacantes dentro de la entidad caso de estudio. Implementar políticas de ingreso, ascenso y promoción de los servidores públicos, garantizando el conocimiento, habilidades y experiencia necesarios para asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente en el desempeño de funciones.
Falta de un programa anual de capacitación: Se incumple la normativa control interno 407-06, Art 52 de la Ley del Servicio Público y el Art. 234 de la Constitución del Ecuador	El GAD Municipal del Cantón Colta, no tiene un programa anual de capacitaciones, pues su alcalde no dispuso la elaboración del mismo, por lo que no existe capacitación continua para los funcionarios, ocasionando una desactualización en los conocimientos que son necesarios para desarrollar sus funciones	Se recomienda a la Alcaldía, disponer a la dirección de talento humano la elaboración de un programa anual de capacitación continua que desempeña cada cargo.
Falta de identificación y evaluación de forma permanente de riesgos: Se	El GAD Municipal del Cantón Colta no identifica los riesgos permanentemente, pes el	El Alcalde debería disponer a los directores departamentales la

provoca el incumplimiento de la norma de control interno para entidades públicas 300 – 01 y el Art. 9 de la Ley de la Contraloría General de Estado	alcalde y directores departamentales realizaron esta identificación únicamente al inicio de las operaciones del nuevo período y desde ese momento no se ha dado una nueva identificación y evaluación de riesgos.	identificación y evaluación de riesgos internos y externos de la institución de manera permanente, con el fin de mitigar riesgos y tomar acciones preventivas y correctivas.
No se difunde los conceptos de riesgos y sus consecuencias para la entidad: en este contexto la administración ha incumplido la norma de control interno 300 – 01	El GAD Municipal del Cantón Colta, no informa sobre temas importantes a los funcionarios, temas sobre riesgo institucional, el cual es necesario dar a conocer sus conceptos básicos, su impacto y la manera de como los funcionarios ayudan en la identificación de riesgos, cumpliendo así la norma de control interno 300 - 01	Se recomienda al Alcalde, disponer a los funcionarios encargados de la difusión e informes de temas además de gestionar en conjunto con todos los jefes departamentales, la ejecución de un plan de información de temas relevantes he importantes que deban conocer en forma global los funcionarios municipales.
Falta de mecanismos para la interacción con la población: Incumplimiento de la norma de control interno 500-02. El GAD no tiene mecanismos que ayuden a la interacción con la población, los cuales no pueden extender sus comentarios, exigencias o solicitudes de mejora, que contribuyen a evaluar la eficiencia, eficacia y la calidad de productos y servicios brindados por la entidad pública.	El GAD Municipal del Cantón Colta, no cuenta con mecanismos de interacción con su población, esto surge por la no disposición de su implementación, hecho que ha impedido dar respuesta a la exigencias y preferencias de los pobladores en relación a los productores y servicios generados por el ente público.	Se recomienda al Alcalde disponer la implementación de un buzón de quejas y reclamos para atender la exigencias y preferencias de sus pobladores.

– Auditoría de Cumplimiento

Tabla 4 Hallazgos de Auditoría de Cumplimiento

Observación	Conclusión	Recomendación
No se ha llamado a concurso para cubrir vacantes en la entidad pública: alcaldía y jefatura de talento humano incumplieron el Art. 228 Constitución del Ecuador	Al no haber concursos de méritos y oposición para vacantes existentes, solo se mantiene contratos ocasionales a los funcionarios	Se recomienda al Alcalde disponer el llamamiento a concurso de méritos y oposición
La entidad pública no prioriza los programas y proyectos de inversión: El alcalde, el director de obras públicas y el director de planificación, están incumpliendo el Art 60 del COPLAFIP	El GAD Municipal del Cantón Colta no realiza la priorización de proyectos de inversión, lo cual trae problemas ya que existen proyectos y programas que deben prevalecer según las necesidades de la población.	Se recomienda al alcalde, solicitar a los directores de planificación y obras públicas evaluar los proyectos y priorizarlos acorde a la normativa legal vigente.
Bajo control interno en actividades de la institución: incumplimiento del Art. 12 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	El GAD Municipal del Cantón Colta, no tiene un control interno que cuente con una unidad de auditoría interna, en este contexto no se ejecutan las etapas de control establecidas por la normativa legal vigente	Se recomienda tanto al alcalde y el jefe de talento humano generar la unidad de auditoría interna, para cumplir con las disposiciones de la normativa vigente.

## CONCLUSIONES

Una vez concluido el examen de auditoría integral en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, se determinó la existencia de razonabilidad en los estados financieros, sin embargo, existen falencias en el control interno, relacionadas con el manejo de bienes de larga duración que no están en la entidad pública, los pagos de remuneraciones no cumplen lo establecido por el ente regulador, en este contexto también se evidenció que la entidad pública no ha cumplido en su totalidad la ejecución presupuestaria en dicho período, provocando que esos

recursos sean devueltos al gobierno central por de utilización en proyectos y obras que no fueron realizadas.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Arias, I. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. Observatorio de la Economía Latinoamericana, (abril).
- Blanco, Y. (2016). Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Medellín: Ecoe Ediciones.
- Contraloría General del Estado (2015). Manual de Auditoría Financiera
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. 3era ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Griffith, E. E., Hammersley, J. S., & Kadous, K. (2015). Audits of complex estimates as verification of management numbers: How institutional pressures shape practice. *Contemporary Accounting Research*, 32(3), 833-863.
- Lara, E. (2013). Auditoría de Gestión.
- Ramírez J. (2013). Herramientas para la evaluación del riesgo y su relación con la Auditoría Integral. *Adversia*, (13).
- Trejos Rivera, C. P. (2015). La auditoría integral herramienta para el desempeño eficiente en las empresas o instituciones públicas o privada de Colombia (Bachelor's thesis, Universidad Militar Nueva Granada).