



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previa la
obtención del Grado Académico de
Magister en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA, AÑO
2018

AUTORA

ING. SHIRLEY VERÓNICA LOZADA MONSALVE

DIRECTOR

ING. WASHINGTON CARREÑO RODRÍGUEZ. M.SC.

QUEVEDO - ECUADOR

2019



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previa la
obtención del Grado Académico de
Magister en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA, AÑO
2018

AUTORA

ING. SHIRLEY VERÓNICA LOZADA MONSALVE

DIRECTOR

ING. WASHINGTON CARREÑO RODRÍGUEZ. M.SC.

QUEVEDO - ECUADOR

2019

CERTIFICACIÓN

ING. WASHINGTON CARREÑO RODRÍGUEZ. M.SC. Director del Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA

Que la ING. SHIRLEY VERÓNICA LOZADA MONSALVE, ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Investigación titulado: AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA, AÑO 2018, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, 26 de julio del 2019

Ing. Washington Carreño Rodríguez. M.SC.
DIRECTOR

AUTORÍA

Yo, **ING. SHIRLEY VERÓNICA LOZADA MONSALVE**, autora del Proyecto de Investigación titulado **AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA, AÑO 2018**, declaro que esta investigación es de mi exclusiva responsabilidad, por ello extendiendo los derechos a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y por ende a la Unidad de Posgrado, para hacer uso pertinente del presente documento como material de consulta académica.

ING. SHIRLEY VERÓNICA LOZADA MONSALVE

DEDICATORIA

A Dios con infinito agradecimiento por darme la fortaleza para salir adelante en los momentos difíciles y la sabiduría necesaria para poder lograr mis objetivos; por permitirme disfrutar y vivir esta etapa de mi vida, por inspirarme y guiarme en cada uno de mis pasos, por bendecirme en todas las cosas que he recibido hasta ahora.

A mis padres porque gracias a su cariño, guía y apoyo he podido emprender una de las metas trazadas en mi vida, fruto del inmenso amor, apoyo y confianza que en mí han depositado; por enseñarme que debo tener la fortaleza de continuar hacia adelante no importa las circunstancias que la vida nos presenta.

Porque sin ellos y sus enseñanzas no estaría aquí, a mis queridos hermanos, sobrinas, y a mi familia que de una u otra forma me ayudaron con su motivación para superar las dificultades cada día, gracias por apoyarme y darme la fortaleza para seguir adelante, porque más que un lazo de sangre nos une un amor infinito.

A mis amigos y a todas aquellas personas que de una u otra forma están siendo parte de mi vida y que me han extendido su mano amiga, hago extensivo mis más sinceros agradecimientos

SHIRLEY VERÓNICA

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme guiado por el camino de felicidad hasta el momento, en segundo lugar a los que forman parte de mi familia como son mis queridos padres, mi novio, mi hermano y hermanas y a mis sobrinas, quienes me han brindado su apoyo incondicional constantemente, ayudándome a tratar de afrontar los obstáculos siempre, por creer en mí en todo momento sin dudar de mis habilidades.

A esta prestigiosa Universidad Técnica Estatal de Quevedo, la cual me abrió las puertas para así poderme preparar para un futuro mejor, siendo una profesional con sentido de responsabilidad, a la Unidad de Posgrado por permitirme realizar este proyecto, desarrollando mis capacidades para ser una persona y profesional de bien.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias por tenerme paciencia en sus enseñanzas a diario principalmente, por brindarnos cada día su apoyo incondicional, por su calidad humana, las instrucciones y guías que me dieron para realizar este proyecto investigativo que hoy tengo el inmenso placer de defender con base, interés y firmeza.

A mis familiares y amigos, gracias por su apoyo moral y espiritual que me han brindado en los momentos de debilidad y ansiedad, quienes supieron fortalecerme a través de sus enseñanzas, ánimo y valores.

SHIRLEY VERÓNICA

PRÓLOGO

El proyecto de investigación titulado AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA, AÑO 2018, permite evidenciar la eficacia de la gestión y la eficiencia en la ejecución presupuestaria en la institución objeto de estudio.

La baja gestión con relación a los procesos de cobranzas y legalización de escrituras e incumplimiento de los proyectos, ha ocasionado la generación de intereses e insatisfacción en los usuarios, además se ha observado debilidad en el control y ejecución presupuestaria demostrando un nivel bajo en la eficiencia de la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del cantón Valencia, año 2018. Carece de un manual que defina procedimientos de reclutamiento y selección del personal para contratar.

La autora de la presente investigación, ha obtenido los resultados basados en los tipos de investigación explicativa, exploratoria y descriptiva, para evaluar la incidencia de la auditoria de gestión, también ha aplicado los métodos deductivo, inductivo y analítico, la población y muestra, las técnicas de observación, formularios de control interno, matriz de control interno y papeles de trabajo.

ING. GUADALUPE ISOLINA NAREA RIVERA MBA.
GERENTE DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y
VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA EMVI-EP

RESUMEN EJECUTIVO

La Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, creada por acto normativo, el 26 de junio del 2013 y publicado en el Registro Oficial N° 93-2013, tiene personería jurídica de derecho público, con Patrimonio propio, dotada de autonomía responsable en el manejo presupuestario, financiero, económico, administrativo y de gestión, cuyo objetivo es facilitar el acceso a la tenencia de lotes y viviendas a poblaciones vulnerables o en situaciones de riesgo, procurando mejorar la calidad de vida. Una de las debilidades que presenta esta institución está basado a la gestión, control, y ejecución presupuestaria, también se observa una baja ejecución de los proyectos de vivienda, urbanizaciones y legalizaciones de terrenos, además carece de un manual operativo que defina procedimientos de reclutamiento y selección del personal; estos procesos son importantes, para conocer el personal idóneo a contratar, por esto surge la necesidad de enfatizar en la presente investigación. El objetivo principal es evaluar la incidencia de la auditoría de gestión en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia, Año 2018. Como parte de los tipos de investigación, se utilizó la investigación explicativa, exploratoria y descriptiva, adicionalmente como parte de la metodología de la investigación se utilizó el método deductivo, método inductivo y método analítico, lo cual permitió la utilización de técnicas e instrumentos de investigación para la elaboración del marco teórico, recolección, procesamiento y análisis de la información obtenida, que permitió la generación de conclusiones y recomendaciones al problema de investigación planteado.

Palabras Clave: Auditoría de Gestión, Ejecución Presupuestaria, Control interno.

ABSTRACT

The Municipal Public Company of Urbanization and Housing of the Valencia Canton EMVI-EP, created by regulatory act, on June 26, 2013 and published in the Official Registry No. 93-2013, has legal status under public law, with its own assets, endowed of responsible autonomy in the budgetary, financial, economic, administrative and management management, whose objective is to facilitate the access to the possession of lots and houses to vulnerable populations or in situations of risk, trying to improve the quality of life. One of the weaknesses that this institution presents is based on the management, control, and budgetary execution, there is also a low execution of housing projects, urbanizations and land legalizations, in addition it lacks an operating manual that defines recruitment procedures and Staff selection; These processes are important, to know the suitable personnel to hire, for this reason the need arises to emphasize in the present investigation. The main objective is to evaluate the impact of the management audit on the budgetary execution of the Municipal Public Housing and Housing Company of the Canton Valencia, Year 2018. As part of the types of research, explanatory, exploratory and descriptive research was used, Additionally, as part of the research methodology, the deductive method, inductive method and analytical method were used, which allowed the use of research techniques and instruments for the elaboration of the theoretical framework, collection, processing and analysis of the information obtained, which allowed the generation of conclusions and recommendations to the research problem posed.

Keywords: Management Audit, Budget Execution, Internal Control.

ÍNDICE

	Pag.
PORTADA.....	i
HOJA EN BLANCO.....	ii
COPIA PORTADA.....	iii
CERTIFICACIÓN	iv
AUTORÍA	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
PRÓLOGO.....	viii
RESUMEN EJECUTIVO.....	ix
ÍNDICE.....	xi
ÍNDICE DE CUADROS	xv
INTRODUCCIÓN	xvii
CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	2
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.....	4
1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
1.3.2. Problemas Derivados	5
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.5 OBJETIVOS	5
1.5.1 Objetivo General.....	5
1.5.2 Objetivos Específicos	6
1.6. JUSTIFICACIÓN	6
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	8

2.1.1 Auditoría	8
2.1.2 Auditoría de Cumplimiento	8
2.1.3 Auditoría Externa.....	9
2.1.4 Auditores Externos	10
2.1.5 Auditoría Fiscal.....	10
2.1.6 Auditoría de Gestión.....	11
2.1.7 Auditoría Interna.....	11
2.1.8 Auditores Internos.....	12
2.1.9 Cédulas Presupuestarias.....	13
2.1.10 Control Administrativo	13
2.1.11 Control Contable.....	14
2.1.12 Control Financiero	15
2.1.13 Control Interno.....	15
2.1.14 Economía	16
2.1.15 Eficacia	17
2.1.16 Eficiencia	17
2.1.17 Empresa Pública	18
2.1.18 Estructura Organizacional.....	18
2.1.19 Evidencia de Auditoría	19
2.1.20 Gestión Administrativa	20
2.1.21 Gestión Empresarial.....	20
2.1.22 Gestión Operativa	21
2.1.23 Gestión Pública.....	22
2.1.24 Hallazgos de Auditoría	22
2.1.25 Informe de Auditoría.	23
2.1.26 Indicadores de Gestión.....	24

2.1.27 Normativa	25
2.1.28 Planificación Presupuestaria	25
2.1.29 Procedimientos de Auditoría	26
2.1.30 Procesos de Pagos	27
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	27
2.2.1 Auditoría de gestión.....	27
2.2.2 Importancia de la auditoría de gestión.....	29
2.2.3 Objetivos de la auditoría de gestión.....	29
2.2.4 Alcance de la auditoría de gestión	30
2.2.5 Limitaciones al alcance de la auditoría.....	31
2.2.5 Características de la auditoría de gestión.....	32
2.2.6 Fase de una auditoría de gestión	33
2.2.7 Motivos que dan lugar a una auditoría de gestión	34
2.2.8 Metodología de una auditoría de gestión.....	36
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	40
2.3.1 Constitución Política de la República del Ecuador.....	40
2.3.2. Ley de Empresas Públicas	40
2.3.3 Ordenanza que regula la Organización y Funcionamiento de la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia -EMVI EP	41
2.3.4 Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	41
2.3.5 Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización ..	42
2.3.6 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	43
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	44
3.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	45
3.1.1. Investigación explicativa	45
3.1.2 Investigación exploratoria.....	45

3.1.3 Investigación descriptiva	45
3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.....	46
3.2.1 Método deductivo	46
3.2.2 Método Inductivo.....	46
3.2.2 Método analítico	46
3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN ...	47
3.3.1 Población y muestra.....	47
3.3.2. Técnicas de investigación	48
3.3.3. Instrumentos de investigación	49
3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	49
3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	50
3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	51
CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSION.....	53
4.1. NIVEL DE DESEMPEÑO DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA.....	54
4.2. NIVEL DE EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y VIVIENDA.....	64
4.3. INCIDENCIA DE LA EJECUCIÓN PRESUESTARIA EN EL NIVEL DE EFICIENCIA DE LA EMPRESA	69
CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	73
5.1 CONCLUSIONES	74
5.2 RECOMENDACIONES.....	75
ANEXOS.....	78

ÍNDICE DE CUADROS

CUADROS	Pag.
# 1 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	47
# 2 FORMULARIO CONTROL INTERNO GERENCIA	54
# 3 FORMULARIO CONTROL INTERNO AREA TÉCNICA	55
# 4 FORMULARIO CONTROL INTERNO AREA FINANCIERA	56
# 5 FORMULARIO CONTROL INTERNO AREA TALENTO HUMANO	57
# 6 FORMULARIO CONTROL INTERNO PERSONAL ADMINISTRATIVO ...	58
# 7 MATRIZ DE CONTROL INTERNO NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO	59
# 8 MATRIZ DE EVALUACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO	60
# 9 MATRIZ DE CONTROL INTERNO CÁLCULO RIESGO INHERENTE EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA	61
# 10 MATRIZ DE CONTROL INTERNO ESTIMACIÓN RIESGO DE AUDITORÍA	62
# 11 ANÁLISIS DE RESULTADOS RIESGO POR COMPONENTES	63
# 12 INDICADOR DE EFECTIVIDAD PERSONAL CAPACITADO	64
# 13 INDICADOR DE EFECTIVIDAD EN EL CUMPLIMIENTO ENTREGA DE ESCRITURAS	65
# 14 INDICADOR DE EFECTIVIDAD PROCEDIMIENTOS DE COBRANZAS..	66

# 15	INDICADOR DE EFECTIVIDAD EN EL CONTROL DEL REGISTRO DE LOS DEPÓSITOS	67
# 16	INDICADOR DE EFECTIVIDAD NIVEL DE RECAUDACIÓN CARTERA VENCIDA	68
# 17	INDICADOR DE CUMPLIMIENTO SOBRE ESTUDIOS DE PROYECTOS DE INVERSIÓN.....	69
# 18	INDICADOR DE CUMPLIMIENTO EN OBRAS DE INVERSIÓN	70
# 19	INDICADOR DE CUMPLIMIENTO DE GASTOS EN ADQUISICIÓN DE MATERIALES	71
# 20	INDICADOR DE CUMPLIMIENTO EN GASTOS POR EXPROPIACIÓN DE TERRENO	72

INTRODUCCIÓN

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

En el Ecuador la auditoria está regida por la Contraloría General del Estado y firmas de auditores especializados, quienes realizan el proceso de recolección de evidencia, verificación de todos los documentos y emisión de un dictamen general de todo el periodo auditado con la finalidad de proteger los intereses patrimoniales de cada organización.

La presente investigación titulada “Auditoria de Gestión y su incidencia en la Ejecución Presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia, año 2018”; se realizó en base a la necesidad de contribuir a la mejora dentro del ámbito de gestión de cobranzas, legalización, ejecución de proyectos y el presupuesto, permitiendo encontrar soluciones a las debilidades y deficiencias presentadas para ejecutar de manera eficiente y efectiva los objetivos propuestos por la institución, de conformidad con los lineamientos del Plan Nacional de Desarrollo.

El presente proyecto de investigación contiene una estructura capítular que se detalla:

El primer capítulo. - Desarrolla el marco contextual donde se describe la ubicación de la EMVI-EP y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, problemas de investigación, delimitación del problema, justificación, objetivo general y específicos.

El segundo capítulo. - Se centra el marco teórico de la investigación el mismo que contiene: fundamentación conceptual, teórica y legal.

El tercer capítulo. - Hace referencia a la metodología de la investigación en la cual describe los tipos y métodos utilizados en la investigación, la construcción metodológica objeto de investigación, la elaboración del marco teórico, la recolección de la información empírica, la descripción de la información obtenida en la investigación, el análisis e interpretación de resultados, y la construcción del informe.

El cuarto capítulo. - Evidencia los resultados y discusión del desarrollo de cada uno de los objetivos específicos planteados en la investigación.

El quinto capítulo. - Expone las conclusiones y recomendaciones de la investigación

.

Por último, se presenta las referencias bibliográficas y los anexos.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

“El éxito no es definitivo, el fracaso no es total, lo que cuenta es el valor para continuar”.

Sir Winston Churchill

1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, fue creada el 26 de junio del 2013 mediante acto normativo legalmente, como es la ORDENANZA QUE REGULA LA ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA -EMVI EP, expedido por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Valencia y publicada en el Registro Oficial No. 93 miércoles, octubre 2 de 2013, la misma que se encuentra ubicada en la Av. General Enríquez y Av. Vicente Rocafuerte, Provincia de Los Ríos, es persona jurídica de derecho público, con Patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión.

La necesidad de sobresalir y aportar para el desarrollo de nuestro país, ha dado como resultado la creación de grandes, medianas y pequeñas empresas en todo el Ecuador, en donde los esfuerzos y conocimientos para producir bienes y servicios que satisfagan a los usuarios se han desarrollado de manera impresionante, por esta razón es de vital importancia realizar Auditorias de Gestión en las Empresas Públicas, para poder medir la efectividad, eficiencia y economía que faciliten la toma de decisiones por parte de los responsables, en especial se debe centrar en las actividades básicas que ellas realizan y que dependen para no quebrar.

La evolución de las empresas públicas especialmente en el cantón Valencia durante los últimos años, presenta una experiencia positiva que les han permitido alcanzar un mayor

crecimiento sostenible. Donde la aplicación de una Auditoría de Gestión, permitirá seguir mejorando internamente y contribuir al desarrollo de las empresas.

La Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, con el transcurrir del tiempo se ha convertido en un aporte importante para el desarrollo y bienestar de la ciudadanía del Cantón ya que su principal objetivo es facilitar y ejecutar el acceso al suelo y vivienda, principalmente para la población vulnerable o en situaciones de riesgo, procurando una vida digna y el adecuado desarrollo de la comunidad, a través de la urbanización del suelo y la oferta de soluciones habitacionales y en general al desarrollo de actividades económicas que corresponden al Estado, por ende debe contar con eficiencia y eficacia administrativamente que le permita desarrollar con mayor exactitud las actividades, programas y proyectos que está ejecutando y de manera transparente, por esta razón se propone realizar una Auditoría de Gestión con la finalidad de brindar apoyo a la gestión.

En la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, se ha evidenciado una baja gestión con relación a los procesos de cobranzas y legalización de escrituras e incumplimiento de los proyectos, ocasionando la generación de intereses e insatisfacción en los usuarios, además se ha observado debilidad en el control y ejecución presupuestaria demostrando un nivel bajo en la eficiencia de la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del cantón Valencia, año 2018. Además, carece de un manual que defina procedimientos de reclutamiento y selección del personal para contratar.

1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia, presenta las siguientes deficiencias con relación a la gestión, control y ejecución presupuestaria:

Evidenciando el incumplimiento en la ejecución de los proyectos y obras de inversión, la urbanización del suelo a través de las expropiaciones, la falta de control en la gestión de cobranzas y en los procesos de legalización para la entrega de escrituras de los terrenos.

Además, carece de un manual que defina procedimientos de reclutamiento y selección del personal; estos procesos son importantes para conocer el personal idóneo a contratar.

1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1. Problema General

- ¿Cómo la auditoria de gestión, incide en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del cantón Valencia, Año 2018?

1.3.2. Problemas Derivados

- ¿De que manera el nivel de desempeño del personal Administrativo de la empresa afecta el cumplimiento de los objetivos institucionales?
- ¿Cómo el bajo nivel de efectividad de los procesos operativos repercute el nivel de satisfacción de los usuarios?
- ¿Cómo incide la ejecución presupuestaria en el nivel de la eficiencia de la empresa?

1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO:	Ciencias Administrativas
ÁREA:	Administrativa y Contabilidad
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:	Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas
ASPECTO:	Auditoria de Gestión, Ejecución Presupuestaria de la EMVI-EP.
LUGAR:	Provincia de Los Ríos - Cantón Valencia
TIEMPO:	2018-2019

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo General

- Evaluar la incidencia de la Auditoria de Gestión en la Ejecución Presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia, Año 2018.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Determinar el nivel de capacitación del personal Administrativo de la empresa.
- Establecer el nivel de efectividad de los procesos operativos de la empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda.
- Evaluar la ejecución presupuestaria en el nivel de eficiencia de la empresa.

1.6. JUSTIFICACIÓN

El estudio a efectuarse en torno a la realización de una Auditoría de Gestión en la Empresa Pública de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia, es con la finalidad de detectar y corregir las falencias, utilizando técnicas o herramientas de Auditoría de Gestión que contribuyan en la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que se transformarán en oportunidades, las mismas que bien encaminadas conduzcan al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

Se justifica la presente investigación a fin de contribuir con los Directivos, Gerente y servidores públicos de la empresa a mejorar su desempeño y a comprender que las gestiones planificadas, organizadas y participativa son eficientes y efectivas, cuando se han fijado procesos claros que conllevan a mejorar los resultados y permiten visualizar mejor su gestión.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

“Cuanto más aumenta nuestro conocimiento
más se desarrolla nuestra ignorancia”

Jhon F. Kennedy

2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1 Auditoría

Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros (Aguilar, 2015).

Se puede considerar a la auditoría como el proceso de inspección o control de cualquier punto clave de la empresa para verificar su correcto funcionamiento. De ahí a que existen muchos tipos de auditoría según el objetivo que se quiera examinar (Benjamin , 2014).

Las auditorías siempre se han considerado como el examen y control de la situación económica de la empresa, para saber qué cosas van mal, qué cosas van bien y cómo se puede mejorar en cualquiera de los puntos clave de la empresa.

2.1.2 Auditoría de Cumplimiento

Es la evaluación independiente, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden, emanadas de Organismos o Entidades competentes que han sido identificadas como criterios de evaluación (Hurtado, 2015).

Consiste en el examen y evaluación que se realiza con el objetivo de verificar el cumplimiento de las leyes, decretos-leyes, decretos y demás disposiciones jurídicas inherentes a la actividad sujeta a revisión (Lopez, 2014).

La auditoría de cumplimiento permite obtener evidencia suficiente y apropiada para establecer el estado de cumplimiento del asunto o materia en cuestión, frente a los criterios establecidos en el alcance de la auditoría, cuyos resultados estarán a la disposición de los sujetos de control y de los usuarios previstos.

2.1.3 Auditoría Externa

La auditoría externa o independiente consiste en que una empresa ajena supervise que los estados financieros de una organización cumplan la normativa específica (Aguilar, 2015).

A través de la auditoría externa se realiza un análisis y control exhaustivos por parte de un auditor, el cual es totalmente ajeno a la actividad de la empresa, con el objetivo de emitir una opinión imparcial e independiente sobre el sistema de operación de la empresa y su control interno. Además, a través de la auditoría externa, se formulan sugerencias de mejora de la organización (Benjamin , 2014).

La auditoría externa examina los sistemas de información de una empresa y emite una opinión independiente e imparcial de los mismos.

2.1.4 Auditores Externos

El auditor externo es un profesional cuya función es realizar el examen crítico, sistemático y detallado de unidad económica sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión (Aguilar, 2015).

Son profesionales facultados que no son empleados de la organización, los mismos que realizan un examen crítico de la empresa cuyas afirmaciones o declaraciones auditan (Betancourt, 2014).

El auditor externo debe declarar si la información que se presenta está o no de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, además de identificar aquellos casos en los que dichos principios no han sido uniformemente aplicados.

2.1.5 Auditoría Fiscal

Consiste en el examen de las operaciones con los tributos al fisco, a los que está obligada cualquier persona natural o jurídica; con el objetivo de determinar si se efectúan en la cuantía que corresponda, dentro de los plazos y formas establecidas y, proceder conforme a derecho (Chavarría, 2014).

La auditoría fiscal es una inspección de la situación tributaria de una persona o de una empresa para verificar si cumplen con sus obligaciones (Blanco, 2015).

La auditoría fiscal, por lo tanto, es un proceso que consiste en la obtención y evaluación de evidencias acerca de los hechos vinculados a los actos de carácter tributario.

2.1.6 Auditoría de Gestión

Consiste en el examen y evaluación de la gestión de un organismo, entidad, programa o proyecto, para establecer el grado de economía, eficiencia, eficacia, calidad e impacto de su desempeño en la planificación, control y uso de los recursos y en la conservación y preservación del medio ambiente, así como comprobar la observancia de las disposiciones que le son aplicables (Hurtado, 2015)

Dentro de los objetivos de esta auditoría está evaluar la efectividad de las políticas internas, normas en concordancia con su misión, objetivos y planes estratégicos (Blanco, 2015).

Se define a la auditoría de gestión como una evaluación objetiva, concreta e integral de las actividades que se realizan en un área o una empresa para cumplir sus fines y objetivos.

2.1.7 Auditoría Interna

La auditoría interna es un sistema de control interno de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización concreta para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos y optimizar y rentabilizar, en definitiva, el negocio (Hurtado, 2015).

La Auditoría Interna debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección (Blanco, 2015).

La Auditoría Interna es aquella que se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades.

2.1.8 Auditores Internos

Son los responsables de la dirección y conducción de la auditoría interna de una dependencia o entidad, con el fin de que cumpla los propósitos para los cuales fue creada y que opere o Funcione con la mayor eficacia y eficiencia posible, recomendando para ello las medidas preventivas o correctivas a su desempeño (Heizer, 2015).

Son profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad (Blanco, 2015).

El auditor interno realiza una actividad independiente y objetiva de supervisión y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y

disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

2.1.9 Cédulas Presupuestarias

Una cédula presupuestal es una hoja de control de presupuesto, que sirve para verificar periódicamente el avance, ejecución y cumplimiento de los proyectos de la empresa. Estos cobros consisten en ingresos por ventas realizadas en los períodos anteriores más los cobros de ventas del período en curso.

Las cédulas presupuestarias establecen el cumplimiento de lo presupuestado versus lo ejecutado, cuyos resultados de cumplimiento se los refleja en porcentajes.

La finalidad de las cédulas presupuestarias es llevar un control del presupuesto asignado, verificando periódicamente el avance, ejecución y cumplimiento de los proyectos de la empresa.

2.1.10 Control Administrativo

El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas (Benjamin , 2014).

El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que

se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas (Martínez, 2014).

El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas. Es un procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

2.1.11 Control Contable

Procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas; se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con las que arroja la contabilidad (Marín, 2014).

Técnicas utilizadas para que al efectuar las tareas de procesamiento y verificación de las transacciones, se salvaguarden los activos y se constate que los registros financieros y presupuestarios estén respaldados con la respectiva documentación comprobatoria (Betancourt, 2014).

El control contable es un procedimiento de control interno que se relaciona directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de los registros contables.

2.1.12 Control Financiero

El control financiero se encarga de regular las actividades y recursos financieros como parte de las actividades que se han realizado dentro de la organización (Vidal, Alarcón, & Pérez, 2013).

Las normas y procedimientos que forman parte del control financiero, establecen el monitoreo y seguimiento de las actividades financieras que realiza la empresa como parte de sus actividades diarias (Van Horne & Wachowicz Jr, 2013).

El control financiero establece el monitoreo de las actividades propias de la empresa, resguardando los recursos financieros con los que cuenta la empresa.

2.1.13 Control Interno

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa (Aguilar, 2015).

Son todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa (Merli, 2014).

El control interno dentro de una organización, tiene como finalidad promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.1.14 Economía

Para que una entidad trabaje con economía, es necesario que, respecto a los activos fijos tangibles, los inventarios, los Recursos financieros y la fuerza de trabajo; no se compre, gaste y pague más de lo necesario (Hurtado, 2015).

Para conocer si una entidad trabaja con economía, el auditor deberá comprobar, entre otros aspectos, si la entidad utiliza racionalmente los recursos adecuados según los parámetros técnicos y de calidad, si se ahorran estos recursos o los pierden por falta de control o por deficiencias condiciones de almacenaje y de trabajo, si se utiliza la fuerza de trabajo adecuada y necesaria, si los trabajadores aprovechan la jornada laboral, etc.; y si se emplean óptimamente los recursos monetarios y crediticios (Pickett, 2015).

Se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren y utilizan los recursos humanos, financieros y materiales, tanto en la cantidad y calidad apropiadas, como al menor costo posible, y de manera oportuna.

2.1.15 Eficacia

La eficacia es la capacidad de lograr un efecto o resultado buscado a través de una acción específica, la eficacia tiene que ver entonces con hacer lo apropiado para conseguir un propósito planteado (Heizer, 2015).

La eficacia es la adquisición de los objetivos trazados previamente mediante la realización de las cosas correctamente, con el simple propósito de lograr o alcanzar las metas previstas (Jiménez , 2015).

En términos económicos, una definición de eficacia puede ser el grado de cumplimiento de las metas perseguidas a través de un plan de actuación.

2.1.16 Eficiencia

Se refiere a la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios. La eficiencia se expresa como porcentaje y la misma aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumos (Pindado, 2014).

La eficiencia significa la utilización correcta de los recursos para obtener los mayores resultados con la mínima inversión, operando de modo que los recursos sean utilizados de forma más adecuada (Aguilar, 2015).

El resultado del trabajo del auditor será determinar el grado de eficiencia en la utilización de los recursos humanos, financieros materiales y naturales en el desempeño

de las actividades propias de la entidad, basado en consideraciones factibles, de acuerdo con la realidad objetiva del momento en que la entidad realizó su gestión

2.1.17 Empresa Pública

Las empresas públicas son entidades que pertenecen al Estado en los términos que establece la Constitución de la República, personas jurídicas de derecho público, con patrimonio propio, dotadas de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión (Betancourt, 2014).

Estarán destinadas a la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y en general al desarrollo de actividades económicas que corresponden al Estado (Blanco, 2015).

Se define como empresa pública a toda persona jurídica, pública o privada, creada por el Estado, que realiza habitualmente actividades comerciales o industriales o que tiene a su cargo la prestación de servicios públicos de esa índole.

2.1.18 Estructura Organizacional

La estructura organizacional se encarga de la distribución de los puestos de trabajo de una empresa, esta distribución se la realiza de manera formal y en la misma se especifica las responsabilidades de cada uno de sus integrantes (Arnoletto, 2013).

La estructura organizacional se encarga de agrupar los puestos de trabajo en diferentes departamentos, los mismos que siguen un nivel jerárquico de acuerdo a su nivel de responsabilidades (Ávila, 2013).

La estructura organizacional es importante porque se encarga de estructurar las funciones y responsabilidades de cada uno de los miembros de la organización.

2.1.19 Evidencia de Auditoría

Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones (Rangel, 2014).

Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información (Benjamin , 2014).

La evidencia de auditoría es necesaria para corroborar o contradecir las afirmaciones que contiene los estados financieros y proporcionar así al auditor una base para expresar su opinión, se obtiene diseñando y aplicando pruebas de auditoría

2.1.20 Gestión Administrativa

La gestión administrativa es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados. Se realiza a través de 4 funciones específicas: planeación, organización, dirección y control (Merli, 2014).

La gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos (Bonnefoy, 2015).

La gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realizan para gerenciar una empresa, la misma que puede aplicarse a todo tipo de emprendimientos sean estos personales, laborales, educativos y otros.

2.1.21 Gestión Empresarial

La gestión empresarial es aquella actividad empresarial que, a través de diferentes individuos especializados, como ser directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio (Blanco, 2015).

Es aquella que busca mejorar el rendimiento y competitividad de una empresa o negocio. La gestión empresarial es primordial dentro de la dinámica de una economía de mercado, ya que las empresas tienen la oportunidad de analizar los distintos escenarios dentro de la economía que respalden una óptima rentabilidad, que se ve reflejada en la generación de bienes y servicios (Pindado, 2014).

La gestión empresarial es el proceso estratégico, administrativo y de control frente al manejo de los recursos de la empresa para aumentar su productividad, competitividad, efectividad y eficiencia.

2.1.22 Gestión Operativa

La gestión operativa abarca cambios no solamente en la estructura de la organización, sino también en el sistema de roles y funciones, lo cual tienen una notable influencia en cuestiones como la elección de personal directivo y mandos intermedios. Asimismo, la gestión operativa influye en los procesos de capacitación del personal, las relaciones entre los circuitos organizativos y la tecnología y la introducción de innovaciones técnicas y estratégicas acordes con los proyectos en curso (Gómez, 2014).

La gestión operativa constituye la dimensión práctica de la gestión estratégica. Es, de alguna manera, “su brazo ejecutor”. Llevar adelante una eficiente gestión operativa implica garantizar la existencia efectiva de una organización consistente, con áreas de trabajo delimitadas y tareas específicas asignadas. En este sentido resulta importante tanto la consolidación de cada área o estructura laboral, como el reconocimiento general de las funciones principales de cada área para un correcto funcionamiento de la organización (Pérez , 2014).

La tarea esencial de la gestión operativa es el despliegue de recursos y capacidades para obtener resultados concretos. En lo que respecta a la definición de los objetivos, estos deben ser acertados, realistas, concretos, cuantificables y medibles y que, sobre todo, se encuentren alineados con: las posibilidades de la organización, su situación en el

mercado, la posición que ocupa actualmente en relación a la competencia y sus posibilidades y expectativas en el corto, medio y largo plazo.

2.1.23 Gestión Pública

Es aquella que se encuentra orientada hacia la eficaz administración de los recursos del Estado, con el objeto de satisfacer las necesidades de la población y promover el desarrollo del país. Cabe destacar que esta gestión la ejercen todos y cada uno de los entes que conforman el poder ejecutivo de una nación (del Castillo, 2014).

La gestión pública está enfocada en administrar correctamente los recursos con los que cuenta el país, para impulsar su desarrollo y lograr, a su vez, que los ciudadanos satisfagan sus necesidades y aquí te contamos los detalles más importantes de la misma (Hurtado, 2015).

Se define a la gestión pública como la actividad que se desarrolla en los organismos oficiales para el cumplimiento de los fines del estado, está interviene en la planeación, ejecución y control de las actividades de las organizaciones; en la obtención de los insumos que permiten la toma de decisiones y en la organización y operación de los instrumentos para que tales decisiones se ejecuten.

2.1.24 Hallazgos de Auditoría

Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información: la suma y la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o

asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Sirven de fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas (Álvarez, 2014).

Son debilidades o deficiencias de control interno detectadas por el auditor en el desarrollo de la auditoría, las cuales deben ser comunicados a los funcionarios de la entidad o área, auditada, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa el desarrollo normal de las operaciones (Jiménez , 2015).

Se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen a un departamento, una área, actividad u operación.

2.1.25 Informe de Auditoría.

El informe de auditoría es el resultado de trabajo del auditor. Es un documento elaborado por el auditor donde se expresa de forma estándar, general y sencilla, una opinión profesional sobre los estados contables de una empresa (Gómez, 2014).

Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos (Vilar , 2014).

Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno, si las ha habido, y formula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas.

2.1.26 Indicadores de Gestión

Se le llama indicador a cualquier objeto o persona que se encargue de mostrar, señalar o describir las características de un ente externo a su persona. De igual forma, se puede definir como la serie de datos o la información, concerniente a cierto aspecto de importancia, como la cultura o la economía, en donde se puede evaluar su estado actual y cómo será su evolución a través del tiempo (Benjamin , 2014).

Al indicador de gestión se lo define como la referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada (Betancourt, 2014).

Los indicadores de gestión son parámetros o variables que permiten medir de forma cuantitativa y cualitativa, el grado de cumplimiento de un sistema, proyecto, programa, componente, proceso, actividad o de la ejecución de las operaciones, en términos de eficiencia, económica, efectividad e impacto (Contraloría General del Estado, 2017).

2.1.27 Normativa

Se conoce como normativa a la norma o conjunto de normas que guían, dirigen y ajustan el comportamiento de un individuo, organización, materia y/o actividad (Martínez, 2014).

El término normativa designa a la agrupación de normas o reglas que son plausibles de ser aplicadas a instancias de una determinada actividad o asunto, una organización o sociedad con la misión de organizar su funcionamiento (Hurtado, 2015).

La idea de la normativa es ordenar y coordinar la conducta de las personas que integran estas asociaciones y que además actúan a instancias de una comunidad, y por otra parte, también tienen el objetivo de prevenir, evitar, y castigar los comportamientos indeseables que atentan contra el orden institucional

2.1.28 Planificación Presupuestaria

Según Amat, Soldevila y Castelló (2016), expresan que la planificación presupuestaria o de gestión está orientada al corto plazo (plazo inferior a un año) e intenta asegurar que la empresa en su conjunto y en particular cada uno de los diferentes departamentos logre sus objetivos con eficacia y eficiencia. Esta se concreta en el presupuesto para cada centro de responsabilidad, cuenta de resultados previsional, presupuesto de tesorería y balance provisional.

Asimismo, Muñiz (2013), expresa que la planificación presupuestaria es un proceso muy técnico, cuyo propósito es traducir las prioridades y los proyectos del plan anual de operaciones en un cronograma de financiación real, con descripciones detalladas de requerimientos y compromisos de financiación de proyectos. Por otra parte, aunque la planificación presupuestaria se inicia al unísono de la planificación anual de operaciones, funciona a lo largo de todo el año fiscal por medio de una continua reprogramación fiscal.

La planificación presupuestaria es el proceso de disponer los presupuestos que se efectuarán en una empresa u organización.

2.1.29 Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoria son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros (Jiménez , 2015).

Los procedimientos de auditoría constituyen métodos analíticos de investigación y prueba que los auditores deben utilizar en su examen, con el objeto de obtener evidencia suficiente, confiable, relevante y útil que le permitan fundamentar sus opiniones, conclusiones y recomendaciones (Rodríguez , 2016).

La auditoría de calidad es emplea como un examen sistemático e independiente de la eficacia del sistema de calidad o de alguna de sus partes, la misma que está dentro de los procedimientos de auditoria. Por tanto, no debe confundirse con las actividades de

inspección y supervisión que se realizan con el propósito de controlar un proceso o verificar un servicio.

2.1.30 Procesos de Pagos

Según Porto & Merino (2012), indica que el pago es un modo de extinguir obligaciones a través del cumplimiento efectivo de una prestación debida. El sujeto activo es quien realiza el pago: puede ser propio deudor o un tercero. El sujeto pasivo, en cambio es quien recibe el pago (del acreedor o su representante legal).

Por otra parte, Collado (2016), opina que, el proceso de pago es parte consustancial del sistema de compras, pues todo lo que se adquiere debe ser pagado, salvo que se trate de una donación. No puede haber compra sin pago, y sin pago el proceso de compra se hará precario y anarquizado, facilitando la corrupción.

Entonces, se resume al término pago a toda obligación cancelada, mediante las formas de pactar, para la obtención de un bien, producto o servicio.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría de gestión

La auditoría de gestión es considerada un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o proyecto, orientada a mejorar la efectividad,

eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público (Aguilar, 2015).

Este tipo de auditoría es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma (Benjamin , 2014).

Adicionalmente la auditoría de gestión examina las prácticas de gestión; no existen principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan en la práctica normal de gestión; los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares; las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al hecho fiscalizado, analizando las causas de las ineficiencias y sus consecuencias. Por último, las auditorías de gestión son aperiódicas (Betancourt, 2014).

Siempre bajo la visión de las funciones o actividades de las empresas o instituciones, podemos indicar que es aplicable la Auditoría de Gestión a la evaluación de la gestión, la que tradicionalmente se conocía como administración (Bonnefoy, 2015).

Hoy en día la administración por su concepción limitante, rígida, no acorde con los tiempos cambiantes de flexibilización, integración, cooperación ha evolucionado hacia

la nueva concepción de gestión moderna de las organizaciones; es decir, aplicando la planificación estratégica, fijación de objetivos y metas, coordinación y acuerdos, estableciendo los círculos de calidad, o sea, mediante la organización horizontal (Aguilar, 2015).

2.1.2 Importancia de la auditoría de gestión

Aunque hay muchos tipos de auditoría, la importancia de la auditoría de gestión implica que ésta será realizada por un profesional experto en contabilidad, de los libros y registros contables de una entidad, para opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables (Chavarría, 2014).

La realización de una auditoría de gestión permite estudiar lo que se está haciendo para saber si se están realizando bien las cosas, si se están cumpliendo las normativas legales, para dirigir y tomar decisiones que nos permitan tener un mayor éxito (Betancourt, 2014).

La importancia de una auditoría de gestión radica en que permitirá identificar errores cometidos en la organización y enmendarlos a tiempo, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa.

2.2.3 Objetivos de la auditoría de gestión

Según (Bonney, 2015), al ser la auditoría de gestión la encargada de emitir y formular una opinión sobre aspectos administrativos, gerenciales y operativos con un enfoque de

efectividad y eficiencia en el uso de recursos, dentro de sus principales objetivos se destaca:

- Identificar las áreas de reducción de costos, mejoramiento de métodos operativos, e incrementar la rentabilidad con el propósito de apoyo a las necesidades examinadas.
- Determinar si la actividad objeto de la auditoría pueden operar con eficiencia, eficacia y economía.
- Establecer el nivel de cumplimiento que la organización y sus integrantes cumplen con las actividades asignadas a los mismos.
- Determinar el nivel de control y evaluación de calidad no solamente de los procesos realizados sino también de los funcionarios de la organización.
- Establecer si los controles gerenciales utilizados en la entidad son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones de la organización.

2.2.4 Alcance de la auditoría de gestión

El alcance de una auditoría específica qué actividades concretas de la empresa serán auditadas. El alcance puede definirse por áreas de trabajo, procesos, actividades, requisitos del sistema etc (Gómez, 2014).

El término alcance de auditoría se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para conducir una auditoría, deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos. (Benjamin , 2014).

Al definir el alcance de una auditoría se deberá tener en cuenta el tipo de instalación que se pretende auditar, los elementos de la misma que se van a estudiar y la profundidad con que se debe realizar la auditoría.

2.2.5 Limitaciones al alcance de la auditoría.

Los factores externos a la unidad de auditoría que hayan impedido al auditor obtener toda la información y explicaciones que considere necesarias para cumplir con los objetivos de su trabajo son consideradas limitaciones al alcance de la auditoría (Sotomayor, 2014).

Se trata de las posibles restricciones que impidan al auditor aplicar los procedimientos de auditoría requeridos. En este caso se podrá denegar la opinión técnica o emitirla con salvedades, dependiendo de la importancia de la limitación al alcance de trabajo (Vivas, 2014).

Existe una limitación al alcance cuando el auditor no puede aplicar, parcial o totalmente, uno o varios procedimientos de auditoría que se consideran necesarios para la obtención de la evidencia, a fin de determinar si las cuentas anuales presentan la imagen fiel de la entidad auditada.

2.2.5 Características de la auditoría de gestión

Para (Gómez, 2014), toda auditoría de gestión debe ser:

- **Permanente:** la auditoría de gestión debe ser continua en el tiempo, contribuyendo de manera eficiente y oportuna a identificar, analizar, evaluar, tratar, comunicar, y monitorear los riesgos del prestador.
- **Estratégica:** enfocada en aspectos que señalen la resolución y otros criterios relevantes de la organización que se identifiquen en el desarrollo de la auditoría.
- **Objetiva:** en el desarrollo de la auditoría se debe asegurar que los hallazgos y conclusiones se fundamenten en evidencia verificable.
- **Confiable:** toda la información presentada y reportada en el examen de auditoría debe ser veraz y exacta con el propósito de minimizar el nivel de riesgo.
- **Diligente:** los requerimientos del órgano de control deben ser atendidos con diligencia y oportunidad.
- **Efectiva:** la auditoría de gestión debe emitir recomendaciones a las conclusiones de las acciones tanto correctivas, preventivas y de mejora a ser aplicadas respecto a las situaciones detectadas.

2.2.6 Fase de una auditoría de gestión

Según (Gómez, 2014), cualquier examen de auditoría, debe cumplir y seguir un proceso, mismo que inicia por la planificación, continuando con la ejecución, presentación del informe y seguimiento posterior.

- Fase de planificación: esta fase permite orientar la conducción del examen de auditoría a ejecutarse, existen dos tipos de planificaciones: planificación preliminar (obtener información general sobre la organización) y planificación específica (busca evaluar el control interno de la organización).
- Fase de ejecución: en esta fase se aplican todos los procedimientos y técnicas de auditoría que permiten encontrar hallazgos sustentados con evidencia.
- Fase de comunicación de resultados: se traduce en el informe de auditoría como una opinión formal resultante del examen de auditoría interna o externa realizada a una entidad o a un área de dicha entidad.
- Fase de seguimiento: se verifica que las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría sean cumplidas de manera adecuada y oportuna, con miras a alcanzar los objetivos planificados para conseguir eficiencia, eficacia y economía en los procesos realizados por la organización.

2.2.7 Motivos que dan lugar a una auditoría de gestión

Entre los motivos que dan lugar a una auditoría de gestión está la necesidad de controlar la gestión de la empresa en sus diferentes niveles. En este caso, se persigue el objetivo de establecer un control de eficacia, eficiencia y economía. De ahí que también se denomine auditoría 3E (Aguilar, 2015).

La eficacia de una organización se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas de actuación de la misma, es decir, comparando los resultados realmente obtenidos con los resultados previstos y, por tanto, existe eficacia cuando una determinada actividad o servicio obtiene los resultados esperados, independientemente de los recursos que hayan sido utilizados para ello, por tanto se trata de la comparación de unos outputs con otros outputs (Benjamin , 2014).

La evaluación de la eficacia requiere siempre la existencia de objetivos claros, concretos y definidos, pudiéndose realizar la medición del nivel de eficacia sobre los hechos y sobre los resultados. Esta evaluación nos permite (Betancourt, 2014):

- a) Conocer si los programas cumplimentados han conseguido los fines propuestos.
- b) Facilitar información para decidir si un programa debe ser continuado, modificado o suspendido –controles de eficacia realizados durante el desarrollo del programa, medición en su caso, de los outputs intermedios-.

- c) Suministrar bases empíricas para la evaluación de futuros programas.
- d) Descubrir la posible existencia de soluciones alternativas con mayor eficacia.
- e) Fomentar el establecimiento por parte de la alta dirección de la empresa de sus propios controles internos de gestión.

La eficiencia se mide por la relación entre los bienes adquiridos o producidos o los servicios prestados por un lado (outputs) y los recursos utilizados por otro (inputs), es decir, se mide por la comparación de unos inputs con unos outputs (Blanco, 2015).

La evaluación de los niveles de eficiencia requiere la existencia de una determinada información y de una organización suficientemente preparada. Para valorar tanto los inputs como los outputs, éstos deben estar claramente definidos (Bonney, 2015).

Dicha evaluación puede ser realizada en términos cuantitativos o cualitativos, y nos permite conocer (Chavarría, 2014):

- a) El rendimiento del servicio prestado o del bien adquirido o vendido, en relación con su coste.
- b) La comparación de dicho rendimiento con una norma establecida previamente.

- c) Las recomendaciones para mejorar los rendimientos estudiados, y en su caso, las críticas de los obtenidos.

La economía mide las condiciones en que una determinada empresa adquiere los recursos financieros, humanos y materiales. Para que una operación sea económica, la adquisición de recursos debe hacerse en tiempo oportuno y a un coste lo más bajo posible, en cantidad apropiada y en calidad aceptable, la economía se produce cuando se adquieren los recursos apropiados al más bajo coste posible, por tanto se trata de comparar unos inputs con otros inputs, teniendo en cuenta los factores de calidad, cantidad y precio (Gómez, 2014).

2.2.8 Metodología de una auditoría de gestión

La auditoría de gestión necesita, al igual que la auditoría financiera, ser lo más sistemática posible en la realización de sus trabajos. La sistematización precisa un método de uso general aplicable a cualquier área, estructura, funciones, etc., que se audite (Lazzati, 2014).

Este método consiste en un análisis en profundidad y con los máximos detalles utilizando las preguntas clásicas: Qué se quiere, cómo y cuándo se quiere, dónde, por qué, qué medios se deben utilizar, etc., realizando, además, las siguientes investigaciones: Estudio de los elementos que componen el sector auditado, diagnóstico detallado, determinación de fines y medios, investigación de las deficiencias, balance analítico, comprobación de la eficacia, búsqueda de problemas, proposición de soluciones, indicación de alternativas y mejora de la situación (Aguilar, 2015).

Este trabajo se lleva a cabo por medio de entrevistas personales con los responsables de las unidades, áreas o actividades auditadas, en sus centros de trabajo u oficinas, esto exige que el consultor disponga de cuanta información exista en relación con el área auditada (Lopez, 2014).

La exigencia metodológica se inicia en una auditoría de gestión con la denominación que se dé al informe, posteriormente se debe establecer la planificación del trabajo de auditoría consistente en el desarrollo de un plan global en función de los objetivos que se persiguen (Martínez, 2014).

La naturaleza, el detalle y el momento en que se debe llevar a cabo la planificación varían según la magnitud y especificidad de la entidad a auditar, de la experiencia que el auditor tenga de la misma, del conocimiento de la actividad que desarrolla, del entorno en que se desenvuelve y de la calidad del control interno. La planificación comprende cuatro fases (Marín, 2014):

- a) Designación de la entidad, área, sector o servicio a auditar.
- b) Estudio previo.
- c) Estudio preliminar.
- d) Programación operativa.

En la primera fase, habrá que distinguirse entre dos tipos de auditoría: auditoría vertical y horizontal. La auditoría vertical comprende en su integridad el análisis de una unidad específica (departamento, dirección general, etc.) o el análisis de un programa

determinado (presupuesto funcional). La auditoría horizontal comprende la verificación de determinadas funciones o gastos que afectan a varias unidades administrativas (política de personal, compras de inmovilizados, etc.) (presupuesto económico) (Mercado, 2013).

En general, las partidas presupuestarias con mayor impacto financiero, las áreas con mayor riesgo de anomalías, errores o irregularidades, recibirán una mayor atención. La segunda fase permite conocer el área a auditar con cierta rapidez, sobre la base de recolectar determinada información, al mismo tiempo que permite descubrir las áreas de riesgo con bastante precisión (Merli, 2014).

El objetivo del estudio previo persigue el objetivo de obtener un conocimiento profundo del área a auditar. Este conocimiento puede obtenerse utilizando reglamentos y demás normativas que afectan al área a auditar, estudiando informes anteriores de auditoría y especialmente las recomendaciones contenidas en los mismos, estudiando informes de auditoría financiera o estudiando liquidaciones de los presupuestos de ejercicios anteriores (Pickett, 2015).

La tercera fase, supone el inicio del trabajo de auditoría propiamente dicha. En esta fase deben tenerse en cuenta determinadas cuestiones de importancia que pueden condicionar la marcha posterior del informe, algunas de dichas cuestiones pueden ser las siguientes: Dificultad de medir los outputs, existencia de índices de ineficiencia visibles, falta visible de organización, o problemas en la misma o en la gestión, claramente visibles, retraso en la producción de outputs, empleados desocupados y material subutilizado, métodos de trabajo anticuados, poco eficientes o complicados,

existencia de actuaciones ineficaces, o de realización ineficiente o no económica (Pindado, 2014).

En general se considerarán de importancia relevante todos aquellos hechos que de no explicitarse en el informe podrían conducir a error al lector del mismo, y cuya existencia pudieran comprometer, los resultados del área auditada, aunque todas estas cuestiones serán profundizadas y analizadas posteriormente durante la fase de ejecución de la auditoría (Pérez , 2014).

La cuarta fase, programación operativa, supone la preparación de las herramientas de trabajo y del equipo humano a emplear, por lo cual debe comprender una confección de cuestionarios y una coordinación con el personal del área estudiada, determinación del grado de intervención de especialistas, preparación de programa escrito de trabajo y selección del equipo (Rangel, 2014).

Una vez planificado el trabajo a realizar, se debe de proceder a la ejecución de todo lo planificado. En la ejecución debe realizarse un examen detallado de los datos sobre los que debe actuarse y comprende los muestreos, efectos observados, causas y evaluaciones de los distintos resultados. Este examen representa el desarrollo de la parte central de la auditoría y comprende las siguientes actuaciones (Rodríguez , 2016):

- Recopilación de evidencias.
- Medidas del trabajo.
- Evaluación de los niveles de eficacia, eficiencia y economía.

- Evaluación de los esfuerzos hechos para mejorar los resultados conseguidos.

Todo ello debe conducir a la valoración de resultados y al análisis de las causas y de sus efectos, necesarios para la reducción posterior de las correspondientes conclusiones y resoluciones. Por último, la culminación de la auditoría está en la emisión del informe, ya que ésta será la herramienta de trabajo para el ejecutivo y para los responsables del área auditada, y además servirá en el futuro como base para medir el progreso obtenido en la gestión de dicha área (Vivas, 2014).

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Constitución Política de la República del Ecuador

Art. 315.- Dispone que el Estado constituirá empresas públicas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas.

2.3.2. Ley de Empresas Públicas

Art. 2.- Tiene por objetivo establecer los medios para garantizar el cumplimiento, a través de las empresas públicas, de las metas fijadas en las políticas del Estado ecuatoriano, de conformidad con los lineamientos del Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa.

2.3.3 Ordenanza que regula la Organización y Funcionamiento de la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia -EMVI EP

Art 8.- Se crea a la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia, publicada mediante Registro Oficial No. 93 de octubre 2 del 2013.

2.3.4 Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Art 8.- Presupuestos participativos en los niveles de gobierno, cada nivel de gobierno definirá los procedimientos para la formulación de presupuestos participativos, de conformidad con la Ley, en el marco de sus competencias y prioridades definidas en los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial.

Art. 12.- Planificación de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, la planificación del desarrollo y el ordenamiento territorial es competencia de los gobiernos autónomos descentralizados en sus territorios. Se ejercerá a través de sus planes propios y demás instrumentos, en articulación y coordinación con los diferentes niveles de gobierno, en el ámbito del Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa.

Art. 13.- Planificación participativa, el gobierno central establecerá los mecanismos de participación ciudadana que se requieran para la formulación de planes y políticas, de conformidad con las leyes y el reglamento de este código.

El Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa acogerá los mecanismos definidos por el sistema de participación ciudadana de los gobiernos autónomos descentralizados, regulados por acto normativo del correspondiente nivel de gobierno, y propiciará la garantía de participación y democratización definida en la Constitución de la República y la Ley.

2.3.5 Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

Art. 267.- De las empresas públicas. - Los presupuestos de las empresas públicas de los gobiernos autónomos descentralizados, sean de servicios públicos o de cualquier otra naturaleza, se presentarán como anexos en el presupuesto general del respectivo gobierno; serán aprobados por sus respectivos directorios y pasarán a conocimiento del órgano legislativo correspondiente. Entre los egresos constarán obligatoriamente las partidas necesarias para cubrir el servicio de intereses y amortización de préstamos.

Art. 271.- Traspaso de partidas. - Las empresas de los gobiernos autónomos descentralizados deberán efectuar sus gastos de conformidad con los presupuestos legalmente aprobados. Será facultad del gerente de la empresa autorizar los traspasos, suplementos y reducciones de créditos de las partidas de un mismo programa. Los traspasos, suplementos o reducciones de créditos, entre partidas de diferentes programas requerirán, además, del informe favorable del directorio de la empresa.

2.3.6 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Art. 8.- Tiene por objetivo que mediante el sistema de control, fiscalización y auditoria se examinará, verificarán y evaluarán las siguientes gestiones: administrativa, financiera, operativa; y cuando corresponda gestión medio ambiental de las instituciones del Estado y la actuación de sus servidores. En el examen, verificación y evaluación de estas gestiones, se aplicarán los indicadores de gestión institucional y de desempeño y se incluirán los comentarios sobre la legalidad, efectividad, economía y eficiencia de las operaciones y programas evaluados.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

“Si buscas resultados distintos no hagas siempre lo mismo”

Albert Einstein

3.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación de carácter cuali_cuantitativa responde a la necesidad de evaluar la incidencia de la Auditoría de gestión.

3.1.1. Investigación explicativa

La investigación explicativa se utilizó en la presente investigación para estudiar el problema con mayor profundidad sobre la auditoría de gestión y su incidencia en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia durante el año 2018.

3.1.2 Investigación exploratoria

Se utilizó para examinar el problema de investigación y conocer el contexto sobre el tema que se abordó y permitió encontrar las pruebas relacionadas con el fenómeno a investigar.

3.1.3 Investigación descriptiva

Este método permitió recopilar, organizar, resumir y presentar los resultados de la información, describiendo la realidad de la empresa, involucrando a personas, hechos y procesos y sus relaciones entre sí. Además, se aplicó todos los conocimientos teóricos previos para solucionar el fenómeno que se está estudiando.

3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

Los métodos utilizados en la presente investigación fueron el método deductivo, método inductivo y método analítico.

3.2.1 Método deductivo

El método deductivo en la presente investigación, se utilizó para extraer conclusiones lógicas a partir de un conjunto válido de premisas sobre la auditoría de gestión y su incidencia en la ejecución presupuestaria de la empresa pública municipal del cantón Valencia EMVI-EP, lo cual permitió generar conclusiones específicas sobre el problema de investigación.

3.2.2 Método Inductivo

Este método permitió observar y registrar los hechos y fenómenos para comparar y analizar la gestión efectuada de las actividades, programas y proyectos en la EMVI-EP, con la finalidad de obtener conocimientos suficientes y concisos para la elaboración de la presente investigación.

3.2.2 Método analítico

Este método fue utilizado, para conocer más del objeto de estudio sobre el nivel de desempeño del personal administrativo, nivel de efectividad en la gestión como Empresa Pública Municipal del Cantón Valencia EMVI-EP y la incidencia de la ejecución presupuestaria en el nivel de eficiencia de la empresa.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

Como parte de la construcción metodológica del objeto de investigación, se determinó la población y muestra, las técnicas de investigación y los instrumentos de investigación utilizados.

3.3.1 Población y muestra

- **Población**

La población que se consideró en este trabajo de investigación para poder obtener la información relevante a la problemática, será la totalidad de las personas que se encuentran dentro del ámbito de estudio.

Cuadro

1 POBLACIÓN Y MUESTRA

POBLACIÓN	No.
Gerencia	1
Jefes departamentales	3
Funcionarios administrativos	3
Funcionarios operativos	10
Total	21

Elaboración: Autora

Fuente: Empresa EMVI-EP

- **Muestra**

Como el total de la población no sobrepasa de las 100 personas se tomó como muestra el total de la población.

3.3.2. Técnicas de investigación

Como parte de las técnicas de investigación se utilizaron la observación, cuestionarios de control interno, matrices de control interno y papeles de trabajo.

- **La Observación.**

Se procedió al uso de esta técnica al momento de observar los diversos procesos que se llevan a cabo en los diferentes departamentos que forman parte de la Empresa Pública de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, lo cual permitió obtener información preliminar para el desarrollo de los resultados y discusión de la presente investigación.

- **Formularios de control interno**

Una vez lista la información preliminar que se obtuvo de la observación realizada, se elaboraron y aplicaron de cuestionarios de control interno a la gerencia, jefatura técnica, jefatura financiera, jefatura de talento humano y personal administrativo que forman parte de la estructura organizacional de la Empresa Pública de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP sobre la incidencia de los diferentes procesos que se llevan a cabo en cada uno de estos departamentos.

- **Matriz de control interno**

Después de la aplicación de los cuestionarios de control interno a los diferentes departamentos que forman parte de la estructura organizacional de la Empresa Pública

de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, se plasmaron los resultados en matrices de control interno para el cálculo de riesgo de control, riesgo inherente, riesgo de detección y riesgo aceptable de auditoría

- **Papeles de trabajo**

La realización de los cuestionarios y matrices de control interno fueron debidamente documentadas en papeles de trabajo numerados, donde se evidencia la información suministrada por parte de la empresa, así como el análisis e interpretación de los resultados obtenidos durante el desarrollo de la presente investigación.

3.3.3. Instrumentos de investigación

Como parte de la auditoría de gestión realizada a la Empresa Pública de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, los instrumentos de investigación utilizados fueron la observación, cuestionarios de control interno, matrices de control interno y papeles de trabajo.

La utilización de estos instrumentos ayudó en la obtención de resultados que posteriormente fueron analizados para generar las respectivas conclusiones y recomendaciones de la presente investigación.

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

Para la elaboración del marco teórico se segmentó la información obtenida en fundamentación conceptual, fundamentación teórica y fundamentación legal.

Para la realización de la fundamentación conceptual, se seleccionaron treinta términos relacionados a la variable dependiente e independiente del tema de investigación.

Dentro de la fundamentación teórica se reunió información bibliográfica de varios libros de los últimos 5 años, mediante los cuales se determinaron aspectos de gran importancia que pueden ser indicadores de causa y efectos del problema a investigar.

Finalmente se procedió a realizar la fundamentación legal tomando en cuenta la normativa legal vigente como Manuales, Reglamentos, Ordenanzas, Leyes, y demás normativa legal que sustentó la realización de una auditoría de gestión a la Empresa Pública de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP.

3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para la realización de una Auditoria de Gestión a la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, se tomaron en cuenta fuentes primarias y secundarias de la investigación.

Fuentes Primarias

- Se observaron directamente las actividades, programas y proyectos ejecutados en la entidad.
- Fueron inspeccionadas físicamente las planificaciones, registros y archivos.
- Se aplicaron entrevistas y cuestionarios a la Gerente General y funcionarios Administrativos de la EMVI-EP.

- Fue verificada la información proporcionada y se constató físicamente, a fin de corroborar que lo expuesto se ha ejecutado.
- Se revisó la documentación interna como Manuales, Reglamentos, Ordenanzas, Leyes, y más; y se verificó que la labor desarrollada se encuentre dentro del marco legal interpuesto para la EMVI-EP.

Fuentes Secundarias

- Fueron consultados textos referentes al tema de investigación, con la finalidad de afianzar los conocimientos y poder sustentar la investigación.
- Se revisaron los Manuales de Funcionamiento establecidos por la Contraloría General de Estado que rige a la EMVI-EP.
- Fue verificada la normativa legal vigente como Códigos, Leyes y Reglamentos establecidos en la Constitución Política del Ecuador para la EMVI-EP.
- Se investigó en Internet aspectos específicos de algún tema determinado.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

El procesamiento y análisis de la información fue fundamental para lograr los objetivos de la presente investigación, la misma que se obtuvo de los documentos que mantiene la Gerente General en sus archivos, así como de la Planificación Operativa Anual y Presupuesto aprobado 2018. Adicionalmente se obtuvo información de los archivos del Área Contable encargada de ejecutar el presupuesto.

La información recabada también se obtuvo mediante observación a los diferentes procesos que se realizan en la empresa, entrevistas, visitas a las instalaciones de la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, también se reunió información bibliográfica de varios libros de los últimos 5 años y adicionalmente se aplicaron cuestionarios y matrices de control interno, así como de papeles de trabajo para conocer la estructura organizacional de la entidad y los procesos ejecutados.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

“El único hombre que nunca comete errores es el hombre que nunca hace nada”

Theodore Roosevelt

4.1. NIVEL DE DESEMPEÑO DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA

Cuadro

2 FORMULARIO CONTROL INTERNO GERENCIA

P.T. # 001

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿Se ha realizado en la empresa anteriormente una auditoría de gestión?		X		20	0	Dentro del tiempo de funcionamiento que tiene la empresa, se constató que en la misma anteriormente no se ha realizado una auditoría de gestión.
2	¿La empresa cuenta con un código de ética?		X		20	10	El gerente de la empresa indicó que la misma no cuenta con un código de ética, se está gestionando ante el Municipio del cantón Valencia la elaboración del mismo.
3	¿Existe un plan estratégico aprobado por el directorio de la empresa?	X			20	20	Se constató que si existe un plan estratégico aprobado por el directorio de la empresa
4	¿Dispone la empresa de un plan operativo anual y de un plan de contratación pública?	X			20	20	El gerente de la empresa indicó que la empresa si cuenta con un plan operativo anual y tampoco cuenta con un plan de contratación pública.
5	¿Se está cumpliendo con la ejecución presupuestaria en todos los departamentos de la empresa?		X		20	10	Se verificó que en algunos departamentos de la empresa no se está cumpliendo con la ejecución presupuestaria
	TOTALES				100	60	

Cuadro

3 FORMULARIO CONTROL INTERNO AREA TÉCNICA

P.T. # 002

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿Se vela por el fiel cumplimiento de la Fiscalización en la ejecución de los proyectos habitacionales; controlando la efectiva ejecución de cada uno de los mismos?		X		20	10	Se constató que el cumplimiento en la ejecución de ciertos proyectos habitacionales no se va a ejecutar en su totalidad hasta la posesión del nuevo alcalde
2	¿Se revisan los Estudios y Diseños de los proyectos a fin de que su ejecución sea efectiva?	X			20	20	Se verificó que si se revisan los Estudios y Diseños de los proyectos a fin de que su ejecución sea efectiva por parte de los organismos de control
3	¿Se supervisa el cumplimiento de los cronogramas de trabajo en cada uno de los contratos de la Empresa?		X		20	10	Se constató que en algunos contratos suscritos se han incumplido los cronogramas de trabajo
4	¿Se mantiene el orden de la documentación generada por cada uno de los contratos a fin de obtener información oportuna y veraz?		X		20	10	Se constató que algunas secciones de la documentación analizada no están debidamente numeradas y ordenada
5	¿Se elaboran indicadores de gestión de la Jefatura Técnica?		X		20	10	Se verificó que en los últimos meses de gestión no se han elaborado indicadores de gestión de la Jefatura Técnica
	TOTALES				100	60	

Cuadro

4 FORMULARIO CONTROL INTERNO AREA FINANCIERA

P.T. # 003

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿El Directorio supervisa la elaboración de los Estados Financieros, así como de la información contable de la empresa para presentarla a consideración y aprobación del Gerente?	X			20	20	Se constató que, si se supervisa la elaboración de los Estados Financieros, así como de la información para presentarla a consideración y aprobación del Gerente
2	¿Se verifica que los egresos de caja chica cumplan con los soportes respectivos para autorizar su reposición y liquidación?		X		20	10	Se constató que algunos vales de caja chica no cuentan con su respectivo sustento, no tienen firma de autorización, así como también no se ha realizado su debida reposición y liquidación
3	¿Se organiza, controla y se mantienen los procedimientos de recepción, almacenamiento, registro y entrega de los inventarios de bienes?	X			20	20	Se verificó que, si se organiza, controla y se mantienen todos los procedimientos referentes al registro y entrega de los inventarios de bienes
4	¿Se revisa y supervisan los informes y reportes de caja, cuentas por pagar, cuentas por cobrar y otras, con el fin de cumplir oportunamente las obligaciones y recaudar los recursos de la empresa.?		X		20	10	Se constató que ciertos informes, reportes de caja, cuentas por pagar y cuentas por cobrar no cuentan con firmas de revisión y de supervisión del jefe financiero
5	¿Se diseña y sugiere la adopción de indicadores de control de gestión para la jefatura financiera?		X		20	10	No se ha diseñado y sugerido la adopción de indicadores de control de gestión porque no se ha realizado una auditoría de gestión
	TOTALES				100	70	

Cuadro**P.T. # 004****# 5 FORMULARIO CONTROL INTERNO AREA TALENTO HUMANO**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿Dispone la empresa de un plan de capacitación para el personal?		X		20	10	La empresa dispone de manera informal de un plan de capacitación para el personal nuevo que se incorpora a laborar a la empresa
2	¿El personal con que cuenta la empresa cumple con el perfil profesional?	X			20	20	Se verificó que el personal con que cuenta la empresa en los diferentes departamentos si cumple con el perfil profesional
3	¿Los servidores públicos de la EMVI-EP cumplen con los horarios establecidos?		X		20	10	Se constató que algunos de los servidores públicos no cumplen con los horarios establecidos y no han justificado inasistencias y atrasos ocurridas durante su jornada laboral
4	¿Para el proceso de registro de contratos y otorgamiento de nombramientos se cumple con los requisitos de la LOSEP y Código de Trabajo?	X			20	20	Se constató que si se registran contratos y se otorgan nombramientos de acuerdo con los requisitos de la LOSEP y Código de Trabajo.
5	¿Se elaboran indicadores de gestión de la Jefatura de Talento humano?		X		20	10	Se verificó que en los últimos meses no se han elaborado indicadores de gestión de la Jefatura Técnica
	TOTALES				100	70	

Cuadro

6 FORMULARIO CONTROL INTERNO PERSONAL ADMINISTRATIVO

P.T. # 005

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CALIF	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿El personal administrativo que trabaja en los diferentes departamentos ha sido reclutado y seleccionado mediante concursos establecidos en la ley?		X		20	10	Algunos servidores públicos manifestaron que no fueron seleccionados ni reclutados mediante concursos establecidos en la ley sino mediante afinidad con algunas autoridades municipales
2	¿Se ha realizado programas de capacitación para las diferentes actividades que tiene que realizar el personal administrativo como parte de sus funciones?		X		20	10	La mayor parte del personal administrativo manifestaron que en el último año no se han realizado programas de capacitación
3	¿Se han elaborado manuales y reglamentos de personal?		X		20	10	Se verificó que, si se han elaborado manuales de funciones, pero no existen reglamentos de personal
4	¿Se ha evaluado el rendimiento del personal de acuerdo a las disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales?	X			20	20	La mayor parte de los servidores públicos manifestaron que si se ha evaluado el rendimiento del personal de acuerdo a las disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales
5	¿El personal administrativo que laboran en los diferentes departamentos cumplen con las funciones asignadas?	X			20	20	Los entrevistados manifestaron que, si cumplen, pero que si es necesario mejorar el sistema de control interno en la empresa.
	TOTALES				100	70	

Cuadro**# 7 MATRIZ DE CONTROL INTERNO NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

P.T. # 006		
Componentes	Ponderación	Calificación
Gerencia	100	60
Jefatura técnica	100	60
Jefatura financiera	100	70
Jefatura talento humano	100	70
Personal administrativo	100	70
TOTALES	500	330

Valoración	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT) = 500	$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT) = 330	$NC = \frac{330}{500} \times 100$	$NR = 100\% - 66$
Calificación Porcentual = 100%	$NC = 66\%$	$NR = 34\%$

Cuadro

8 MATRIZ DE EVALUACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

P.T. # 007		
Calificación porcentual	N. Confianza	Resultado
15 – 50%	Bajo	
51 – 75%	Moderado	66%
76 – 98%	Alto	

Calificación porcentual	N. Riesgo	Resultado
76 – 98%	Alto	
51 – 75%	Moderado	
15 – 50%	Bajo	34%

Análisis e interpretación

Según los resultados obtenidos, el nivel de confianza se sitúa en un 66%, el cual dentro de la calificación porcentual es considerado como MODERADO mientras que el nivel de riesgo dentro de la calificación porcentual se sitúa en el 34% el cual es considerado como BAJO. Un factor que incide notablemente dentro del nivel de confianza obtenido es que anteriormente no se ha realizado una auditoría de gestión, mientras que otros factores que inciden en el nivel de riesgo obtenido es que no se ejecuta en un 100% el presupuesto proyectado de todos los departamentos y no se han aplicado indicadores de gestión.

.

Cuadro

9 MATRIZ DE CONTROL INTERNO CÁLCULO RIESGO INHERENTE EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA

P.T. # 008

Nº	DESCRIPCION	Puntaje Optimo	Calificación
1	Falta de liquidez en el Gobierno	25	10
2	Competencia con empresa privadas	25	12
3	Sanciones por parte de los organismos	25	18
4	Procesos burocráticos en el sector público	25	12
	TOTAL	100	52

Valoración	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT) = 100	NC= $\frac{CT}{PT} \times 100$	NR= 100% - NC
Calificación Total (CT) = 52	NC= $\frac{52}{100} \times 100$	NR= 100% - 52
Calificación Porcentual = 100%	NC= 52%	NR= 48%

Calificación porcentual	N. Confianza	Resultado
15 – 50%	Bajo	
51 – 75%	Moderado	52%
76 – 98%	Alto	

Calificación porcentual	N. Riesgo	Resultado
76 – 98%	Alto	
51 – 75%	Moderado	
15 – 50%	Bajo	34%

Análisis e interpretación

Para determinar el nivel de riesgo inherente se ha tomado en cuenta la Matriz FODA en lo concerniente a los factores externos y se le ha dado valores a cada uno de los ítems de acuerdo a las necesidades de la empresa, dando como resultado un 52% el cual es considerado como MODERADO.

Cuadro

10 MATRIZ DE CONTROL INTERNO ESTIMACIÓN RIESGO DE AUDITORÍA

		P.T. # 09
Riesgos	Porcentaje	Niveles de aceptación
Riesgo de Control (RC)	34%	Bajo
Riesgo Inherente (RI)	48%	Bajo
Riesgo de Detección (RD)	12%	Aceptable

$$RA = RC \times RI \times RD$$

$$RA = 0,34 \times 0,48 \times 0,12$$

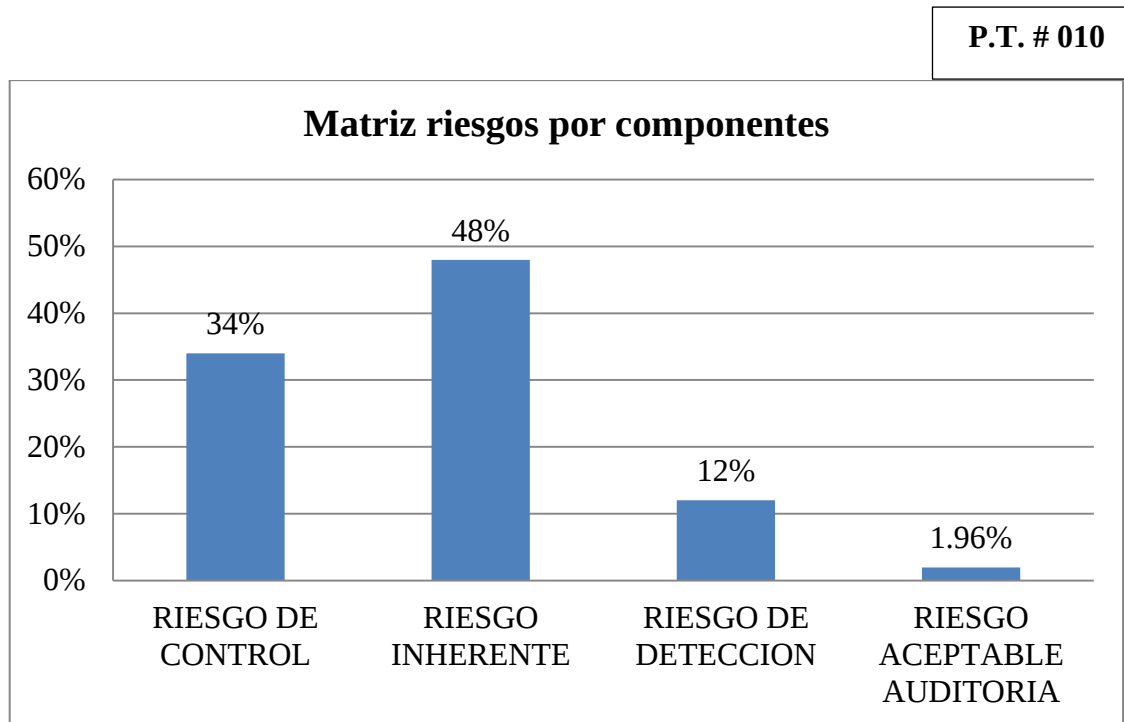
$$RA = 1,9584$$

Análisis e interpretación

En base a los resultados obtenidos sobre el riesgo de control, riesgo inherente y el riesgo de detección, se procedió al cálculo del riesgo de auditoria multiplicando entre si los resultados mencionados anteriormente, donde se establece que el riesgo de auditoría es de 1,95% el cual es considerado como ACEPTABLE.

Cuadro

11 ANÁLISIS DE RESULTADOS RIESGO POR COMPONENTES



Fuente: investigación

Elaboración: autora

Análisis e interpretación

En base a los cálculos realizados en la auditoría de gestión, realizada a la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia, se tiene que el riesgo de control fue del 34%, el cual es considerado como BAJO, el riesgo inherente obtenido fue del 48%, el mismo que es considerado como BAJO, el riesgo de detección asignado durante el desarrollo de la auditoría de gestión fue de 12%, el cual es considerado como BAJO, lo cual finalmente dio como resultado un riesgo aceptable de auditoría de 1,96%, el mismo que es considerado como ACEPTABLE.

4.2. NIVEL DE EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y VIVIENDA

Cuadro

12 INDICADOR DE EFECTIVIDAD PERSONAL CAPACITADO

P.T. # 011
INDICADORES DE EFECTIVIDAD
FÓRMULA $\text{Nivel de efectividad} = \frac{\text{Personal capacitado}}{\text{Total personal de la empresa}} \times 100$
APLICACIÓN $\text{Nivel de efectividad} = \frac{3}{17} \times 100$ $\text{Nivel de efectividad} = 20\%$

Análisis e interpretación

Para demostrar el grado de capacidad que posee el personal administrativo de la Empresa Pública de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, se tomó en cuenta el personal capacitado con el número total de empleados con el que cuenta la empresa, reflejándose que existe solo un 17% que se encuentra debidamente capacitado para realizar sus actividades en comparación con el 93% que no lo está. Esto se da como consecuencia de la rotación de personal contratado por la autoridad municipal de turno, lo cual origina retrasos en las actividades y proyectos que la empresa debe ejecutar en un periodo establecido.

Cuadro

13 INDICADOR DE EFECTIVIDAD EN EL CUMPLIMIENTO ENTREGA DE ESCRITURAS

P.T. # 012
INDICADORES DE EFECTIVIDAD
FÓRMULA $\text{Nivel de efectividad} = \frac{\# \text{ Escrituras entregadas}}{\text{Total de escrituras planificadas}} \times 100$
APLICACIÓN $\text{Nivel de efectividad} = \frac{21}{35} \times 100$ $\text{Nivel de efectividad} = 60\%$

Análisis e interpretación

Para realizar este indicador, se tomó en cuenta el registro de entrega de escrituras que mantiene la empresa. Donde se pudo constatar que no cumple con el 100% de lo planificado solo se entregó el 60% de escrituras con su debido sello de catastrada, esto se debe a la falta de control al personal encargado del respectivo proceso.

Cuadro

14 INDICADOR DE EFECTIVIDAD PROCEDIMIENTOS DE COBRANZAS

P.T. # 013
INDICADORES DE EFECTIVIDAD
FÓRMULA $\text{Nivel de efectividad} = \frac{\text{Notificaciones entregadas}}{\text{Notificaciones planificadas}} \times 100$
APLICACIÓN $\text{Nivel de efectividad} = \frac{80}{120} \times 100$ $\text{Nivel de efectividad} = 67\%$

Análisis e interpretación

Se elaboró este indicador tomando en cuenta el registro de notificaciones entregadas en comparación con las notificaciones planificadas que realiza la Empresa Pública de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP como parte de su procedimiento de cobranza efectuado. Mediante este indicador se pudo evaluar que en un 67% son los resultados obtenidos de la gestión realizada en base a una muestra de 120 notificaciones planificadas, en comparación con el 37% que representa el incumplimiento de la planificación para el proceso de cobranza.

Cuadro

15 INDICADOR DE EFECTIVIDAD EN EL CONTROL DEL REGISTRO DE LOS DEPÓSITOS

P.T. # 014
INDICADORES DE EFECTIVIDAD
FÓRMULA $\text{Nivel de efectividad} = \frac{\text{Depósitos registrados}}{\text{Depósitos realizados}} \times 100$
APLICACIÓN $\text{Nivel de efectividad} = \frac{253}{388} \times 100$ $\text{Nivel de efectividad} = 65\%$

Análisis e interpretación

Se tomó en cuenta la conciliación bancaria de los depósitos con el registro del personal encargado de recaudación de la Empresa Pública de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP del período 2018. Mediante este indicador se pudo evaluar que no se cumple con el registro de los depósitos sobre el total de los depósitos realizados como señala el indicador, ya que el 65% es ingresado a la fecha y el 35% es ingresado en fechas posteriores, generando repeticiones en la notificación, malestar en los usuarios y hasta generando interés por los días de atraso.

Cuadro

16 INDICADOR DE EFECTIVIDAD NIVEL DE RECAUDACIÓN CARTERA VENCIDA

P.T. # 015
INDICADORES DE EFECTIVIDAD
FÓRMULA $\text{Nivel de efectividad} = \frac{\text{Cartera vencida Recaudada}}{\text{Cartera vencida planificada}} \times 100$
APLICACIÓN $\text{Nivel de efectividad} = \frac{95,814.23}{229,800.00} \times 100$ <i>Nivel de efectividad = 42%</i>

Análisis e interpretación

Para la elaboración de este indicador, se tomó en cuenta las cédulas presupuestarias de ingresos proporcionada por la Jefatura Financiera de la Empresa Pública de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP. Mediante este indicador se pudo constatar que el nivel de recaudación representa un 42%, esto demuestra que el nivel de efectividad no es favorable para la empresa, por lo que se mantiene una cartera elevada por la falta de gestión en la recaudación de estos valores pendientes de cobro.

4.3. INCIDENCIA DE LA EJECUCIÓN PRESUESTARIA EN EL NIVEL DE EFICIENCIA DE LA EMPRESA

Cuadro

17 INDICADOR DE CUMPLIMIENTO SOBRE ESTUDIOS DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

P.T. # 016
INDICADORES DE CUMPLIMIENTO
FÓRMULA $\text{Nivel de eficiencia} = \frac{\text{Gasto ejecutado}}{\text{Gasto en estudios de proyectos planificados}} \times 100$
APLICACIÓN $\text{Nivel de eficiencia} = \frac{3,025.69}{5,600.00} \times 100$ $\text{Nivel de eficiencia} = 54\%$

Análisis e interpretación

Se tomó en cuenta los valores reflejados en las cédulas presupuestarias de gastos y se pudo constatar que la empresa dentro de su proforma presupuestaria, tenía la ejecución de un estudio y diseño del sistema eléctrico para el Plan de Vivienda en el Recinto San Pedro de la Y. Este indicador demuestra un 54% de ejecución del presupuesto, demostrando un nivel favorable para la empresa, porque se cumplió con el objetivo a un menor gasto posible.

Cuadro

18 INDICADOR DE CUMPLIMIENTO EN OBRAS DE INVERSIÓN

P.T. # 017
INDICADORES DE CUMPLIMIENTO
FÓRMULA $\text{Nivel de eficiencia} = \frac{\text{Gasto ejecutado}}{\text{Gasto en obras de inversión planificado}} \times 100$
APLICACIÓN $\text{Nivel de eficiencia} = \frac{0.00}{84,000.00} \times 100$ $\text{Nivel de eficiencia} = 0.00\%$

Análisis e interpretación

Se tomó en cuenta los valores reflejados en las cédulas presupuestarias de gastos que está a cargo de la Jefatura financiera de la Empresa Pública de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP para la realización de este indicador. Donde se pudo constatar que en obras de inversión la empresa incluyó en su proforma presupuestaria, la ejecución de dos obras de Sistema Eléctrico para los planes de Vivienda Reina Victoria y San Pedro de la Y. El resultado obtenido es de 0% en ejecución, lo que demuestra un índice desfavorable para la empresa.

Cuadro

19 INDICADOR DE CUMPLIMIENTO DE GASTOS EN ADQUISICIÓN DE MATERIALES

P.T. # 018

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO
FÓRMULA $\text{Nivel de eficiencia} = \frac{\text{Gasto ejecutado}}{\text{Gasto en materiales de inversión planificado}} \times 100$
APLICACIÓN $\text{Nivel de eficiencia} = \frac{120,022.56}{120,022.56} \times 100$ <i>Nivel de eficiencia = 100%</i>

Análisis e interpretación

Se elaboró este indicador tomando en cuenta los valores reflejados en las cédulas presupuestarias de gastos de la Empresa Pública de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, donde se pudo constatar que a parte de ser empresa contratante también es proveedora del estado y para cumplir con la oferta ganada sobre el proyecto de “análisis y prueba para determinar la presencia de psb en los aceites dieléctricos, en CNEL EP Unidad de negocios Los Ríos” de la empresa planificó adquirir 5103 kit colorimétrico. La empresa ha ejecutado el 100% del presupuesto y a su vez cumplió con la adquisición de los 5103 Kit Colorimétrico, demostrando eficiencia ya que cumplió con sus objetivos.

Cuadro

20 INDICADOR DE CUMPLIMIENTO EN GASTOS POR EXPROPIACIÓN DE TERRENO

P.T. # 019
INDICADORES DE CUMPLIMIENTO
FÓRMULA $\text{Nivel de eficiencia} = \frac{\text{Gasto ejecutado}}{\text{Gasto planificado}} \times 100$
APLICACIÓN $\text{Nivel de eficiencia} = \frac{0}{84,000.00} \times 100$ <i>Nivel de eficiencia = 0%</i>

Análisis e interpretación

Este indicador fue elaborado tomando en cuenta los valores reflejados en las cédulas presupuestarias de gastos, en el que consta el valor \$84,000.00 para expropiación de terreno. El resultado obtenido fue de 0% en ejecución, lo que demuestra un índice desfavorable para la empresa.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

“Si ayudo a una sola persona a tener esperanza, no
habré vivido en vano”

Martin Luther King

5.1 CONCLUSIONES

- Los cuestionarios aplicados en las diferentes áreas, establecieron en términos generales que el desempeño del personal administrativo no es óptimo debido a que la empresa desde que inició sus actividades, no ha sido sujeta a una Auditoria de Gestión para verificar el cumplimiento de los objetivos y determinar aspectos de mejora.
- Falta capacitación al personal que labora en la entidad, dificulta el cumplimiento con los procesos de cobranza y escrituración están por debajo del total planificado y existen depósitos que son ingresados en fechas posteriores a su entrega, lo cual genera malestar en los usuarios e intereses por los días de atraso, incidiendo en que los resultados de sus servicios no sean los esperados y no se cumplan de manera satisfactoria.
- Del total presupuestado versus lo ejecutado, se pudo constatar que en el rubro de estudios proyectos de inversión se ejecutó el 54%, en el rubro de obras de inversión y expropiación no se ejecutó el presupuesto y únicamente en la adquisición de materiales de inversión se cumplió al 100%, lo que demuestra que existe carencia de controles en la empresa, la misma que ha estado cumpliendo con sus actividades, pero no de manera satisfactoria.

5.2 RECOMENDACIONES

- Fortalecer el nivel de desempeño del personal administrativo que labora en los diferentes departamentos que forman parte de la estructura organizacional de la Empresa Pública de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, mediante la realización de una Auditoría de Gestión como una herramienta de mejora continua que tienda a optimizar las actividades que se llevan a cabo en la institución y capacitando al personal.
- Mejorar el nivel de efectividad de la empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, mediante la evaluación del desempeño al personal que permita controlar el cumplimiento de su trabajo, para cumplir con los propósitos establecidos por la empresa.
- Cumplir al 100% lo presupuestado para mejorar el nivel de eficiencia de la empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia EMVI-EP, lo cual incidirá a que la empresa cumpla de manera satisfactoria con la planificación.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Aguilar, L. (2015). Gobernanza y gestión pública. México: Editorial ESIC.
- Álvarez, J. (2014). Apuntes Auditoria Administrativa. México: Fondo Editorial FCA.
- Amat, J., Soldevila, P., & Castelló, G. (2016). Control presupuestario. España: Editorial Gestión 2000.
- Arnoletto, E. (2013). Administración de la producción como ventaja competitiva. Edición electrónica.
- Ávila, Y. C. (2013). PROCEDIMIENTOS A SEGUIR PARA LA APLICACIÓN PRÁCTICA DEL CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES CUBANAS. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/indice.htm>
- Benjamin , E. (2014). Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio. México: Editorial Pearson Educación.
- Betancourt, J. (2014). Gestión Estratégica: Navegando Hacia El Cuarto Paradigma. Madrid - España: Editorial ESIC.
- Blanco, Y. (2015). Auditoría integral: normas y procedimientos. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Bonnefoy, J. (2015). Indicadores de Desempeño en el Sector Público. México: Editorial ESIC.
- Chavarría, C. (2014). Auditoría Administrativa. México: Editorial Digital UNID.
- Collado, F. (2016). Sistema de comprar en la administracion publica. Republica Dominicana: Buho S.A.
- del Castillo, Á. (2014). Gestión por categorías: una integración eficiente entre fabricantes y distribuidores. La Coruña - España: Editorial Gesbiblo S.L.
- Gómez, S. (2014). Práctica de Gestión Operativa de la Empresa. Madrid - España: Editorial Paraninfo.
- Heizer, J. (2015). Principios de administración de operaciones. México: Editorial Pearson Educación.
- Hurtado, F. (2015). Gestión y auditoría de la calidad para organizaciones públicas. Quito - Ecuador: Editorial UOC.
- Jiménez , J. (2015). Manual de gestión para jefes. Madrid - España: Editorial Díaz de Santos.
- Lazzati, S. (2014). Gestión de la calidad empresarial: calidad en los servicios y atención al cliente. Calidad Total. Madrid: Editorial ESIC.
- Lopez, M. (2014). La Auditoria Administrativa: Eficiente herramienta administrativa. Madrid - España: Editorial Académica Española.
- Marín, S. (2014). Contabilidad bancaria: financiera, de gestión y auditoría. Madrid - España: Ediciones Pirámide.
- Martínez, M. (2014). La gestión empresarial: equilibrando objetivos y valores. Madrid - España: Editorial Díaz de Santos.

- Mercado, S. (2013). *Administracion aplicada/ Applied Management*. México: Noriega Editores.
- Merli, G. (2014). *La gestión eficaz*. Madrid - España: Editorial Díaz de Santos.
- Muñiz, G. (2013). *Cómo implantar un sistema de control de gestión en la práctica*. España: Ediciones Gestión 2000.
- Pérez , J. (2014). *Gestión por procesos*. Madrid - España: Editorial ESIC.
- Pickett, S. (2015). *Manual básico de auditoría interna*. Madrid - España: Ediciones Gestión 2000.
- Pindado, J. (2014). *Gestión eficaz en la empresa. Teoría y aplicaciones prácticas*. Salamanca - España: Ediciones Universidad Salamanca.
- Porto, J. P., & Merino, M. (2012). *Definicion de pago*. Recuperado el 18 de Septiembre de 2017, de <http://definicion.de/pago/>
- Rangel, J. (2014). *Modelo de Auditoría Administrativa Para Medianas Empresas Comerciales*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Rodríguez , M. (2016). *Gestión de la Formación*. Madrid - España: Editorial Ideas Propias.
- Sotomayor, J. (2014). *Manual de la Auditoria Interna*. México: Editorial UOC.
- Van Horne, J., & Wachowichz Jr, J. (2013). *Fundamentos de Administración Financiera*, Edición Undécima. EDITORIAL PRENTICE HALL.
- Vidal, A., Alarcón, A., & Pérez, L. (2013). *Monografía de auditoria de gestión a los recursos humanos*. Montevideo: ESBU Wenceslao Rivero.
- Vilar , J. (2014). *La auditoría de los sistemas de gestión de la calidad*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Vivas, F. (2014). *Auditoria de gestión - papeles de trabajo: Guía para la auditoria de gestión en el proceso de mejoramiento de la calidad en el cometido de las organizaciones*. Madrid - España: Editorial UOC.

ANEXOS

“Lo único que necesita el mal para triunfar es que los hombres buenos no hagan nada”

Edmund Burke

ANEXO 1. Resultado análisis Urkund proyecto de investigación

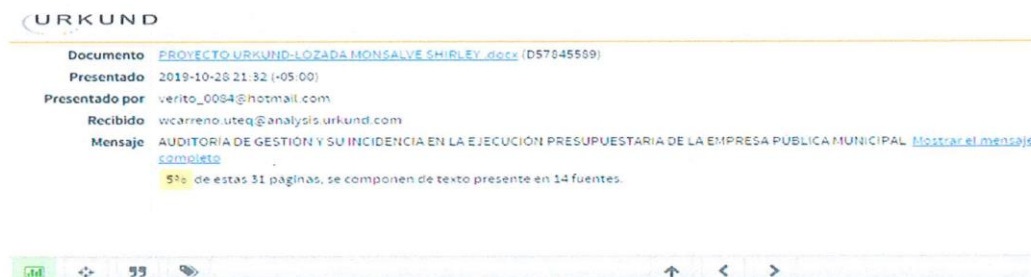


Quevedo, octubre 29 de 2019

Ingeniero
Roque Vivas Moreira, MSc
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE POSGRADO
Presente. -

INFORME DE CULMINACIÓN DE TESIS DE LA MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final de la Tesis titulada: "Auditoría de Gestión y su incidencia en la Ejecución Presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia, año 2018", de autoría de la Ingeniera Shirley Verónica Lozada Monsalve, previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría, misma que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad, en un 5% de la investigación.



Atentamente,

Ing. Washington Carreño Rodríguez
DIRECTOR DE TESIS

Campus "Ingeniero Manuel Agustín Haz Álvarez",
Av. Quito km. 1 1/2 vía a Santo Domingo de los Tsáchilas
Tel: (+593) 5 3702-220 Ext. 8001
www.uteq.edu.ec

ANEXO 2. Documento de autorización para realizar la investigación en la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia

Valencia, 20 de agosto del 2018

Ingeniera
Guadalupe Narea Rivera
**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA**
En su despacho

De mi consideración:

La presente es para solicitarle de la manera más comedida, me autorice realizar mi trabajo de investigación en la Institución que usted muy acertadamente dirige;
Titulado: Planificación Operativa y su incidencia en la ejecución presupuestaria.
Siendo esto necesario para complementar con mis estudios en la Maestría de Contabilidad y Auditoria que estoy cursando en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo (UTEQ).

Cabe mencionar que será un aporte valioso para su Institución y beneficiará a la juventud estudiosa que contribuye al engrandecimiento de nuestra Patria.

Segura de contar con su aprobación, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,


Ing. CPA. Shirley Verónica Lozada Monsalve
C.I. 1204659658

 EMPRESA DE VIVIENDA MUNICIPAL
CANTON VALENCIA EMVIEP
RECIBIDO 20-08-2018
 08h50

ANEXO 3. Documento de aprobación para realizar la investigación en la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia.



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN
Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA**

Juntos construimos!

Valencia, 22 de agosto del 2018

Ingeniera
Shirley Verónica Lozada Monsalve
**ESTUDIANTE DE MAESTRIA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL
DE QUEVEDO (UTEQ)**
Presente

De mi consideración:

En referencia al oficio de fecha 20 de agosto del presente año, en la que solicita autorización para realizar el trabajo de investigación, **Titulado: Planificación Operativa y su incidencia en la Ejecución Presupuestaria en la EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA**; ya que es necesario para cumplir con sus estudios de la Maestría en Contabilidad y Auditoría; queda autorizado.

Atentamente,


Ing. Guadalupe Narea Rivera
GERENTE GENERAL
Telf: 052 949346



ANEXO 4. Carta de la posgradista dirigida a la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia solicitando se certifique la culminación de la investigación.

Valencia, 20 de junio del 2019

Ingeniera
Guadalupe Narea Rivera
GERENTE GENERAL
Presente

De mi consideración:

La presente es para solicitarle de la manera más comedida una certificación de haber culminado la presente investigación de mi Proyecto, **Titulado: AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA, AÑO 2018.**

Atentamente,


Ing. Shirley Verónica Lozada Monsalve
C.I. 120465965-8
**ESTUDIANTE DE MAESTRIA DE LA UNIVERSIDAD
TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO (UTEQ)**

 EMPRESA DE VIVIENDA MUNICIPAL
CANTÓN VALENCIA EMVIEP
RECIBIDO 20-06-20


ANEXO 5. Certificación por parte de la Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia de haber finalizado la investigación.



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN
Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA**

Juntos construimos!

CERTIFICACIÓN:

La suscrita, **GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA** a petición verbal de parte interesada, tengo a bien CERTIFICAR lo siguiente:

Que, la **Ing. Shirley Verónica Lozada Monsalve** portadora de la cédula de ciudadanía 1204659658, **ESTUDIANTE DE MAESTRIA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO (UTEQ)**, ha culminado la investigación de su Proyecto Titulado: **AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE URBANIZACIÓN Y VIVIENDA DEL CANTÓN VALENCIA, AÑO 2018.**

La interesada puede dar el uso pertinente a este certificado siempre y cuando esté amparada por la Ley.

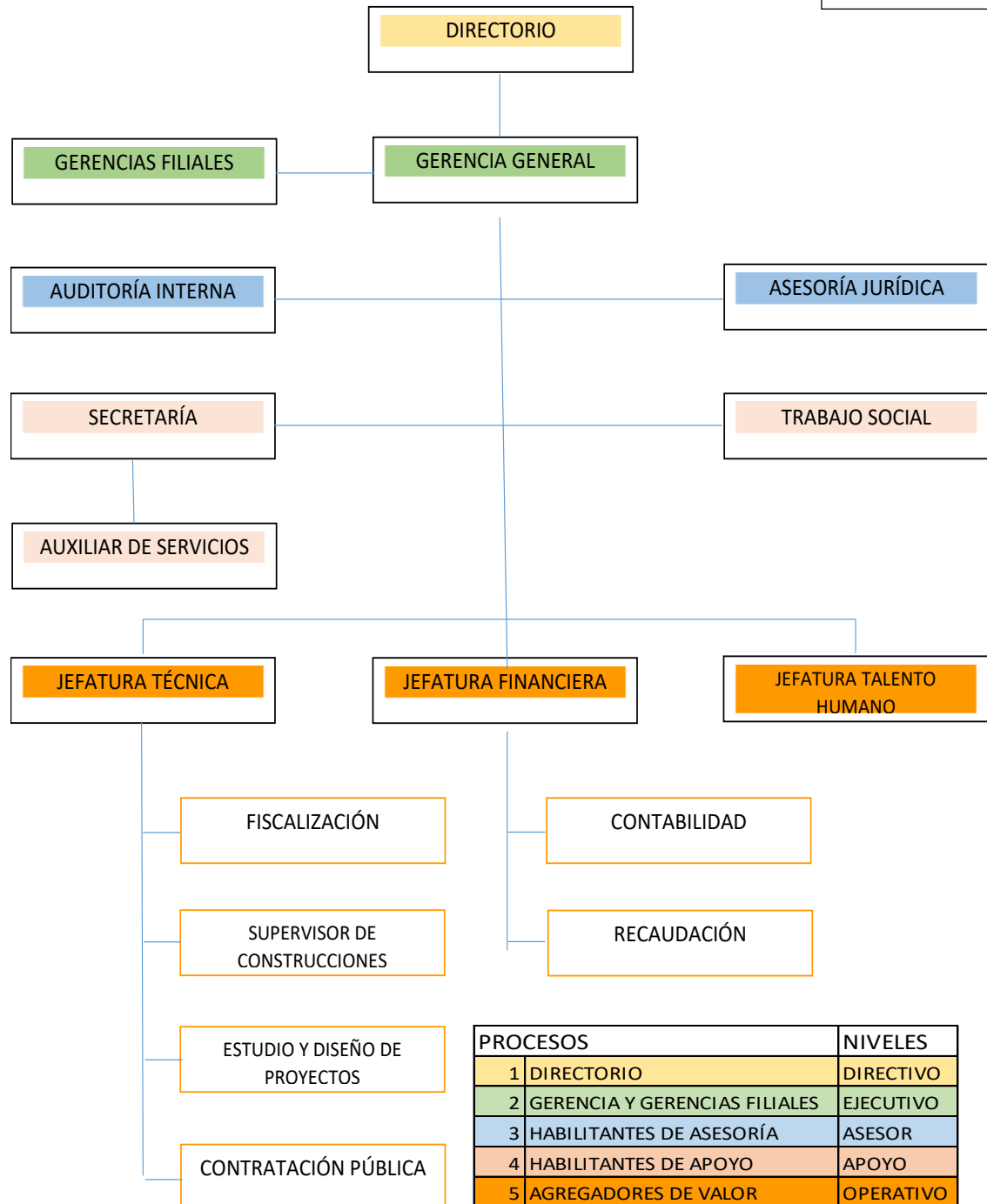
Valencia, 21 de junio de 2019

Atentamente,

Ing. Guadalupe Narea Rivera
Celular 0991114168

ANEXO 6. Matriz de control interno estructura organizacional Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia.

P.T. # 020



ANEXO 7. Matriz de control interno análisis FODA Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia.

P.T. # 021

ANÁLISIS FODA	INTERNOS	FORTALEZAS	Infraestructura propia
			Ser proveedores del estado
			Alta gerencia comprometida con la empresa
			Capacidad de negociación y coordinación interinstitucional
		DEBILIDADES	Insignificante imagen institucional
			Demora en procesos de gestión administrativa y técnica en los organismos
			Falta de compromiso del personal existente
			Falta de recurso humano
	EXTERNOS	OPORTUNIDADES	Buenas relaciones con el GAD Municipal de Valencia
			Acceso nuevas fuentes de financiamiento
			Necesidad de construcción de viviendas de interés social
			Ingreso de profesionales técnicos
		AMENAZAS	Falta de liquidez en el Gobierno
			Competencia con empresa privadas
			Sanciones por parte de los organismos
			Procesos burocráticos en el sector público

ANEXO 8. Cédula presupuestaria de gastos Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia.



Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 01/01/2018

Hasta : 30/12/2018

Página 1 de 4

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 651

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.1.1

Denominación : Subp. 1.- Empresa Publica Municipal De Vivienda

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.1.01.05.01	Remuneraciones Unificadas-Narea Guadalupe	23,700.00	0.00	23,700.00	23,640.00	60.00	23,640.00	23,640.00	60.00
5.1.01.05.02	Remuneraciones Unificadas-Lozada Veronica	13,050.00	0.00	13,050.00	13,032.00	18.00	13,032.00	13,032.00	18.00
5.1.01.06.02	Salarios Unificados-Villafuerte Juan Jose	10,600.00	0.00	10,600.00	10,220.00	380.00	10,220.00	10,220.00	380.00
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	3,400.00	532.00	3,932.00	3,932.00	0.00	3,932.00	3,932.00	0.00
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	1,200.00	0.00	1,200.00	1,158.00	42.00	1,158.00	1,158.00	42.00
5.1.06.01	Aporte Patronal	5,800.00	0.00	5,800.00	5,228.49	571.51	5,228.49	4,822.62	571.51
5.1.06.02	Fondo de Reserva	3,950.00	0.00	3,950.00	3,906.04	43.96	3,906.04	3,906.04	43.96
5.3.01.05	Telecomunicaciones	300.00	0.00	300.00	196.39	103.61	196.39	196.39	103.61
5.3.01.06	Servicio De Correo	100.00	0.00	100.00	30.01	69.99	30.01	30.01	69.99
5.3.02.19	Servicios De Publicidad Y Propaganda Usando Otros Medios	280.00	0.00	280.00	22.40	257.60	22.40	22.40	257.60
5.3.02.99	Otros Servicios Generales	300.00	0.00	300.00	199.30	100.70	199.30	199.30	100.70
5.3.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	1,200.00	-532.00	668.00	357.80	310.20	357.80	357.80	310.20
5.3.04.04	Maquinarias Y Equipos	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
5.3.05.03	Mobiliarios	1,344.00	0.00	1,344.00	0.00	1,344.00	0.00	0.00	1,344.00
5.3.08.01	Alimentos Y Bebidas	120.00	0.00	120.00	0.00	120.00	0.00	0.00	120.00
5.3.08.02	Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección	650.00	0.00	650.00	170.00	480.00	170.00	170.00	480.00
5.3.08.04	Materiales de Oficina	850.82	0.00	850.82	535.39	315.43	535.39	535.39	315.43
5.3.08.05	Materiales de Aseo	1,100.00	0.00	1,100.00	321.23	778.77	321.23	321.23	778.77
5.3.08.06	Herramientas	500.00	0.00	500.00	228.48	271.52	228.48	228.48	271.52
5.3.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción v Publicaciones	250.00	0.00	250.00	224.00	26.00	224.00	224.00	26.00
5.7.01.99	Otros Impuestos, Tasas Y Contribuciones	700.00	0.00	700.00	10.00	690.00	10.00	10.00	690.00

Ruc N°:
1260048500001

Dirección :
Av. 13 de diciembre y 2 agosto

Teléfono :
052949348

Correo Electronico :
emvi-ep@hotmail.com



Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 01/01/2018

Hasta : 30/12/2018

Página 2 de 4

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 651

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.1.1

Denominación : Subp. 1.- Empresa Publica Municipal De Vivienda

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.7.02.01	Seguros	1,500.00	0.00	1,500.00	768.14	731.86	768.14	768.14	731.86
5.7.02.03	Comisiones Bancarias	200.00	0.00	200.00	66.10	133.90	66.10	66.10	133.90
5.7.02.06.02	Protocolización Escrituras Notaria	1,500.00	0.00	1,500.00	0.00	1,500.00	0.00	0.00	1,500.00
5.7.02.06.03	Arreglos Extrajudiciales	1,000.00	0.00	1,000.00	258.56	741.44	258.56	258.56	741.44
5.7.03.01	Dietas	4,632.00	0.00	4,632.00	4,632.00	0.00	4,632.00	4,632.00	0.00
5.8.01.02.01	A Entidades Descentralizadas Y Autónomas-Ministerio Finanzas 5xmil	2,000.00	0.00	2,000.00	341.72	1,658.28	341.72	341.72	1,658.28
5.8.01.04.01	A Entidades Del Gobierno Seccional-Gad Valencia	0.00	67,000.00	67,000.00	0.00	67,000.00	0.00	0.00	67,000.00
5.8.01.05.01	IESS-Setec	52.56	0.00	52.56	48.18	4.38	48.18	48.18	4.38
5.8.04.06	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pao al IESS	258.84	0.00	258.84	216.26	42.58	216.26	216.26	42.58
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	0.00	4,051.00	4,051.00	3,004.92	1,046.08	3,004.92	3,004.92	1,046.08
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	0.00	1,200.00	1,200.00	49.32	1,150.68	49.32	49.32	1,150.68
7.1.05.10.01	Servicios Personales Por Contrato-Ocasionales	0.00	48,556.67	48,556.67	44,696.88	3,859.79	44,696.88	44,696.88	3,859.79
7.1.06.01	Aporte Patronal	0.00	4,500.00	4,500.00	4,089.73	410.27	4,089.73	3,299.37	410.27
7.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas Por Cesación De Funciones	0.00	2,023.19	2,023.19	223.61	1,799.58	223.61	223.61	1,799.58
7.3.02.01	Transporte De Personal	0.00	2,500.00	2,500.00	745.00	1,755.00	745.00	745.00	1,755.00
7.3.05.05	Vehículos	0.00	125,737.92	125,737.92	59,259.20	66,478.72	59,259.20	59,259.20	66,478.72
7.3.06.03	Servicio de Capacitación	2,390.00	0.00	2,390.00	442.40	1,947.60	442.40	442.40	1,947.60
7.3.06.05.01.01	Estudio Y Diseño Del Proyecto Electrico Plan De Vivienda San Pedro Y	5,600.00	0.00	5,600.00	3,025.69	2,574.31	3,025.69	3,025.69	2,574.31
7.3.06.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Servicios	0.00	279,214.68	279,214.68	139,317.58	139,897.10	139,317.58	139,317.58	139,897.10
7.3.06.09	Investigaciones Profesionales Y Analisis De Laboratorio	0.00	10,258.81	10,258.81	0.00	10,258.81	0.00	0.00	10,258.81
7.3.08.06	Herramientas Y Equipos Menores	1,230.00	0.00	1,230.00	0.00	1,230.00	0.00	0.00	1,230.00

Ruc N°:
1260048500001Dirección :
Av. 13 de diciembre y 2 agostoTeléfono :
052949346Correo Electronico :
emvi-ep@hotmail.com



Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 01/01/2018

Hasta : 30/12/2018

Página 3 de 4

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 651

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.1.1

Denominación : Subp. 1.- Empresa Publica Municipal De Vivienda

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.3.08.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	0.00	120,022.56	120,022.56	120,022.56	0.00	120,022.56	120,022.56	0.00
7.5.04.01.02	Contratación Para La Ejecución De Redes Eléctricas Para El Plan De	44,800.00	0.00	44,800.00	0.00	44,800.00	0.00	0.00	44,800.00
7.5.04.01.04	Contratación Para La Ejecución De Redes Eléctricas Para El Plan De	39,200.00	22,412.38	61,612.38	0.00	61,612.38	0.00	0.00	61,612.38
7.7.02.06	Costas Judiciales; Trámites Notariales, Legalización De Documentos Y Arrendos	0.00	100.00	100.00	2.00	98.00	2.00	2.00	98.00
7.7.02.18	Intereses Por Mora Patronal Al less	0.00	50.00	50.00	41.12	8.88	41.12	41.12	8.88
7.7.99.01	Asignación Sujeta A Distribución Para Inversión	0.00	6,674.32	6,674.32	0.00	6,674.32	0.00	0.00	6,674.32
7.8.01.04.01	A Gobiernos Autónomos Descentralizados-Gad Mun Valencia	67,500.00	0.00	67,500.00	40,000.00	27,500.00	40,000.00	40,000.00	27,500.00
7.8.01.05	A La Seguridad Social	0.00	245.00	245.00	180.30	64.70	180.30	180.30	64.70
8.4.01.03	Mobiliarios	1,000.00	0.00	1,000.00	868.00	132.00	868.00	868.00	132.00
8.4.01.04	Maquinarias y Equipos	1,400.00	0.00	1,400.00	0.00	1,400.00	0.00	0.00	1,400.00
8.4.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	4,000.00	0.00	4,000.00	0.00	4,000.00	0.00	0.00	4,000.00
8.4.02.01.01	Terreno Sector La Violeta	41,751.98	0.00	41,751.98	41,751.98	0.00	41,751.98	41,751.98	0.00
8.4.02.01.02	Terreno Plan De Vivienda	84,000.00	0.00	84,000.00	0.00	84,000.00	0.00	0.00	84,000.00
9.7.01.01.01	Cuenta Por Pagar Del Ejercicio Fiscal Anterior Pendientes De Pago Al Sector	462.46	0.00	462.46	462.46	0.00	462.46	462.46	0.00
Total Función :		373,972.66	694,546.53	1,068,519.19	527,925.24	540,593.95	527,925.24	526,729.01	540,593.95

Ruc N°:
1260048500001

Dirección :
Av. 13 de diciembre y 2 agosto

Teléfono :
052949346

Correo Electronico :
emvi-ep@hotmail.com



Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 01/01/2018

Hasta : 30/12/2018

Página 4 de 4

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 651

Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.1.1

Denominación : Subp. 1.- Empresa Publica Municipal De Vivienda

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
Total Gasto :		373,972.66	694,546.53	1,068,519.19	527,925.24	540,593.95	527,925.24	526,729.01	540,593.95

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

ANEXO 9. Cédula presupuestaria de ingresos Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia.



Empresa Pública Municipal de Urbanización y Vivienda del Cantón Valencia

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 1 de 1

Desde: 01/01/2018

Hasta : 30/12/2018

Tipo de Presupuesto : **6** Institución : **651** Unidad Ejecutora : **0000**

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.3.01.99.01	Otras Tasas-Tramites De Escrituracion Ante Notaria E Inscripcion Registro Propiedad	4,000.00	0.00	4,000.00	700.00	700.00	3,300.00
1.8.01.03	De Empresas Públicas	0.00	605,134.15	605,134.15	298,186.16	298,186.16	306,947.99
1.8.04.03	De Empresas Públicas	0.00	22,412.38	22,412.38	22,412.38	22,412.38	0.00
1.9.04.99	Otros No Especificados	100.00	67,000.00	67,100.00	15,485.03	15,485.03	51,614.97
2.4.02.01.01	Venta De Terreno Sector La Violeta	130,000.00	0.00	130,000.00	82,807.73	82,807.73	47,192.27
2.4.02.01.02	Venta De Terreno Plan De Vivienda Reina Victoria	59,000.00	0.00	59,000.00	0.00	0.00	59,000.00
2.4.02.01.04	Venta De Terreno Plan De Vivienda San Pedro De La Y	20,000.00	0.00	20,000.00	13,006.50	13,006.50	6,993.50
2.4.02.01.05	Venta De Terreno Plan De Vivienda	20,800.00	0.00	20,800.00	0.00	0.00	20,800.00
3.7.01.01	De Fondos Gobierno Central	126,825.25	0.00	126,825.25	126,825.25	0.00	0.00
3.8.01.07	Deanticipos Por Devengar De Ejercicios Anteriores De Gads Y Empresas Públicas-Compra De Bienes Y/O Servicios.	13,247.41	0.00	13,247.41	10,689.99	10,689.99	2,557.42
TOTALES :		373,972.66	694,546.53	1,068,519.19	570,113.04	443,287.79	498,406.15
TOTAL ACUMULADO :		373,972.66	694,546.53	1,068,519.19	570,113.04	443,287.79	498,406.15

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)

JEFE(A) DE CONTABILIDAD