



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO RAFAEL RANGEL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**LA AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS PROCEDIMIENTOS  
PRESUPUESTARIOS DEL IPASME EN EL MUNICIPIO VALERA DEL  
ESTADO TRUJILLO.**

**Autora: Grey Katherine Valecillos  
C.I. V-18.985.882  
Tutora: Prof. Msc. Yohana Mendoza**

Julio, 2012



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO RAFAEL RANGEL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**LA AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS PROCEDIMIENTOS  
PRESUPUESTARIOS DEL IPASME EN EL MUNICIPIO VALERA DEL  
ESTADO TRUJILLO.**

**Autora: Grey Katherine Valecillos  
C.I. V-18.985.882**

**TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE  
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES COMO REQUISITO PARCIAL PARA  
OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Julio, 2012

## DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso, fuente de fe y sabiduría sobre todo lo existente en este mundo, gracias por permitirme cumplir una de las tantas metas que me he propuesto.

A mi Mamá Emma, que desde el cielo junto a Dios estará feliz porque he cumplido una de mis metas gracias por su amor, cariño, alegrías, por todas sus oraciones y bendiciones, mi segunda madre. Te Amo abuelita.

A mi Mamá, por darme todo su apoyo este triunfo es tuyo te Amo, eres la mejor mamá del mundo.

A mis Tías: Fernanda, Juana, Rosa por todos los momentos vividos, por sus buenos consejos y apoyo este triunfo también es para ustedes.

A mis primos Yorman, Ninoska, Yuli, Yeferson, Fabiola, Yulimar, les dedico este triunfo, que les sirva de motivación para sus sueños.

A mis tesoros Greynimar, Duglenma, Douglas, Angel gracias por llenar mi vida de alegrías, los Amo.

A mis amigas, Analina, sandry, Katherine, Osmary, gracias a Dios logramos unos de nuestros sueños amigas las quiero son la semilla de una verdadera amistad. Amigas por siempre.

A mis compañeros de la Universidad Leandro, Pedro, Eliana, Yorwin, Rusber, gracias por su apoyo brindado por confiar en mí, sigan luchando y perseverando siempre por alcanzar sus metas “ Lo logramos amigos “ Los quiero mucho.

A Ronald y Mariela por ayudarme cuando los necesitaba, por sus consejos y motivación y por toda la ayuda que me brindaron en esos momentos, los quiero.

## AGRADECIMIENTO

A Dios todo poderoso por regalarme el don de la vida, llenarme siempre de bendiciones y protegerme de manera sobre natural.

A mi Mamá Emma, por su amor, cariño, alegrías por todas sus oraciones y bendiciones que desde el cielo me cuida Te extraño un mundo mi vieja.

A mi Mamá por darme la vida, por estar siempre a mi lado, por ser una mujer luchadora y ejemplar, por su apoyo incondicional, por todas su dedicación, amor, comprensión, por toda sus oraciones y bendiciones, te Amo, fuiste la pieza fundamental en el camino para lograr este triunfo.

A mis Tías Fernanda, Juana, Rosa, por sus buenos consejos y apoyo este triunfo también es para ustedes las quiero.

A mis amigas Analina, Katerine, Osmary, Sandry, por todos los momentos vividos, compartidos a lo largo de nuestra carrera, gracias amigas. Logramos una de nuestras metas.

A la Universidad de los Andes, Núcleo Rafael Rangel por haberme dado la oportunidad de prepararme en esta casa de estudio, especialmente a la profesora (Msc) Yohana Mendoza, por todo su apoyo.

. A la Lcda. Mirna Soto gracias por todo el apoyo que me brindó, Dios te llene siempre de muchas bendiciones.

Al Profesor Gaspar y Manuel Correa por toda su ayuda y nunca decirme que no, gracias que Dios los llene de bendiciones.

## ÍNDICE GENERAL

	pp.
VEREDICTO.....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE DE TABLAS .....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	x
RESUMEN .....	xi
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I .....	3
EL PROBLEMA.....	
Planteamiento del Problema.....	3
Formulación del problema .....	6
Sistematización del problema .....	6
Objetivos de la Investigación .....	7
Objetivo General.....	7
Objetivos Específicos.....	7
Justificación de la Investigación.....	7
Delimitación.....	8
CAPÍTULO II .....	
MARCO TEÓRICO.....	10
Antecedentes .....	10
Bases Teóricas.....	15
Presupuesto .....	15
Procedimientos presupuestario .....	17
Fases del procedimiento presupuestario .....	17
AUDITORÍA .....	24
Gestión .....	25
Auditoría de gestión .....	27
Procedimientos de la AUDITORÍA de Gestión .....	29
Objetivos de la Auditoría de Gestión .....	31
Técnicas de Auditoría de Gestión .....	32
Indicadores de gestión .....	34
Tipos de Indicadores .....	35
Bases legales .....	37
Definición de Términos Básicos .....	39
Operacionalización de Variables .....	41
CAPÍTULO III .....	

MARCO METODOLÓGICO .....	42
Tipo de Investigación.....	42
Diseño de la Investigación.....	43
Unidades de análisis .....	43
Técnica e Instrumento de Recolección de Datos .....	44
Validez del Instrumento.....	44
Confiabilidad.....	45
Presentación de Resultados .....	46
 CAPÍTULO IV	
PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	47
 CAPÍTULO V	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	65
Conclusiones .....	65
Recomendaciones .....	67
 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	68
 Anexo A. Instrumento .....	71
Anexo B. Cartas de Validación del Instrumento .....	78
Anexo c. Estadísticas para el Cálculo de la Confiabilidad del Instrumento .....	79

## ÍNDICE DE TABLAS

	pp.
1. Cuadro de Bases Legales de la Investigación	37
2. Tabla de Escala del Coeficiente de Confiabilidad	46
3. Políticas presupuestarias que han servido de guía para la formulación de presupuesto	47
4. Tiempo para realizar el anteproyecto del presupuesto.	48
5. Asistencia del personal que se reúne para discutir las necesidades presupuestarias	49
6. Tipos de presupuesto que se aprueban en esta organización.	50
7. Tiempo para la aprobación de presupuesto del IPASME	50
8. Procedimiento que se cumple en esta sede para los gastos presupuestarios	51
9. Cuentas utilizadas por esta sede según el plan único de cuentas	52
10. Persona que ejerce la responsabilidad de la evaluación presupuestaria.	53
11. Correcciones que se han presentado la gerencia	54
12. Políticas institucionales existentes que han servido guía para el desarrollo de auditoría de gestión	55
13. Políticas que han surgido para adaptarse en el cumplimiento de alguna auditoría de gestión	55
14. Grado de cumplimiento de los controles administrativos	56
15. Tipo de controles operacionales que han servido durante el cumplimiento de alguna auditoría de gestión	57
16. Efectos administrativos que ha provocado la evaluación durante alguna auditoría de gestión	58

17. Indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de papelería por número de afiliados	59
18. Indicadores de economía para gastos de servicios públicos por número de personas atendidas	60
19. Indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de insumos médicos por usuarios atendidos	60
20. Indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de productos de limpieza por consultas atendidas	61
21. Indicadores de eficacia en la realización del POAN	62
22. Indicadores para determinar la gestión referente a la eficacia en la evaluación presupuestaria	63
23. Indicadores para determinar la gestión referente a la eficiencia en el control por partidas presupuestadas	63
24. Indicadores para determinar la gestión referente a la eficiencia en la solicitud de créditos	64

bdigital.ula.ve

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	pp.
1. Políticas presupuestarias que han servido de guía para la formulación de presupuesto	47
2. Asistencia del personal que se reúne para discutir las necesidades presupuestarias	49
3. Procedimiento que se cumple en esta sede para los gastos presupuestarios	51
4. Cuentas utilizadas por esta sede según el plan único de cuentas	52
5. Correcciones que se han presentado a la gerencia	54
6. Grado de cumplimiento de los controles administrativos	56
7. Tipo de controles operacionales que han servido durante el cumplimiento de alguna auditoría de gestión.	57
8. Efectos administrativos que ha provocado la evaluación durante alguna auditoría de gestión	58
9. Indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de papelería por número de afiliados	59
10. Indicadores de eficacia en la realización del POAN	62
11. Indicadores para determinar la gestión referente a la eficiencia en la solicitud de créditos	64



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO RAFAEL RANGEL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVA Y CONTABLES  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**LA AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS PROCEDIMIENTOS  
PRESUPUESTARIOS DEL IPASME EN EL MUNICIPIO VALERA DEL ESTADO  
TRUJILLO.**

Autora: Grey Katherine Valecillos  
Tutora: Prof. Yohana Mendoza (Msc)  
Año: 2012.

**RESUMEN**

El propósito de esta investigación fue analizar la auditoría de gestión aplicada a los procedimientos presupuestarios del IPASME en el municipio Valera del estado Trujillo. Metodológicamente se trató de una investigación descriptiva con diseño de campo. Se aplicó un cuestionario de 23 ítems a seis sujetos informantes del IPASME, Municipio Valera del Estado Trujillo: un administrador, un coordinador de finanzas, dos asistentes administrativos, un jefe de contabilidad y un jefe de presupuesto. El cuestionario fue validado por su contenido a través del juicio de expertos. La confiabilidad fue medida con el coeficiente de Alfa Cronbach con un resultado de 0,82 lo que demuestra muy alta confiabilidad. Se concluyó que la discusión presupuestaria la realiza la Junta Directiva y al ser el administrador, el responsable de formar los cheques para la ejecución presupuestaria, éste es el que tiene la responsabilidad de evaluar el presupuesto. En el IPASME Valera, el procedimiento de auditoría de gestión se basa principalmente en el control de gestión para evitar fraudes o dolos ante la Ley, asimismo, las condiciones políticas, sociales actuales, han orientado la implementación de la contraloría social, de manera que las comunidades organizadas conozcan y supervisen el uso dado al presupuesto, siendo éste tipo de control, no del todo efectivo por cuanto el control administrativo contable de la gestión se basa principalmente en el control de las chequeras y conciliaciones bancarias, operaciones que exigen métodos rigurosos de análisis consciente en manos de expertos y no personas ajenas a la materia contable. Con relación a la aplicación de indicadores de gestión en el procedimiento presupuestario del IPASME, han sido útiles para medir los gastos de insumos médicos de acuerdo al número de usuarios atendidos.

Descriptores: auditoría de gestión – presupuesto – indicadores de gestión.

bdigital.ula.ve

## INTRODUCCIÓN

La aplicación del principio de control contable ha generado acciones en varias direcciones, siendo una de las más prometedoras la auditoría para la verificación de las metas y procedimientos contables. Aunque muchas empresas auditoras han puesto en práctica diversos tipos de auditorías contable-administrativo como parte por lo general del estudio de una organización, uno de los avances más significativos actualmente es la incorporación de la auditoría de gestión.

La auditoría de gestión persigue la comprobación de si el ente auditado ha utilizado, desde el punto de vista económico, los recursos financieros puestos a su disposición de una forma oportuna, adquiriendo los distintos factores de la producción utilizados en las mejores condiciones de precio, de acuerdo con la calidad requerida; investigando el cumplimiento de los objetivos propuestos y en su caso las desviaciones observadas y sus posibles causas.

La función de la auditoría de gestión incluye el principio de eficiencia para alcanzar sus objetivos con el mínimo de los recursos necesarios para ello; el principio de eficacia ligado a la obtención o cumplimiento de los objetivos fijados a una determinada actividad; y el principio de economía para la obtención de los recursos utilizados para el desarrollo de la actividad de que se trate al menor precio o costo, siempre dentro de la calidad y de las especificaciones técnicas exigida.

La auditoría de gestión es aplicable en empresas privadas o públicas, incluyendo institutos autónomos de vigencia nacional, sin fines de lucro. De allí que el propósito de esta investigación es analizar la auditoría de gestión aplicada a los procedimientos presupuestarios del Instituto de Previsión y Asistencia Social del Personal del Ministerio del Poder Popular para la Educación IPASME en el Municipio Valera del Estado Trujillo.

La información contenida en el proyecto, se estructura de la siguiente manera:

Capítulo I, compuesto por el planteamiento del problema, formulación y sistematización del problema, objetivo general y objetivos específicos, justificación y delimitación de la investigación.

Capítulo II, comprende el marco teórico, los antecedentes relacionados con dicha investigación, las bases teóricas y bases legales; se culmina con los términos básicos y el cuadro de operacionalización de las variables.

Capítulo III, este capítulo se refiere al marco metodológico, contiene el tipo y diseño de la investigación, la población, técnica e instrumento de recolección de datos, la validación por parte de los expertos para determinar la confiabilidad del instrumento y la presentación de los resultados.

Capítulo IV da a conocer los resultados del instrumento aplicado con sus correspondientes tablas, gráficos y análisis.

Capítulo V, corresponde a las conclusiones y recomendaciones. Finalmente, se presentan las referencias bibliográficas y los anexos que apoyan la investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del problema**

En el mundo actual las organizaciones tanto públicas como privadas tienen la imperante necesidad de gestionar el manejo de sus recursos en función de lograr su rendimiento bajo esquemas de calidad y cumplimiento de los instrumentos jurídicos existentes; en tal sentido, la auditoría de gestión ha desarrollado un papel protagónico en los departamentos que conforman las diversas empresas, tomando en cuenta que trabaja en base a métodos y técnicas que reflejan en forma objetiva el nivel real de la administración y la situación de la empresa.

La auditoría de gestión va encaminada hacia las actividades, tareas, acciones, programas, proyectos u operaciones, se ha convertido en un medio de revisión y control de la gestión de las organizaciones. Este tipo de auditoría, comprende el examen completo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales, además comprende la revisión y verificación con base en pruebas selectivas de las transacciones, documentos, comprobantes, informes, incluyendo la inspección física de activos con el fin de obtener evidencia comprobatoria.

También, toma importancia de auditoría de gestión porque conduce al manejo óptimo de los recursos disponibles y el logro de los objetivos previstos, con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia. Igualmente, busca su enfoque involucrando una revisión sistemática de las actividades de una empresa con el fin de determinados objetivos, metas y respecto al uso económicamente eficiente de los recursos, entre ellos los financieros o presupuestarios.

Dentro de las organizaciones, los recursos presupuestados sirven de guía para el control de los gastos e inversiones; de hecho, desde que comenzó la evolución empresarial, éstas han trabajado en base a presupuestos que a muchas las han llevado al éxito, mientras a otras a la desintegración general. El presupuesto está basado en el cumplimiento de diversas etapas llevan a la formulación, discusión, aprobación, ejecución, evaluación y control, entrelazado con un nuevo procedimiento presupuestario cada año; así cuando se está ejecutando el presupuesto del año actual se plantea el presupuesto del año siguiente.

Por otra parte, el presupuesto también es una herramienta esencial para cualquier persona, empresa u organismo público. En el sector público, la elaboración del presupuesto permite estimar los recursos con los que se cuenta y la forma de distribuirlos de acuerdo a las prioridades entre las distintas instituciones, así mismo indica el límite de gasto de cada entidad, para realizar las actividades requeridas, alcanzar los planes, objetivos a través de los programas, proyectos, constituyendo una base para la transparencia en el uso de los recursos públicos al permitir conocer de manera ordenada el destino del gasto realizado por las entidades públicas, de esa forma permite evaluar los resultados de la gestión pública.

En este orden de ideas, el presupuesto se convierte en una importante herramienta que contribuyen a mejorar la gestión de los organismos públicos, permitiendo de esta manera verificar el manejo adecuado de los recursos que le son asignados a los diferentes departamentos o dependencias de cada entidad pública según el respectivo ministerio.

En todo caso, según el artículo 313 de la Constitución Bolivariana (1999) corresponde a la Asamblea Nacional aprobar el Proyecto de Ley de Presupuesto dentro del plazo establecido legalmente, de tal manera que a partir de su aprobación cada organismo público tal es el caso del Instituto de Previsión y Asistencia Social del Ministerio de Educación (IPASME), cuente con su respectivo presupuesto.

Al hacer referencia al IPASME, se trata de un organismo distribuido en todos los estados del territorio nacional, con la sede central en Caracas Distrito Capital, logrando de esta forma prestar un servicio descentralizado y accesible a todo el personal dependiente del Ministerio del Poder Popular para la Educación, en lo que respecta al estado Trujillo, cuenta con tres centros de atención integral, uno ubicado en Boconó, el otro en la ciudad de Trujillo y uno ubicado en la ciudad de Valera, este último es donde se aplicará el presente estudio, entre los servicios de Seguridad y Asistencia Social Integral, posee los siguientes: emergencias, medicina, laboratorio, crédito, carnetización, liquidación de ahorro con una atención de alta calidad para el personal Docente y Administrativo del Ministerio del Poder Popular para la Educación, y otros entes educativos afiliados al IPASME, este debe visualizar un porvenir exitoso.

Es importante resaltar que el IPASME como organismo responsable del manejo de finanzas y otros recursos públicos, merece la aplicación de la auditoría de gestión en los procedimientos presupuestarios, por cuanto son evidentes algunos síntomas entre los cuales está la dificultad para el logro de sus objetivos, se hace insuficiente la transferencia de información a nivel presupuestario, del control de los procedimientos y la distribución de sus recursos financieros para el desarrollo de programas de asistencia local.

Observando los síntomas descritos en los procedimientos presupuestarios del instituto de prevención y Asistencia Social del Ministerio del Poder Popular de la Educación (IPASME) se estiman como posibles causas: la carencia de información oportuna e indicadores de gestión, con la desviación de los fondos de unas partidas hacia otras en el presupuesto, el control de la información es precario, siendo necesario la implantación de un sistema de auditoría dada la existencia de desequilibrio en el manejo de sus operaciones.

Puede decirse que, la ausencia de la auditoría de gestión en las instituciones públicas del sector salud como el IPASME Valera, dificulta el

logro de sus objetivos aunado a la insuficiente transferencia de información a nivel presupuestario, el control de los procedimientos y la distribución de los recursos. La carencia de información presupuestaria, indicadores de gestión y de control de la información, conlleva la necesidad de un sistema de auditoría de gestión, dado el desequilibrio en el manejo de sus operaciones, lo cual entorpece la prestación óptima de sus servicios, por cuanto el control presupuestario impacta en toda su estructura organizativa y la respectiva organización podría entrar en una situación desventajosa para el logro de sus objetivos y de manejo de los recursos.

En virtud de lo antes descrito, se hace necesario desarrollar un estudio que permita fortalecer el desempeño en los procedimientos presupuestarios aplicados en el IPASME Valera, por ser éste es un proceso continuo, entrelazado al nuevo presupuestario anual, considerando que a medida que se ejecuta el presupuesto actual, surge la necesidad de formular el presupuesto siguiente.

En este orden de ideas, la presente investigación se plantea la necesidad de analizar el procedimiento de auditoría de gestión en el IPASME, Valera, específicamente a los procedimientos presupuestarios, con la finalidad de verificar el desempeño de los procedimientos presupuestarios, lo cual permitirá desarrollar los conocimientos adquiridos a lo largo de la formación profesional de la carrera Contaduría Pública, como parte de los requisitos para optar al título de licenciatura.

### **Formulación del Problema**

¿Cómo es la auditoría de gestión aplicada a los procedimientos presupuestarios del IPASME en el municipio Valera del estado Trujillo?

### **Sistematización del Problema**

¿Cómo es el procedimiento presupuestario en el IPASME en el Municipio

Valera del Estado Trujillo?

¿Cuál es el procedimiento de auditoría de gestión en El IPASME en el Municipio Valera del Estado Trujillo?

¿Cuáles son los indicadores de gestión aplicados al procedimiento presupuestario en el IPASME en Municipio Valera del Estado Trujillo?

### **Objetivos de la investigación**

#### **Objetivo General**

Analizar la auditoría de gestión aplicada a los procedimientos presupuestarios del IPASME en el municipio Valera del estado Trujillo.

#### **Objetivos específicos**

Describir el procedimiento presupuestario en el IPASME, municipio Valera del estado Trujillo.

Describir el procedimiento de auditoría de gestión que se lleva a cabo en el IPASME, municipio Valera del estado Trujillo.

Identificar los indicadores de gestión aplicados al procedimiento presupuestario del IPASME, municipio Valera del estado Trujillo.

### **Justificación de la investigación**

Realizar una investigación con el propósito de analizar la auditoría de gestión aplicada a los procedimientos presupuestarios del IPASME en el Municipio Valera del Estado Trujillo, se justifica desde varios puntos de vista, a saber:

Teóricamente la investigación aborda la relación de la auditoría de gestión y presupuesto público con la necesidad de implementar indicadores a la realidad administrativa contable de este organismo con responsabilidad social en el manejo adecuado de los recursos y finanzas públicas para la atención de la salud comunitaria.

Igualmente, la investigación desde el punto de vista teórico tiene fundamento, se basa en los conceptos fundamentales de la auditoría general y auditoría de gestión, que pueden ser ampliamente sustentados y fueron documentadas con teorías que permitieron explicar los fenómenos estudiados y dar respuesta a las interrogantes del estudio planteado.

Desde el punto de vista metodológico la investigación se desarrolló siguiendo el método científico, haciendo posible el estudio de las variables mediante un enfoque inductivo, es decir, analizando los síntomas y causas de una unidad organizacional o grupo de ellas, mediante lo cual se pudo inferir a cerca del comportamiento de la población objeto de estudio.

Desde el punto de vista práctico la investigación presentó un enfoque de análisis del procedimiento de auditoría de gestión en el área de presupuesto, lo cual permitirá manejar correctamente sus recursos, obtener mayor fluidez de la información y el logro certero de sus objetivos, ya que el estudio realizado se enmarcó en el contexto del campo de las ciencias económicas, específicamente en la contaduría pública y en el área de auditoría de gestión; desde el punto de vista geográfico se desarrolló en el municipio Valera del Estado Trujillo, lo cual permitió la obtención de evidencias para el desarrollo del tema investigado y además proporcionó una fuente para futuros investigadores en el campo objeto de estudio.

Para la consecución de los objetivos planteados, se recurrió a la aplicación de técnica e instrumentos de investigación; así el estudio sirve de base metodológica, por cuanto se hizo uso de la investigación descriptiva, para obtener la información relacionada y otros aspectos vinculados; lo que a su vez, de forma general, contribuyó al análisis.

**Delimitación**

El estudio se desarrolló en base a la teorías contables y administrativas, de manera específica la auditoría de gestión, para ello la investigación se enmarcó dentro de la línea de investigación de Auditoría del Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables del Núcleo “Rafael Rangel” de la Universidad de los Andes.

El estudio se llevó a cabo en El IPASME del Municipio Valera del Estado Trujillo, específicamente en el área administrativa.

La investigación comprendió el periodo de Julio del 2011 hasta julio del 2012.

bdigital.ula.ve

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

Dentro de este capítulo se describen las investigaciones relacionadas con el tema objeto de estudio, realizadas por otros autores, con respecto a la auditoría de gestión aplicada a los procedimientos presupuestarios del IPASME, Municipio Valera del Estado Trujillo, igualmente se presentan las bases teóricas que definen los términos utilizados y la operacionalización de las variables que contiene la investigación.

#### **Antecedentes**

Entre los antecedentes principales se presentan las siguientes investigaciones:

Azuaje, C. (2010), realizó una investigación titulada: **“Evaluación de la Gestión Presupuestaria en la Dirección de Planificación y Presupuesto de la Alcaldía del Municipio Pampan del Estado Trujillo, durante el Periodo 2008”**; la investigación se llevo a cabo en la dirección de planificación y presupuesto de la Alcaldía del Municipio Pampan, con la finalidad de evaluar, a través de indicadores de gestión el desempeño en la misma, planteándose como objetivo general evaluar la gestión presupuestaria en la dirección de planificación y presupuesto de la alcaldía del Municipio Pampan del Estado Trujillo durante el periodo 2008.

El tipo de investigación fue evaluativa, con un diseño de campo. La población estuvo conformada por un total de tres (3) personas, (2) licenciadas en contaduría (jefe de la dirección y un analista I), una licenciada en Administración (Analista II), las cuales proporcionaron la información relevante a la investigación. Se emplearon dos instrumentos, uno tipo encuesta donde se siguió la modalidad de entrevista, la cual, fue validada por el juicio de tres (3) expertos en contenido y metodología y el segundo

instrumento, estuvo conformado por un conjunto de diez (10) de indicadores de gestión. Como conclusión se obtuvo que durante el periodo 2008, la dirección de planificación y presupuesto de la Alcaldía del Municipio Pampan del estado Trujillo, logró ubicar su gestión presupuestaria en el rango de regular.

Se debe acotar que esta investigación es tomada en cuenta por su excelente aporte a la necesidad de evaluar la gestión presupuestaria de una entidad pública a través de la aplicación de indicadores que permiten conocer el rango de actuación en el manejo de los recursos públicos, por cuanto a partir de la eficacia de la gestión se generan alternativas aplicables en otros organismos públicos.

González, R. (2010), realizó una investigación que se tituló: **“La Auditoría de Gestión en el área de Inventario en el Instituto Medico Valera, ubicado en el Municipio Valera, Estado Trujillo”**. La investigación tuvo como objetivo general analizar la aplicación de la auditoría en el área de inventario del Instituto Medico Valera, ubicado en el Municipio Valera Estado Trujillo, considerando los problemas vividos alrededor del inventario en los diferentes insumos que este utiliza para la prestación de su servicio. Para el desarrollo de la investigación se consideró pertinente aplicar una metodología de tipo descriptiva, con un diseño de campo.

La población estuvo conformada por siete (7) trabajadores encargados de controlar el proceso de inventario, a quienes se les aplicó un instrumento contentivo de veinte (20) ítems de selección múltiple, a través del cual se obtuvieron los resultados con relación a la problemática planteada permitiendo concluir que la aplicación de la auditoría de gestión en el área de inventario del Instituto Médico Valera, se orientó a la consecución de sus objetivos funcionales, es decir la prestación del servicio de atención médica basado en principios de economía, eficiencia y eficacia, por lo que cuenta con el apoyo de todas sus unidades en búsqueda de la detección de debilidades que puedan obstruir el cumplimiento del trabajo realizado por los

auditores y especialistas en torno al logro de metas y objetivos previstos, con el fin de seleccionar las mejores alternativas de solución, asegurando así un toma de decisiones acertada.

En cuanto a la contribución de esta investigación al presente trabajo se destaca el hecho de conocer el poder evaluativo de la auditoría de gestión basado en los principios de economía, eficiencia y eficacia, por cuanto a partir de la aplicación de indicadores se mide la racionalidad y competitividad en el uso de los recursos existentes según los presupuestos establecidos para la organización.

Romero J. (2010), presentó su investigación titulada: **“Control presupuestario de las operadoras de salud pertenecientes al nuevo modelo de gestión de la Gobernación del Estado Zulia”**. Esta investigación estuvo dirigida a estudiar el control presupuestario en las Operadoras de Salud que pertenecen a la Dirección de Proyectos y Nuevos Modelos de Gestión de la Gobernación del Estado Zulia, con los objetivos específicos de describir las normas del control presupuestario de las operadoras de salud, identificar el procedimiento del control presupuestario, caracterizar los componentes del control presupuestario, identificar los tipos de control presupuestario y comparar la planificación presupuestaria con la ejecución presupuestaria de las operadoras de salud. La metodología fue de campo, con un diseño no experimental, transaccional y de tipo descriptiva.

La población estuvo conformada por once (11) empresas del área en la cual se utilizó la información suministrada por los gerentes, coordinadores y analistas del área de finanzas de la empresa del área. La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta, y como instrumento un cuestionario contentivo de 45 ítems en forma de preguntas cerradas con escala de frecuencia y cinco opciones de respuesta la cual fue sometida a un proceso de validación a través de un grupo de cinco (5) expertos para su validación. Con una confiabilidad de 0,89.

Aplicado dicho instrumento los datos obtenidos de la aplicación del cuestionario se presentaron en tablas de acuerdo a cada uno de los ítems y determinando la frecuencia absoluta. Los resultados obtenidos presentaron deficiencia en la planificación y ejecución presupuestaria, ya que no siempre se cumple a cabalidad con lo establecido, generando inconsistencia entre los resultados esperados y los resultados obtenidos.

Los resultados de esta investigación proporcionan un valioso aporte para compararlos con los de el presente estudio en cuanto a la dimensión ejecución presupuestaria y el indicador gastos presupuestarios.

Valera, O. (2009), realizó una investigación titulada: “**Auditoría de Gestión en el Gobierno Local del Municipio Valera**”. La investigación tuvo como objetivo examinar el desempeño de la AUDITORÍA de Gestión en la Alcaldía del Municipio Valera, Estado Trujillo. La metodología fue descriptiva con un diseño no experimental transeccional descriptivo. La población la conformaron siete funcionarios de la Coordinación de Auditoría Interna de la Alcaldía de Valera a quienes se les aplicó una guía de entrevista de 20 ítems elaborada para tal fin, previamente validada por un panel de jueces.

Luego de analizar los resultados se concluyó sobre un bajo desempeño de la AUDITORÍA de Gestión en la Alcaldía de Valera, dado lo inconsistente en la aplicación de los elementos de dicha AUDITORÍA, ineficiencia e ineficacia de los controles internos, así como la inaplicabilidad de los indicadores de gestión, lo que hace difícil identificar los atributos para medir y evaluar la actuación gubernamental.

Se recomendó, diseñar un sistema de control interno con todos sus componentes para poder cumplir con las funciones relacionadas con lo establecido por la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna, en cuanto a organización y funcionamiento del sistema y ofrecer programas de actualización profesional a los responsables del órgano auditor.

La contribución de esta investigación al presente trabajo se basa en la necesidad de conocer y aplicar las normas e instrumentos jurídicos

establecidos para el control presupuestario de un organismo público, lo cual junto al empleo de indicadores de gestión ayudan a conocer el nivel de eficiencia y eficacia administrativa de la gestión durante un periodo determinado.

Arrieta J. y Durán Y. (2009), presentaron la investigación: **“Evaluación de la gestión presupuestaria en el Instituto de Previsión y Asistencia Social para el Personal del Ministerio de Educación (IPASME) sede Maracaibo”**. El propósito de la presente investigación fue la evaluación de la gestión presupuestaria en el Instituto de Previsión y Asistencia Social para el Personal del Ministerio de Educación (IPASME) sede Maracaibo. Fue desarrollada como un estudio evaluativo, descriptivo y de campo, tomando como población al personal administrativo, específicamente de los departamentos de la dirección, administración general y el área de presupuesto del IPASME sede Maracaibo, conformado por el director, el coordinador financiero, asistente administrativo IV y el asistente administrativo II.

Por medio de la técnica de observación mediante encuesta se elaboró un cuestionario como instrumento con noventa y dos preguntas tipo dicotómicas con opción abierta cuya respuesta es de libre opinión con la finalidad de obtener de manera sistemática y ordenada la información de la población a investigar. Este instrumento fue validado por los expertos. Los datos obtenidos fueron procesados utilizando estadística descriptiva. Una vez evaluada la gestión presupuestaria se determinó que no se sigue la línea de mando para la administración del presupuesto, además la medición de los resultados presupuestarios no se realiza de manera constante ni repetitiva y su correspondencia con lo planificado no permite predecir resultados futuros ni rápidas comparaciones. Se recomendó elaborar cronogramas para realizar actividades de medición de los resultados presupuestarios.

Los resultados de esta investigación permiten hacer comparaciones con los hallazgos del presente estudio en cuanto a la dimensión indicadores de

gestión y sus indicadores gastos de servicios públicos ´por número de personas y eficiencia de la solicitud de créditos.

### **Bases Teóricas**

Los fundamentos teóricos que se plasman a continuación se encuentran estructurados en concordancia con la variable en estudio, los objetivos específicos e indicadores establecidos. Siguiendo lo antes señalado, las bases teóricas comienzan con una introducción sobre lo que es gestión, luego se incluye información sobre el proceso presupuestario, en el cual se encuentra expresados los procedimientos que deberían emplear los entes de la administración pública en la formulación del Plan Operativo Anual (POAN) y por último se encuentran la información concernientes a los indicadores, que será el instrumento utilizado para determinar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones. Dicho esto, se expone a continuación los fundamentos teóricos.

### **Presupuesto**

La palabra presupuesto, se deriva del verbo presuponer, que significa “dar previamente por sentado un cosa. Se acepta también que presuponer es formar anticipadamente el cómputo de los gastos o ingresos, de unos y otros, de un negocio cualquiera.

El presupuesto de una empresa es muy similar al de una familia numerosa. Todos hemos hecho presupuestos desde la edad en la que recibíamos el primer dinero de nuestros padres y teníamos que ajustar estos recursos mínimos a nuestro peculio de golosinas y cromos. El ama de casa tiene siempre el problema de estirar los gastos del hogar un poquito más y poder llegar a fin de mes.

Los presupuestos de una empresa son más complejos y enunciados bajo términos financieros y casi desconocidos para el ciudadano común, pero en sus conclusiones finales no son tan diferentes a los del ama de casa. Los

presupuestos de las empresas son también utilizados para un correcto control.

Los niveles de beneficio que razonablemente se esperan de la gestión empresarial dependen de muchos factores económicos y funcionales, incluyendo las características de los escenarios en el cual está operando la empresa. Una vez definido los beneficios que se esperan obtener, el gerente debe traducirlos a términos económicos en un amplio informe, donde deberá prever razonadamente los objetivos de la empresa para un determinado ejercicio económico.

Unos de los elementos más útiles del control presupuestario es la oportunidad que ofrece para poder realizar una evaluación o síntesis crítica del funcionamiento y rentabilidad de cada área funcional de la empresa. Las presiones diarias a las que se ve sometido el gerente de una empresa no le permite realizar un seguimiento coherente de la marcha del presupuesto. Por esta razón hay que potenciar la participación de todos los responsables de la gestión para un correcto seguimiento y supervisión de la política presupuestaria de la empresa.

El principio de delegar la responsabilidad para el control de los costes, permite a la dirección un mayor conocimiento de la forma en la cual se utilizan los recursos disponibles. Si cada director de departamento es consciente de su participación y responsabilidad en los presupuestos, será el mejor sistema para conocer el equilibrio de la política de inversiones y de ganancias de la empresa.

Según Paniagua (1999:29) "El presupuesto es un proyecto detallado de los resultados de un programa oficial de operaciones, basado en una eficiencia razonable". Aunque el alcance de la eficiencia razonable, es indeterminado y depende de la interpretación de la política directiva, debe precisarse que un proyecto no debe confundirse con un presupuesto, en tanto no prevea la corrección de ciertas situaciones para obtener el ahorro de desperdicios y costos excesivos.

## **Proceso presupuestario**

La planificación del desarrollo económico y social constituye una de las responsabilidades fundamentales del sector público; el sistema de planificación está constituido por diversos instrumentos, cada uno de los demás y, dentro de ellos, el plan operativo anual le corresponde la concreción de los planes a corto plazo. Uno de los componentes del plan operativo anual es el presupuesto del sector público, a través del cual se procura la definición concreta y la materialización de los objetivos de dicho sector.

Aunado a esto, Paredes (2006:119) establece que “La concepción moderna del presupuesto está sustentada en el carácter de integridad de la técnica financiera, ya que el presupuesto no solo es concebido como una mera expresión financiera del plan de gobierno, sino también como una expresión más amplia pues constituye un instrumento del sistema de planificación que refleja una política presupuestaria única.”

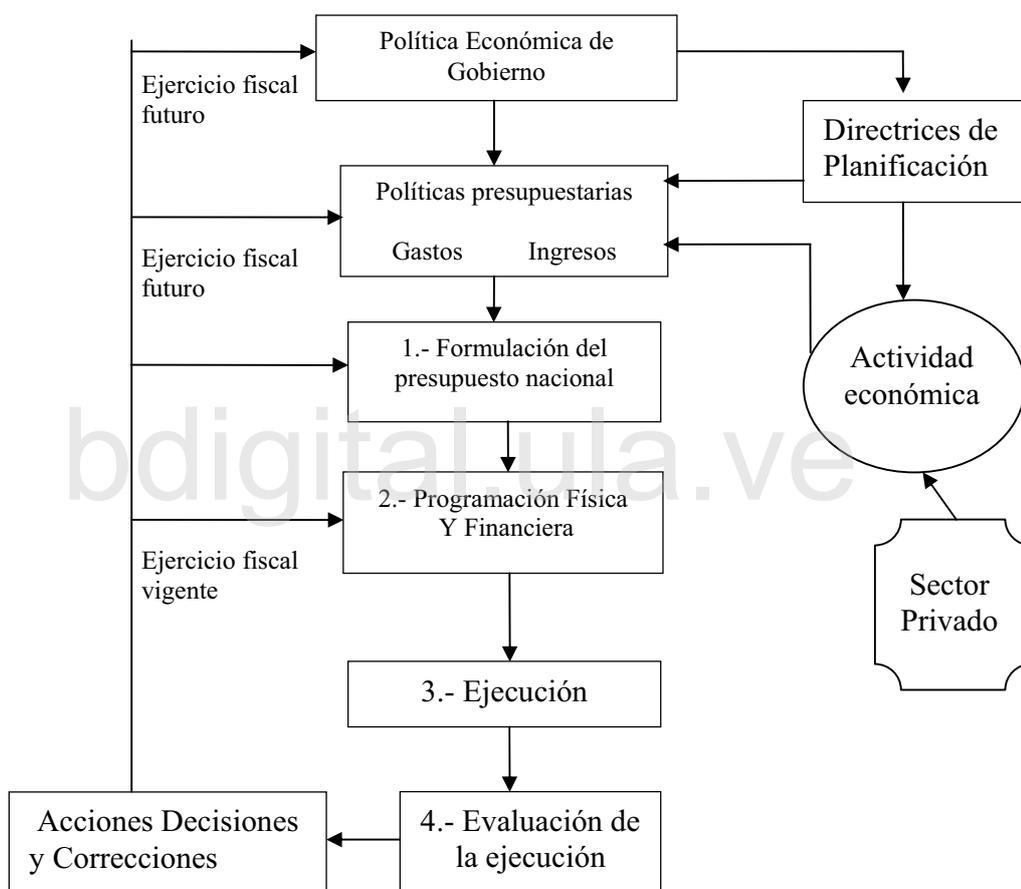
Bajo este enfoque de la integridad, se apoya la necesidad de que las diversas etapas del proceso presupuestario, sean concebidas como aspectos igualmente importantes del sistema presupuestario y, por lo tanto, estén debidamente coordinados.

### **Fases del proceso presupuestario**

El proceso presupuestario es muy complejo y amerita de una gran cantidad de tiempo para su desarrollo. Sin embargo este se encuentra subdividido en varias etapas, donde al respecto Paredes (2006), señala que el proceso presupuestario implica la realización de cuatro (04) etapas: formulación, discusión y aprobación, ejecución y evaluación. Desde una visión más amplia e integradora contempla inicialmente la formulación de la política social y económica del gobierno, la cual conduce a la definición de las políticas presupuestarias de ingreso y gastos y a la formulación del presupuesto nacional.

La programación física y financiera de dicho presupuesto da origen a la etapa de ejecución y a la evaluación. En esta última etapa se toman las acciones, dedicciones y correcciones que serán aplicadas en el ejercicio fiscal vigente, en cada de las etapas precedentes, de ser necesario. Ver figura 1.

**Figura 1. Fases del proceso presupuestario**



Fuente: Elaborado por la autora (2012).

La primera fase del ciclo presupuestario es la formulación y en esta se establece las políticas presupuestarias que los entes de la administración pública consideran para el cumplimiento de sus obligaciones. Una definición más amplia la expresa Paredes (2006), donde establece que la definición de la política presupuestaria, primera fase de esta etapa, si bien debe ser

realizada centralmente con participación de los diversos organismos responsables de la formulación de políticas globales y de acuerdo a las normas que dicte el órgano rector del sistema presupuestario, debe contar con el apoyo de los presupuestos preliminares que, previamente, elaboren los organismos.

El inicio del presupuesto de formulación de los anteproyectos de presupuesto por parte de las distintas instituciones suelen estar condicionado por el momento en que se conocen los recursos financieros que les son asignados. Con ellos generalmente ocurre en fechas muy cercanas a las establecidas para la presentación de los anteproyectos, y por ende se provocan situaciones que no coincidan con los lapsos que requieren una adecuada programación presupuestaria.

Es necesario, por lo tanto, solucionar el problema de una metodología para una formulación preliminar, previa a la fijación de la política presupuestaria, en la que los distintos organismos elaboran proyecciones de sus niveles de producción de bienes y servicios, de acuerdos con diferentes posibilidades de financiamientos.

De esta manera, la política presupuestaria expresa un adecuado equilibrio, entre las políticas globales, las prioridades sectoriales e institucionales que se correspondan con la capacidad operativa de las instituciones para instrumentarlas y las posibilidades de financiamiento disponibles. Además, a un mas el proceso de elaboración de los anteproyectos de presupuesto.

La elaboración de los anteproyectos de presupuesto tiene un primer proceso descendente, como se apreció anteriormente, desde la política presupuestaria; esto es, que partiendo de los niveles más agregados de la misma, se va desagregando hasta llegar a las categorías programáticas de menor nivel.

El segundo proceso, ascendente, implica la elaboración de los anteproyectos de presupuesto de los organismos, la que debe realizarse

partiendo de las unidades administrativas y categorías programáticas de menor nivel.

En la etapa de formulación, el sistema presupuestario esta interrelacionado con los siguientes sistemas: (a) Sistema de planificación y de inversiones; (b) Sistema de tributación; (c) Sistema de crédito público; (d) Sistema de recursos públicos; (e) Sistema de compras y contrataciones; (f) Sistema de administración y bienes.

### **Formulación del presupuesto de ingresos**

Debido a la característica del presupuesto, la etapa de formulación se encuentra dividida en dos tipos de formulaciones, como lo es, el presupuesto de ingresos y el presupuesto de gasto.

Al respecto Paredes (2006:115), establece que “La formulación del presupuesto de ingresos implica un proceso de análisis del sistema de ingresos público, de los cuales el gobierno deriva su poder de compra, es decir del nivel de los medios que utiliza para obtener los ingresos, formados principalmente, por la tributación, las tasas, el endeudamiento y demás formas que proporcionen fuentes de financiamiento.”

### **Formulación del presupuesto de gasto**

Siguiendo a lo que establece Paredes (2006) la formulación del presupuesto de gasto implica llevar a cabo un proceso de programación que incluye las siguientes actividades:

- Analizar las políticas, objetivos y metas definidas en el Plan Estratégico Nacional (PEN) y en el Plan Operativo Anual (POAN).

- Definir y cuantificar el financiamiento del presupuesto

- Definir la cantidad y calidad de los bienes y servicios

- Calcular los insumos reales que se requieren para producir los bienes y servicios

- Definir la estructura organizativa

- Definir la estructura programática
- Asignar insumos reales a las categorías programáticas
- Valorar los recursos reales, a fin de definir y cuantificar los recursos financieros que se requerirán y que serán asignados a las categorías programáticas

Para la realización de esta etapa se debe lograr el equilibrio entre centralización normativa y descentralización operativa. Esto significa que la definición de la política presupuestaria y la coordinación general del proceso de formulación del presupuesto debe realizarse centralizadamente; mientras que la elaboración de los proyectos de presupuesto de cada organismo debe producirse descentralizada mente y, por tanto, con una participación de todos los entes administrativos públicos.

## **2) Discusión y aprobación.**

La aprobación y sanción de la ley de presupuesto, en lo que respecta a la administración central y entes descentralizados, es competencia del Poder Legislativo, con la limitaciones previstas en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público, y en leyes especiales.

## **3) Ejecución**

La ejecución presupuestaria implica la movilización de todo el aparato administrativo público, utilizando las más diversas técnicas y disciplina. Intervienen, además, activamente los sistemas de recursos humanos y compras, y de contrataciones en el proceso de provisión de insumos, así como la contabilidad que registra las transacciones económicas-financiera originada en el presupuesto.

Paredes (2006) establece que la programación de la ejecución del presupuesto implica responder a las siguientes interrogantes:

-¿Quién lo ejecuta? Es decir, que organismo o institución es responsable de la realización de un proceso determinado, diseñado para el logro de una meta específica

-¿En que lo ejecutara? Es decir, que actividad se realizara con los recursos asignados.

-¿Cómo lo va a ejecutar? Es decir, la especificación del uso de los recursos, señalando el tipo de gasto (partidas) y temporalmente del mismo.

En resume, tres (03) estructuras serán responsables de orientar la ejecución del gasto: la organizativa, la programática y el plan único de cuentas. El uso de estas estructuras en la etapa de la ejecución es diferente del de la etapa de la formulación de POAN, este se realiza en el ámbito de estructura organizativa y programática.

### **Etapas de la ejecución de los ingresos**

En la ejecución de los ingresos pueden distinguirse tres (03) etapas, las cuales pueden ser simultáneas o separadas en el tiempo.

-Ingreso causado: es el momento en que nace un derecho de percibir una contraprestación monetaria en razón de la venta de bienes y servicios o de disposiciones legales.

-Ingreso liquidado: momento de la determinación de la cuantía de la contraprestación económica, perfeccionada mediante un acto administrativo.

-Ingreso recaudado: momento de la transferencia al creador d parte del efectivo del deudor, a objeto de eliminar la deuda.

### **Etapas de la ejecución de gasto**

La ejecución del gasto consta de tres (03) etapas, las cuales pueden ser simultáneas o separadas en el tiempo.

-Compromiso: acto administrativo mediante el cual se dispone a realizar un gasto.

-Causado: cuando contrae una obligación de pagar por los bienes y servicios (deuda).

-Pago: acto mediante el cual se extingue la obligación.

#### **4) Evaluación**

Un aspecto básico y esencial para la reforma del sistema presupuestario es la incorporación de mecanismos de evaluación que posibiliten seguir de cerca la ejecución presupuestaria, tanto para optar las correcciones necesarias en el momento oportuno. Como para retroalimentar la programación de ejercicios futuros.

Al respecto Paredes (2006:146), expresa que “La tarea de evaluación es de particular significado ya que se hará posible fijar criterios, tanto durante la ejecución como al finalizar el ejercicio, respecto de la economía, eficiencia, y eficacia de la gestión por lo que, sobre todo durante el curso del ejercicio, actúa como retro alimentador del proceso presupuestario.”

Por otra parte, González (2003, 38), establece un enfoque diferente, en el cual establece siete (7) fases presupuestarias y que se abordaran a continuación:

1) Previsión: consiste en apreciar y retener anticipadamente todo lo necesario para el cumplimiento expedito de las fases del control presupuestario.

2) Planeación: todo acto debe ser planeado, y uno de los primeros pasos a dar es elegir la persona que se hará cargo de todo el sistema presupuestario, desde su planeación.

3) Formulación: esta fase integra la elaboración de los presupuestos parciales, que se hacen en forma analítica de cada departamento del organismo, y la realización de los presupuestos globales o sumarios previos.

4) Aprobación. Es la dirección general o gerencial de la entidad, después del comité, quien sanciona el presupuesto.

5) Ejecución y coordinación: el trabajo de llevar a efecto los presupuesto, es de todo el personal, desde los obreros, bajo las ordenes de su jefe, hasta los funcionarios de la más alta jerarquía, por lo que es necesario formular manuales específicos de labores coordinadas de procedimiento, y de métodos, de la misma forma como se hace para la instalación de cualquier sistema administrativo.

6) Control: corresponde a la serie de funciones encaminadas a la observación y la vigilancia del ejercicio del presupuesto.

7) Evaluación: con base en los resultados obtenidos y sus costos, se hace la evaluación, mediante la comparación, el análisis, la revisión y la interpretación de ellos, para formular un juicio y determinar si se está procediendo correctamente, o de lo contrario, tomar las decisiones necesarias.

De acuerdo a lo expresado anteriormente, ambos enfoques a pesar de sus diferencias convergen en puntos similares y expresan la esencia del proceso presupuestario en todo su esplendor. Y enfatizan en el control que este debe poseer y como debe ser evaluado para asegurar así una buena gestión.

### **Auditoría**

Auditoría implica necesariamente un estudio exhaustivo y sin duda extenso, casi que no se puede hablar de Auditoría sin estrechar su estudio con la historia de las aplicaciones financieras sobre todo la contabilidad, banca, impuestos y seguros con la Historia de los sistemas de Gestión de Calidad y con la historia y las funciones del desempeño ético de quienes nos encontramos en este ejercicio.

La auditoría, es una actividad de evaluación independiente, con la finalidad es el examen de las actividades contables, financieras, administrativas y operativas, cuyos resultados constituyen la base para la toma de decisiones en lo más altos niveles de la organización. Con esta

aseveración concuerdan Wittinton y Pany, (2000), quienes afirman que la auditoría, es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización.

Gómez López (2003), señala a la auditoría como la actividad consistente en analizar la información económico-financiera, esta se obtiene de los documentos contables examinados, y su objeto es la emisión de un informe que exprese una opinión técnica sobre la fiabilidad de dicha información, para que se pueda conocer y valorar esta información por terceros. Por lo tanto, la auditoría se configura como el instrumento fundamental en el proceso de control de la imagen fiel, proporcionando la confianza necesaria en la información e imponiéndose como exigencia social hasta el punto que los poderes públicos, antes desconocedores del tema, asumen su establecimiento obligatorio como mecanismo necesario para la protección de los intereses de terceros y en beneficio también de la economía nacional.

## **Gestión**

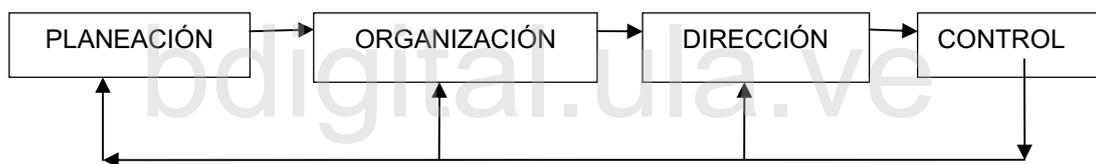
Uno de los principios fundamentales para la toma adecuada de decisiones y la calidad de las mismas es basarse en hechos y datos que nos brinden información precisa antes de la ejecución de los planes, durante estos y después. Por lo tanto Newman (1966) establece un concepto general de gestión el cual implica como sus acciones básicas, planificar, organizar, dirigir y controlar.

Para Newman planificar se refiere a determinar que se ha de hacer, pero Beltrán (1999:21) establece una definición más amplia y concisa sobre lo que es planificar, según este planificar se refiere a “determinar adonde debe de ir la organización y como se debe llegar allí. Esto requiere la evaluación de los cambios y restricciones internas y externas, pronóstico, fijación de objetivos, desarrollo de estrategias y políticas y preparación de planes de acción.”

Organizar es agrupar las actividades necesarias para desarrollar los planes en unidades directivas y definir las relaciones entre los administradores y los empleados en tales unidades operativas. Entre tanto, dirigir es emitir instrucciones; sin embargo, Beltrán (1999:2) expresa que, “La dirección consiste en determinar que se debe hacer y cuando se debe hacer, y proporcionar que todos trabajen en estrecha colaboración brindando lo mejor de sus capacidades.”

Controlar es vigilar si los resultados prácticos se conforman lo más exactamente posibles a las metas. En otras palabras, consiste en medir y supervisar los resultados, comprar las mediciones con los planes y, cuando sea necesario, tomar las medidas correctivas. Ver figura 2

**Figura 2. Funciones genérica de la administración.**



Fuente: Beltrán (1999:3)

Tal como se aprecia en la Figura 1, desde la fase de planeación se va definiendo y ejercicio el control, a través de la determinación de las variables claves de éxito asociadas a los objetivos y a los recursos disponibles. Es el control, mediante la generación de la información, el que provee los insumos para la adecuada y oportuna toma de decisiones, de referencia preventivas, que mantienen a la organización en la senda del éxito.

Desde otra perspectiva, Domínguez (2006), establece seis (06) funciones fundamentales para la gestión, las cuales introducen dos definiciones nuevas y radicales para la gestión.

-Planificación: tener una visión global de la empresa y su entorno, tomando decisiones concretas sobre objetivos concretos.

-Organización: obtener el mejor aprovechamiento de las personas y de los recursos disponibles para obtener resultados.

-Personal: el entusiasmo preciso para organizar y motivar a un grupo específico de personas.

-Dirección: un elevado nivel de comunicación con su personal y habilidad para crear un ambiente propicio para alcanzar los objetivos de eficiencia y rentabilidad de la empresa.

-Control: cuantificar el progreso realizado por el personal en cuanto a los objetivos marcados.

-Representatividad: el general es la personalidad que representa a la organización entre otras organizaciones similares, gubernamentales, proveedores, instituciones financieras, entre otros.

Como puede observarse, Domínguez (2003) introduce dentro de su concepto de gestión al personal, el cual representa la motivación y el deseo de todas las personas que integran la organización, y del mismo modo incorpora la representatividad como la imagen que debe poseer la organización ante sus competidores, proveedores y demás.

Aunado a esto, la gestión tiene como función principal el logro de la meta de la organización donde todos sus subsistemas juegan un papel clave en la obtención de sus objetivos siempre y cuando exista coordinación y suficiente comunicación entre el personal que integra cada uno de ellos en el momento de la planificación y la toma de decisiones.

### **Auditoría de gestión**

La evaluación de la gestión pública local, según Montenegro (2006) consiste en realizar un seguimiento periódico, sistemático y continuo a las acciones de la administración, de acuerdo a los lineamientos, estrategias y metas del Plan Operativo Anual para realimentar la planificación, analizar qué factores están impidiendo alcanzar los objetivos y metas para tomar los correctivos necesarios, aparte, facilitar el proceso de rendición de cuentas y

de control de la propia gestión. Asimismo, el punto de partida de la evaluación de la gestión pública es el entendimiento de la organización como un sistema, que recibe insumos, los procesa y entrega productos para atender las demandas de los clientes.

Para tal fin, toda organización fija unas políticas, define programas, metas, establece procesos y funciones mediante las cuales administra sus recursos. Todo ello bajo ciertas condiciones de entorno que afectaran de manera positiva o negativa los resultados de la gestión. En tal caso, se considera una importante herramienta a la auditoría de gestión.

En palabras de Mantilla (2001), la auditoría de gestión está orientada a determinar si la entidad ha cumplido en tiempo, lugar, y calidad los objetivos metas establecidas con los recursos asignados. Ello, teniendo en cuenta que adquiere el tipo de recurso requerido, con la calidad y en la cantidad apropiada, cuando se necesita y al menor costo posible, aplica políticas idóneas para realizar sus adquisiciones, protege y conserva adecuadamente sus recursos.

Asimismo, tiene como finalidad, verificar si la entidad logra la eficiencia necesaria en la asignación y la utilización de los recursos, de acuerdo con: la utilización de procedimientos operativos eficientes, así como el empleo de la menor cantidad posible de recursos para la prestación de los recursos en la cantidad, calidad y oportunidad apropiada. Al mismo tiempo se propone evaluar el sistema de control interno para contribuir a asegurar el logro de los objetivos y metas de la entidad. Además, de comprobar el cumplimiento de las leyes, normas y políticas aplicables en la adquisición, salvaguardar y uso de los recursos.

Con base en lo señalado, si bien la gestión tiene como función principal el logro de la meta de la organización donde todos sus subsistemas juegan un papel clave en la obtención de sus objetivos siempre y cuando exista coordinación y suficiente comunicación entre el personal que integra cada uno de ellos en el momento de la planificación y la toma de decisiones,

puede decirse que, la auditoría de gestión es la revisión formal, objetiva e independiente del conjunto de actividades o funciones de una entidad o empresa, realizada según fines previamente determinados, para comprobar el grado de control interno, el nivel de organización existente, la adecuación de los procedimientos y sistemas utilizados, así como el proceso de coordinación de los recursos disponibles que se llevan a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas precisas.

### **Procedimientos de la auditoría de gestión**

La auditoría de gestión consiste en las revisiones y evaluación de dos elementos mayores de la administración:

**-Política de la corporación.** Determinación de la existencia, lo adecuado y comprensivo de la política así como el significado de sus instructivos como elementos de control en áreas funcionales. Valorización de los efectos de la ausencia de políticas o recomendaciones para la adopción o modificación de los instructivos formalizados.

En este sentido, según González (2006), la contraloría social se ha convertido en un hecho novedoso y trascendente que, poco a poco ha venido ganado terreno en el interés del pueblo y de sus expresiones asociativas; sin ningún tipo de distinción ideológica o partidista. El fin último de la contraloría social es asegurar la transparencia y proteger el bien común, en función de la calidad de vida. La contraloría social de las políticas públicas se lleva a cabo en las fases de planeación, ejecución, seguimiento y evaluación, en un marco de derechos y obligaciones. Así pues que, el ejercicio de la contraloría social propiciaría la transparencia, la honestidad y la eficiencia en la administración de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos que son componentes de las políticas públicas emprendidas desde el Estado.

**-Controles administrativos.** Determinación de la existencia, y lo adecuado de controles administrativos u operacionales como tales, y cómo

respaldo a los objetivos de productividad de la gerencia; el grado de cumplimiento en las áreas de funcionabilidad mayor; y la coordinación de controles de operación con los instructivos de la política de la corporación. Desde la perspectiva de González (2006), el control administrativo tiene como función central medir los resultados logrados en la etapa de ejecución, comparar estos resultados con los estándares derivados de los objetivos definidos en la función de planeación y evaluar para tomar medidas correctivas, si es necesario.

El control es un proceso que existe en todos los niveles administrativos. Es el resultado de una necesidad, por lo que su concepción va más allá de lo que pudiera verse a simple vista, razón por la que es objeto de análisis por mucho estudiosos del área administrativa y base de éste artículo.

**-Evaluación de los efectos de la acción** de controles administrativos u operacionales en áreas significativas, y recomendaciones para la adopción o modificación de tales controles. La índole y función de los controles administrativos u operacionales, por lo tanto, para el efectivo control administrativo son fundamentales, ellos representan procedimientos, rutinas, y otros requisitos obligatorios, o lineamientos específicos, que indican cómo y por qué medio debe de ejercerse o canalizarse la auditoría operativa.

También puede tomar la forma de documentos o informe que actúen como controles de sí mismos, o que están diseñados como medida de la efectividad como funcionan otros controles operacionales. Desde un punto de vista funcional, son los medios de implantar los objetivos de políticas de una corporación. A la inversa, la ausencia de instructivos de política vital, o de controles operacionales efectivos en áreas funcionales significativas puede ejercer un enorme efecto adverso en la productividad global.

Al iniciar una auditoría de gestión, el auditor prepara datos importantes que le sirven como antecedentes respecto al cliente, entre los cuales se tiene las utilidades históricas, recuperación sobre inversión, clases de productos usuales de distribución, características mercantiles inusitadas en el ramo del

mercado, el volumen aproximado de ventas anuales, el activo y la influencia de pedidos a la orden o contratos para la diferencia sobre la planeación y operaciones generales. Estos datos pueden suplir con inspecciones a las plantas y otros servicios, a fin de evaluar las condiciones físicas, y localizar indicios de posibles áreas de problemas.

El auditor también puede aplicar técnicas de análisis financiero para estadísticas de operación, que también puede sugerir áreas de problemas, o condiciones que influyen una recuperación desfavorable sobre la inversión, o estadística de operación adversa.

### **Objetivos de la auditoría de gestión**

El objetivo primordial de la auditoría de gestión consiste en descubrir deficiencias o irregularidades en algunas de las partes de la empresa y apuntar sus probables remedios. La finalidad es ayudar a la dirección a lograr la administración más eficaz. Su intención es examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas. Los factores de la evaluación abarcan el panorama económico, la adecuada utilización de personal y equipo y los sistemas de funcionamiento satisfactorios.

En la auditoría de gestión se realizan estudios para determinar deficiencias causantes de dificultades, sean actuales o en potencia, las irregularidades, embotellamientos, descuidos, pérdidas innecesarias, actuaciones equivocadas, deficiente colaboración fricciones entre ejecutivos y una falta general de conocimientos o desdén de lo que es una buena organización. Suele ocurrir al producirse pérdidas por prolongados espacios de tiempo, lo cual, a semejanza de las enfermedades crónicas, hace que vaya empeorando la situación debido a la falta de vigilancia.

Por medio de los trabajos que realiza el auditor administrativo, éste se encuentra en posición de determinar y poner en evidencia las fallas y métodos defectuosos operacionales en el desempeño. Respecto de las

necesidades específicas de la dirección en cuanto a la planeación, y realización de los objetivos de la organización.

La responsabilidad del auditor consiste en ayudar, respaldar a la dirección en la determinación de las áreas en que pueda llevarse a cabo valiosas economías e implantarse mejores técnicas administrativas. Enseguida de una investigación definida y donde quieran que surjan aspectos o circunstancias susceptibles de remedio o mejoría, es obligación del auditor examinar con mirada crítica y valorar toda solución que parezca conveniente.

La revisión de los métodos y desempeños administrativos, comprende un examen de los objetivos, políticas, procedimientos, delegación de responsabilidades, normas y realizaciones. La eficiencia operativa de la función o área sometida a estudio, puede determinarse mediante una comparación de las condiciones vigentes, con las requeridas por los planes, políticas, entre otros.

El Pronunciamiento No. 7 de las Normas de AUDITORÍA, determinan como objetivos principales de la auditoría de gestión los siguientes:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

### **Técnicas de auditoría de gestión**

El conjunto de técnicas de AUDITORÍA constituyen los procedimientos que se incluyen en el programa de AUDITORÍA. En el caso de la auditoría de gestión servirán para la revisión de los procesos administrativos y

operacionales a las diversas funciones que se realizan en la entidad. Según Mallo y Merlo (2000), las técnicas son el examen o inspección física; la observación física es un activo, y la inspección documental.

Para desarrollar una auditoría de gestión se utilizan diferentes técnicas, las más comúnmente utilizadas son las siguientes:

**-Confirmación.** Se obtiene directamente de un agente externo, información por escrito, para ser usada como evidencia, por ejemplo confirmar efectivo, cuentas por cobrar, títulos de propiedades, pasivos contingente y otras reclamaciones.

**-Entrevistas.** Realización de preguntas necesarias para el conocimiento general del trabajo.

**-Comparaciones.** Se compara a partir de: la información del año anterior; información del plan e información de las otras empresas de la misma rama.

**-Observación:** Es muy amplia, prácticamente infinita, puede incluir desde la observación del flujo de trabajo las acciones administrativas de jefes, subordinados, documentos, acumulación de materiales, materiales excedentes, entre otros. La característica principal de esta técnica está en función del espíritu de penetración y profundidad que se aplique al desempeño de una acción.

**-Confirmación.** Comunicación independiente con una parte ajena para determinar la exactitud o validez de una cifra o hecho.

**-Verificación.** Verificar que cada elemento de cada uno de los documentos es lo apropiado y se corresponde con la legislación vigente.

**-Investigación.** Examinar acciones, condiciones, acumulaciones y procesamiento de activos y todas aquellas operaciones relacionadas con estos. Esta investigación puede ser externa o interna y por lo regular mediante la realización de cuestionarios previamente formulados.

**-Análisis.** Se recopila y usa información con el objetivo de llegar a una deducción lógica. Determinar las relaciones entre las diversas partes de una operación. Involucra la separación de las diversas partes de la entidad o de

las distintas influencias sobre la misma y después determinar el efecto inmediato o potencial sobre una organización dada una situación determinada.

**-Evaluación.** Es el proceso de arribar a una decisión basado en la información disponible. La evaluación depende de la experiencia y juicio del auditor.

### **Indicadores de gestión**

Unos de los aspectos más importantes que hay que tomar en cuenta al momento de evaluar la gestión de un ente público, es establecer indicadores de gestión adecuados, los cuales permiten obtener resultados fiables y concisos del ente evaluado.

Aunado a esto Guinart (2003), expresa que en el marco del New Public Management, se ha demostrado que los indicadores de gestión son útiles para, en primer lugar, cualitativos y cuantitativos para poder describir y poner en claro los objetivos en planes estratégicos o cuadros de mando. A su vez, de los indicadores se obtiene una información objetiva sobre el desempeño de las actividades que realiza la institución, con lo que también se consiguen datos sobre los resultados de las mismas.

Los resultados públicos deben estar debidamente controlados y se debe mejorar su utilización, en términos de eficacia, eficiencia y economía. Finalmente, dada la estructura y característica específicas de la función pública, los indicadores de gestión se demuestran como útiles para motivar al funcionario e incentivarlo según sus resultados alcanzados. Se consigue de esta forma que su entorno sea cambiante y que se los involucre en diferentes proyectos de mejora, novedosos respecto a su gestión administrativa habitual.

Por consiguiente Beltrán (1999:36), señala que “Los indicadores de gestión son, ante todo, información, es decir, agregan valor, no son solo datos”.

Siendo información, los indicadores de gestión deben tener los atributos de la información, tanto en forma individual como cuando se presenta agrupados.

Dicho esto, se trata pues de un instrumento básico para la gestión pública y debe de ser desarrollado de la manera más adecuada posible.

### **Tipos de indicadores**

Para evaluar la gestión de una institución pública se exige el desarrollo de un conjunto de indicadores que comprenden las diferentes dimensiones de la misma. Al respecto, Guinart (2003), establece un conjunto de indicadores de acuerdo a la dimensión a evaluar:

**1) Indicadores de economía:** Se refiere a las condiciones en que un determinado organismo o institución accede a los recursos financieros, humanos y materiales. En este ámbito, la fijación de los criterios de medición supone la determinación o identificación de los correspondientes estándares o patrones con respecto a aspectos tan importantes como el conocimiento real de las necesidades que deben ser atendidas y su comparación de las calidades admisibles; las posibilidades, plazos y condiciones de la compraventa de los recursos materiales.

Para que una operación sea económica el acceso a los recursos debe realizarse en el momento y cantidad adecuados y con la mejor (en este caso menor) relación costo-calidad posible (Beltrán, 1999 En resumen, se podría decir que la economía se alcanza cuando se adquieren los recursos más adecuados en cantidad y calidad) al costo más bajo.

En el IPASME Valera, los indicadores económicos aplicables al proceso presupuestario se relacionan con:

- Gastos de papelería por número de afiliados.
- Gastos de servicios públicos por número de personas atendidas.
- Gastos de insumos médicos por usuarios atendidos.
- Gastos de productos de limpieza por consultas atendidas.

**2) Indicadores de eficacia:** Mide el grado de satisfacción de los objetivos fijados en sus programas de actuación, o de los objetivos incluidos tácita o explícitamente en su misión. Es decir, comparando los resultados reales con lo previsto, independientemente de los medios utilizados.

La evaluación de la eficacia de un determinado organismo no puede realizarse sin la existencia previa de una planificación plasmada en unos programas en donde los objetivos aparezcan claramente establecidos y cuantificados, así como de una expresión clara de la forma en que estos se pretenden alcanzar. Lo anterior, en virtud de que para llevar a cabo la evaluación será preciso analizar la forma y magnitud en que los resultados obtenidos en forma de bienes o servicios se ajustan a los efectos previstos.

De esta forma, la eficiencia puede ser considerada, tanto desde el punto de vista tradicional como la comparación de los resultados obtenidos con los esperados, sino también y aun más importante como una comparación entre los resultados obtenidos y un óptimo factible, de forma tal que este concepto coincida con la propia evaluación de programas.

En opinión de Peña (2012), en el IPASME Valera, los indicadores de eficacia aplicables al proceso presupuestario se relacionan con:

- Eficacia en la realización del POAN.
- Eficacia en la evaluación presupuestaria.

**3) Indicadores de eficiencia:** Mide la relación existente entre los bienes o servicios producidos; o con mayor amplitud, por los servicios prestados en relación con los recursos empleados a tal efecto. Así, una actuación eficiente se definiría como aquella que con unos recursos determinados obtiene el máximo resultado posible, o la que con unos recursos mínimos mantiene la calidad y cantidad adecuadas de un determinado servicio.

Bajo esta perspectiva, la construcción de un conjunto de indicadores capaz de resumir de manera sucinta y clara la información contenida en los ámbitos arriba mencionados es una necesidad fundamental para las

Administraciones Publicas, ya que en un entorno como el actual, de creciente participación y exigencia ciudadana y difícil acceso a los recursos, los gestores públicos han de aplicar modelos de gestión empresarial, con el fin de satisfacer las necesidades de sus clientes con el mínimo consumo.

Desde la perspectiva de Peña (2012), en el IPASME Valera, los indicadores de eficiencia aplicables al proceso presupuestario se relacionan con:

- Eficacia en el control por partidas presupuestadas
- Eficiencia en la solicitud de créditos

### Bases legales

Como bases legales de este estudio, se considera a la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, Ley de Licitaciones y Ley Orgánica de Contraloría Social.

Cuadro N° 1 Bases Legales de la Investigación.

<p>Constitución de la República Bolivariana de Venezuela</p>	<p>Artículo 315: En los presupuestos públicos anuales de gasto, en todos los niveles de gobierno, se establecerá de manera clara, para cada crédito presupuestario, el objetivo específico a que esté dirigido, los resultados concretos que se espera obtener y los funcionarios públicos o funcionarias públicas responsables para el logro de tales resultados.</p>
<p>Decreto N° 1.555. Decreto De Reforma Parcial De La Ley De Licitaciones. Gaceta Oficial N° 5.556 Extraordinario de fecha 13 de noviembre de 2001.</p>	<p>Artículo 74. En la Consulta de Precios se deberá solicitar al menos tres ofertas; sin embargo se podrá otorgar la adjudicación si hubiere recibido al menos una de ellas, siempre que cumpla con las condiciones del requerimiento y sea conveniente a los intereses del órgano o ente contratante.</p> <p>Artículo 75. Consultas de precio sometidas a la Comisión de Contrataciones En la modalidad de Consulta de Precios, la Unidad Contratante, deberá estructurar todo el expediente y elaborar el informe de recomendación que se someterá a la máxima autoridad del órgano o ente contratante. El informe a elaborar en aquellos casos que por su cuantía superen las dos mil quinientas unidades tributarias (2.500 UT.), para la adquisición de bienes o prestación de servicio y las diez mil unidades tributarias (10.000 UT.), para la ejecución de obras, debe contar con la previa aprobación de la Comisión de Contrataciones.</p>

	<p>Artículo 76. Se podrá proceder excepcionalmente a la Contratación Directa, independientemente del monto de la contratación, siempre y cuando la máxima autoridad del órgano o ente contratante, mediante acto motivado, justifique adecuadamente su procedencia, en los siguientes supuestos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Si se trata de suministros de bienes, prestación de servicios o ejecución de obras...</li> <li>2. Cuando las condiciones técnicas de determinado bien, servicio u obra, excluyen toda posibilidad de competencia.</li> <li>3. En caso de contratos que tengan por objeto la fabricación de equipos, la adquisición de bienes o la contratación de servicios, en los que no fuere posible aplicar las modalidades de contratación...</li> <li>4. Cuando se trate de emergencia comprobada, producto de hechos o circunstancias sobrevenidos que tengan como consecuencia la paralización total o parcial de las actividades del ente u órgano contratante, o afecte la ejecución de su competencia.</li> <li>5. Cuando se trate de la ejecución de obras, adquisición de bienes o prestación de servicios regulados por contratos terminados anticipadamente...</li> </ol>
<p>Ley Orgánica de Contraloría Social</p>	<p>Artículo 3. El propósito fundamental del control social es la prevención y corrección de comportamientos, actitudes y acciones que sean contrarios a los intereses sociales y a la ética en el desempeño de las funciones públicas, así como en las actividades de producción, distribución, intercambio, comercialización y suministro de bienes y servicios necesarios para la población, realizadas por el sector público o el sector privado.</p> <p>Artículo 4. Las disposiciones de la presente Ley son aplicables a todos los niveles e instancias político-territoriales de la Administración Pública, a las instancias y organizaciones del Poder Popular y a las organizaciones y personas del sector privado que realicen actividades con incidencia en los intereses generales o colectivos; todo ello en el marco de las limitaciones legales relativas a la preservación de la seguridad interior y exterior, la investigación criminal, la intimidad de la vida privada, el honor, la confidencialidad y la reputación.</p>

Fuente: Valecillos, G. (2012)

## **Definición de Términos Básicos**

**Auditoría de Gestión:** “es el examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente.” (Gómez López 2003)

**Auditoría:** es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. (Mantilla 2001)

**Ejecutar:** Colocar en marcha los planes. (Burbano y Ortiz, 1995)

**Objetivos:** Metas hacia donde se deben enfocar los esfuerzos y recursos de la empresa. Tres son básicos: supervivencia, crecimiento y rentabilidad. (Burbano y Ortiz, 1995.)

**Organizar:** Asignar los recursos humanos, económicos y financieros, estructurándolos en forma que permitan alcanzar las metas. (Burbano y Ortiz, 1995.)

**Planes:** Conjunto de decisiones para el logro de los objetivos propuestos. (Burbano y Ortiz, 1995.)

**Políticas:** Serie de principios y líneas de acción que guía el comportamiento hacia el futuro. (Burbano y Ortiz, 1995.)

**Presupuesto:** documento de carácter contable que recoge una previsión de ingresos y gastos que se van a producir en el desarrollo de una actividad o el funcionamiento de un organismo, empresa, corporación o el propio estado, en un determinado periodo de tiempo. (Burbano y Ortiz, 1995.)

**Prever:** Determinar de manera anticipada lo que va a producir. (Paniagua, 1999)

**Programa:** Cada una de las partes específicas de un plan al cual se le asigna los recursos necesarios para alcanzar las metas propuestas. (Burbano y Ortiz, 1995)

bdigital.ula.ve

## OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

<b>Objetivo General</b> Analizar la auditoría de gestión aplicada a los procedimientos presupuestarios del IPASME en el Municipio Valera del Estado Trujillo.				
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Describir el procedimiento presupuestario en el IPASME, Municipio Valera del Estado Trujillo.	Procedimiento presupuestario	-Formulación	-Políticas presupuestarias -Anteproyecto	1 2 – 3
		-Discusión	-Aprobación	4-5-6
		-Ejecución	-Gastos -Plan Único de Cuentas	7 8
Describir el procedimiento de auditoría de gestión que se lleva a cabo en el IPASME, Municipio Valera del Estado Trujillo.		-Evaluación	-Correcciones	9-10
		-Políticas de la institución	-Existencia de políticas -Adopción de nuevas políticas	11 12
		-Controles administrativos	-Grado de cumplimiento -Controles de operación	13 14
		-Evaluación	-Efectos administrativos	15
		-Evaluación	-Gastos de papelería por número de afiliados. -Gastos de servicios públicos por número de personas atendidas. -Gastos de insumos médicos por usuarios atendidos. -Gastos de productos de limpieza por consultas atendidas.	16 17 18 19
Identificar los indicadores de gestión aplicados al procedimiento presupuestario del IPASME, Municipio Valera del Estado Trujillo.	Procedimiento de auditoría de gestión	De eficacia	-Eficacia en la realización del POAN. -Eficacia en la evaluación presupuestaria	20 21
		De eficiencia	-Eficiencia en el control por partidas presupuestadas -Eficiencia en la solicitud de créditos	22 23

Fuente: Valecillo, G. (2012).

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

La metodología que guió la presente investigación, permite responder a las interrogantes planteadas en relación al tema propuesto, debido a que expresa las estrategias utilizadas para el logro de los objetivos del estudio. En consecuencia, se abordaron aspectos relativos al tipo de investigación, el diseño de investigación, la población y muestra, la técnica e instrumento de recolección de datos, la validez, la confiabilidad y la forma en que se presentaron los resultados que guiaron la ejecución del estudio planteado con relación a la auditoría de gestión aplicada a los procedimientos presupuestarios del IPASME Valera.

#### **Tipo de Investigación**

De acuerdo con el problema de estudio relacionado con el IPASME, Municipio Valera del Estado Trujillo, y en función de los objetivos planteados, el trabajo de investigación se enmarcó dentro de una investigación de tipo descriptiva, que según Sabino (1992) consiste en describir algunas características fundamentales de un conjunto homogéneo de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos para destacar los elementos esenciales de su naturaleza.

A su vez Méndez (2001) define la investigación descriptiva como aquella que identifica características del universo investigado, establece comportamientos concretos, descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación este estudio de tipo descriptivo permitió analizar a la Institución denominada IPASME del Municipio Valera del Estado Trujillo en lo relacionado a la auditoría de gestión aplicada a los procedimientos presupuestarios.

La investigación de estudio de caso consiste en descripciones detalladas de situaciones, eventos, personas, interacciones y comportamientos que son observables, además, incorpora lo que los participantes dicen, sus experiencias, actitudes, creencias, pensamientos y reflexiones, tal y como son expresadas por ellos mismos. (Stake, Robert, 2007)

### **Diseño de Investigación**

En este caso la investigación, en función de los objetivos planteados, se enmarcó dentro de los diseño de campo no experimental que permitieron recolectar la información directamente de la realidad estudiada para proceder luego al análisis e interpretación.

De acuerdo con Sabino (1992), Un diseño de campo se basa en la obtención de datos primarios recogidos directamente de la realidad donde suceden los hechos. Así mismo de acuerdo a lo planteado por Méndez (2001) la investigación no experimental es aquella en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones por lo tanto debido a este estudio se enmarcó en el diseño de campo no experimental, puesto a que se obtuvieron resultados directamente de la realidad, permitiéndole al investigador cerciorarse de las condiciones reales en que se han conseguido los datos.

### **Unidades de Análisis**

Según Sabino (1992) la población es la totalidad de un fenómeno a estudiar, y a partir de ésta se obtienen datos para la investigación. En el caso objeto de estudio, las unidades de análisis la conformó un grupo de seis (6) sujetos informantes del IPASME, Municipio Valera del Estado Trujillo: un administrador, un coordinador de finanzas, dos asistentes administrativos, un jefe de contabilidad y un jefe de presupuesto.

En relación a la muestra Sabino (1992), sostiene que una muestra es una parte o subconjunto de una población seleccionada con la finalidad de analizar y obtener propiedades de ésta. Para la presente investigación no se consideró muestra debido a que la población es finita y se estudiará en su totalidad.

### **Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos**

Según Arias (1999), las técnicas de recolección de datos son las distintas maneras de obtener información. Por otra parte, este autor plantea que los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. En función de la naturaleza del estudio y de los datos que se requieren se empleó la técnica de la encuesta, la cual es definida por Robert Johnson & Patricia Kuby (2005); como un estudio observacional en el cual el investigador busca recaudar datos de información por medio de un cuestionario prediseñado, y no modifica el entorno ni controla el proceso que está en observación (como sí lo hace en un experimento).

De igual manera se empleó el instrumento del cuestionario el cual es definido por Álvarez de Zayas C. (1995) como uno de los instrumentos que sirven de guía o ayuda para obtener la información deseada, sobre todo lo referido a escala masiva. Mediante esto se obtuvo la información, que se aplicó al personal del área de Presupuesto del IPASME del Municipio Valera del Estado Trujillo. Este cuestionario estuvo conformado por 23 ítems cerrados con alternativas múltiples

### **Validez del instrumento**

Según Arias (1999), es el grado en que un instrumento en verdad mida la variable que pretende medir, la validez del estudio estuvo dado por la opinión y análisis de expertos en la materia, quienes dictaminaron si los instrumentos aplicados fueron diseñados con el rigor científico pertinente para obtener

resultados ajustados a lo que persigue la investigación. En este sentido, el instrumento fue validado por tres expertos, en el área de contabilidad y finanzas de la Universidad de Los Andes Núcleo Universitario Rafael Rangel: Prof. Rolando Adriani, Prof. Edgar Morales y Prof. José Luis Valero, quienes aplicaron la validez del contenido.

### Confiabilidad

Según Méndez (2001), la confiabilidad de un instrumento de investigación es el grado en que la aplicación repetida de un instrumento de medición al mismo fenómeno genera resultados similares, en la presente investigación se usó el Coeficiente Alpha Cronbach para medir la confiabilidad, debido a que el instrumento que se aplicó fue el cuestionario.

Para la presente investigación la confiabilidad se calculó a través del coeficiente de Alpha Cronbach mediante la siguiente fórmula:

$$r_{tt} = \frac{k}{k-1} * \left( 1 - \frac{\sum S^2}{St} \right)$$

Donde:

K = N° de ítems.

S<sup>2</sup> = Varianza.

ST = Desviación Estándar.

$$r_{tt} = \frac{23}{23-1} * \left( 1 - \frac{4,6}{21,5} \right)$$

$$r_{tt} = 1,04 * (1 - 0,21)$$

$$r_{tt} = 0,82$$

De acuerdo con el resultado del coeficiente de Cronbach, el mismo resultó 0,82 lo que demuestra muy alta confiabilidad, según el baremo que se presenta a continuación.

**Tabla N° 1 Escala del Coeficiente de Confiabilidad**

<b>Valores del Coeficiente</b>	<b>Expresiones Cualitativas</b>
Entre 0,01 y 0,20	Muy Baja
Entre 0,21 y 0,40	Baja
Entre 0,41 y 0,60	Moderada
Entre 0,61 y 0,80	Alta
Entre 0,81 y 1	Muy Alta

Fuente: Ruiz (1998)

### **Presentación de los Resultados**

Para que los datos recolectados sean de utilidad, se deben seguir una serie de pasos para organizar los datos e intentar dar respuesta a los objetivos planteados en la investigación. La información obtenida después de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos fué organizada para identificar los principales hallazgos encontrados, enmarcados dentro del problema de estudio.

El procedimiento consistió en tabular la información recabada de la población elegida, mediante tablas de frecuencias absolutas y relativas haciendo uso de la estadística descriptiva, las cuales detallaron los resultados interpretando y analizando los aportes de cada informante.

## CAPÍTULO IV

### PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Este capítulo está referido a la presentación de resultados, análisis y discusión de los mismos, igualmente se señalan las conclusiones relacionadas con los resultados obtenidos, lo cual genera una serie de recomendaciones como aporte en la solución del problema evidenciado en la investigación. Según Méndez (2001), el éxito de la investigación se obtiene de la calidad de la información emanada de las fuentes, así como de su tabulación, ordenamiento, procesamiento y la presentación de los datos.

**Tabla 3**

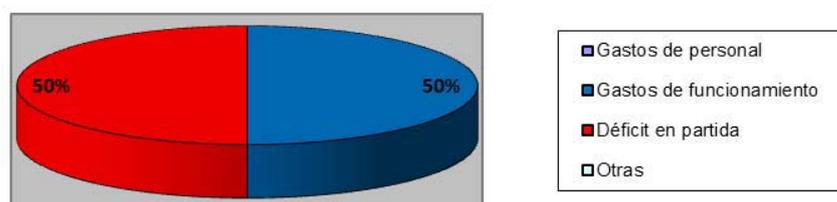
**Políticas presupuestarias que han servido de guía para la formulación de presupuesto**

1. ¿Cuáles políticas presupuestarias le han servido de guía para la formulación del presupuesto de esta organización?	Frecuencia	%
Gastos de personal	0	0
Gastos de funcionamiento	3	50
Déficit en partidas	3	50
Otras	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

**Gráfico 1**

**Políticas presupuestarias que han servido de guía para la formulación de presupuesto**



Fuente: Tabla 3.

Según el gráfico 1 al consultar al personal administrativo del IPASME Valera sobre cuáles políticas presupuestarias le han servido de guía para la formulación del presupuesto en esa organización, el 50% de ellos manifestó que las políticas relacionadas con los gastos de funcionamiento, así como las políticas de déficit de partidas son las que han servido de guía para formular el presupuesto, por cuanto son los gastos de funcionamiento la partidas que la presidencia del IPASME le deposita en la modalidad de dozavos (doce meses, uno por mes al año) a cada centro local y a partir del rendimiento o déficit por año, eso sirve de base para el presupuesto del nuevo año.

**Tabla 4**  
**Tiempo para realizar el anteproyecto del presupuesto.**

2. ¿En cuánto tiempo se realiza el anteproyecto del presupuesto?	Frecuencia	%
Un mes	0	0
Dos meses	6	100
Tres meses	0	0
Más de tres meses	0	0
3. ¿En qué fecha presentan el presupuesto a la sede central del IPASME?	Frecuencia	%
Entre Junio y Julio	0	0
Entre Agosto y Septiembre	6	100
Entre Octubre y Noviembre	0	0
No hay fecha específica	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

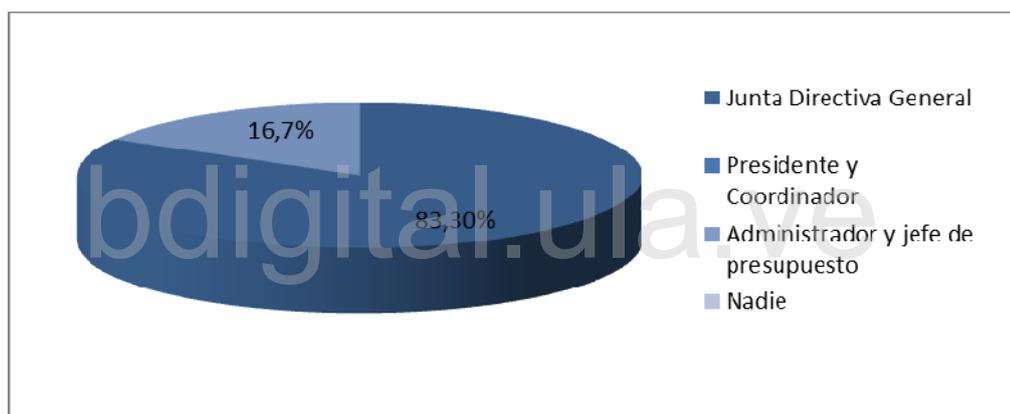
Con base a los resultados de la Tabla 4, el anteproyecto de presupuesto del IPASME Valera, lo realizan en dos meses para presentarlo al IPASME en Caracas durante los meses de agosto y septiembre dando cumplimiento al Artículo 31 del Reglamento N° 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (2005), sobre el Sistema Presupuestario, el cual expresa que el respectivo proyecto de Presupuesto deberá ser presentado antes del quince (15) de octubre de cada año.

**Tabla 5**  
**Asistencia del personal que se reúne para discutir las necesidades presupuestarias.**

4. ¿Quiénes se reúnen para discutir las necesidades presupuestarias?	Frecuencia	%
Junta Directiva General	5	83,3
Presidente y Coordinador	0	0
Administrador y jefe de presupuesto	1	16,7
Nadie	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

**Gráfico 2**  
**Asistencia del personal que se reúne para discutir las necesidades presupuestarias.**



De acuerdo a las respuestas emitidas y señaladas en el gráfico 2, el 83,3% del grupo encuestado afirmaron que, en el IPASME Valera se reúne la Junta Directiva para discutir las necesidades presupuestarias, mientras otro 16,7% del grupo informó que el administrador y jefe de presupuesto son quienes se reúnen para la discusión de las necesidades presupuestarias. Toma significancia resaltar que en el IPASME Valera, la Junta Directiva la conforman el director, administrador, coordinador, jefe de contabilidad y jefe de presupuesto, razón por la cual las decisiones referentes a las partidas presupuestarias ameritan la intervención de cada uno de ellos.

**Tabla 6****Tipos de presupuesto que se aprueban en esta organización.**

5. ¿Qué tipo de presupuesto se aprueban en esta organización?	Frecuencia	%
Gastos de personal	0	0
Gastos de funcionamiento	6	100
Jornada de atención comunitaria	0	0
Préstamos a trabajadores y otros	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

De acuerdo con las respuestas obtenidas en la tabla 6 el 100% de encuestados, en el IPASME Valera se aprueban presupuestos financieros para los gastos de funcionamiento, es decir, la partida 402 del presupuesto para materiales y suministros o adquisición de los bienes fungibles, pago de servicios relacionados con los bienes que se consumen. En lo que respecta a la administración central y antes descentralizada según la Ley orgánica de Administración Financiera del Sector Público.

**Tabla 7****Tiempo para la aprobación de presupuesto del IPASME**

6. ¿En cuánto tiempo aprueban el presupuesto del IPASME?	Frecuencia	%
Menos de una semana	0	0
Una semana	0	0
Quince días	0	0
Un mes	6	100

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

Según la tabla 7 la totalidad del grupo de informantes (100%) manifestó que en el IPASME Valera aprueban el presupuesto en un mes. Efectivamente, la realización del presupuesto de gastos de funcionamiento (402) se hace en un corto período (un mes) para la aprobación por parte de la junta directiva.

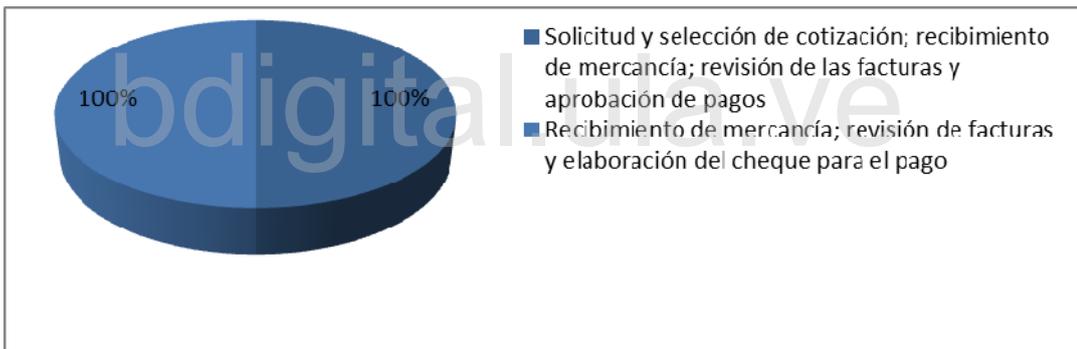
**Tabla 8**  
**Procedimiento que se cumple en esta sede para los gastos presupuestarios**

7. ¿Cuál procedimiento se cumple en esta sede para los gastos presupuestarios?	Frecuencia	%
Solicitud y selección de cotización; recibimiento de mercancía; revisión de las facturas y aprobación de pagos	6	100
Recibimiento de mercancía; revisión de facturas y elaboración del cheque para el pago	6	100
Revisión de cuentas por pagar, aprobación de las cuentas por pagar y elaboración del cheque para el pago	0	0
Elaboración y entrega del cheque al proveedor	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

**Gráfico 3**

**Procedimiento que se cumple en esta sede para los gastos presupuestarios**



Según el gráfico N° 3 la totalidad del grupo de informantes (100%) manifestó que en el IPASME Valera para hacer efectivo los gastos del presupuesto, el proceso cumplido comienza con la solicitud y selección de cotización (compras, adquisiciones, servicios); recibimiento de mercancía; revisión de las facturas y aprobación de pagos; y también se cumple que se recibe la mercancía; se revisan las facturas, se elaboran los cheque y se cancelan al proveedor; no siendo esto lo más apropiado para un organismo público.

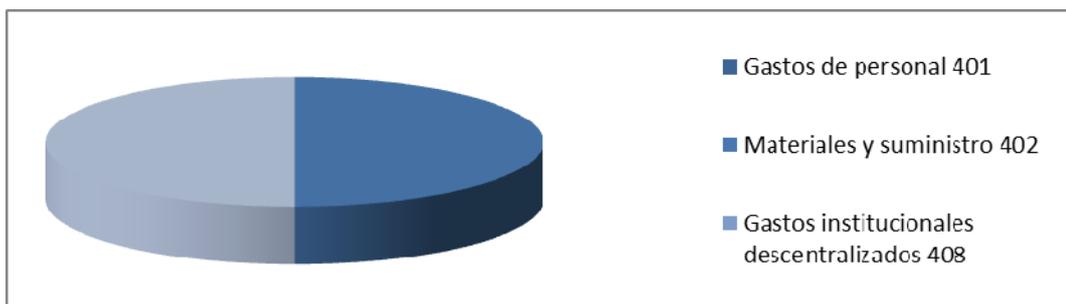
Los resultados de este ítem coinciden con los de la investigación de Romero (2010) quien encontró deficiencias en la ejecución presupuestaria, por cuanto no siempre se cumple a cabalidad con lo establecido en el proyecto de presupuesto. En todo caso, el Decreto de Reforma Parcial de la Ley de Licitaciones (2001), hace referencia en su Artículo 74, que en la Consulta de Precios se deberá solicitar al menos tres ofertas; sin embargo se podrá otorgar la adjudicación si hubiere recibido al menos una de ellas, siempre que cumpla con las condiciones del requerimiento y sea conveniente a los intereses del órgano o ente contratante.

**Tabla 9 Cuentas utilizadas por esta sede según el plan único de cuentas**

8. ¿Cuáles son las cuentas utilizadas por esta sede según el plan único de cuentas?	Frecuencia	%
Gastos de personal 401	0	0
Materiales y suministro 402	6	100
Gastos institucionales descentralizados 408	0	0
Rectificación al presupuesto 498	6	100

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

**Gráfico 4**  
**Cuentas utilizadas por esta sede según el plan único de cuentas**



Según el gráfico 4 el 100% de encuestados respondió que en la sede del IPASME Valera, se utilizan las cuentas de las partidas 402 de materiales

y suministros, específicamente con las partidas para la compra de repuestos y accesorios para equipos de transporte, materiales para limpieza y aseo; útiles menores médico quirúrgicos de laboratorio y dentales; útiles de escritorio y oficina; condecoraciones, ofrendas y similares, productos de seguridad en el trabajo, materiales para equipos de computación, materiales eléctricos, materiales para instalaciones sanitarias.

**Tabla 10**  
**Persona que ejerce la responsabilidad de la evaluación presupuestaria.**

9. ¿Quién ejerce la responsabilidad de la evaluación presupuestaria en esta organización?	Frecuencia	%
Administrador	6	100
Jefe de contabilidad	0	0
Jefe de presupuesto	0	0
Otros	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

Con base a las respuestas emitidas en la tabla 10 el 100% del grupo encuestado, la responsabilidad de la evaluación presupuestaria está en manos del administrador quien tiene la responsabilidad de firmar los cheques para el pago a proveedores, siendo necesario que éste verifique la veracidad de cada orden de compra, cotización y factura presentada al IPASME Valera. Es básico y esencial para el sistema presupuestario la incorporación del mecanismo de evaluación que posibiliten seguir la ejecución presupuestaria tanto para optar las correcciones necesarias en el momento oportuno como para retroalimentar la programación del ejercicio futuro

**Tabla 11**

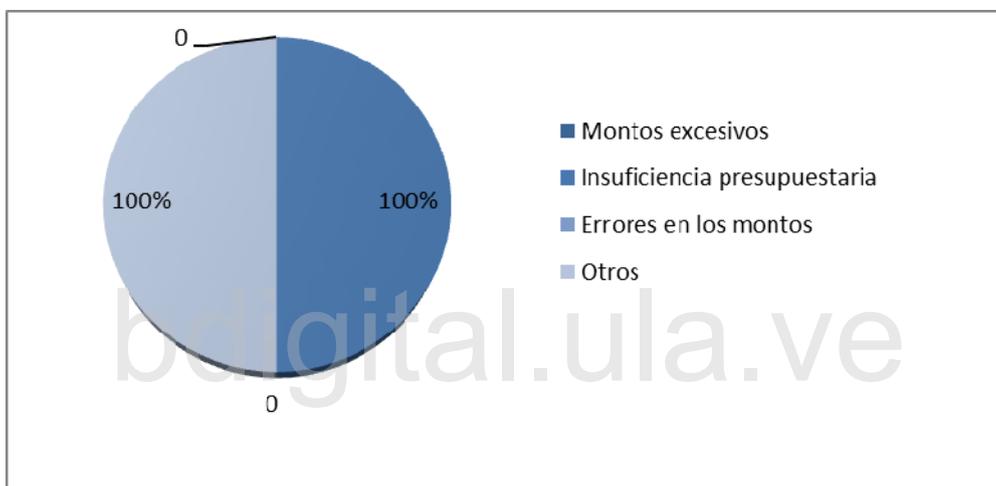
**Correcciones que se han presentado a la gerencia**

10. ¿Qué tipo de correcciones se han presentado a la gerencia?	Frecuencia	%
Montos excesivos	0	0
Insuficiencia presupuestaria	6	100
Errores en los montos	0	0
Otros	6	100

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

**Gráfico N° 5**

**Correcciones que se han presentado a la gerencia**



Según el gráfico 5 el 100% de encuestados manifestó que las correcciones presentadas a la gerencia con respecto al presupuesto del IPASME se basan en la insuficiencia presupuestaria, por cuanto en la mayoría de los casos los gastos y necesidades superan al presupuesto por partidas para los materiales y suministros, siendo necesario hacer las respectivas adquisiciones de los materiales e insumos para ofrecer a los usuarios de los servicios de salud pública, una asistencia médica de calidad.

**Tabla 12**

**Políticas institucionales existentes que han servido guía para el desarrollo de auditoría de gestión**

11. ¿Cuales políticas institucionales existentes han servido de guía para el desarrollo de auditoría de gestión de esta organización?	Frecuencia	%
Transparencias en las funciones	0	0
Ética gerencial	0	0
Control de gestión	6	100
Otros	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

Las respuestas obtenidas en la tabla 12 el 100% de encuestados dan a conocer que el control de gestión ha sido la política institucional que ha servido de guía en el desarrollo de la auditoría de gestión, entendiéndose como control de gestión según Pacheco (2002), a toda forma de control interno relacionado con uno de los procesos gerenciales básicos.

**Tabla 13**

**Políticas que han surgido para adaptarse en el cumplimiento de alguna auditoría de gestión.**

12. ¿Cuáles nuevas políticas han surgido para adaptarse en el cumplimiento de alguna auditoría de gestión?	Frecuencia	%
Cese de funciones	0	0
Salvaguardar el patrimonio público	0	0
Contraloría social	6	100
Otros	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

Las respuestas obtenidas de la tabla 13 el 100% de encuestados dan a conocer que en IPASME Valera se ha adoptado la contraloría social como una nueva política orientada al cumplimiento de alguna auditoría de gestión; entendiéndose por Contraloría Social a la función compartida entre las instancias del Poder Público y los ciudadanos, ciudadanas y las organizaciones del Poder Popular, para garantizar que la inversión pública se

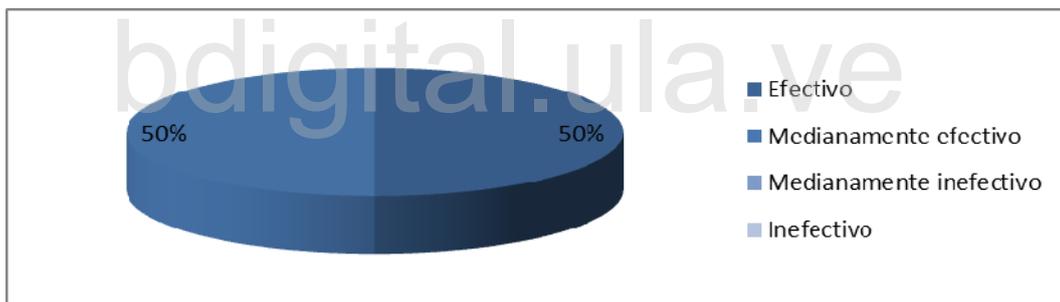
realice de manera transparente y eficiente en beneficio de los intereses de la sociedad, y que las actividades del sector privado no afecten los intereses colectivos o sociales. (Ley Orgánica de Contraloría Social, 2010).

**Tabla 14**  
**Grado de cumplimiento de los controles administrativos**

13. El grado de cumplimiento de los controles administrativos en esta institución se considera:	Frecuencia	%
Efectivo	3	50
Medianamente efectivo	3	50
Medianamente inefectivo	0	0
Inefectivo	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

**Gráfico 6**  
**Grado de cumplimiento de los controles administrativos**



De acuerdo con los resultados de la tabla 14 el 50% de encuestados en el IPASME Valera el grado de cumplimiento de los controles administrativos en esa institución los consideran efectivos y el restante 50% los ubica como medianamente efectivos. Al respecto, tiene importancia señalar que a partir del cumplimiento de los controles administrativos, se da garantía a una adecuada, excelente y sana gestión gerencial presupuestaria.

**Tabla 15**

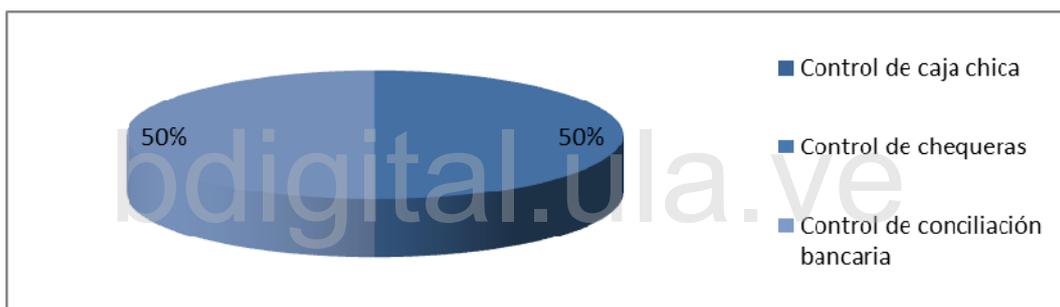
**Tipo de controles operacionales que han servido durante el cumplimiento de alguna auditoría de gestión**

14. ¿Qué tipo de controles operacionales han servido durante el cumplimiento de alguna auditoría de gestión?	Frecuencia	%
Control de caja chica	0	0
Control de chequeras	3	50
Control de conciliación bancaria	3	50
Otro	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

**Gráfico 7**

**Tipo de controles operacionales que han servido durante el cumplimiento de alguna auditoría de gestión**



De acuerdo con el 50% de encuestados en el IPASME Valera, los controles operacionales que han servido durante el cumplimiento de alguna auditoría de gestión, se basan en el control de las chequeras y el control de la conciliación bancaria, por cuanto a partir de la pérdida de algún cheque pueden ocurrir dolos o fraudes relacionados con las finanzas públicas y de no mantener actualizadas las conciliaciones bancarias, se minimiza la oportunidad de salvaguardar y responder por los fondos públicos.

**Tabla 16**

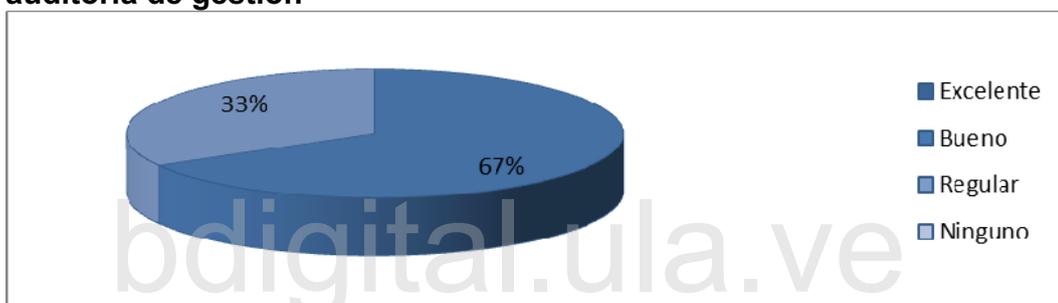
**Efectos administrativos que ha provocado la evaluación durante alguna auditoría de gestión**

15. ¿Qué efectos administrativos ha provocado la evaluación durante alguna auditoría de gestión?	Frecuencia	%
Excelente	0	0
Bueno	4	66,7
Regular	2	33,3
Ninguno	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

**Gráfico 8**

**Efectos administrativos que ha provocado la evaluación durante alguna auditoría de gestión**



Con base a las respuestas del gráfico 8 el 66,7% de los informantes en el IPASME Valera, la evaluación durante alguna auditoría de gestión ha provocado buenos efectos administrativos, mientras el restante 33,3% de repuestas apuntan a que esos efectos han sido regulares. Toma importancia señalar que, por tratarse el IPASME de un organismo público, la evaluación en una auditoría de gestión permite reconocer las debilidades administrativas para subsanarlas en el tiempo oportuno antes de ser acusadas en algún órgano de la justicia nacional.

**Tabla 17**

**Indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de papelería por número de afiliados**

16. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de papelería por número de afiliados?	Frecuencia	%
Si	3	50
No	3	50

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

**Gráfico 9**

**Indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de papelería por número de afiliados**



De acuerdo al gráfico 9 un 50% del grupo encuestado afirmó que en el IPASME Valera, se han aplicado indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de papelería por número de afiliados, mientras el restante 50% señaló lo contrario, es decir que no han aplicado este tipo de indicadores que ayudan a conocer los gastos de papelería por cada usuario atendido en los servicios de salud en un período determinado.

Estos resultados coinciden con los de Valera (2009) donde se encontró un bajo desempeño de la auditoría de gestión dada la escasa aplicación de los

indicadores de gestión, lo que dificulta evaluar la actuación gerencial en la ejecución presupuestaria.

**Tabla 18**  
**Indicadores de economía para gastos de servicios públicos por número de personas atendidas**

17. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de servicios públicos por número de personas atendidas?	Frecuencia	%
Si	0	0
No	6	100

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

Según la tabla 18 la totalidad del grupo encuestado (100%) respondió que, en el IPASME Valera, no se han aplicado indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de servicios públicos por número de personas atendidas; es decir, se desconoce el valor de cuánto equivale el gasto de electricidad, agua, aseo urbano y domiciliario, entre otros para atender a un usuario de los servicios de salud en un período determinado.

**Tabla 19**  
**Indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de insumos médicos por usuarios atendidos**

18. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de insumos médicos por usuarios atendidos?	Frecuencia	%
Si	6	100
No	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

Según la tabla 19 la totalidad del grupo encuestado el (100%) afirmó que, en el IPASME Valera, se han aplicado indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de insumos médicos por usuarios atendidos; es decir, se conoce el valor monetario del gasto de insumos

médico quirúrgicos (algodón, alcohol, jeringas, agujas, gasas, entre otros) por cada usuario atendido en un período determinado.

Estos resultados coinciden con los de la investigación realizada por Arrieta y Durán (2009) en el IPASME Maracaibo, en la cual se determinó que la medición de los resultados presupuestarios no se realizan de manera constante ni repetitiva.

**Tabla 20**  
**Indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de productos de limpieza por consultas atendidas**

19. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de productos de limpieza por consultas atendidas?	Frecuencia	%
Si	0	0
No	6	100

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

Según la tabla 20 la totalidad del grupo encuestado (100%) manifestó que, en el IPASME Valera, no se han aplicado indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de productos de limpieza por consultas atendidas; es decir, se desconoce el valor monetario del gasto de en productos de limpieza (partida 4.02.10.03.00) con base al número de consultas médicas atendidas (odontología, ginecología, medicina interna), en un período determinado. Los resultados de este ítem se asemejan a los de Valera (2009) en una entidad pública en la cual se evidenció la inaplicabilidad de los indicadores de gestión, haciendo difícil identificar los atributos del desempeño gerencial.

**Tabla 21**

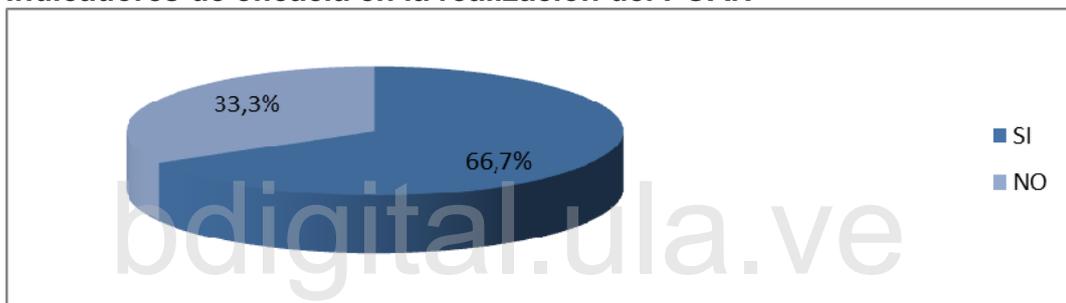
**Indicadores de eficacia en la realización del POAN**

20. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores de eficacia para determinar la gestión referente a la eficacia en la realización del POAN?	Frecuencia	%
Si	4	66,7
No	2	33,3

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

**Gráfico 10**

**Indicadores de eficacia en la realización del POAN**



En base a los resultados del gráfico 10 más de la mitad de encuestados(as) (66,7%) afirmó que durante la presente gestión se han aplicado indicadores de eficacia para determinar la gestión referente a la eficacia en la realización del Plan Operativo Anual (POAN), mientras el restante 33,3% del grupo expresó que este tipo de indicadores no se han calculado.

**Tabla 22**

**Indicadores para determinar la gestión referente a la eficacia en la evaluación presupuestaria**

21. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores para determinar la gestión referente a la eficacia en la evaluación presupuestaria?	Frecuencia	%
Si	6	100
No	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

De acuerdo a los resultados de la tabla 22 la totalidad del grupo encuestado (100%) afirmó que, en el IPASME Valera, si se han aplicado indicadores para determinar la gestión referente a la eficacia en la evaluación presupuestaria como aspecto básico y esencial para la reforma del sistema presupuestario es la incorporación de mecanismos que posibiliten seguir de cerca la ejecución presupuestaria, tanto para optar las correcciones necesarias en el momento oportuno.

**Tabla 23**

**Indicadores para determinar la gestión referente a la eficiencia en el control por partidas presupuestadas**

22. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores para determinar la gestión referente a la eficiencia en el control por partidas presupuestadas?	Frecuencia	%
Si	6	100
No	0	0

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

Con los resultados de la tabla 23 obtuvimos que la totalidad del grupo encuestado (100%) afirmó que, en el IPASME Valera, si se han aplicado indicadores para determinar la gestión referente a la eficiencia en el control por partidas presupuestadas, lo cual ayuda a fijar posiciones acerca del

desempeño de los funcionarios del área de administración y presupuesto en esta entidad pública.

**Tabla 24**

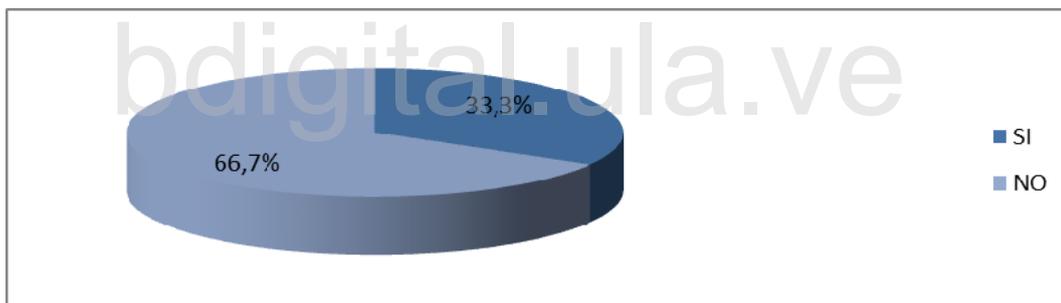
**Indicadores para determinar la gestión referente a la eficiencia en la solicitud de créditos**

23. ¿Durante la gestión se han aplicado indicadores para determinar la gestión referente a la eficiencia en la solicitud de créditos?	Frecuencia	%
Si	2	33,3
No	4	66,7

Fuente: Instrumento aplicado en IPASME Valera, por Valecillos, (2012).

**Gráfico 11**

**Indicadores para determinar la gestión referente a la eficiencia en la solicitud de créditos**



Los resultados de la Tabla 24 y su respectivo gráfico, dan a conocer que solamente un 33,3% del grupo encuestado afirmó que, en el IPASME Valera, si se han aplicado indicadores para determinar la gestión referente a la eficiencia en la solicitud de créditos, mientras el restante 66,7% quienes son la mayoría, señaló que no se han aplicado este tipo de indicadores necesarios para medir la eficacia en la solicitud de los créditos presupuestarios a fin de solventar eventualidades en esta entidad pública.

Estos resultados orientan a considerar las recomendaciones de Arrieta y Durán (2009) en la investigación realizada en el IPASME Maracaibo, donde

se resaltó la necesidad de elaborar un cronograma para realizar mediciones de los resultados presupuestarios

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **Conclusiones**

El procedimiento presupuestario en el IPASME Valera, se realiza principalmente para cumplir con los gastos de funcionamiento de esta institución, los cuales se corresponden con la partida 402 del presupuesto público, por cuanto los gastos de personal se manejan directamente desde la sede central en Caracas, pero anualmente y en la categoría de dozavos (doce meses al año) cada mes le es depositado al IPASME Valera el monto correspondiente a la partida de gastos de funcionamiento, y la formulación de este presupuesto anual comienza con la fijación de políticas presupuestarias en el anteproyecto las cuales se basan en la cantidad de usuarios atendidos en la institución durante el año, siendo importante al respecto recordar que anualmente el IPASME por mandato constitucional ofrece sus servicios de salud a toda la comunidad y no solo a los docentes o empleados del área educativa, razón por la cual durante el año es notorio el déficit presupuestario de la cantidad de personas que acuden para recibir los servicios de salud.

Después de la formulación presupuestaria viene la discusión realizada por la Junta Directiva, sobre todo en lo referente a los gastos de funcionamiento que para ejecutarlos deben tomarse en cuenta la Ley de Licitaciones la cual exige la consulta de precios y la selección de cotizaciones emanadas por proveedores locales. Al ser el administrador, el responsable de formar los cheques para la ejecución presupuestaria, es éste el que tiene la responsabilidad de evaluar el presupuesto.

En el IPASME Valera, el procedimiento de auditoría de gestión se basa principalmente en el control de gestión para evitar fraudes o dolos ante la

Ley, asimismo, las condiciones políticas, sociales actuales, han orientado la implementación de la contraloría social, de manera que las comunidades organizadas conozcan y supervisen el uso dado al presupuesto del IPASME Valera, siendo éste tipo de control, no del todo efectivo por cuanto el control administrativo contable de la gestión se basa principalmente en el control de las chequeras y conciliaciones bancarias, operaciones que exigen métodos rigurosos de análisis consciente en manos de expertos y no personas ajenas a la materia contable.

Con relación a la aplicación de indicadores de gestión en el procedimiento presupuestario del IPASME, los indicadores de economía han sido útiles para medir los gastos de insumos médicos de acuerdo al número de usuarios atendidos, asimismo se han aplicado indicadores de gestión para determinar la eficacia de la evaluación presupuestaria y por ende en el control de las partidas presupuestarias; no obstante, los indicadores de gestión poseen una diversidad de aplicaciones cuya limitación depende de las competencias de los funcionarios adscritos a cada dependencia pública.

## **Recomendaciones**

Al IPASME Valera:

-Aplicar junto a los resultados de cada ejercicio fiscal, indicadores de gestión de economía, eficiencia y eficacia.

bdigital.ula.ve

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez de Zayas C. (1995) Metodología de la investigación científica. Editorial Pueblo y Educación. Centro de estudio de Educación Superior. Universidad de Oriente (Material copiado de disquete).
- Arias, F. Introducción a la Técnica de Investigación en la ciencia administrativa, Editorial Trillas, s.a., México 1999.
- Arrieta J. y Durán Y. (2009). Evaluación de la gestión presupuestaria en el instituto de previsión y asistencia social para el personal del Ministerio de Educación (IPASME) sede Maracaibo. <http://www.urbe.edu/portal-biblioteca/basesdedatos-urbe/tesis/>
- Azuaje Cesar (2010), Realizo una investigación que tiene de título: "Evaluación de la Gestión Presupuestaria en la Dirección de Planificación y Presupuesto de la Alcaldía del Municipio Pampan del Estado Trujillo Durante el Periodo 2008". Tesis de grado.
- Beltrán, J. (1999). Indicadores de gestión. [Documento en línea] Disponible en: [http:// www.veeduriadistrital.gov.co/ es/grupo/ g285/ web/ INDICADORES.pdf](http://www.veeduriadistrital.gov.co/es/grupo/g285/web/INDICADORES.pdf)
- Beltrán, L. (1999). Proceso de dirección. Colombia: ED. Planetas.
- Burbano, Jorge y Ortiz Alberto. (1995). Presupuestos. Enfoque Moderno de Planificación y Control de Recursos. Colombia: Mc Graw – Hill Latinoamérica S.A.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial Extraordinaria No. 5453 del 24/03/2000
- Decreto N° 1.555. Decreto De Reforma Parcial De La Ley De Licitaciones. Gaceta Oficial N° 5.556 Extraordinario de fecha 13 de noviembre de 2001.

- Domínguez, M. (2006). Análisis del Sistema de Control de Gestión. Universidad de Talca. <http://dspace.otalca.cl/bitstream/1950/1385/1/MDominguezB.pdf>
- Gómez López, R. (2003). Generalidades de la AUDITORÍA. Madrid: Ed. Inca Garcilaso.
- González, M. (2006). Principios de Contraloría Social. Instituto Latinoamericano de Investigaciones Sociales. <http://www.ildis.org.ve/website/administrador/uploads/PrincipiosContraloriaSocialMarregot.pdf>
- González, Rosmary (2010), realizo una investigación que tiene de titulo "La auditoría de Gestión en el área de Inventario en el Instituto Medico Valera, ubicado en el Municipio Valera, Estado Trujillo". Tesis de grado.
- Guinart, J. (2003). Indicadores de gestión para las entidades públicas. <http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/clad/clad0047601.pdf>
- Joaquín Rodríguez Valencia. Sinopsis de AUDITORÍA Administrativa. Editorial Panamericana, Bogotá Colombia 1997, primera edición.
- Leonard, William, Auditoría administrativa, editorial Mac Graw Hill, Bogotá Colombia 1985, segunda edición
- Ley Orgánica de Contraloría Social (2010). Gaceta Oficial N° 6.011 del 21 de diciembre de 2010.
- Mallo, C. y Merlo, J. (2000). Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión. Prentice Hall. España.
- Mantilla, S. (2001). Control Interno. Estructura Conceptual Integrada. 3da Edición. Colombia: Ecoediciones.
- Méndez, Carlos, Metodología, editorial Mac Graw Hill, Bogotá Colombia 2001, tercera edición.
- Montenegro, J. (2006). La evaluación de la gestión pública. Caracas: El Nacional.
- Newman, V. (1966). Introducción a la administración. México: Ed., PrenticeHall.
- Pacheco S. (2002). Control de gestión. INCE. Yaracuy.

- Paniagua B, Víctor M. (1999) Sistema de Control Presupuestario. (Quinta Edición) México. 148 p.
- Paredes, F. (2006). Presupuesto público. Revista Cayapa. Venezuela.
- Peña A. (2012). Indicadores aplicados en la gestión del IPASME Valera. Material Mimeografiado. UNEFA.
- Pronunciamiento No. 7 de las Normas de AUDITORÍA. [Http://www.pwc.com/ve/es/publicaciones/nuevas-normas-de-AUDITORIA.jhtml](http://www.pwc.com/ve/es/publicaciones/nuevas-normas-de-AUDITORIA.jhtml)
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (2005). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela. Caracas, viernes 12 de agosto de 2005 N° 5.781 Extraordinario.
- Romero J. (2010). Control presupuestario de las operadoras de salud pertenecientes al nuevo modelo de gestión de la Gobernación del Estado Zulia. <http://www.urbe.edu/portal-biblioteca/basesdedatos-urbe/tesis/>
- Sabino, C. El Proceso de Investigación, Editorial Panamericana, Bogotá Colombia 1992, primera edición.
- Stake, Robert, 2007, *Investigación con estudio de caso*, Madrid, Morata, 4ª ed.r., p. 11
- Valera, Odalis (2009), "Auditoría De Gestión en el Gobierno Local del Municipio Valera". Tesis de grado.

**ANEXO A**  
bdigital.ula.ve  
**INSTRUMENTO**



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**Cuestionario dirigido a los empleados administrativos del instituto de  
prevención**

Las preguntas que a continuación se presentan, tienen por objeto recabar la información pertinente para la elaboración del Trabajo de Grado titulado **AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA A LOS PROCESOS PRESUPUESTO DEL IPASME** ; razón por la cual se te solicita tu valiosa colaboración al respecto. Por favor, contesta todas las preguntas con sinceridad de acuerdo a tu consideración.

Atentamente  
Br. Grey k, Valecillos.  
C.I. V- 18.985.882

bdigital.ula.ve



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
TRUJILLO, ESTADO TRUJILLO

**Cuestionario dirigido a los estudiantes del último semestre de contaduría pública del NURR-ULA, estado Trujillo; que tienen 187 UC aprobadas, en el lapso del semestre académico B-2011**

Quien suscribe, se dirige a usted con la finalidad de solicitarle la información contenida en el instrumento que se le está entregando, cuyo propósito es recolectar la información que permitirá desarrollar la investigación que tiene como objetivo: Analizar la auditoría de gestión aplicada a los procedimientos presupuestarios del IPASME en el Municipio Valera del Estado Trujillo.

Dicho cuestionario es de carácter anónimo el tratamiento se hará de forma general, por lo tanto, sus respuestas son confidenciales, se le agradece responderlos con la mayor sinceridad, ello permitirá darle mayor objetividad al estudio. En tal sentido, se le recomienda atender a cada interrogante expuesta y dar la debida respuesta según su experiencia en el IPASME-Valera.

1. ¿Cuáles políticas presupuestarias le han servido de guía para la formulación del presupuesto de esta organización?
  - a) Gastos de personal \_\_\_\_\_
  - b) Gastos de funcionamiento \_\_\_\_\_
  - c) Déficit en partida \_\_\_\_\_
  - d) Otras \_\_\_\_\_
  
2. ¿En cuánto tiempo se realiza el anteproyecto del presupuesto y en qué fecha lo presentan a la sede central del IPASME?
  - a) Un mes \_\_\_\_\_
  - b) Dos meses \_\_\_\_\_
  - c) Tres meses \_\_\_\_\_
  - d) Más de tres meses \_\_\_\_\_
  
3. ¿En qué fecha presentan el presupuesto a la sede central del IPASME?
  - a) Entre Junio y Julio \_\_\_\_\_
  - b) Entre Agosto y Septiembre \_\_\_\_\_
  - c) Entre Octubre y Noviembre \_\_\_\_\_
  - d) No hay fecha específica \_\_\_\_\_
  
4. ¿Quiénes se reúnen para discutir las necesidades presupuestarias?
  - a) Junta Directiva General \_\_\_\_\_
  - b) Presidente y Coordinador \_\_\_\_\_
  - c) Administración y jefe de presupuesto \_\_\_\_\_
  - d) Nadie \_\_\_\_\_
  
5. ¿Qué tipo de presupuesto se aprueban en esta organización?
  - a) Gastos de personal \_\_\_\_\_
  - b) Gastos de funcionamiento \_\_\_\_\_
  - c) Jornada de atención comunitaria \_\_\_\_\_
  - d) Préstamos a trabajadores y otros \_\_\_\_\_
  
6. ¿En cuánto tiempo aprueban el presupuesto del IPASME?
  - a) Menos de una semana \_\_\_\_\_
  - b) Una semana \_\_\_\_\_
  - c) Quince días \_\_\_\_\_
  - d) Un mes \_\_\_\_\_
  
7. ¿Cuál procedimiento se cumple en esta sede para los gastos presupuestarios?
  - a) Solicitud y selección de cotización; recibimiento de mercancía; revisión de las facturas y aprobación de pagos \_\_\_\_\_
  - b) Recibimiento de mercancía; revisión de facturas y elaboración del cheque para el pago \_\_\_\_\_

- c) Revisión de cuentas por pagar, aprobación de las cuentas por pagar y elaboración del cheque para el pago \_\_\_\_\_
- d) Elaboración y entrega del cheque al proveedor \_\_\_\_\_
8. ¿Cuáles son las cuentas utilizadas por esta cede según el plan único de cuentas?
- a) Gastos de personal 401 \_\_\_\_\_
- b) Materiales y suministro 402 \_\_\_\_\_
- c) Gastos institucionales descentralizados 408 \_\_\_\_\_
- d) Rectificación al presupuesto 498 \_\_\_\_\_
9. ¿Quién ejerce la responsabilidad de la evaluación presupuestaria en esta organización?
- a) Administrador \_\_\_\_\_
- b) Jefe de contabilidad \_\_\_\_\_
- c) Jefe de presupuesto \_\_\_\_\_
- d) Otros \_\_\_\_\_ Especifique \_\_\_\_\_
10. ¿Qué tipo de correcciones se han presentado a la gerencia?
- a) Montos excesivos \_\_\_\_\_
- b) Insuficiencia presupuestaria \_\_\_\_\_
- c) Errores en los montos \_\_\_\_\_
- d) Otros \_\_\_\_\_
11. ¿Cuáles políticas institucionales existentes han servido de guía para el desarrollo de auditoría de gestión de esta organización?
- a) Transparencias en las funciones \_\_\_\_\_
- b) Ética gerencial \_\_\_\_\_
- c) Control de gestión \_\_\_\_\_
- d) Otro \_\_\_\_\_ Especifique \_\_\_\_\_
12. ¿Cuáles nuevas políticas han surgido para adaptarse en el cumplimiento de alguna auditoría de gestión?
- a) Cese de funciones \_\_\_\_\_
- b) Salvaguardar el patrimonio público \_\_\_\_\_
- c) Contraloría social \_\_\_\_\_
- d) Otro \_\_\_\_\_ Especifique \_\_\_\_\_
13. El grado de cumplimiento de los controles administrativos en esta institución se considera:
- a) Efectivo \_\_\_\_\_
- b) Medianamente efectivo \_\_\_\_\_
- c) Medianamente inefectivo \_\_\_\_\_
- d) Inefectivo \_\_\_\_\_

14. ¿Qué tipo de controles operacionales han servido durante el cumplimiento de alguna auditoría de gestión?

- a) Control de caja chica \_\_\_\_\_
- b) Control de chequeras \_\_\_\_\_
- c) Control de conciliación bancaria \_\_\_\_\_
- d) Otro \_\_\_\_\_ Especifique \_\_\_\_\_

15. ¿Qué efectos administrativos ha provocado la evaluación durante alguna auditoría de gestión?

- a) Excelente \_\_\_\_\_
- b) Bueno \_\_\_\_\_
- c) Regular \_\_\_\_\_
- d) Ninguno \_\_\_\_\_

16. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de papelería por número de afiliados?

- a) Si \_\_\_\_\_
- b) No \_\_\_\_\_
- c) Argumente su respuesta \_\_\_\_\_

17. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de servicios públicos por número de personas atendidas?

- a) Si \_\_\_\_\_
- b) No \_\_\_\_\_
- c) Argumente su respuesta \_\_\_\_\_

18. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de insumos médicos por usuarios atendidos?

- a) Si \_\_\_\_\_
- b) No \_\_\_\_\_
- c) Argumente su respuesta \_\_\_\_\_

19. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores de economía para determinar la gestión referente a los gastos de productos de limpieza por consultas atendidas?

- a) Si \_\_\_\_\_
- b) No \_\_\_\_\_
- c) Argumente su respuesta \_\_\_\_\_

20. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores de eficacia para determinar la gestión referente a la eficacia en la realización del Plan Operativo Anual (POAN)?

- a) Si \_\_\_\_\_
- b) No \_\_\_\_\_
- c) Argumente su respuesta \_\_\_\_\_

21. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores para determinar la gestión referente a la eficacia en la evaluación presupuestaria?

- a) Si \_\_\_\_\_
- b) No \_\_\_\_\_
- c) Argumente su respuesta \_\_\_\_\_

22. ¿Durante la presente gestión se han aplicado indicadores para determinar la gestión referente a la eficiencia en el control por partidas presupuestadas?

- a) Si \_\_\_\_\_
- b) No \_\_\_\_\_
- c) Argumente su respuesta \_\_\_\_\_

23. ¿Durante la gestión se han aplicado indicadores para determinar la gestión referente a la eficiencia en la solicitud de créditos?

- a) Si \_\_\_\_\_
- b) No \_\_\_\_\_
- c) Argumente su respuesta \_\_\_\_\_

## **ANEXO B**

# **CARTAS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

## **ANEXO C**

# **ESTADÍSTICAS PARA EL CÁLCULO DE LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO**

bdigital.uisa.ve

ESTADÍSTICAS PARA EL CÁLCULO DE LA CONFIABILIDAD

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
1	2	2	2	1	2	4	1	2	1	2	3	3	1	2	4	1	2	1	2	1	1	1	1	42
2	2	2	2	1	2	4	1	2	1	2	3	3	1	2	4	1	2	1	2	1	1	1	1	42
3	2	2	2	1	2	4	1	2	1	2	3	3	1	2	4	1	2	1	2	1	1	1	1	43
4	3	2	2	1	2	4	2	4	1	2	3	3	2	3	4	2	2	1	2	1	1	1	1	50
5	3	2	2	1	2	4	2	4	1	2	3	3	2	3	3	2	2	1	2	2	1	1	1	50
6	3	2	2	3	2	4	2	4	1	2	3	3	2	3	3	2	2	1	2	2	1	1	1	52
	0,3	0	0	0,7	0	0	0,3	1,2	0	0	0	0	0,3	0,3	0,3	0,3	0	0	0	0,27	0	0	0	21,5
	0,5	0	0	0,8	0	0	0,55	1,1	0	0	0	0	0,55	0,5	0,5	0,55	0	0	0	0,52	0	0	0	4,6368