



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**  
**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previa a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA AL DEPARTAMENTO TÉCNICO DE OBRAS PÚBLICAS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA PROVINCIA DE TUNGURAHUA PERÍODO 2014”**

AUTORA:

**ROSA MARIANELA PUMA ROMERO**

**RIOBAMBA- ECUADOR**

**2015**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

**CERTIFICAMOS:** que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. Rosa Marianela Puma Romero, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

---

Ing. Juan Carlos Castillo Moya  
**DIRECTOR**

---

Eco. Francisco Javier Andrade Domínguez  
**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo Rosa Marianela Puma Romero, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba 30 de Noviembre del 2015

Rosa Marianela Puma Romero

CI: 1804176798

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo a Dios por haber permitido llegar a culminar mi carrera universitaria y permitir el inicio de mi vida como profesional, por estar conmigo en los momentos más difíciles de mi vida por todas las bendiciones recibidas día a día.

A mis padres por ese apoyo incondicional que me brindaron durante mi carrera y supieron darme una voz de aliento para siempre seguir adelante.

También a Juan Freire quien estuvo a mi lado desde el principio de este camino estudiantil, por su amor y comprensión.

Rosa Marianela Puma Romero

## **AGRADECIMIENTO**

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Escuela de Contabilidad y Auditoría, al Director Ing. Juan Carlos Castillo Moya y al Miembro Eco. Francisco Javier Andrade Domínguez.

Ha sido un privilegio poder contar con su guía y ayuda por su buen criterio, capacidad, han sido claves para el desarrollo del presente Trabajo de Titulación.

Rosa Marianela Puma Romero

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índices de cuadros.....	ix
Índices de gráficos .....	ix
Resumen.....	xi
Summary.....	xii
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>2</b>
1.1.1 Formulación del problema .....	2
1.1.2 Delimitación del Problema .....	2
1.1.3 Sistematización del Problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	3
1.3.FORMULACIÓN DE OBJETIVOS .....	4
1.3.1Objetivo General.....	4
1.3.2.Objetivos Específicos .....	4
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>5</b>
<b>2. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>5</b>
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	6
2.2.1 Generalidad de la Auditoría.....	10
2.2.2 Objetivo de la Auditoría .....	11
2.2.3 Clasificación de la Auditoría .....	11
2.2.4 Auditoría Financiera .....	13
2.2.5 Técnicas de Auditoría .....	15
2.2.6 Programas de auditoría. ....	17
2.2.7 Control interno.....	19

2.2.8 Ambiente de control.....	20
2.2.9 Evaluación de riesgos .....	21
2.2.10 Actividades de control .....	22
2.2.11 Informes de la Auditoria .....	25
2.2.12 Análisis Financieros.....	28
2.3 HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER .....	35
2.3.1 Hipótesis General.....	35
2.4 VARIABLES .....	35
2.4.1 Variable Independiente: Auditoría Financiera.....	35
2.4.2 Variable Dependiente: Toma de decisiones.....	35
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	36
3. MARCO METODOLÓGICO.....	36
3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	36
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	36
3.2.1 Investigación de campo .....	37
3.2.2 Investigación bibliográfica o documental.....	37
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	38
3.3.1 Población .....	38
3.3.2 Muestra .....	39
3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	40
3.4.1 Métodos .....	40
3.4.2 Técnicas e Instrumentos.....	40
3.5 RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS .....	41
3.5.1 Resultados de la encuesta .....	41
3.6 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	53
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	55
4. MARCO PROPOSITIVO.....	55
4.1 TITULO .....	55
4.2 OBJETIVOS .....	55
4.2.1 Objetivo General.....	55
4.2.2 Objetivos Específicos .....	55
4.3 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA .....	56
4.3.1 Desarrollo de las fases de la Auditoría Financiera .....	56

4.4 DESARROLLO DE LA PROPUESTA .....	57
(FASE I).....	57
4.4.1 Planificación de la Auditoría .....	58
(FASE II) .....	76
4.4.2 Programa general de la realización de la Auditoría.....	77
(FASE III).....	138
4.4.3 Resultados obtenidos con la Auditoría .....	139
CONCLUSIONES .....	142
RECOMENDACIONES.....	143
BIBLIOGRAFÍA .....	144
ANEXOS .....	146



## ÍNDICES DE CUADROS

Cuadro N° 1: El presupuesto para las obras .....	42
Cuadro N° 2: Se ha determinado una Auditoría Financiera .....	43
Cuadro N° 3: Estados Financieros con los PCGA.....	44
Cuadro N° 4: Cumple con las funciones establecidas .....	45
Cuadro N° 5: Establecido la misión y visión.....	46
Cuadro N° 6: Una rutina permanente de seguimiento y evaluación.....	47
Cuadro N° 7: El periodo que se realiza los Estados Financieros.....	48
Cuadro N° 8: Ingresos para las obras.....	49
Cuadro N° 9: Información necesaria en el financiamiento de las obras.....	50
Cuadro N° 10: Ejecución de la Auditoría Financiera .....	51
Cuadro N° 11: Restructuración del control interno .....	52
Cuadro N° 12: Frecuencias Observadas .....	54
Cuadro N° 13: Frecuencias Esperadas.....	54
Cuadro N° 14: Tabla de contingencia.....	54
Cuadro N° 15: Matriz de análisis FODA de las Fortalezas .....	66
Cuadro N° 16: Matriz de análisis FODA de las Oportunidades .....	67
Cuadro N° 17: Abreviaturas de la Auditoría .....	74
Cuadro N° 18: Marcas que se utiliza en la auditoría Financiera .....	75
Cuadro N° 19: Programa de la ejecución de la Auditoría.....	77

## ÍNDICES DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Ubicación del GAD Municipalidad de Mocha .....	10
Gráfico N° 2: Tipos de papeles de trabajo.....	18
Gráfico N° 3: Componentes del control .....	20
Gráfico N° 4: Ambiente de control .....	20
Gráfico N° 5: Factores .....	21
Gráfico N° 6: Valoración del Riesgo.....	22
Gráfico N° 7: Identificación de los riesgos internos y externos .....	22
Gráfico N° 8: El presupuesto para las obras .....	42

Gráfico N° 9: Se ha determinado una Auditoría Financiera.....	43
Gráfico N° 10: Estados Financieros con los PCGA .....	44
Gráfico N° 11: Cumple con las funciones establecidas .....	45
Gráfico N° 12: Establecido la misión y visión .....	46
Gráfico N° 13: Una rutina permanente de seguimiento y evaluación .....	47
Gráfico N° 14: El periodo que se realiza los Estados Financieros .....	48
Gráfico N° 15: Ingresos para las obras .....	49
Gráfico N° 16: Información necesaria en el financiamiento de las obras .....	50
Gráfico N° 17: Ejecución de la Auditoría Financiera.....	51
Gráfico N° 18: Reestructuración del control interno.....	52
Gráfico N° 19: Valoración del Riesgo .....	56
Gráfico N° 20: Organigrama Estructural del departamento técnico de obras públicas ..	70
Gráfico N° 21: El nivel de confianza.....	80
Gráfico N° 22: El nivel de confianza de cuentas por cobrar .....	99
Gráfico N° 23: El nivel de confianza de cuentas por pagar.....	110
Gráfico N° 24: El nivel de confianza del patrimonio .....	119
Gráfico N° 25: El nivel de confianza del patrimonio .....	126
Gráfico N° 26: El nivel de confianza del patrimonio .....	132

## **RESUMEN**

La presente investigación tiene por objeto realizar una Auditoría Financiera al departamento técnico de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha, como soporte al momento de realizar una correcta toma de decisiones, y evaluar las cuentas de mayor significancia dando a conocer sus movimientos. La Auditoría Financiera se realizó recopilando, analizando e interpretando la información obtenida, de la institución, con la finalidad de obtener información general de la organización y el funcionamiento interno de la misma. Con la Ejecución de la auditoría se concluye que el Gobierno Autónomo Descentralizado, no determina controles a las cuentas de mayor relevancia, como son: bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, el capital, los ingresos y gastos que realizan al momento de la implementación de nuevas obras públicas. Se recomienda elaborar y establecer los procedimientos y las funciones que se deben aplicar en un control interno, con el que permita optimizar los recursos, y cumplir con las políticas establecidas en el periodo económico por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha.

Palabras Claves: Auditoría Financiera, Estados Financieros, Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha.

---

Ing. Juan Carlos Castillo Moya  
Director del Trabajo de Titulación

## **SUMMARY**

The current research aims to develop a financial audit in the Technical Department of Public Works, of the Decentralized Autonomous Government of Mocha County as a support to carry out a correct decision and evaluate the accounts of greater significance to make known its movements.

The financial audit was conducted by collecting, analyzing and interpreting the obtained information of the institution, in order to get general information of the organization and the inner workings of it.

The researcher recommends to the Municipal Decentralized Autonomous Government of Mocha County the development and establishment of procedures and functions to be applied in the internal control, which enables to optimize resources and fulfill the policies established in the financial period.

**Keywords:** Financial Audit, Financial Statements, Decentralized Autonomous Government of Mocha County.

## INTRODUCCIÓN

La investigación del trabajo está determinada a la Auditoría Financiera al departamento técnico de obras públicas del GAD Municipal del Cantón Mocha, Provincia de Tungurahua Periodo 2014.

Al principio de la Auditoría se trata de conocer a la institución, su función, sus objetivos y metas, además, de descubrir los errores que afectan a la toma de decisiones. Hay que recordar que una Auditoria consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros que generó la institución, para que en el informe final y en el dictamen se pueda dar a conocer los hallazgos que se encontraron en el periodo auditado, con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

La investigación está determinada de la siguiente manera:

En el capítulo I se trata de formular el problema investigativo, dentro del cual se determina la formulación del problema, el respectivo planteamiento del mismo, de esa manera se desarrolla la justificación del porque se determina la investigación, con sus respectivos objetivos tanto generales como específicos.

En el capítulo II se determina el marco teórico, en el que se desarrolla la Auditoria Financiera, con los antecedentes investigativos, la fundamentación teórica, donde se define la variable independiente y dependiente del tema investigativo.

En el capítulo III se define la metodología con la que se elabora la investigación, utilizando las variables independientes y dependientes, con la respectiva verificación de la hipótesis con la comprobación de las encuestas establecidas al personal del GAD Municipal del Cantón Mocha.

En el capítulo IV se define el tema de la propuesta, con el que se pretende dar una solución al problema planteado, con el desarrollo de la Auditoria Financiera a los respectivos estados financieros, con la finalidad de mejorar las obras establecidas por el departamento Técnico de obras públicas. En el capítulo V contiene las conclusiones y recomendaciones y al final se determina la bibliografía y los respectivos Anexos.

# CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha, en el departamento técnico de obras públicas, se han venido presentando problemas al no verificar que los Estados Financieros estén realizados mediante los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA), antes de enviar los reportes al Alcalde de Mocha.

La información financiera que presenta el departamento técnico de obras públicas, no refleja en el informe final todo lo que se desarrolla en un periodo económico, distorsionando los reportes que recibe el GAD ocasionado la disminución de las obras que se determinan en el Cantón Mocha.

Es por esa razón que se han venido afrontando grandes problemas, al momento de la realización de las obras públicas, porque el departamento contable, no cuenta con la información adecuada, que le permita la correcta toma de decisiones. El principal problema en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha, es que no se ha determinado una Auditoría Financiera a los estados financieros.

### 1.1.1 Formulación del problema

¿Cómo incide la Auditoría Financiera en la toma de decisiones del departamento técnico de obras públicas, el que permita determinar nuevas obras por el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha?

### 1.1.2 Delimitación del Problema

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría
- **Aspecto:** Auditoría Financiera a los respectivos Estados Financieros.
- **Delimitación Espacial:** El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha.
- **Delimitación Temporal:** 2014

### **1.1.3 Sistematización del Problema**

Se plantea las siguientes preguntas directrices con las que se pretende dar solución al tema planteado:

- ¿Se realiza los Estados Financieros mediante los Principios Contables Generalmente Aceptados?
- ¿Se determinó una Auditoría Financiera a los estados financieros en los años anteriores?
- ¿Existe una rutina permanente de seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar mejoras en la institución?
- ¿El departamento financiero mantiene la información necesaria para el financiamiento de las obras para el Cantón?

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

La importancia del presente trabajo de investigación, es que le permite incrementar el grado de confianza en los respectivos estados financieros. Se puede lograr mediante el dictamen elaborado por la auditoría Financiera, con la finalidad de conocer si se realizaron mediante los PCGA.

La Auditoría Financiera le permitirá conocer la razonabilidad de los estados financieros, mediante los Principios Fundamentales, donde el auditor emite un dictamen, que le facilita al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha, la realización de la correcta toma de decisiones en el departamento técnico de obras públicas que le favorezcan al cantón.

Se debe realizar una Auditoría Financiera al final del periodo económico, ya que mediante dictamen establecido por el auditor, le permitirá al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha, corregir los errores realizados por el departamento Técnico de obras públicas, con la finalidad de que se puede cumplir con las fechas establecidas oportunamente.

Los beneficiarios con la Auditoría financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha, serán el Alcalde, Director de obras públicas y personas que laboran en la dicha área de la Municipalidad, permitiendo de esta manera evaluar la situación financiera.

Además para la elaboración del presente trabajo de investigación, se cuenta con la debida autorización de la Municipalidad “Alcalde” y los Funcionarios colaboradores, quienes facilitaran todo tipo de información que se requiera para la elaboración de la auditoría financiera.

### **1.3.FORMULACIÓN DE OBJETIVOS**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Elaborar una Auditoría Financiera al Departamento Técnico de Obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Mocha, con el que permita determinar la correcta toma de decisiones.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Determinar una Auditoría Financiera a los estados financieros, con la finalidad de conocer si fueron elaborados mediante los principios contables generalmente aceptados.
- Evaluar el sistema contable que se utiliza en el departamento Técnico de obras públicas, para conocer si las obras se realizan en el plazo establecido.
- Realizar la Auditoría Financiera al Departamento Técnico de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, para realizar la correcta toma de decisiones mediante los indicadores financieros.



## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL**

#### **2.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN**

En la investigación que se está realizando, es importante utilizar fuentes bibliográficas de otros autores, que se utilizan como soporte de apoyo al estudio investigativo.

Mediante la opinión de Rodríguez & Urgilez (2012) en su investigación determina “Auditoría Financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chunchi Ltda., para la optimización de los recursos económicos y la adecuada toma de decisiones durante el periodo 2010” con las siguientes conclusiones:

a) “El medio de control de una entidad necesita de evaluaciones permanentes que maximicen sus recursos y fortalezcan el desarrollo de las mismas. b) Hoy en día la auditoría financiera constituye una herramienta indispensable para la adecuada toma de decisiones, debido a que directivos e inversionistas basan sus estrategias en los resultados que se obtiene en ella”.

Con la Auditoría financiera se pretende evaluar los procesos que se desarrollan en GAD municipalidad de Mocha, la cual le permita desarrollar la correcta toma de decisiones al momento de implementar obras para el beneficio del Cantón Mocha.

“Auditoría Financiera a la empresa Orientoil S.A., del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, periodo 2011” de acuerdo a la opinión de Morocho (2013) determina las siguientes conclusiones:

a) “Al realizar la Auditoría a ORIENTOIL, se pudo obtener como resultado que la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros. b) Después de analizar todas y cada una de las metas y objetivos señalados y planteados por ORIENTOIL, se observó que las mismas han sido cumplidas en forma parcial y no en su totalidad, lo que

Ha ocasionado que sus procesos internos se debiliten, en algunos casos. c) Al realizar el análisis de las cuentas por cobrar de la compañía, se comprobó que la empresa no cumple con la normativa vigente en cuanto al cálculo de la provisión de cuentas incobrables.

Es importante que se utilice el aporte de otros autores, que esté relacionado directamente con la investigación que se está determinando con la finalidad de poder descubrir las falencias que ha tenido el GAD municipalidad de Mocha en las obras que realizan, en el beneficio del cantón.

### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

#### **Historia del Municipio de Mocha**

De acuerdo a la Ley el Tribunal Supremo Electoral, llama a elecciones del flamante Cantón Mocha el 13 de Mayo de 1986, en donde son elegidos como Concejales los Señores: Señora Yolanda Beltrán, señor Oscar Cerda, Lic. Mario Molina, señor Guillermo Ortiz, señor Gustavo Padilla, Lic. Efraín Paucar y señor Orlando Pérez.

La primera sesión inaugural se realizó el 8 de noviembre de 1986, en donde se elige a su primer Presidente del Concejo al señor Orlando Pérez y como Vice - presidente el señor Guillermo Ortiz.

Los empleados con que se inició la municipalidad son, Asesor Jurídico, Secretaria, Jefe Financiero, Tesorero, Jefe de Obras Públicas, Jefe de Avalúos y Catastros, Comisario Municipal, Policía Municipal, trabajadores de Obras Públicas y Conserje.

El 23 de Septiembre de 1.987 el Concejo Cantonal autoriza firmar un convenio para la creación de dos Bibliotecas que funcionarán en el centro Cantonal y Yanahurco.

#### **Historia de la Parroquia**

Mocha se deriva de la palabra Mochica “Mochoe” cuyo significado es adoratorio, se cree que este nombre se debe al Monasterio de las Vírgenes del Sol que existió en la

cima del cerro Puñalica, al llegar los Incas a esta zona del país decidieron kichuizar el nombre haciendo referencia a la palabra Mucha que dentro del idioma Kichua significa beso, con el pasar del tiempo y con la mezcla entre el español y el kichua se nombró a esta tierra como Mocha.

La población de Mocha desde sus inicios fue habitada por los Panzaleos, quienes adoraban al Chimborazo, Tungurahua y Carihuirazo. Ante la invasión de los Incas a territorio ecuatoriano, el pueblo Panzaleo asentado en Mocha mostró gran resistencia en varias ocasiones pero en 1486, que los incas logran afianzarse en el territorio de Mocha más que por la lucha por el matrimonio que contrajo Huayna Cápac con una de las hijas de Punina, quien fuera Cacique de los Mochas.

Mocha, al ser el paso estratégico entre el norte y sur del Reino de Quito se convierte en un Tambo Real, en Fortaleza y en adoratorio del Sol, hasta la época de la conquista en 1534, cuando se convierte en simples encomiendas y sus territorios pasan a manos de españoles, pero no es hasta 1586 que Don Alfonso Ruiz funda definitivamente Mocha. Al momento en que Riobamba es ascendida Villa y toma el nombre de Villa de Villar Don Pardo, Mocha ingresa a formar parte de su territorio y es nuevamente el paso obligado para comunicar a Quito con el corregimiento de Riobamba.

Mocha por su ubicación geográfica, en una zona montañosa con volcanes activos el territorio de la sierra central del Ecuador tuvo varios cataclismos que afectaron seriamente sus poblados, es así que la población de Mocha, fue afectada en varias ocasiones siendo los sismos más destructores de los años 1797, 1949 y 1968, de todos estos movimientos telúricos los mochanos supieron levantarse y volver a reconstruir de entre los escombros a su amada ciudad.

### **Misión, Visión y Objetivos Institucionales.**

#### **Misión**

“Proporcionar a la población cantonal servicios públicos de calidad, con eficacia, eficiencia y buen trato, con gestión interinstitucional y un manejo adecuado de todos sus recursos. Líder en el desarrollo cantonal con participación activa de sus actores

para la planificación, priorización y control social, en la ejecución y evaluación de planes y proyectos prioritarios, para la comunidad, garantizando el desarrollo sustentable y sostenible del Cantón Mocha”.

### **Visión**

“Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, para los próximos cinco años, se constituirá en un ejemplo de desarrollo local y contará con una organización interna altamente eficiente para atender las necesidades del cantón y poder reaccionar de manera eficaz y urgente ante desastres naturales”.

### **Objetivos**

“Involucrar a la comunidad en el proceso de planificación cantonal participativa asegurando el aporte de todos los actores;

- a. Fortalecer el nivel de desempeño;
- b. Desarrollar un esquema de Cultura Organizacional que dinamice la gestión administrativa;
- c. Disponer de infraestructura y equipamiento necesario para enfrentar las demandas cantonales de acuerdo a las competencias;
- d. Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para discutir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo;
- e. Motivar al talento humano, que apunte al profesionalismo, capacitación, responsabilidad, y experiencia en la gestión municipal con ética y transparencia, aplicando criterios técnicos y competentes e impulsando cambios que requiere el Gobierno Municipal del Cantón Mocha para alcanzar el desarrollo económico y social”.

### **Ubicación del Cantón Mocha**

**Cantón:** Mocha

**Provincia:** Tungurahua

**Cantonización:** 13 de Mayo de 1986:

**Sus límites son:**

**Al Norte.** La unión de las carreteras Yanahurco con la panamericana, cerca de santa Lucia bajo, coordenadas geográficas 78° 38' 48" de longitud occidental y a 1°21'14" de latitud sur.

**Al Sur:** río Mocha a 3600m.s.n.m con la loma chilla bullo chico, al sur la cocha Rumípamba, a 78° 43' 03" de longitud occidental y a 1°28'03" de latitud sur.

**Al Este:** El río mocha une con la quebrada Hualcanga con las siguientes coordenadas geográficas 78° 36' 30" de longitud occidental y a 1°23'13" de latitud sur.

**Al Oeste:** El nevado Carihuayrazo (5020 m.s.n.m) coordenadas geográficas 78° 45' 00" de longitud occidental y a 1°23'13" de latitud sur.

**Población:** 6.371 habitantes

**Clima.**- El territorio del cantón va desde los 2500 hasta los 4965 m.s.n.m., esto es una de las razones para que el cantón tenga características climáticas distintas, en la zona más alta, encontramos a los páramos con temperaturas por debajo de los 10° C. con pronunciadas variaciones climáticas durante el día y humedad.

**Altitud.**- Mocha se encuentra ubicada a 3280 m.s.n.m.

**Superficie** de 82.3km<sup>2</sup>.

**División Política:**

Su cabecera es Mocha; cuenta con dos parroquias:

La Matriz

Pinguili Santo Domingo.

## Cantón Mocha



**Gráfico N° 1: Ubicación del GAD Municipalidad de Mocha**  
**Fuente:** El GAD Municipalidad de Mocha

## 2.2 Fundamentación Teórica

### 2.2.1 Generalidad de la Auditoría

La Auditoría, mediante la opinión de Sánchez (2006, pág. 2) le define como: “el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración”.

De otra manera se determina que la “Auditoría es la acumulación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.” (Arens , 2007, pág. 4)

La Auditoria se determina en las empresas con la finalidad de poder conocer la situación en la que se encuentra, los respectivos reportes proporcionando situaciones adecuadas, las cuales le faciliten disminuir el riesgo de pérdida en las respectivas obras que realiza el GAD municipalidad de Mocha.

### **2.2.2 Objetivo de la Auditoría**

Los objetivos principales de la auditoría mediante la opinión de Zapico, Pastrana, Llana & Muñiz (2010) son:

a) Determinar la idoneidad y efectividad del sistema de gestión de la prevención de riesgo laboral de una organización para alcanzar los objetivos de gestión específicos en las actividades. b) Proponer al auditado la oportunidad de mejorar su sistema de gestión de prevención de riesgo laboral, y con ello contribuir a la mejora continua de su comportamiento. c) Aumentar el nivel general de concienciación y sensibilización de los recursos humanos de la empresa.

El objetivo principal de la auditoría es poder determinar las falencias que tiene el GAD municipalidad de Mocha, en el departamento técnico de obras públicas, de esa manera se disminuye los riesgos, aumentando las obras establecidas en el cantón Mocha.

### **2.2.3 Clasificación de la Auditoría**

#### **Auditoría Interna**

- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría de Gestión o Administrativa
- Exámenes aplicados a cuentas

#### **Auditoría Externa**

- Auditoría Financiera
- Auditoría de Gestión o Administrativa
- Exámenes Especiales

## **Auditoría Interna**

“La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva dedicada al aseguramiento y a la consultoría que ha sido diseñada para añadir valor y mejorar las operaciones de una empresa” (Wiley & Sons Ltd., 2005, pág. 16).

En cambio mediante la opinión de Arenas & Moreno (2008) la auditoría interna “existe cuando el auditor tiene una relación de dependencia con la empresa que lo contrata. La revisión se centra sobre el grado de cumplimiento del control interno de la entidad”

La elaboración de la auditoría interna le ayuda a la empresa a cumplir con los objetivos planteados, el que le permite para evaluar y mejorar la gestión de riesgo, que tiene el GAD del cantón mocha al momento de desarrollar las respectivas obras, encargadas por el departamento técnico.

Dentro de la auditoría interna se encuentra la auditoría de cumplimiento y de gestión que mediante la opinión de la Contraloría General del Estado (2001) “es el propósito de una auditoría de cumplimiento es determinar si el auditado está cumpliendo con algunos procedimientos, reglas o reglamentos específicos que fije alguna autoridad superior”. En cambio la auditoría de gestión consiste en realizar una evaluación que se determina en una empresa con la finalidad de conocer y evaluar la eficiencia y eficacia del control y la planificación de los recursos.

Los exámenes especiales que se determinan en la auditoría interna, son aquellos que se realizan mediante la verificación de las actividades financieras y administrativas que se desarrolla en el GAD de la Municipalidad de Mocha mediante el departamento técnico de obras públicas.

## **Auditoría Externa**

De acuerdo a la opinión de Madariaga (2004) “La auditoría externa se puede definir como los métodos empleados por una firma externa de profesionales, para averiguar la



exactitud del contenido de los estados financieros presentados por una empresa. Se trata de dar carácter público, mediante la revisión”.

El objetivo de la auditoría externa consiste en “revisar sistemáticamente de manera programada, áreas, departamento o funciones de la empresa que presentan algún tipo de ineficiencia o en las cuales se han detectado irregularidades o posibilidades de mejora” (Aumatell, 2003, pág. 23).

La auditoría externa es realizada por auditores externos de la empresa o institución, los cuales está en la obligación de observar todo lo requerido por la institución, de esa manera están en la capacidad de emitir sus propia opinión mediante los dictámenes de auditoría.

Dentro de auditoría externa se encuentra la auditoría financiera que de acuerdo a la Contraloría General del Estado (2001) “el objetivo de una auditoría a los estados financieros es permitir al auditor expresar una opinión si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados”.

Dentro de la investigación que se está desarrollando se debe determinar una auditoría financiera al departamento de obras públicas del GAD municipalidad de Mocha, para lo cual se determina lo que es una auditoría financiera.

#### **2.2.4 Auditoría Financiera**

Velastegui (2011), en su trabajo de investigación manifiesta que: “Tiene por objetivo determinar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo a principios contables generalmente aceptados”.

Es el examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una entidad o empresa e incluye la evaluación del control interno contable a base de los registros, comprobantes y evidencias que sustenten operaciones financieras.

## **Objetivos de la auditoría**

Mediante el aporte de Aragadvay & Quishpi (2011), menciona en su trabajo de investigación que:

Apoyar a quien la contrate en el desempeño de sus actividades, para ello la auditoría le proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a los objetos de estudio o situaciones auditadas, que hayan sido revisadas por el auditor; por ende el auditor debe ser un asesor de alta competitividad para la organización.

Algunas de las actividades inherentes al objetivo general de la auditoría, son asesorar al ente con el propósito de:

- Realizar una delegación efectiva de funciones.
- Mantener adecuado control sobre la organización.
- Reducir a niveles mínimos las posibilidades de ocurrencia de riesgos.
- Revisar y evaluar cualquier fase de la actividad de la organización: contable, financiera, administrativa, operativa, etc.

## **Objetivos Específicos**

Dependiendo del enfoque o tipo de auditoría que se trabaje y el alcance de ésta y de los propósitos con que se realice, los objetivos específicos cambian; sin embargo, a continuación se presentan algunos de los objetivos específicos típicos de los diferentes tipos de auditoría:

- Revisar y evaluar la efectividad, propiedad y aplicación de los controles internos propios del objeto de estudio o situación auditada.
- Cerciorarse del grado de cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos que sean aplicables.
- Comprobar el grado de confiabilidad en la información que produzca la organización.

- Evaluar la calidad del desempeño en el cumplimiento de las responsabilidades asignadas.
- Promover la eficiencia, la eficacia y la economía operacional.

### 2.2.5 Técnicas de Auditoría

Son herramientas o métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe. Es decir, son métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional. Miranda (2012)

Todo auditor debe conocer y saber utilizar sus herramientas de trabajo, de lo contrario, estaría imposibilitado de ejecutar su examen técnicamente.

Verificación	Técnicas
Ocular	Observación Rastreo Comparación
Verbal	Indagación Encuestas
Escritas	Análisis Conciliación Confirmación Tabulación
Verificación física	Inspección
Verificación documental	Comprobación Computación o cálculo Totalización Verificación

**Cuadro N° 1:** Técnicas de Auditoría

**Fuente:** (Miranda, 2012)

**Elaborado por:** Rosa Puma

En su trabajo de investigación Aragadvay & Quishpi (2011), determina las siguientes técnicas de auditoría:

**Observación:** Consiste en cerciorarse en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias, de reconocer la manera en que los servidores de una empresa aplican los

procedimientos establecidos. Esta técnica se aplica generalmente en todas las fases de la auditoría.

**Rastreo:** Es el seguimiento y control de una operación, dentro de un proceso o de un proceso a otro, a fin de conocer y evaluar su ejecución.

**Comparación:** Es la determinación de la similitud o diferencias existentes en dos o más hechos u operaciones; mediante esta técnica se compara las operaciones realizadas por la entidad auditada, o los resultados de la auditoría con criterios normativos, técnicos y prácticas establecidas, mediante lo cual se puede evaluar y emitir un informe al respecto.

**Indagación.-** Consiste en obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones. Las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí pueden suministrar elementos de juicio muy satisfactorio si todo fuese razonable y muy consistente.

**Encuesta:** Encuestas realizadas directamente o por correo, con el propósito de recibir de los funcionarios de la entidad auditada o de terceros, una información de un universo, mediante el uso de cuestionarios cuyos resultados deber ser posteriormente tabulados.

**Análisis:** Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos.

**Conciliación:** Consiste en hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.

**Confirmación:** Comunicación independiente y por escrito, de parte de los funcionarios que participan o ejecutan las operaciones, y/o de fuente ajena a la entidad auditada, para comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen, así como para determinar la exactitud o validez de una cifra, hecho u operación.

**Tabulación:** Consiste en agrupar resultados importantes obtenidos en área, segmentos o elementos examinados que permitan llegar a conclusiones.

**Comprobación:** Consiste en verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por una entidad, a través del examen de la documentación justificadora o de respaldo.

**Computación o cálculo:** Consiste en la verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado, presentados en informes, contratos, comprobantes y otros.

**Totalización:** Consiste en verificar la exactitud de los sub-totales y totales verticales y horizontales.

**Verificación:** Consiste en probar la veracidad o exactitud de un hecho o una cosa. (págs. 17,19,19)

### **2.2.6 Programas de auditoría.**

Un programa de auditoría es un listado detallado de los procedimientos de auditoría específicos que deben realizarse en el curso de un contrato de auditoría. Un programa de auditoría está diseñado para lograr objetivos de auditoría con respecto a cada cuenta importante en los estados financieros.

Generalmente, el programa de auditoría está dividido en dos secciones importantes.

- La primera sección aborda con los procedimientos para evaluar la efectividad del control interno del cliente.
- La segunda aborda la “prueba sustantiva” de cifras que aparecen en los estados financieros, y la determinación de si las revelaciones de los estados financieros son adecuadas.

## Papeles de trabajo

Tamayo (2001), en su libro considera que “los papeles de trabajo son registros que mantiene el auditor de los procedimientos aplicados, pruebas desarrolladas, información obtenida y conclusiones pertinentes que se llegó en el trabajo” (págs. 49,51).

Ejemplos:

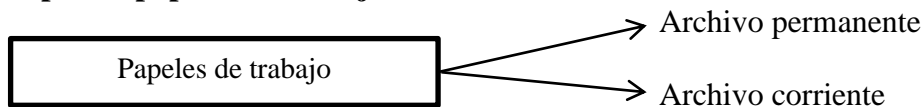
- Programas de Auditoria.
- Análisis.
- Los memorandos.
- Las cartas de confirmación.
- Resúmenes de documentos de la institución.
- Cedula comentarios preparados por el auditor.

Los papeles de trabajo revisten gran importancia porque son un fiel reflejo del criterio, objetividad y profundidad de los procedimientos de auditoria aplicados, permitiendo señalar si fueron o no alcanzados los objetivos de la auditoria propuesta.

**Archivo Permanente:** Contiene información que cubre varios períodos de la auditoría y son de utilidad en exámenes posteriores representando sumo interés para el administrador.

**Archivo Corriente:** Se elabora para examinar cada período de auditoría a realizar, constituyéndose en evidencia del trabajo desarrollado por el auditor, mostrando sus fases.

### Tipos de papeles de trabajo



**Gráfico N° 2:** Tipos de papeles de trabajo

**Fuente:** Tamayo Alonso

**Elaborado por:** Rosa Puma

## Marcas y referencias de auditoria

MARCA	CONCEPTO
✓	Verificación
∑	Sumatoria
×	Valores no Registrados
Ψ	Comprobado y Verificado
↔	Confrontado con Documentación
≡	Calculo Correcto
T	Solicitud de Confirmación Enviada
±	Saldos Conciliados
≠	Diferencia Encontrada
H	Hallazgos
Δ	Valores Calculados
∞	No Reúne Requisitos
*	Deficiencia en los Procesos

**Cuadro N° 2:** Marcas de Auditoría

**Fuente:** Contraloría General del Estado, Manual de Auditoria de Gestión

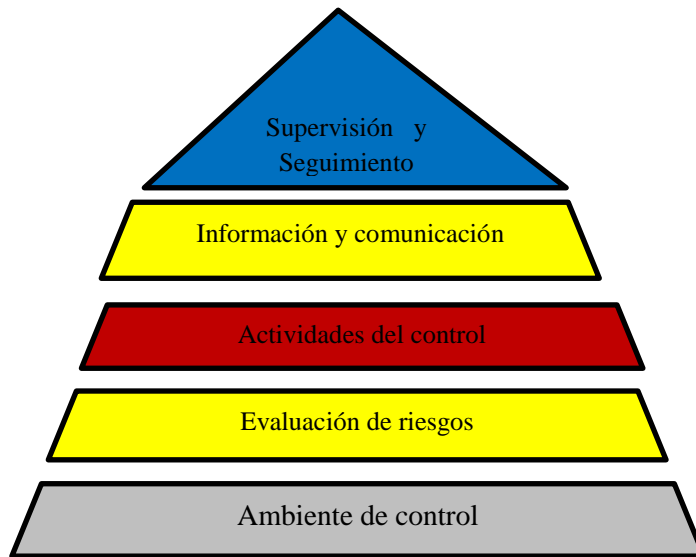
**Elaborado por:** Rosa Puma

### 2.2.7 Control interno

Mediante la opinión de Escobar & Carvajal (2013), el control interno “es el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y la veracidad de la información financiera y administrativa, promover eficiencia en las operaciones”(p.15). El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección dirija a la empresa y están integrados en el proceso de dirección, aunque los componentes son aplicables a todas las empresas.

#### 2.2.7.1 Componentes o elementos del control interno

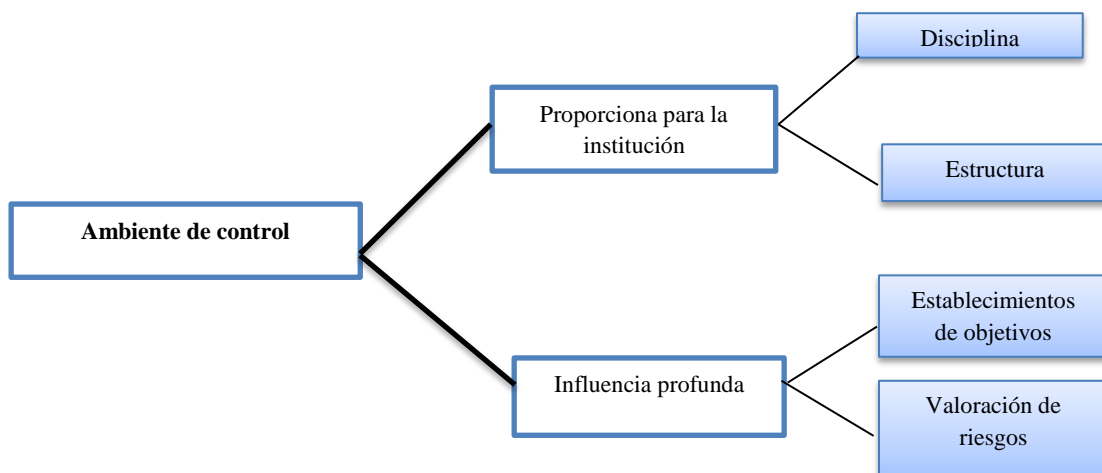
Derivan del estilo gerencial y están integrados en el proceso de dirección de la empresa. Estos componentes, se presentan independientemente del tamaño o naturaleza de la organización y son los siguientes:



Elaborado por: Rosa Puma

### 2.2.8 Ambiente de control

Es la base de todo el sistema de control interno y establece el procedimiento de la institución e influye en el nivel de concientización del personal respecto del control.

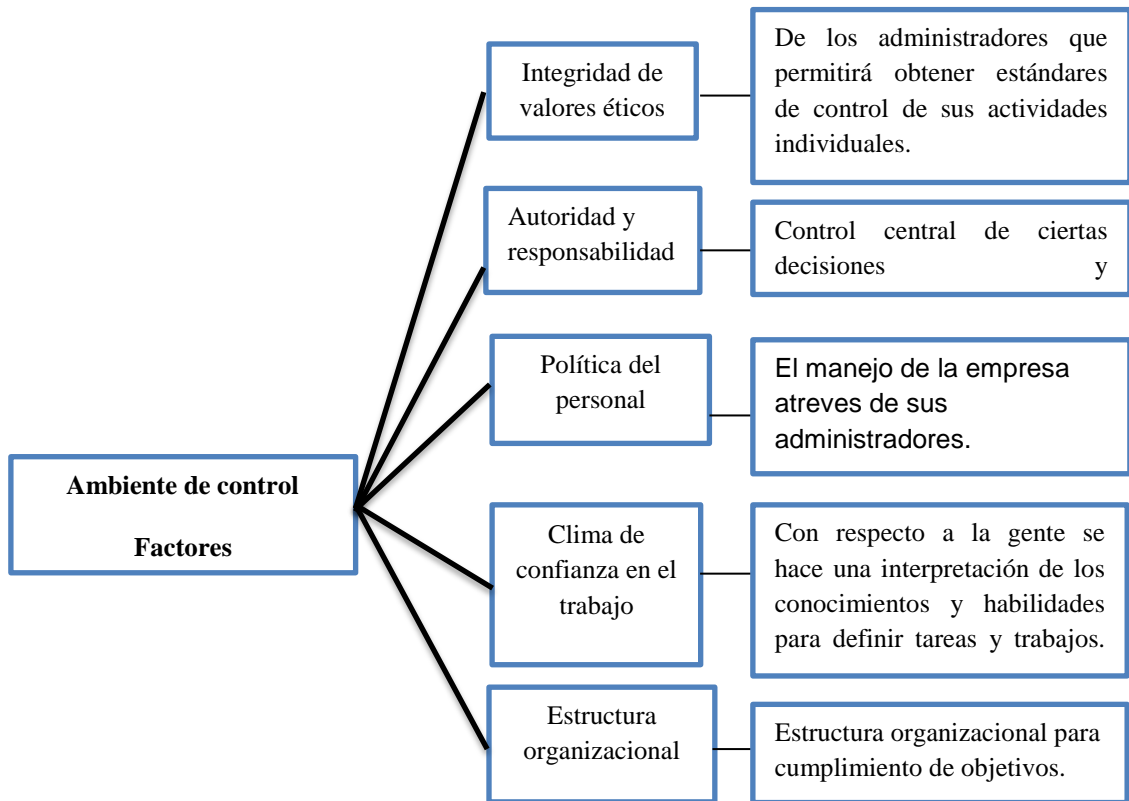


**Gráfico N° 4:** Ambiente de control

**Fuente:** Rosa Puma

El control interno para la institución establece políticas y procedimientos que estén de acuerdo a las necesidades de la organización el mismo que impulsara la participación de los valores y el trabajo en equipo, con el fin de obtener los objetivos planteados por la entidad.





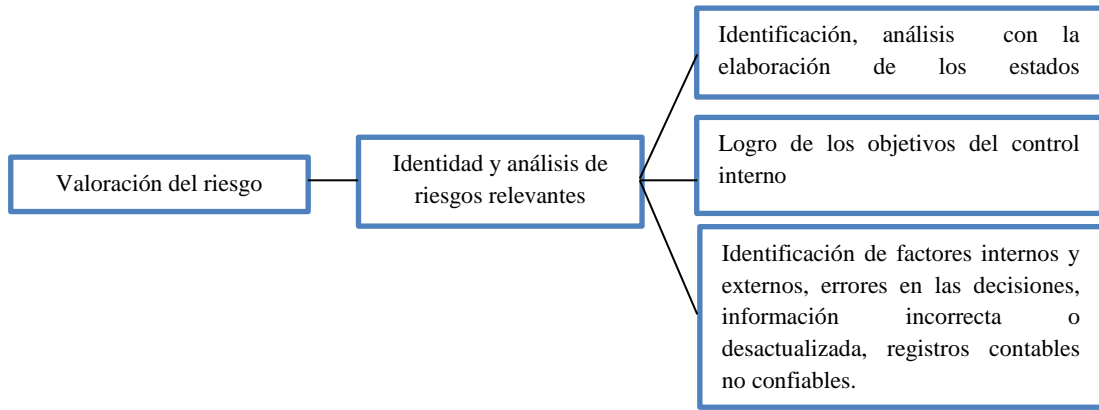
**Gráfico N° 5:** Factores  
**Fuente:** Rosa Puma

### 2.2.9 Evaluación de riesgos

El riesgo es un hecho o acontecimiento cuya probabilidad de ocurrir es insegura, la importancia en el caso del control interno se basa en que la posible manifestación e impacto ponen en peligro el logro de los objetivos de la institución.

Para los posibles riesgos que la organización puede enfrentar se utiliza una variedad de herramientas y fuentes de información, en este caso la institución utilizara un cuestionario de control interno, como también más adelante se desarrollara flujo gramas de procesos.

Estas herramientas serán de gran utilidad para la identificación de riesgos que puede estar atravesando la institución.



**Gráfico N° 6:** Valoración del Riesgo

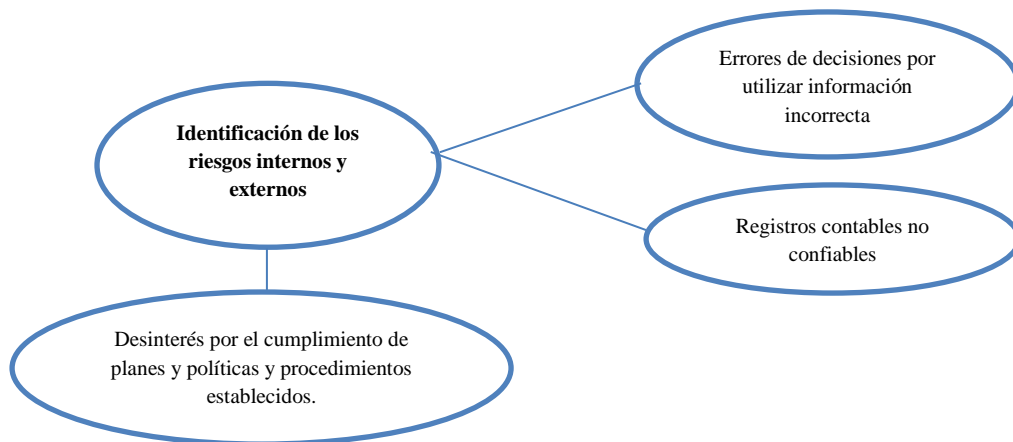
**Fuente:** Rosa Puma

**Los elementos que constituyen parte de la valoración del riesgo son:**

- Los objetivos deben ser instituidos y comunicados;
- Identidad de los riesgos internos y externos;
- Los métodos deben contener objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- Evaluación del medio ambiente interno y externo.

**2.2.10 Actividades de control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a minimizar los riesgos que amenazan el logro de los objetivos de la institución. Se ejecutan en todos los niveles de la misma. La gerencia y demás deben cumplir diariamente con las funciones asignadas, se puede identificar los riesgos de la empresa a través de:



**Gráfico N° 7:** Identificación de los riesgos internos y externos

**Fuente:** Rosa Puma

**Información y comunicación**

Son los sistemas (manuales y computarizados) y forma como permite al personal de la institución capturar e intercambiar información necesaria para llevar, dirigir y controlar sus operaciones.

### **Sistemas de información contable**

Constituidos por técnicas y registros establecidos para registrar, procesar resumir e informar sobre los procedimientos de una entidad.

La calidad de la información que ofrece los métodos afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan inspeccionar las actividades de la institución y elaborar informes financieros.

### **Elementos que deben conformar el sistema de información contable son:**

- Identificación de información suficiente.
- Investigación suficiente y relevante debe ser identificada y notificada en forma oportuna para admitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
- Re – evaluación de los sistemas de información.

### **Supervisión y Seguimiento**

Es el proceso de valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo, con el fin de establecer si este continúa siendo pertinente y capaz de enfrentar nuevos riesgos.

Es la base de todo el sistema de control interno y establece el procedimiento de la institución e influye en el nivel de concientización del personal respecto del control.

## **Cuestionario de control interno**

El control interno para la empresa comprende directamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, para evaluar a la institución y para la consecución de metas.

El control interno debe ejecutar cada una de las personas que hacen parte de la entidad y que contribuyen el cumplimiento de los objetivos establecidos.

## **Fases de la Auditoría**

### ➤ Planeación

Establecer relaciones entre auditores y entidad.

Determinar alcance y objetivos.

Bosquejo de la situación de la entidad.

### ➤ Ejecución

Realizar diferentes tipos de pruebas y análisis, se evalúan los resultados y se identifican hallazgos.

Elaborar conclusiones recomendaciones para comunicar a la unidad auditada.

### ➤ Informe

Dictamen sobre los estados financieros o del área financiera auditada.

Informe sobre la estructura del control interno de la entidad.

Conclusiones recomendaciones resultantes de la auditoría.

Deben detallar en forma clara y sencilla los hallazgos encontrados.

## **Principales Comunicaciones del Auditor**

### ➤ Informe especial

### ➤ Dictamen

➤ Informe largo

### **2.2.11 Informes de la Auditoría**

Los informes de auditoría pueden ser provisionales, preliminares o definitivos, los informes provisionales se utilizan especialmente para informar a la gerencia y/o a la dirección general de la auditoría. Los informes preliminares son proyectos de informe que se suministra a la dirección general de la auditoría para ponerla al tanto de los acontecimientos de la auditoría. Los informes definitivos corresponden al informe completo o final de las labores de auditoría y debe ser presentado al gerente o director de la administración por el director general de la auditoría. (Vásquez Miranda , Cotrol Fiscal Auditoría de Estado en Colombia, 2000, pág. 110).

El informe de la auditoría, es un reporte que utiliza el auditor para dar a conocer la situación en la que se encuentra la empresa o institución después de haber realizado la respectiva auditoría a los estados financieros.

El auditor emite el informe de auditoría mediante los siguientes tipos de opinión:

#### **2.2.11.1 Tipos de opinión**

- ❖ Opinión limpia
- ❖ Opinión con salvedades
- ❖ Opinión adversa
- ❖ Abstención de opinión

#### **Opinión limpia**

La opinión limpia es aquella que se determina de acuerdo con las normas y disposiciones estatutarias y reglamentarias que les sean aplicables y que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera. (Mira Navarro, 2006, pág. 58)

El auditor emite la opinión limpia o sin salvedad cuando no se encuentran anomalías en los estados financieros auditados, dando a conocer una opinión favorable para la empresa o la institución a la cual se está aplicando la auditoría financiera.

### **Opinión con salvedad**

Corresponde a una opinión con excepciones, que declara que a excepción de ciertos asuntos a que se refiere el informe mismo, los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera, los cambios en el patrimonio, los resultados de las operaciones.

Los dictámenes con salvedad pueden ser “Exceptos por” y “Con sujeción a”, el dictamen excepto por que se usa cuando el alcance ha sido restringido, los estados financieros no fueron presentados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados; “con sujeción a” son salvedades que se usan cuando se presentan incertidumbres contables que no son resueltas a la fecha en que se presenta el informe, a menos que los efectos de esta situación sean tan representativos y generalizados que se requiere de una denegación.

Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existe una o varias circunstancias en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto, que pudieran ser significativas. Tratamiento distinto requieren aquellos casos en los que este tipo de circunstancias, por ser muy significativa, impiden que las cuentas anuales presenten la imagen fiel o no permitan al auditor formarse una opinión sobre las mismas (Mira Navarro, 2006, pág. 58).

Las principales razones por la que se emite una opinión con salvedad suelen ser:

- ❖ Los estados financieros no se encuentran realizados mediante los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ❖ La información no es la adecuada en los estados financieros
- ❖ Limitaciones en los respectivos reportes de la auditoría
- ❖ Incertidumbre en los reportes establecidos por la institución

## **Opinión negativa o adversa**

Según Vásquez (2000) la opinión negativa hace que el autor presente en el informe en forma clara y concreta la situación que ha determinado la opinión desfavorable. Estos dictámenes se presentan cuando las desviaciones en los principios de contabilidad generalmente aceptados son tan importantes y generalizadas, que un dictamen de otra naturaleza no sería apropiado.

Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios en la situación financiera de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas generalmente aceptados.

Antes de emitir una opinión adversa se debe dar a conocer a la institución, la situación en la que se encuentra, con la finalidad de que se pueda persuadir en la información antes de establecer los estados financieros.

## **Abstención de opinión**

De acuerdo al aporte de Vásquez (2000) la abstención de opinión es aquella que el “Auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros de la entidad” los cuales la opinión se puede desarrollar por las siguientes causas:

- Los estados financieros que la empresa presento para la auditoria, no se encuentran elaborados mediante los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- La empresa o institución no facilita toda la información que necesita el auditor para determinar una auditoría.
- Incompatibilidad de los reportes contables, por la cual no se puede realizar la auditoría adecuadamente.

La abstención de opinión es aquella que se presenta cuando el auditor no cuenta con la información necesaria, o los estados financieros no están elaborados mediante los principios contables, por lo cual el auditor se abstiene de opinar.

### **2.2.12 Análisis Financieros**

“El análisis financiero es la utilización de los estados financieros para analizar la posición y el desempeño financiero de una compañía, así como para evaluar el desempeño financiero futuro”. (Halsey & Wild , 2007, pág. 12)

Las herramientas del análisis financiero, se utilizan para realizar los cálculos matemáticos (ya sea hallar la diferencia para determinar las variaciones o aplicar la regla de tres para determinar las tendencias), se debe realizar la comparación marginal y analizar, interpretar y tomar una decisión utilizando las otras herramientas. Tanaka (2005, págs. 315-316)

El análisis financiero permite analizar los estados financieros que presenta la empresa al final del periodo económico, con la finalidad de conocer el movimiento de las cuentas y que el departamento técnico de obras públicas realice la correcta toma de decisiones en el bienestar del GAD de la Municipalidad de Mocha.

#### **Tipo de Análisis financieros**

- Análisis Horizontal
- Análisis Vertical

#### **Análisis Horizontal**

El Análisis horizontal con la aplicación de los análisis es posible detectar un incremento importante en el saldo de cuentas por cobrar, el cual puede tener causas favorables tales como una nueva política de créditos a fin de incrementar las ventas. Mediante el análisis horizontal también podemos detectar que las utilidades operativas de un periodo a otro han disminuido, lo que puede tener diversas causas que indiquen mala gestión de la empresa. Tanaka (2005, pág. 317)

El análisis horizontal se determina una comparación de los estados financieros de un año con otro, para conocer las variaciones de las cuentas si se han incrementado de un



año tras otro, permitiendo conocer cuales es la cuenta que mayor control se debe aplicar en el siguiente periodo económico.

### **Análisis Vertical**

En el análisis vertical llamado así porque compara dos o más partidas de un mismo periodo. El resultado obtenido se comparara ya sea con su equivalente en otro periodo pasado o contra el equivalente de otra empresa.

Permite obtener una visión general de la estructura financiera de la empresa (Balance General) y de la productividad de sus operaciones (Estado de Ganancias y Pérdidas). Tanaka (2005, pág. 317)

El análisis vertical permite conocer en porcentaje las cuentas de mayor importancia, con la finalidad de poder conocer la importancia de cada una de las cuentas tanto del balance general como del estado de resultados, de esa manera se puede implementar nuevas inversiones.

### **Razones o indicadores Financieros**

Los indicadores financieros se determinan mediante el análisis de los estados financieros, los cuales permiten realizar la correcta toma de dicciones, con la finalidad de poder incrementar nuevas obras en el departamento técnico de obras públicas.

Los indicadores se clasifican en los siguientes, estos son:

1. Indicadores de liquidez
2. Indicadores operacionales o de actividad
3. Indicadores de endeudamiento
4. Indicadores de rentabilidad

A continuación se detalla cada uno de los indicadores:

## **Indicadores de liquidez**

Estos indicadores permiten conocer la capacidad de medir las cuentas a corto plazo, con la finalidad de brindar información interna que permite determinar si la empresa tiene liquidez y solvencia ante sus obligaciones con terceros.

Los indicadores que se utilizan en los índices de liquidez son:

### **Capital de Trabajo**

Es la inversión neta en Recursos Circulantes, producto de las decisiones de inversión y financiamiento a corto plazo, representa el monto de recursos que la empresa tiene destinado a cubrir las erogaciones necesarias para su operación. Esta razón se obtiene de la diferencia entre el activo circulante y el pasivo circulante. (UNID, 2010, pág. 8)

$$\text{Capital Neto de Trabajo} = \text{Circulante} - \text{Activo Corriente}$$

### **Índice de Solvencia**

“Mide el número de unidades monetarias que dispondrá la Empresa para cancelar cada unidad de financiamiento contraída dentro de un ciclo de operación”. (UNID, 2010, pág. 8) Esta razón se obtiene de la división de Activo corriente sobre el Pasivo Corriente.

$$\text{Índice de solvencia} = \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

### **Prueba Ácida**

Esta prueba usada para evaluar la capacidad inmediata de pago que tiene la empresa. Es más sensible, dado a que se está eliminando el Inventario que es menos líquido. Se obtiene dividiendo el activo disponible entre el pasivo circular menos inventarios. Es decir que esta razón permite determinar el nivel de rotación de forma más exacta sobre la capacidad de pago de una organización. (UNID, 2010, pág. 8)

$$\text{Índice Prueba acida} = \frac{\text{Activo Circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

### **Indicadores de Actividad**

Estos índices miden la Actividad o eficiencia muestran la actividad con que la empresa está usando los activos empleados. Es decir, evalúa la habilidad con la cual la empresa utiliza los recursos de que dispone.

#### **Rotación de Inventarios**

“Indica el número de veces en que en promedio el inventario ha sido repuesto dentro del almacén hasta que se vende”. (CEATE, 2008, pág. 3)

$$\text{Índice de rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$$

#### **Rotación de Cuentas por Cobrar**

“Indica las veces que se han movido las cuentas por cobrar durante el año, esto significa el número de veces en que se recupera el crédito otorgado a los clientes durante el año”. (UNID, 2010, pág. 9)

$$\text{Índice de rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas Netas a Credito}}{\text{Doctos y cuentas x cobrar a clientes}}$$

#### **Plazo Medio de Cobro**

“Señala el plazo en días de la recuperación del crédito ósea el período durante el cual la empresa dejará de recibir ingresos en concepto de Cuentas por Cobrar. Muestra el tiempo de financiamiento a los clientes”. (UNID, 2010, pág. 9)

$$\text{Plazo de cobro en cuentas por cobrar} = \frac{360 \text{ Días}}{\text{Índice de rotación de cuentas x cobrar}}$$

#### **Rotación de Activos Fijos**

Aun cuando los activos fijos no están en el negocio para ser vendidos, sino para producir los bienes y servicios que luego generarán los ingresos, este indicador nos mide la relación que existe entre el monto de los ingresos y el monto de la inversión en

activos fijos. Por ejemplo, una rotación de 3 indicaría que la empresa está generando ingresos equivalentes a 3 veces la inversión en activos fijos. (CEATE, 2008, pág. 3)

### **Rotación de Activo Total**

La rotación de activos totales indica la capacidad que posee una empresa para la utilización de sus activos totales en la obtención de ingresos; es decir, está referida a la eficiencia en el manejo de activos para generar mayores ventas.

$$\text{Índice de rotación de activos fijos} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos}}$$

$$\text{Índice de rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$$

### **Indicadores de Endeudamiento o Apalancamiento.**

Los índices de endeudamiento se encargan de medir los endeudamientos que tiene la empresa, el valor óptimo teóricamente de este índice se sitúa entre 0,4 y 0,6; en caso de ser superior indica que el volumen de deuda es excesivo y la empresa está perdiendo autonomía financiera frente a terceros.

### **Razón de Endeudamiento Total**

“Mide la proporción de la inversión de la empresa que ha sido financiada por deuda, ayuda a determinar el grado de endeudamiento que tiene la empresa”. (CEATE, 2008, pág. 2)

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} * 100$$

### **Apalancamiento Total**

El apalancamiento total “mide la proporción de la inversión de la empresa que ha sido financiada con dinero de los propietarios. Es complementaria a la de endeudamiento, por lo que la suma de los dos debe ser igual a 1”. (CEATE, 2008, pág. 2)

$$\text{Apalancamiento Total} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}} * 100$$

### **Indicadores de Rentabilidad**

El indicador de rentabilidad permite a la empresa conocer la utilidad que ha tenido en el periodo económico, el cual le permite obtener un óptimo desarrollo con el cual se puede administrar correctamente los costos y gastos de la institución.

#### **Margen de utilidad bruta**

Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos, se mide de forma porcentual la porción del ingreso que permitirá todos los gastos diferentes al costo de ventas. (CEATE, 2008, pág. 4)

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

#### **Margen de utilidad operacional**

Este indicador permite establecer la relación existente entre la utilidad operacional con respecto a las ventas netas, lo cual permitirá que se pueda observar la incidencia que tuvieron los gastos operacionales y el costo de ventas en la empresa para determinado periodo. (Gerencie.com, 2013)

$$\text{Rentabilidad Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas netas}}$$

#### **Margen de utilidad neta**

El margen de utilidad neta permite conocer en forma porcentual la utilidad que tiene la empresa o institución, para ser distribuido a cada uno de sus accionistas después de cubrir los gastos que tiene en el periodo económico.

$$\text{Rentabilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$$

### **Rentabilidad sobre Activos**

Mide la rentabilidad sobre el activo total, es decir, el beneficio generado por el activo de la empresa en el cual a mayor ratio, mayores beneficios han generado el activo total, por tanto un valor más alto significa una situación más próspera para la empresa. Además muestra la eficiencia de la administración para obtener resultados positivos con los activos disponibles, independientes de la forma como haya sido financiado, ya sea con préstamo o patrimonio. (CEATE, 2008, pág. 5)

$$\text{Rendimiento Activo total} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

### **Rentabilidad sobre el Patrimonio**

El rendimiento operativo sobre el patrimonio se encarga de medir el porcentaje de rendimiento que representa la utilidad neta sobre el patrimonio neto.

$$\text{Rendimiento del capital} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital}}$$

### **Rentabilidad de la Inversión**

La capacidad de endeudamiento de la empresa. Es el efecto que se produce en la rentabilidad de la empresa como consecuencia del empleo de deuda en su estructura de financiación. El efecto que las deudas ejercen sobre la RF será positivo, negativo o nulo en función de la RE o de cómo sea la inversión con respecto al costo medio de los recursos ajenos que soporta la empresa.

$$\text{Rentabilidad de la Inversión} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

## **2.3 HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER**

### **2.3.1 Hipótesis General**

La elaboración de la Auditoría Financiera incide en la toma de decisiones del Departamento Técnico de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha.

## **2.4 VARIABLES**

**2.4.1 Variable Independiente:** Auditoría Financiera

**2.4.2 Variable Dependiente:** Toma de decisiones

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3. MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

En la investigación que se está realizando de la auditoría financiera, se utiliza el paradigma cuali-cuantitativo, porque nos indica la situación financiera del GAD Municipal del Cantón Mocha que se desarrolla mediante la observación del departamento técnico de obras públicas, obtenidos los datos que son utilizados en la elaboración de los informes que presenta el auditor.

De acuerdo a la opinión de Salinas (2010, pág. 14) la investigación cuantitativa es la que analiza diversos elementos que pueden ser medidos y cuantificados. Toda la información se obtiene a base de muestras de la población, y sus resultados son extra probables a toda la población con un determinado nivel de error y nivel de confianza.

El paradigma cuantitativo se utiliza para la verificación de los datos numéricos que se realiza mediante las encuestas, especificando el total de la población, y un porcentaje que representa las alternativas investigativas.

La investigación tiene un enfoque dentro del ámbito financiero, se toma informaciones cuantitativas y cualitativas; de acuerdo la metodología cuantitativa es aquella que permita examinar los datos y hechos de forma numérica; y la metodología cualitativa, buscando un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad de la económica en el área financiera.

#### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Los tipos de investigación se dividen en investigación de campo y bibliográfica o documental, ya que se desarrolla en el lugar donde se determina el problema y para poder dar solución se utiliza la información necesaria que está relacionada con el tema de investigación.



### **3.2.1 Investigación de campo**

La investigación de campo debido a la relación que presenta de forma directa o indirectamente con la realidad de la empresa y sus acontecimientos o sucesos, se trabajara directamente o indirectamente con el personal administrativo y con los trabajadores de la empresa, los mismos que están en la capacidad de proporcionar la información requerida por el hecho de estar relacionadas directamente con la empresa, el investigador se involucrara de manera directa con los objetivos planteados en el proyecto para proponer soluciones a la problemática existente y contribuir con el desarrollo de la investigación. Martínez (2011, pág. 15)

Según Graterol (2011), menciona que “la investigación de campo se presenta mediante la manipulación de una variable externa no comprobada, en condiciones rigurosamente controladas, con el fin de describir de qué modo o porque causas se produce una situación o acontecimiento particular” (págs. 1,2).

El método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social. (Investigación pura), o bien estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos, en si la investigación de campo ayuda al trabajo de investigación, directamente en los hechos que se va a desarrollar la investigación.

Esta investigación se aplica en el proyecto porque la información se la obtiene directamente en el lugar de los hechos.

### **3.2.2 Investigación bibliográfica o documental**

La investigación documental es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie. Como subtipos de esta investigación encontramos la investigación bibliográfica, y la archivística; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos, y la tercera en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes y otros. Tamayo (2009) Mediante el aporte de Gómez (2012), en su trabajo de investigación indica que “la

Investigación social basada en documentos se dedica a reunir, seleccionar analizar datos que están en forma de “documentos” producidos por la sociedad para estudiar un fenómeno determinado. También se conoce como investigación basada en fuentes secundarias”

Siendo el análisis de investigación de fenómenos que produce el problema, se utilizara técnicas muy precisas como la investigación documental, existente que directa o indirectamente, aporte la información para buscar mejoras, en el departamento de obras públicas del GAD Municipal del cantón Mocha.

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.3.1 Población

De acuerdo al aporte de Fidias (2007) “La población u objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con característica comunes para las cuales serán extensiva las conclusiones de la investigación” (págs. 1,2).

En el GAD Municipal del Cantón Mocha, la población que se utiliza en la investigación que se está desarrollando mediante la auditoría financiera es de 30 personas la cual está conformada de la siguiente manera:

Población	Frecuencia
Alcalde	1
Teniente político	1
Departamento Administrativo	10
Departamento Financiero	8
Departamento técnico de obras publicas	10

**Cuadro N° 3:** Población  
**Fuente:** La investigación a la Empresa  
**Elaborado por:** Rosa Puma

Todos y cada uno del personal que conforma el GAD de la Municipalidad del Cantón Mocha, es el que se determina como la población a las que se aplica la encuesta de investigación, con la finalidad de poder determinar la verificación de la hipótesis investigativa.

Si la población a la que se va aplicar la encuesta es muy extensa se debe establecer una muestra, la cual facilite la aplicación de dicha encuesta.

### 3.3.2 Muestra

“En el enfoque cuantitativo de la investigación para que la muestra, a menos teóricamente sea representativa de la población, debe seleccionarse siguiendo procedimientos que permitan a cualquiera de toda las posibles muestras del mismo tamaño contenida en la población”. (Bulege, 2013, pág. 6)

Para la elaboración de la muestra se utiliza la siguiente formula:

$$n = \frac{[z^2(P * Q) * N]}{[Z^2(P * Q)] + Ne^2}$$

#### Simbología

**n** = Tamaño de la muestra y con un error de 5%

**Z<sup>2</sup>**=Nivel de Confianza, que en un 95% es igual a 1,96

**P**= Probabilidad de éxito con el 50%

**Q**= Probabilidad de fracaso (1-P)

**N**= Tamaño de la población

**e**= Error de muestreo

En la investigación que se está desarrollando por ser una población no mayor que 30 personas, no es necesario que se calcule la muestra, al contrario para la aplicación de la encuesta se la realiza a todos los que conforman el GAD Municipal del Cantón Mocha.

## **3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

### **3.4.1 Métodos**

#### **3.4.1.1 Método Inductivo**

El método inductivo se basa en enunciados singulares, tales como descripciones de los resultados de observaciones o experiencias para plantear enunciados universales, pero basta de uno o más hechos concretos se puede llegar a establecer una teoría general, sería como admitir que no puede darse hechos distintos. Cegarra (2012, pág. 83)

La presente investigación utiliza este método porque se basa en leyes, e incluso se llega a conocer la exactitud el número de elementos que forman el objeto de estudio

#### **3.4.1.2 Método Deductivo**

Según Bernal (2006), considera en su libro que el “método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares, el método se inicia con el análisis de los postulados, leyes, principios para la aplicación a soluciones o hechos particulares” (pág. 56)

Este método se utiliza porque permite descubrir consecuencias desconocidas, para aplicar principios descubiertos a casos particulares de la investigación.

### **3.4.2 Técnicas e Instrumentos**

#### **3.4.2.1 Técnicas**

##### **Encuesta**

Según Balcells (2008), en su trabajo determina que una técnica de investigación es la encuesta que es una “técnica de adquisición de información de interés sociológico,

mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado”.

La encuesta es una técnica de investigación que consiste en una interrogación verbal o escrita que se les realiza a las personas con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación, para ello se aplicara al departamento técnico de obras públicas, y al departamento financiero.

### **3.4.3 Instrumentos**

#### **Cuestionario**

De acuerdo a Galán (2009), define a cuestionario como “un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos del proyecto de investigación. El cuestionario permite estandarizar e integrar el proceso de recopilación de datos”.

Para la investigación se utiliza un cuestionario como un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas con la intención de obtener información del lugar específico de la institución de dichos departamentos, con la finalidad de poder verificar la hipótesis investigativa.

## **3.5 RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS**

### **3.5.1 Resultados de la encuesta**

Los resultados esta aplicada al departamento técnico de obras públicas del GAD de la Municipalidad del Cantón Mocha, se determinan mediante la aplicación de las siguientes preguntas aplicadas al GAD Municipal del Cantón Mocha.

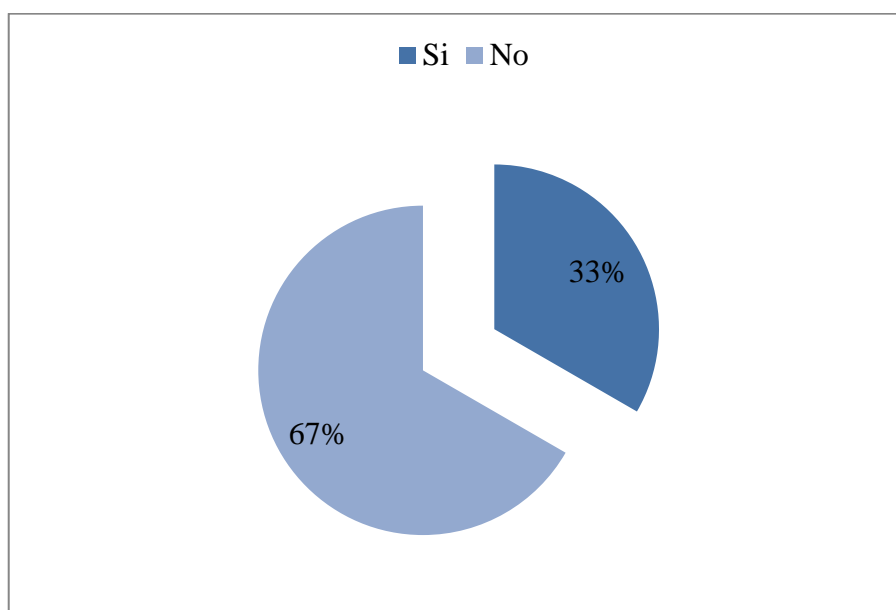
**Pregunta N° 1.-** ¿Conoce usted a cuánto asciende el presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha?

ORD	FRECUENCIA	%
Si	10	33
No	20	67
TOTAL	30	100%

**Cuadro N° 4:** El presupuesto para las obras

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma



**Gráfico N° 8:** El presupuesto para las obras

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma

### **Análisis e Interpretación**

Mediante la encuesta establecida a 30 personal del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, 20 personas el 67% no tienen un conocimiento de cuánto asciende el presupuesto, en cambio 10 personas el 33% si tienen un conocimiento del presupuesto que está destinado para la elaboración de las obras publicas.

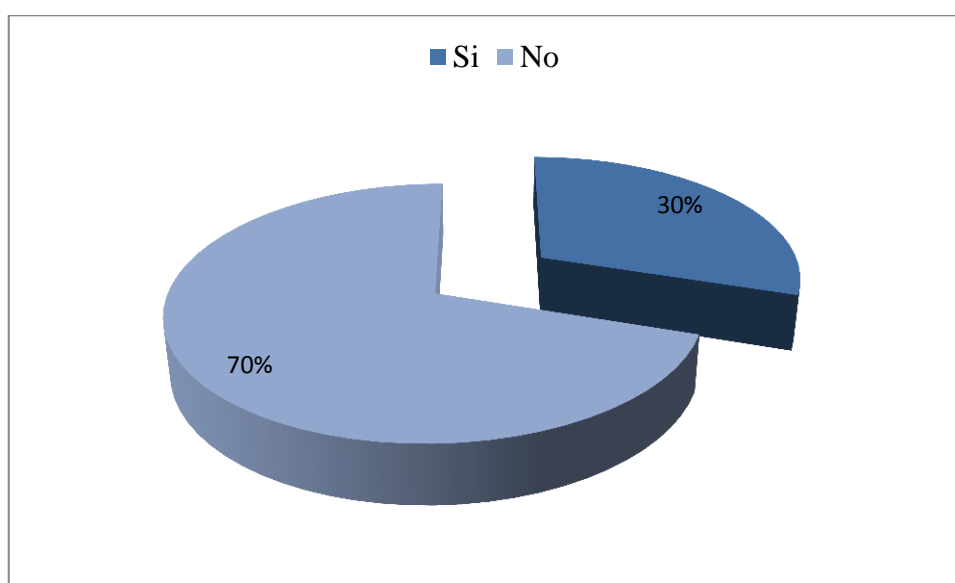
**Pregunta N° 2.-** ¿Conoce usted si se realizó una Auditoría Financiera a los estados financieros en los años anteriores?

ORD	FRECUENCIA	%
Si	9	30
No	21	70
TOTAL	30	100%

**Cuadro N° 5:** Se ha determinado una Auditoría Financiera

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma



**Gráfico N° 9:** Se ha determinado una Auditoría Financiera

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma

### **Análisis e interpretación:**

La encuesta aplicada a 30 personas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, 21 personas el 70% determina que no se ha realizado una Auditoría Financiera al departamento de obras públicas en los años anteriores, pero el 30% que corresponde a 9 personas define que en los periodos económicos anteriores si se ha realizado una auditoría.

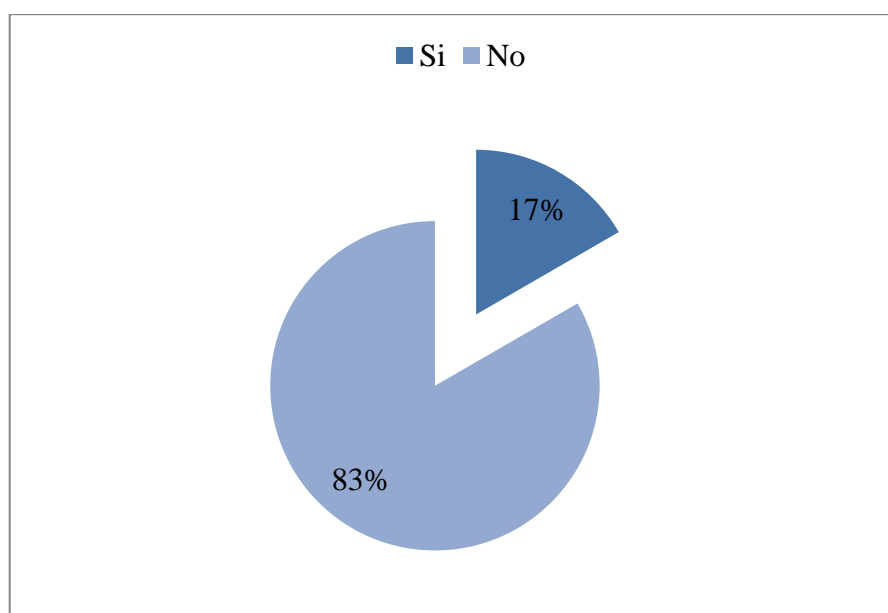
**Pregunta N° 3.-** ¿Se realiza los Estados Financieros mediante los Principios Contables Generalmente Aceptados?

ORD	FRECUENCIA	%
Si	5	17
No	25	83
TOTAL	30	100%

**Cuadro N° 6:** Estados Financieros con las PCGA

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma



**Gráfico N° 10:** Estados Financieros con las PCGA

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma

### **Análisis e interpretación:**

De la encuesta aplicada a 30 personas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, 25 personas el 83% afirma que los estados financieros no se desarrolla mediante los Principios Contables Generalmente Aceptados, de otra manara el 17% afirma que si se realiza los estados financieros mediante los PCGA.



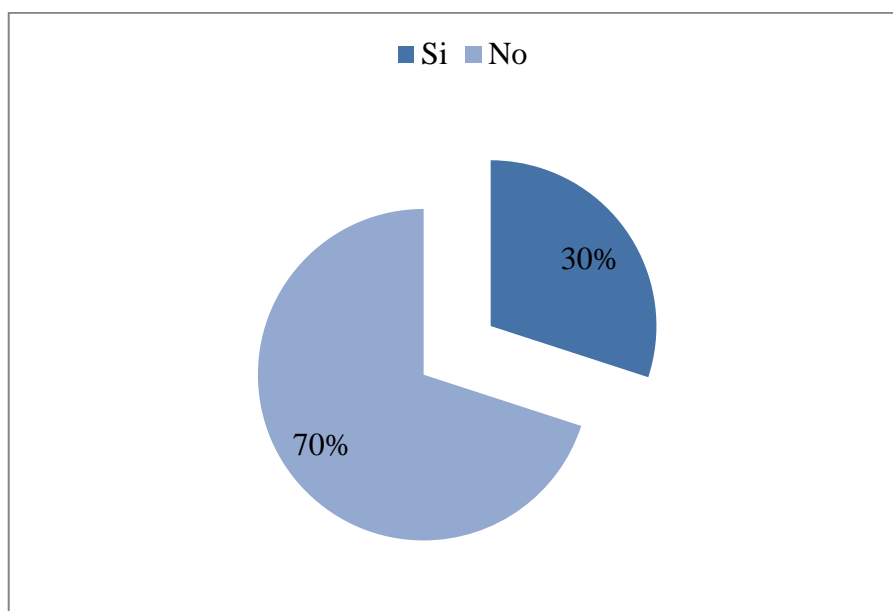
**Pregunta N° 4.-** ¿Considera Ud. Que el control que se realiza en el Departamento técnico de obras públicas incide en el financiamiento de obras que se realizan en el Cantón Mocha?

ORD	FRECUENCIA	%
Si	9	30
No	21	70
TOTAL	30	100%

**Cuadro N° 7:** Cumple con las funciones establecidas

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma



**Gráfico N° 11:** Cumple con las funciones establecidas

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma

### **Análisis e interpretación:**

La encuesta desarrollada a 30 personas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, el 70% determina que no se realiza un control adecuados al departamento técnico, de otra forma el 30% afirma que el control interno influye en el financiamiento de las obras establecidas por el departamento técnico de obras públicas.

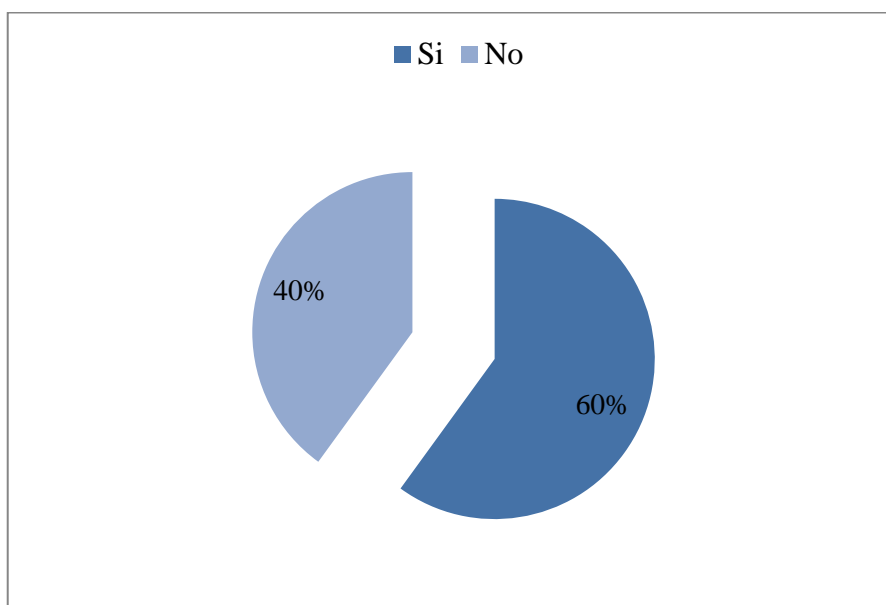
**Pregunta N° 5.-** ¿Se efectúan controles a los procesos que se realizan en el departamento técnico de obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Mocha para la toma de decisiones?

ORD	FRECUENCIA	%
Si	18	60
No	12	40
TOTAL	30	100%

**Cuadro N° 8:** Establecido la misión y visión

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma



**Gráfico N° 12:** Establecido la misión y visión

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma

### **Análisis e interpretación:**

Mediante la encuesta aplicada a 30 personas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, el 60% si efectúan controles a los procesos que se ejecutan en el departamento técnico de obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Mocha, en cambio el 40% no efectúan controles a los procesos que desarrolla el departamento técnico de obras Públicas del GAD Municipal del Cantón Mocha.

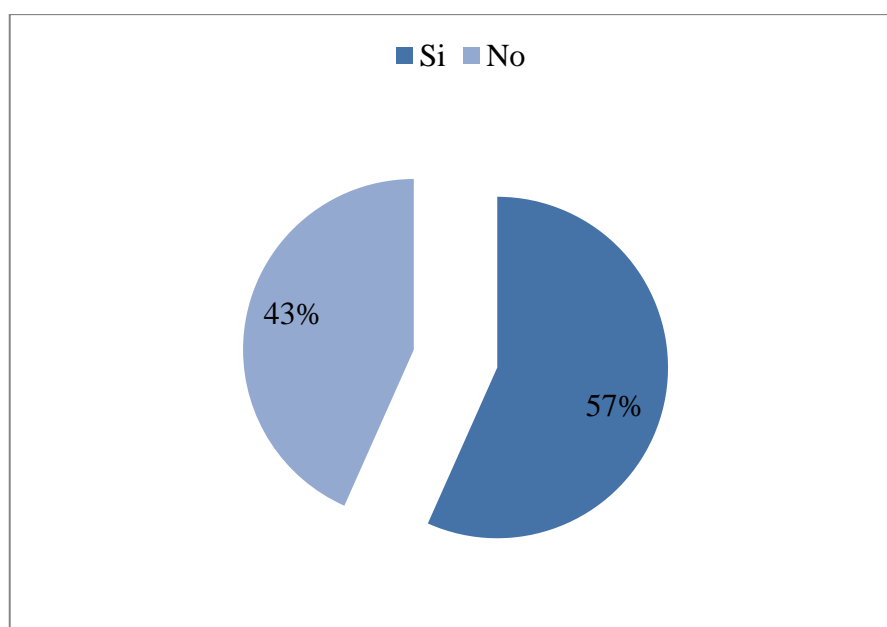
**Pregunta N° 6.-** ¿Existe un registro permanente de seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar mejoras en la institución?

ORD	FRECUENCIA	%
Si	17	57
No	13	43
TOTAL	30	100%

**Cuadro N° 9:** Una rutina permanente de seguimiento y evaluación

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma



**Gráfico N° 13:** Una rutina permanente de seguimiento y evaluación

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma

### **Análisis e interpretación:**

De la encuesta aplicada a 30 personas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, el 57% si existe un registro permanente de seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar mejoras en la institución, y el 43% determina que no existe un registro permanente en el departamento de obras públicas.

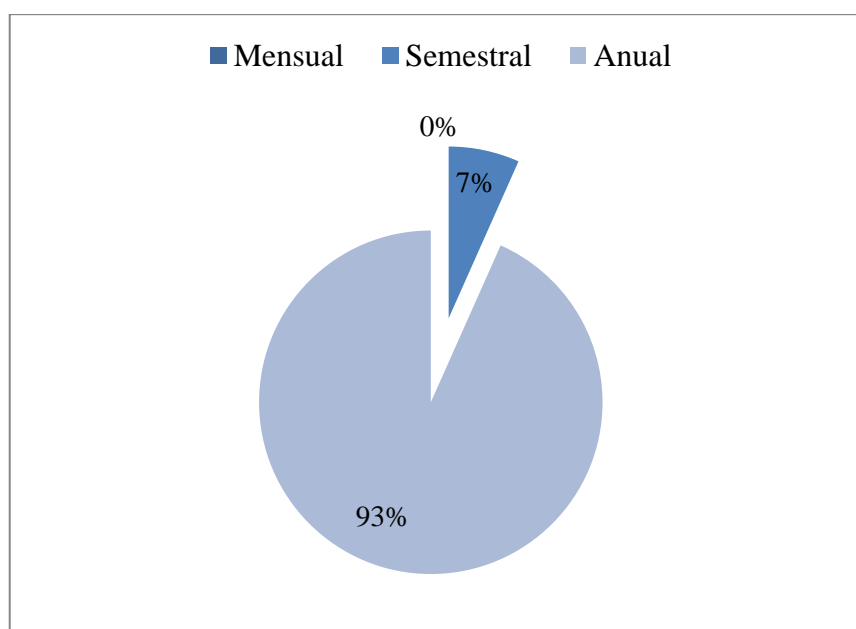
**Pregunta N° 7.-** ¿En qué período se presentan los estados financieros?

ORD	FRECUENCIA	%
Mensual	0	0
Semestral	2	7
Anual	28	93
TOTAL	30	100%

**Cuadro N° 10:** El periodo que se realiza los Estados Financieros

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma



**Gráfico N° 14:** El periodo que se realiza los Estados Financieros

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma

### **Análisis e interpretación:**

Al encuestar a 30 personas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, el 93% determinan que los estados financieros se determinan en un periodo anual, con la finalidad de que se reporte todos los movimientos establecidos durante el periodo económico.

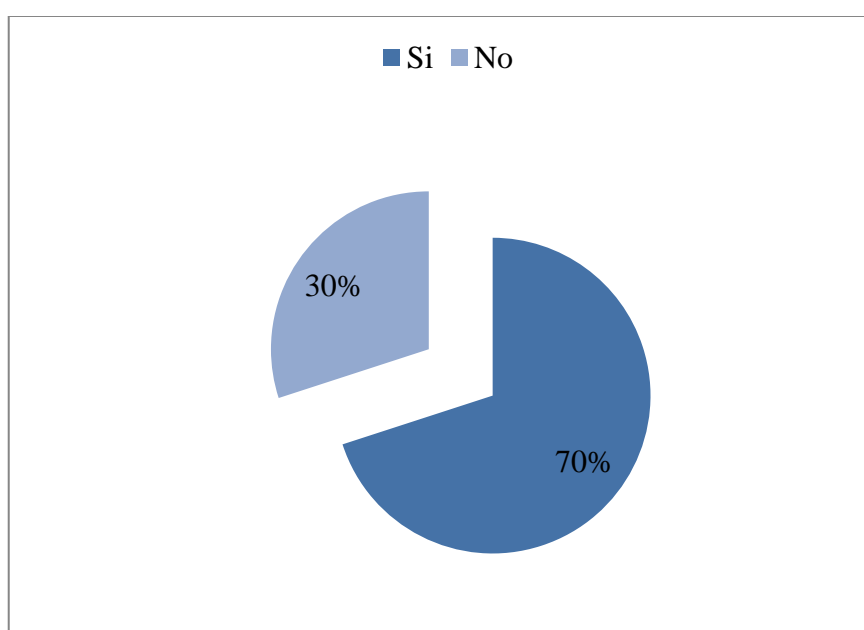
**Pregunta N° 8.-** ¿Para el financiamiento de las obras el municipio cuenta con suficientes ingresos?

ORD	FRECUENCIA	%
Si	21	70
No	9	30
TOTAL	30	100%

**Cuadro N° 11:** Ingresos para las obras

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma



**Gráfico N° 15:** Ingresos para las obras

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma

### **Análisis e interpretación:**

Al preguntar a 30 personas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, el 70% determinan que si cuenta con los ingresos suficientes para la determinación de las distintas obras, en cambio el 30% afirma que no tienen los ingresos que le permitan elaborar nuevas obras por el departamento técnico de obras públicas.

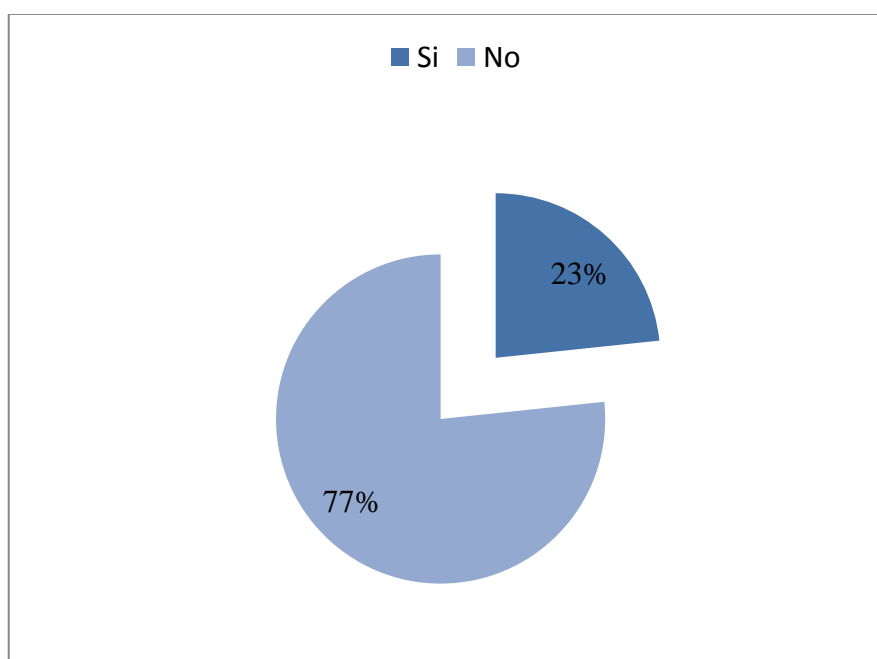
**Pregunta N° 9.-** ¿El departamento financiero mantiene la información necesaria para el financiamiento de las obras para el Cantón de Mocha?

ORD	FRECUENCIA	%
Si	7	23
No	23	77
TOTAL	30	100%

**Cuadro N° 12:** Información necesaria en el financiamiento de las obras

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma



**Gráfico N° 16:** Información necesaria en el financiamiento de las obras

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma

### **Análisis e interpretación:**

La encuesta aplicada a 30 personas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, el 77% en el departamento financiero no mantiene la información necesaria para el financiamiento de las obras para el Cantón de Mocha, pero el 23% determina que el departamento técnico si cuenta con la información que le permita desarrollar las distintas obras.

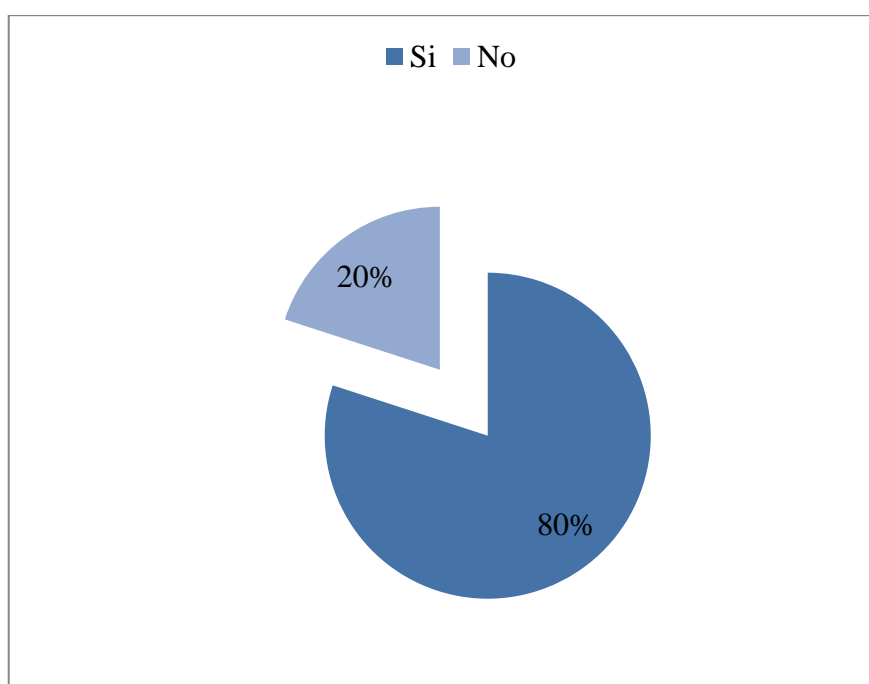
**Pregunta N° 10.-** ¿Considera que es necesario realizar una Auditoría Financiera en el departamento técnico de obras públicas?

ORD	FRECUENCIA	%
Si	24	80
No	6	20
TOTAL	30	100%

**Cuadro N° 13:** Ejecución de la Auditoría Financiera

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma



**Gráfico N° 17:** Ejecución de la Auditoría Financiera

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma

### **Análisis e interpretación:**

De la encuesta aplicada a 30 personas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, el 80% si está de acuerdo que se determine una auditoría financiera al departamento técnico de obras públicas con la finalidad de poder tomar la correcta toma de decisiones, en cambio el 20% no está de acuerdo que se determine una auditoria financia al departamento técnico de obras públicas.

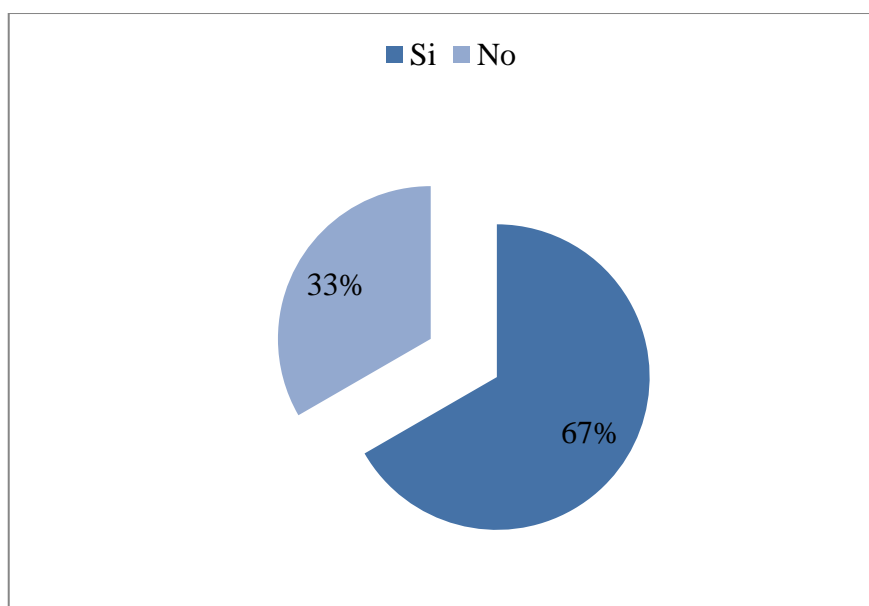
**Pregunta N° 11.-** ¿Piensa usted que es necesario realizar una reestructuración del control interno en el departamento técnico de obras publicadas para de esta manera mejorar el financiamiento de obras?

ORD	FRECUENCIA	%
Si	20	67
No	10	33
TOTAL	30	100%

**Cuadro N° 14:** Reestructuración del control interno

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma



**Gráfico N° 18:** Reestructuración del control interno

**Fuente:** Encuestas realizadas al personal

**Elaborado por:** Rosa Puma

### **Análisis e interpretación:**

Mediante la encuesta establecida a 30 personas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, el 67% si está de acuerdo que es necesario realizar una reestructuración del control interno en el departamento técnico de obras publicadas para de esta manera mejorar el financiamiento de obras, en cambio el 33% no está de acuerdo que se realice un control interno al departamento técnico.



### 3.6 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para la verificación de la hipótesis se utiliza el método del Chi cuadrado el cual se detalla a continuación:

#### Planteamiento de la hipótesis

**Ho= Hipótesis Nula:** La elaboración de la Auditoría Financiera no incide en la toma de decisiones del Departamento Técnico de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha.

**Hi= Hipótesis Alternativa:** La elaboración de la Auditoría Financiera incide en la toma de decisiones del Departamento Técnico de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha.

#### Modelo estadístico

Para comprobación de la hipótesis se utilizará la siguiente estadística:

$$X^2 = \sum \left[ \frac{(O - E)^2}{E} \right]$$

#### 1. Nivel de significancia

$$a = 0.05$$

#### 2. Zona de rechazo de la $H_0$ .

$$gl = (c - 1) (f - 1)$$

$$gl = (2 - 1) (2 - 1)$$

$$gl = (1) (1)$$

$$gl = 1$$

$$Xt^2 = 3.8$$

**Cálculo del chi-cuadrado.**

FRECUENCIA OBSERVADA	SI	NO	TOTAL
P2	9	21	30
P5	18	12	30
<b>TOTAL</b>	<b>27</b>	<b>33</b>	<b>60</b>

**Cuadro N° 15:** Frecuencias Observadas

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Rosa Puma

FRECUENCIA ESPERADA	SI	NO	TOTAL
P2	13,50	16,50	30
P5	13,50	16,50	30
<b>TOTAL</b>	<b>27</b>	<b>33</b>	<b>60</b>

**Cuadro N° 16:** Frecuencias Esperadas

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Rosa Puma

FO	FE	FO-FE	(FO-FE) <sup>2</sup>	(FO-FE) <sup>2</sup> /FE
9	13,50	-4,50	20,25	1,50
18	13,50	4,50	20,25	1,50
21	16,50	4,50	20,25	1,23
12	16,50	-4,50	20,25	1,23
				$Xc^2 = 5,45$

**Cuadro N° 17:** Tabla de contingencia

**Fuente:** Encuesta

**Elaborado por:** Rosa Puma

**Decisión final:**

El  $Xc^2 = 5,45 > Xt^2 = 3,84$  por lo tanto se rechaza la hipótesis Nula  $H_0 =$  La elaboración de la Auditoría Financiera no incide en la toma de decisiones del Departamento Técnico de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha, y se acepta la hipótesis Alterna  $H_i =$  La elaboración de la Auditoría Financiera incide en la toma de decisiones del Departamento Técnico de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocha.

## **CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4. MARCO PROPOSITIVO**

#### **4.1 TITULO**

Auditoría Financiera al Departamento Técnico de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, para realizar una correcta toma de decisiones mediante los indicadores financieros.

#### **4.2 OBJETIVOS**

##### **4.2.1 Objetivo General**

Ejecutar la Auditoría Financiera al Departamento Técnico de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, para una correcta toma de decisiones mediante los indicadores financieros.

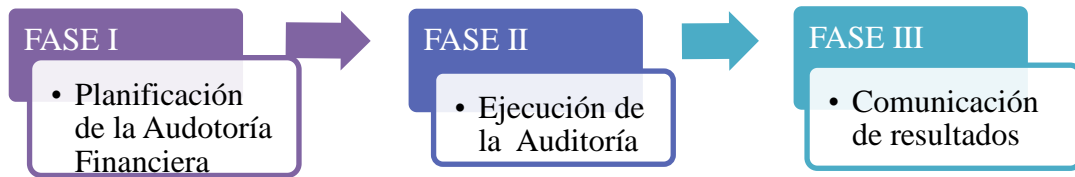
##### **4.2.2 Objetivos Específicos**

Identificar los riesgos que tiene el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, al no determinar una auditoría financiera en los periodos económicos de los años anteriores.

Obtener un conocimiento de las distintas estrategias que utilizan en el departamento técnico de obras públicas y las principales cuentas que son los ingresos y los gastos, del GAD Municipal del Cantón Mocha.

Emitir un Dictamen a los Estados Financieros con los resultados obtenidos, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones en el Departamento Técnico de Obras Públicas

### 4.3 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA



**Gráfico N° 19** Valoración del Riesgo

**Elaborado por:** Rosa Puma

#### 4.3.1 Desarrollo de las fases de la Auditoría Financiera

##### Fase I

Planificación de la Auditoría financiera

- Planificación de la Auditoría Financiera

##### Fase II

Ejecución de la Auditoría

- Programas de auditoría (cuentas a examinar)
- Cuestionario de control interno (cuentas a examinar)
- Papeles de trabajo
- Desarrollo de hallazgos encontrados

##### Fase III

Comunicación de resultados

- Dictamen
- Conclusiones
- Recomendaciones

**ARCHIVO**  
**PERMANENTE**  
**Planificación DE LA**  
**AUDITORÍA**  
**(FASE I)**



#### 4.4.1 Planificación de la Auditoría

**Entidad Auditada:** Departamento técnico de obras públicas del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón Mocha.

**Periodo:** Al 31 de Diciembre del 2014

**Objetivo del Examen:** Obtener el conocimiento de las distintas estrategias que utilizan en el departamento técnico de obras públicas y las principales cuentas que son los ingresos y los gastos del GAD Municipal del Cantón Mocha.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Desarrolle una carta al departamento de obras públicas, indicando en la que se inicia la auditoría financiera.	-	P.R.R.M	12-06-2015
2	Realice una visita al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, para conocer la situación en la que se encuentra.	-	P.R.R.M	15-06-2015
3	Recopile la información necesaria para la elaboración de la auditoría como es: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reseña histórica</li> <li>• RUC</li> <li>• Reglamento interno de trabajo</li> <li>• Estados financieros</li> </ul>	AP	P.R.R.M	16-06-2015
4	Determine el equipo de Auditoria	-	P.R.R.M	18-06-2015

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 19-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 19-06-2015

ARCHIVO PERMANENTE

**AP**

INFORMACIÓN GENERAL

Reseña Histórica

**AP 1**

Ubicación Geográfica

**AP 2**

Misión

**AP 3**

Visión

**AP 3**

Análisis FODA

**AP 4**

Organigrama estructural

**AP 5**

Oficios recibidos y entregados

**AP 6**

Abreviaturas

**AP 7**

Marcas de auditoría

**AP 8**

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 19-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 19-06-2015

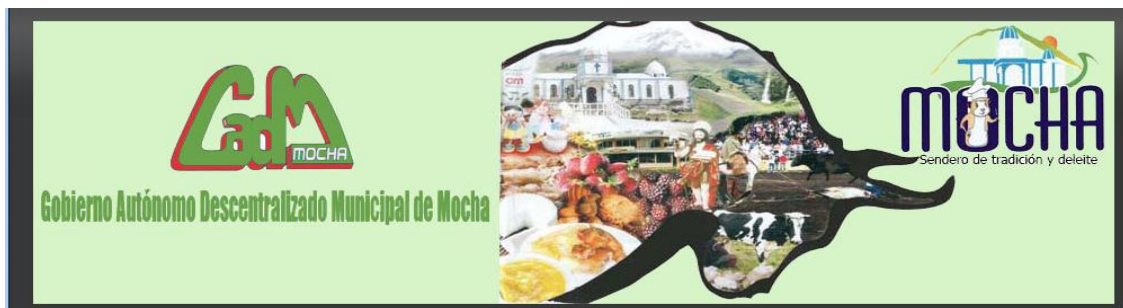
## Introducción

AP 1 1/2

En la investigación la primera etapa de la auditoria es la planificación, la cual empieza con la aplicación técnica de la información de la empresa, empezando con la elaboración del programa general de cada una de las operaciones que desarrolla el departamento técnico de obras públicas del GAD Municipal del Cantón Mocha.

Posteriormente se desarrolla un cuestionario que permite la elaboración del control interno para las cuentas que interviene en los estados financieros disponibles, después de evaluarse determina la materialidad del Balance General y Estados de Resultados.

## RESEÑA HISTÓRICA



Mocha se deriva de la palabra Mochica “Mochoe” cuyo significado es adoratorio, se cree que este nombre se debe al Monasterio de las Vírgenes del Sol que existió en la cima del cerro Puñalica, al llegar los Incas a esta zona del país decidieron kichuizar el nombre haciendo referencia a la palabra Mucha que dentro del idioma Kichua significa beso, con el pasar del tiempo y con la mezcla entre el español y el kichua se nombró a esta tierra como Mocha.

La población de Mocha desde sus inicios fue habitada por los Panzaleos, quienes adoraban al Chimborazo, Tungurahua y Carihuairazo. Ante la invasión de los Incas a territorio ecuatoriano, el pueblo Panzaleo asentado en Mocha mostró gran resistencia en varias ocasiones pero en 1486, que los incas logran afianzarse en el territorio de Mocha más que por la lucha por el matrimonio que contrajo Huayna Cápac con una de las hijas de Punina, quien fuera Cacique de los Mochas.

Mocha, al ser el paso estratégico entre el norte y sur del Reino de Quito se convierte en un Tambo Real, en Fortaleza y en adoratorio del Sol, hasta la época de la conquista en



1534, cuando se convierte en simples encomiendas y sus territorios pasan a manos de españoles, pero no es hasta 1586 que Don Alfonso Ruiz funda definitivamente Mocha. Al momento en que Riobamba es ascendida Villa y toma el nombre de Villa de Villar Don Pardo, Mocha ingresa a formar parte de su territorio y es nuevamente el paso obligado para comunicar a Quito con el corregimiento de Riobamba.

Mocha por su ubicación geográfica, en una zona montañosa con volcanes activos el territorio de la sierra central del Ecuador tuvo varios cataclismos que afectaron seriamente sus poblados, es así que la población de Mocha, fue afectada en varias ocasiones siendo los mismos más destructores de los años 1797, 1949 y 1968, de todos estos movimientos telúricos los móchanos supieron levantarse y volver a reconstruir de entre los escombros a su amada ciudad.

De acuerdo a la Ley el Tribunal Supremo Electoral, llama a elecciones del flamante Cantón Mocha el 13 de Mayo de 1986, en donde son elegidos como Concejales los Señores: Señora Yolanda Beltrán, señor Oscar Cerda, Lic. Mario Molina, señor Guillermo Ortiz, señor Gustavo Padilla, Lic. Efraín Paucar y señor Orlando Pérez.

La primera sesión inaugural se realizó el 8 de noviembre de 1986, en donde se elige a su primer Presidente del Concejo al señor Orlando Pérez y como Vice - presidente el señor Guillermo Ortiz.

Los empleados con que se inició la municipalidad son, Asesor Jurídico, Secretaria, Jefe Financiero, Tesorero, Jefe de Obras Públicas, Jefe de Avalúos y Catastros, Comisario Municipal, Policía Municipal, trabajadores de Obras Públicas y Conserje.

El 23 de Septiembre de 1.987 el Concejo Cantonal autoriza firmar un convenio para la creación de dos Bibliotecas que funcionarán en el centro Cantonal y Yanahurco.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 19-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 19-06-2015

## UBICACIÓN GEOGRÁFICA

AP 2

**Cantón:** Mocha

**Provincia:** Tungurahua

**Cantonización:** 13 de Mayo de 1986:

### Sus límites son:

**Al Norte.** La unión de las carreteras Yanahurco con la panamericana, cerca de santa Lucia bajo, coordenadas geográficas 78° 38' 48" de longitud occidental y a 1°21' 14" de latitud sur.

**Al Sur:** río Mocha a 3600m.s.n.m con la loma chilla bullo chico, al sur la cocha Rumípamba, a 78° 43' 03" de longitud occidental y a 1°28' 03" de latitud sur.

**Al Este:** El río mocha une con la quebrada Hualcanga con las siguientes coordenadas geográficas 78° 36' 30" de longitud occidental y a 1°23' 13" de latitud sur.

**Al Oeste:** El nevado Carihuayrazo (5020 m.s.n.m) coordenadas geográficas 78° 45' 00" de longitud occidental y a 1°23' 13" de latitud sur.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua, en la ciudad de Ambato, cantón Mocha en las calles Alonso Ruiz 1-40 y Av. El Rey con los teléfonos 032779207-032779217 con la página web <http://www.municipiomocha.gob.ec/gadmocha/>



## MISIÓN

AP 3

“Proporcionar a la población cantonal servicios públicos de calidad, con eficacia, eficiencia y buen trato, con gestión interinstitucional y un manejo adecuado de todos sus recursos. Líder en el desarrollo cantonal con participación activa de sus actores para la planificación, priorización y control social, en la ejecución y evaluación de planes y proyectos prioritarios, para la comunidad, garantizando el desarrollo sustentable y sostenible del Cantón Mocha”.

## VISIÓN

“Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, para los próximos cinco años, se constituirá en un ejemplo de desarrollo local y contará con una organización interna altamente eficiente para atender las necesidades del cantón y poder reaccionar de manera eficaz y urgente ante desastres naturales”.

## OBJETIVOS

“Involucrar a la comunidad en el proceso de planificación cantonal participativa asegurando el aporte de todos los actores;

- a. Fortalecer el nivel de desempeño;
- b. Desarrollar un esquema de Cultura Organizacional que dinamice la gestión administrativa;
- c. Disponer de infraestructura y equipamiento necesario para enfrentar las demandas cantonales de acuerdo a las competencias;
- d. Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para discutir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo”.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 19-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 19-06-2015



### Fortalezas

- Mantiene una comunicación constante con cada área encargado por el Departamento Técnico de Obras Públicas.
- Cuenta con un plan de Desarrollo Estratégico Cantonal y Turístico.
- Conocimiento de los nuevos procesos establecidos en las contrataciones públicas.
- Las condiciones y los soportes técnicos establecidos en el Departamento Técnico de las Obras Publicas son las adecuadas.
- Reconoce que es importante y necesario mantener mejoras internamente.

### Oportunidades

- Excelencia en la atención que brinda a los usuarios internos y externos por le GAD Municipal del Cantón Mocha.
- Normativas establecida por el Departamento Técnico de Obras Públicas.
- El Departamento Técnico de Obras Públicas cuenta con la información oportuna y confiable.
- GAD Municipal del Cantón Mocha se encuentra ubicado en un centro estratégico.

## **Debilidades**

- El personal que labora en el Departamento Técnico de Obras Públicas, no se encuentra capacitado en el funcionamiento de las Obras, por el GAD Municipal del Cantón Mocha.
- No mantiene una capacidad de cofinanciamiento en la realización de las Obras Publicas.
- Inexistencia de un manual de funciones, procesos y procedimientos establecidos en el Departamento Técnico de Obras Públicas.
- Escaso conocimiento de las competencias municipales y normativa vigente establecidas al GAD Municipal del Cantón Mocha.
- Falta de capacidad instalada municipal para atender a la ciudadanía.

## **Amenazas**

- Insatisfacción y falta de apoyo comunitario.
- Recorte de presupuestos técnicamente establecidos.
- Insuficientes insumos en los lugares de abastecimiento locales, principalmente en construcción.
- Crecimiento de zonas industriales sin planificación ni permisos ambientales.

**MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL ANÁLISIS FODA**

**AP 4** <sup>3/5</sup>

**Cuadro N° 18:** Matriz de análisis FODA de las Fortalezas

<b>FORTALEZAS</b>				
<b>N</b>	<b>FACTORES CLAVES</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADO PONDERACIÓN</b>
1	Mantiene una comunicación constante con cada área encargado por el Departamento Técnico de Obras Públicas.	0,10	5	0,50
2	Cuenta con un plan de Desarrollo Estratégico Cantonal y Turístico.	0,10	5	0,50
3	Conocimiento de los nuevos procesos establecidos en las contrataciones públicas.	0,10	5	0,50
4	Las condiciones y los soportes técnicos establecidos en el Departamento Técnico de las Obras Publicas son las adecuadas.	0,10	4	0,40
5	Reconoce que es importante y necesario mantener mejoras internamente.	0,10	5	0,50
<b>DEBILIDADES</b>				
6	El personal que labora en el Departamento de Obras Públicas, no se encuentra capacitado en el funcionamiento de las Obras, por el GAD Municipal del Cantón Mocha.	0,10	1	0,10
7	No mantiene una capacidad de cofinanciamiento en la realización de las Obras Publicas.	0,10	1	0,10
8	Inexistencia de un manual de funciones, procesos y procedimientos establecidos en el Departamento Técnico de Obras Públicas.	0,10	1	0, 10
9	Escaso conocimiento de las competencias municipales y normativa vigente establecidas al GAD	0,10	1	0,10

	Municipal del Cantón Mocha.			
10	Falta de capacidad instalada municipal para atender a la ciudadanía.	0,10	1	0,10
	<b>TOTAL</b>	<b>1,00</b>		<b>2,90</b>

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Rosa Puma

## MATRIZ DE PONDERACIÓN DEL ANÁLISIS FODA

AP 4 4/5

**Cuadro N° 19:** Matriz de análisis FODA de las Oportunidades

OPORTUNIDADES				
N	FACTORES CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERACIÓN
1	Excelencia en la atención que brinda a los usuarios interno y externos por le GAD Municipal del Cantón Mocha.	0,125	4	0,5
2	Normativas establecida por el Departamento Técnico de Obras Públicas.	0,125	4	0,5
3	El Departamento Técnico de Obras Públicas cuenta con la información oportuna y confiable.	0,125	4	0,5
4	GAD Municipal del Cantón Mocha se encuentra ubicado en un centro estratégico.	0,125	4	0,5
AMENAZAS				
5	Insatisfacción y falta de apoyo comunitario.	0,125	1	0,125
6	Recorte de presupuestos técnicamente establecidos.	0,125	1	0,125
7	Insuficientes insumos en los lugares de abastecimiento locales, principalmente en construcción.	0,125	1	0,125
8	Crecimiento de zonas industriales sin	0,125	1	0,125

	planificación ni permisos ambientales.			
	TOTAL	1,00		<b>2,50</b>

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Rosa Puma

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 19-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 19-06-2015

**AP 4** *5/5*

### Interpretación de la matriz de medio externo e internos

Para la evaluación del FODA se utiliza la siguiente calificación:

1-2 = Amenaza y Debilidades importante o mayor o Fortaleza e Oportunidades
3 = Punto de equilibrio de las Fortalezas con Debilidades y las Oportunidades con las Amenaza.
4-5= Fortaleza e Oportunidades mayores a las Amenaza y Debilidades

### ANÁLISIS DE LOS FACTORES INTERNOS

Mediante el análisis indica que en Departamento Técnico de Obras Públicas, el resultado obtenido es de 2,90 con el que se determina que las fortalezas son mayores que las debilidades, y se puede utilizar para la implementación de nuevas estrategias con la finalidad de convertir las debilidades en fortalezas.

Se pretende capacitar constantemente al personal encargado del Departamento Técnico de Obras Públicas en la Implementación de nuevas obras en el Cantón Mocha, con el único propósito de solucionar cada uno de los problemas que se desarrollan en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 19-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 19-06-2015



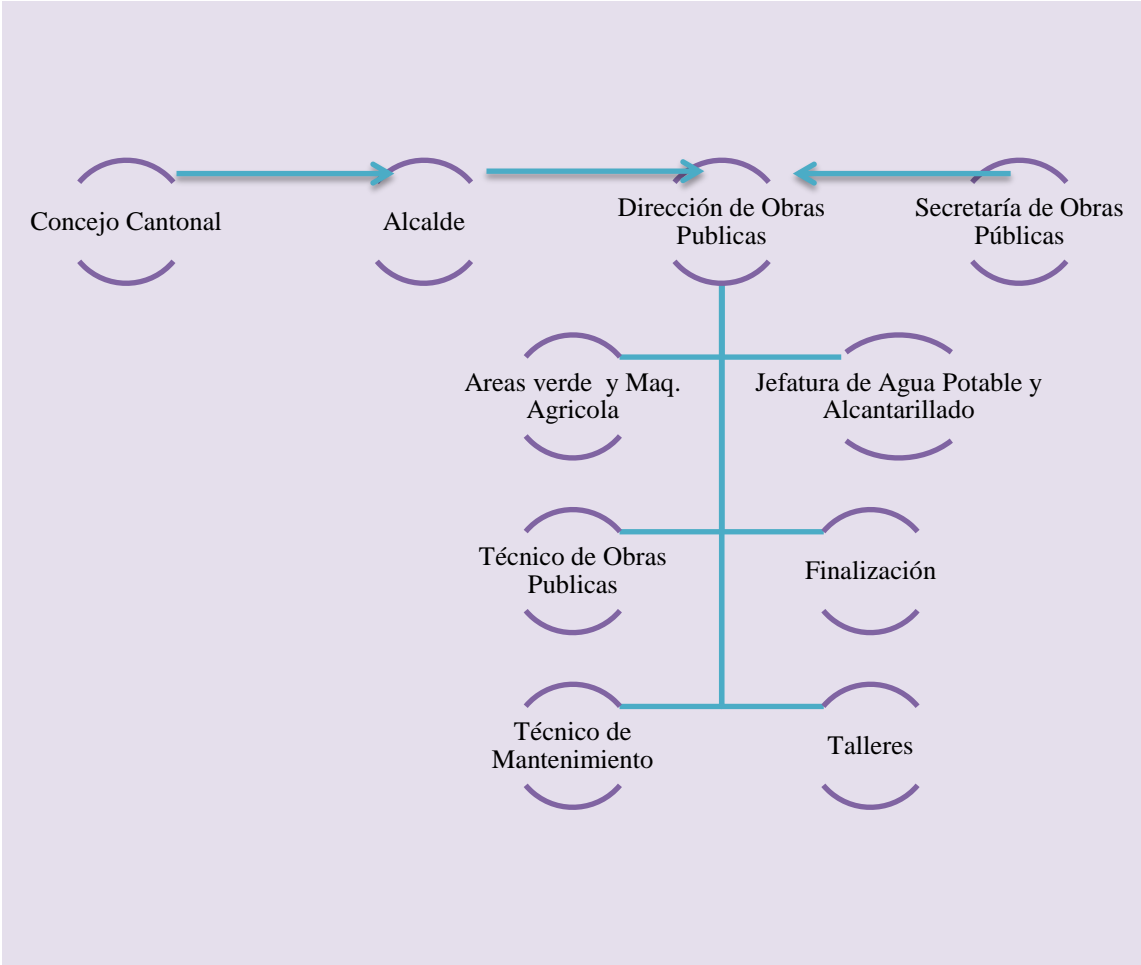
## **ANÁLISIS DE LOS FACTORS EXTERNOS**

En el análisis realizado a la matriz FODA se obtuvo 2,50 con cual indica que el Departamento Técnico de Obras Públicas, las oportunidades son mayores que las amenazas siempre y cuando se utilice adecuadamente, tratando de convertir las amenazas que se presentan como una oportunidad de incrementar las Obras en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha.

Se pretende con el análisis establecido utilizar el presupuesto técnicamente establecido para cada uno de los Cantones, con la finalidad de poder combatir con la amenaza de no contar con el presupuesto adecuado al momento de la implementación de nuevas obras establecidas por el Departamento Técnico de Obras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 19-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 19-06-2015

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DEL DEPARTAMENTO TÉCNICO DE OBRAS PÚBLICAS.**



**Gráfico N° 20:** Organigrama Estructural del departamento técnico de obras públicas  
**Fuente:** Observación de campo  
**Elaborado por:** Rosa Puma

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 19-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 19-06-2015

**OFICIOS ENTREGADOS Y RECIBIDOS VISITA AL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA.**

Mocha, 16 de Junio del 2015

Oficio N. 001 –AF-2015

Asunto: Inicio de Auditoría Financiera

Ing.

Wulson Carranza

**Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**

De mis consideraciones:

Por medio del presente, les reitero un cordial y afectuoso saludo a todos lo que conforman el GAD Municipal del Cantón Mocha.

El motivo de la presente, es solicitar muy comedidamente que me permitan realizar la propuesta del trabajo investigativo, que es desarrollar una Auditoría Financiera a los estados financieros del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014. De esa manera se podría cumplir con los objetivos planteados, siempre y cuando nos faciliten toda la información para la elaboración de la auditoría, cuya información se utilizará de forma adecuada y de completa confiabilidad.

Segura de contar con su autorización, para la elaboración de la actividad anteriormente mencionada, me despido muy agradecida.

Atentamente,



Rosa Puma

**AUDITORA**

Mocha, 18 de Junio del 2015

Oficio N. 002 –AF-2015

Asunto: Solicitud de Información

Ing.

Wulson Carranza

**Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo y a la vez pongo en su conocimiento, que para la realización de la Auditoría Financiera del periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, de acuerdo a las normas técnicas de auditoría se necesita la siguiente información:

- Reseña histórica
- RUC
- Reglamento interno de trabajo
- Estados financieros

Esta información se utiliza adecuadamente en la investigación que se está desarrollando con la brevedad posible.

Seguro de contar con la información de ante mano le quedo muy agradecida.

Atentamente,



Rosa Puma

**AUDITORA**

Mocha, 18 de Junio del 2015

Oficio N. 003 –AF-2015

Asunto: Oficio de Respuesta

Srta.:

Rosa Puma

**Autora de la Tesis**

Presente

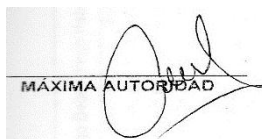
De mis consideraciones:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, el motivo de la presente es para darle a conocer mediante la petición de los oficio N° 001-002 es que cuenta con el permiso para la elaboración de la auditoria y ajunta la información requerida detallada a continuación:

- Reseña histórica
- RUC
- Reglamento interno de trabajo
- Estados financieros

Espero que la información le sea de su utilidad.

Atentamente,



Ing. Wulson Carranza

**Alcalde del GAD Municipal del Cantón Mocha**

## ABREVIATURAS

**Cuadro N° 20:** Abreviaturas de la Auditoría

N.	NOMBRE	SIGLA	OBSERVACIÓN
1	Puma Romero Rosa Marianela	<b>P.R.R.M</b>	Auditora
2	Sánchez Días Diana Carolina	<b>S.D.D.C</b>	Auditora/ Revisora
4	Archivo Peramente	<b>AP</b>	
5	Archivo Corriente	<b>AC</b>	
6	Programa de Auditoría	<b>PR</b>	
7	Cuestionario de Control Interno	<b>CI</b>	
8	Resumen en evaluación de control interno	<b>RCI</b>	
9	Hoja de Hallazgos	<b>H</b>	
10	Disponible	<b>B</b>	
11	Exigible	<b>C</b>	
12	Proveedores	<b>E</b>	
13	Ingresos	<b>X</b>	
14	Gastos	<b>Y</b>	

**Fuente:** Investigación Bibliográfica

**Elaborado por:** Rosa Puma

<b>REALIZADO:</b> <b>P.R.R.M</b>	<b>FECHA:</b> 19-06-2015
<b>REVISADO:</b> <b>S.D.D.C</b>	<b>FECHA:</b> 19-06-2015

## MARCAS DE AUDITORÍA

**Cuadro N° 21:** Marcas que se utiliza en la auditoría Financiera

MARCA	SIGNIFICADO
√	Verificado
Σ	Sumatoria
©	Deficiencia de Control Interno
×	Valores no Registrados
±	Saldos Conciliados
-	Verificado por documento
≠	Diferencia Encontrada
Ψ	Cálculo Comprobado
H	Hallazgos
@	Analizado
↔	Comparado
≡	Calculo Correcto
Ø	Verificado físicamente
®	Pendiente de Registro o Verificación
^	Sumas verificadas
S	Totalizado
Δ	Comprobado con documentos
∞	Corresponde al 100% analizado

**Fuente:** Investigación Bibliográfica

**Elaborado por:** Rosa Puma

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 19-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 19-06-2015

**ARCHIVO**  
**Corrientes**  
**Ejecución de la**  
**AUDITORÍA**  
**(FASE II)**





#### 4.4.2 Programa general de la realización de la Auditoría

### PROGRAMA GENERAL A REALIZAR UNA AUDITORÍA

### GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA.

**Cuadro N° 22:** Programa de la ejecución de la Auditoría

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIONES
1.	Adquirir información sobre el organigrama del GAD Municipal del Cantón Mocha.	AP	P.R.R.M	22/06/2015	
2.	Solicitar al Alcalde los Estados Financieros Sigüientes: <ul style="list-style-type: none"> <li>Balance General.</li> <li>Estado de Resultados 2014</li> </ul>	EE.FF EE.RR	P.R.R.M	22/06/2015	Anexo 1 Anexo 2
3.	Solicite al departamento técnico de obras publicas la siguiente Información: <ul style="list-style-type: none"> <li>Mayor auxiliar de Bancos al 31 de Diciembre de 2014</li> </ul>	DOP	P.R.R.M	22/06/2015	
4.	Obtener un listado de las cuentas que intervienen en las obras establecidas por el GAD Municipal del Cantón Mocha.	OP	P.R.R.M	22/06/2015	Anexo 3
5.	Observar el estado de resultados los ingresos y gastos del 31 de diciembre del 2014	ER 8/8	P.R.R.M	22/06/2015	

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Rosa Puma

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****CUENTA: BANCOS****ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre del 2014**OBJETIVO GENERAL:**

✚ Determinar la razonabilidad del saldo

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

✚ Verificar su disponibilidad.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el control interno.	CI/A	P.R.R.M	22/06/2015
2	Analizar la cuenta Bancos del estado financiero.	A1	P.R.R.M	22/06/2015
3	Efectuar una conciliación bancaria para determinar el saldo real.	A2	P.R.R.M	22/06/2015
4	Desarrolle la hoja de Hallazgos	HH/A	P.R.R.M	22/06/2015

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**CUENTA:** BANCOS

**ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha.

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre del 2014

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se preparan conciliaciones bancarias periódicas?	X			
2	¿Se determinan controles adecuados al dinero que entra diariamente?		X		No se desarrollan los controles diariamente ☹
3	¿El dinero que ingresa es depositado inmediatamente en la cuenta bancaria?	X			
4	¿El GAD mantiene un registro de las cuentas auxiliares de banco?		X		No se lleva un registro auxiliar ☹
5	¿Se determina una conciliación bancaria semanalmente?	X			
6	¿Se determina un control adecuado cuando se realiza la emisión de cheques?	X			
7	¿Se preparan reportes detallados de los valores pendientes de depositar?	X			
8	¿Cuentan con la autorización previa de las salidas de dinero?	X			
9	¿Se determinan controles a los sobregiros bancarios que realiza el GAD?	X			
10	¿Están pre enumerados todos los cheques?	X			

☹ Deficiencia de control interno

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
Respuestas Positivas	8	80
Respuestas Negativas	2	20
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

## MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

CIA 2/3

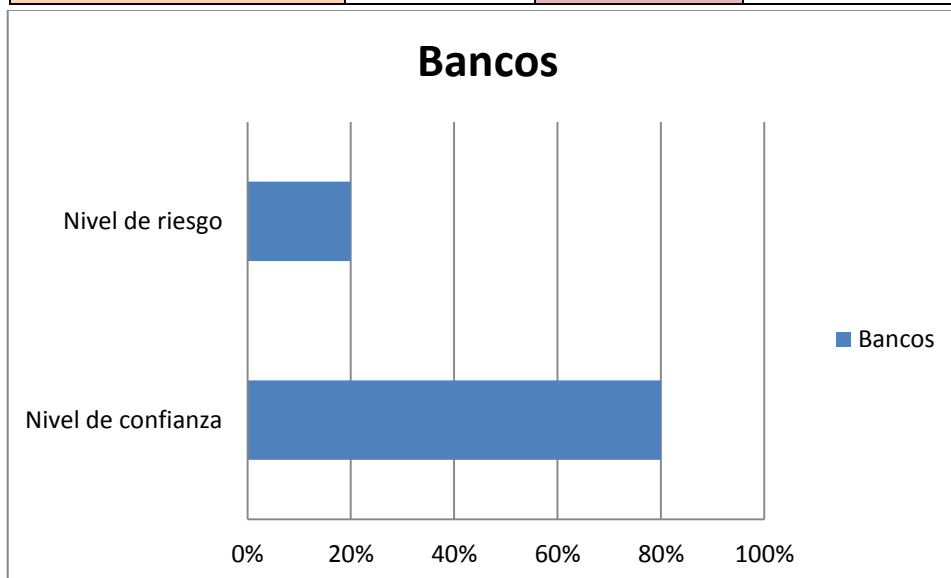
CONFIANZA= (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)\*100

CONFIANZA= 8/10=0,80\*100= 80%

NIVEL DE RIESGO=100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO=20%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>BAJO</b> 1-50%	<b>MEDIO</b> 51-75%	<b>ALTO</b> 76-100%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>100-50%</b>	<b>49-25 %</b>	<b>24-0 %</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>



**Gráfico N° 21:** El nivel de confianza

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Rosa Puma

### ANÁLISIS:

Mediante el control interno a la cuenta bancos se puede definir que cuenta con un nivel de confianza del 80% disminuyendo favorablemente el riesgo inherente en un 20%, lo cual se determina que el manejo de la cuenta bancos se las determina de forma confiable.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

## CARTA AL ALCALDE

CI/A 3/3

Mocha, 22 de Junio del 2015

Ing.

Wulson Carranza

**Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**

De mis consideraciones:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, me dirijo a usted para darle a conocer que se realizó un control interno a la cuenta bancos, en lo cual se encontraron las siguientes debilidades:

A continuación se detallan tanto las debilidades (D) como las recomendaciones (R) que se determinan al control interno:

**D1:** El encargado de custodio de bancos no determina el control al dinero que entra diariamente, ni tampoco cuenta con los requisitos auxiliares.

**R1:** El GAD Municipal del Cantón Mocha, al encargado de la cuenta bancos es recomendable que se determine un control diario a todo el dinero que ingrese y de la misma manera se lleve un registro auxiliar, con la finalidad de poder realizar la conciliación semestralmente determinando los saldos en un paquete contable.

Mediante el presente análisis espero que se pueda contribuir con el control interno aplicando las recomendaciones que se desarrollaron en la cuenta bancos.

Atentamente,



Rosa Puma

**AUDITORA**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA BANCARIA**

**ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha

**TIPO DE EXAMEN:** BANCOS

**PERÍODO AUDITADO:** Al 31 de Diciembre del 2014

<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD BANCARIA</b>	<b>CUENTA BANCARIA</b>	<b>CIUDAD</b>	<b>FIRMAS AUTORIZADAS</b>	<b>TIPO DE CUENTA</b>	<b>CUSTODIO</b>
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	1100989761 36	Ambato Cantón Mocha	Sánchez Diana	Corriente	Verónica a Armijos

**CONCLUSIÓN:**

Al determinar el control interno a la cuenta Bancos, se puede determinar que no se realiza adecuadamente los controles, los problemas que se ocasionan tanto en el registro contable como en los reportes del banco no concuerdan, esto es ocasionado por no determinar una conciliación bancaria semanalmente, no cuenta con los que emite el banco por cada uno de los movimientos de los cheques en el Banco Central del Ecuador.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

## LIBRO MAYOR

ENTIDAD AUDITADA: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha

TIPO DE EXAMEN: BANCOS

PERÍODO AUDITADO: Al 31 de Diciembre del 2014

**GAD MUNICIPAL DE MOCHA**  
**LIBRO MAYOR DE BANCOS CENTRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**



GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

MAYOR GENERAL AGRUPADO

Página 1 de 47

Fecha	Ref.	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Codigo : 1.1.1.03		Desde : 01/01/2014	Hasta : 30/12/2014	Saldo Inicial :	67,172.11
Nombre : BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO				Saldo Actual :	67,172.11
01/03/2014	1	Ing. Willian Amores, anticipo de sueldo a ser descontado de enero a diciembre del 2014 cuotas(300).	0.00	3,600.00	63,572.11
01/03/2014	2	Dr. Heman Paredes, OP No 870, anticipo de sueldo a ser descontado de enero a mayo del 2014(200).	0.00	1,000.00	62,572.11
01/03/2014	3	Ab. Flavio Jimenez, OP No 868, anticipo de sueldo a ser descontado de enero a diciembre del 2013 (636.50).	0.00	7,638.00	54,934.11
01/06/2014	4	Sr. Manolo Gavilanes OP No 871, anticipo de sueldo a ser descontado de enero a diciembre del 2013 (146.00).	0.00	1,752.00	53,182.11
01/06/2014	5	Sr. Juan Carrera, OP No 872(2), anticipo de sueldo a ser descontado de enero a diciembre del 2014 (83.33).	0.00	1,000.00	52,182.11
01/09/2014	6	EBASA, OP No 877, dictos(1*), Pago de consumo de energía eléctrica mes de diciembre 2013, OIP No. 877.	0.00	90.52	52,091.59
01/09/2014	7	Sr. Rosendo Caluza OP No 874, dictos(3), anticipo de sueldo a ser descontado de enero a diciembre del 2014, (50).	0.00	600.00	51,491.59
01/09/2014	8	Dra. Gloria Patricia Palacios Beltran, OP No 875, dictos(3), anticipo de sueldo a ser descontado de Enero a Diciembre del 2014 (225.25).	0.00	2,703.00	48,788.59
01/09/2014	9	Colegio de Ing. civiles de pichincha, OP No 876, dictos(9), Pago de Congreso Internacional de Agua. OIP No. 876. Factura No. 152330.	0.00	304.80	48,483.79
01/10/2014	10	Ing. Cristina Padilla, dictos(8), Pago por liquidación de haberes por terminación de contrato. Memorandum Alcaldía No. 006	0.00	854.93	47,628.86
01/10/2014	11	Ing. Raquel Ortiz, OP No 878, dictos(3), anticipos a descontarse de enero a diciembre del 2013 (235.25).	0.00	2,703.00	44,925.86
01/13/2014	12	Ing. Oscar Ajllon OP No 878, dictos(19), (Entrega Del 50% De Anticipo Del Contrato mejoramiento de la plaza comercialización de animales	0.00	11,159.81	33,766.05
01/13/2014	13	Geovany Perez, OP No 880, dictos(8), Pago por indemnización de terreno para apertura de calle en Pingullí. Tramite 3078. Convenio de 20 de	0.00	3,930.70	29,835.35
01/15/2014	15	Dra. Lidia Lilia Barreno, dictos(75), Reposición de caja chica, enero 2014.	0.00	499.19	29,336.16
01/15/2014	16	Caixa Pastaza, OP No 886, dictos(2), pago de prestamos realizados a esta institución	0.00	1,321.00	28,015.16
01/15/2014	17	Ing. Clara Morcho, OP No 887, anticipo de sueldo a ser descontado para diez meses (300).	0.00	300.00	27,715.16
01/15/2014	18	Carlos David Calero, OP No 881, dictos(3), Pago por actualización del SITAC. Según oficio TMM-003-2014. OIP 881. Factura No. 1006.	0.00	111.76	27,603.40
01/15/2014	19	Ing. Christian Jacome, OP No 882, anticipo a descontarse en 12 meses(166.66), dictos(3).	0.00	2,000.00	25,603.40
01/15/2014	20	Daniela Paez, dictos(11), Pago por liquidación de haberes por terminación de contrato, convenio con el MIES.	0.00	412.36	25,191.04
01/15/2014	21	Lopez Edgár Napoleon transferencia rechazada dictos (5),	1,530.45	0.00	26,721.49
01/15/2014	21	Lopez Edgár Napoleon transferencia rechazada dictos (5),	0.00	1,530.45	25,191.04
01/15/2014	22	Siripano Ocaña, dictos(4), Pago de viáticos a la ciudad de Quito el día 9 de enero 2014, OIP No. 885.	0.00	36.00	25,155.04
01/16/2014	23	Ing. Oscar Ajllon, OP No 884, dictos(9)Entrega del 50% de anticipo del contrato para la ampliación de la Red de Alcantarillado L de	0.00	18,656.33	6,508.71
01/16/2014	25	Ing. Victor Naranjo OP No 873, dictos(18), L. Textos(188), entrega del 50% de anticipo asfalto varias vías del canton tramo San Carlos el	0.00	92,790.69	-86,281.98



## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

MAYOR GENERAL AGRUPADO

Página 2 de 47

Fecha	Ref.	Descripción	Debe	Haber	Saldo
Codigo : 1.1.1.03		Desde : 01/01/2014	Hasta : 30/12/2014	Saldo Inicial :	67,172.11
Nombre : BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO				Saldo Actual :	67,172.11
01/16/2014	24	Ing. Cocar Aylon OP No 883, dctos(7), L. Textos (20), entrega del 50% del anticipo del contrato para la apertura y adecuación del sendero lava	0.00	8,485.77	-84,767.75
01/16/2014	26	Frente Sur Occidental, OP No 891, dctos(6), Aporte para la contratación de consultoría para la creación de la Empresa Mancomunada de	0.00	9,000.00	-103,767.75
01/17/2014	27	Edilepoca S.A., OP No 885, dctos(12), Pago por publicación de avalúos de propiedades en el cantón. Trámite No. 3105. Oficio No. 006-PRM.	0.00	219.77	-103,987.52
01/17/2014	29	Ing. Clara Morcho alcance a la transacción No 887, anticipo de sueldo a descontarse en diez meses.	0.00	2,700.00	-106,687.52
01/17/2014	28	Seguros Sucre OP No 888, dctos(10), Pago GCAT del recolector nissan diesel. oficio No. 009 PRM-2014. Factura No. 110081.	0.00	83.44	-106,770.96
01/20/2014	32	Sr. Marco Ortiz, OP No 894, dctos(3), anticipo a descontarse en cinco meses.	0.00	500.00	-107,270.96
01/20/2014	33	Ing. Jorge Freire, OP No 893, dctos(8), pago de subsistencias a la ciudad de Quito, los días 8 y 10 de enero 2014. OIP No. 893	0.00	64.06	-107,335.02
01/23/2014	34	Dr. Heman Paredes, OP No 898 dctos(3), anticipo de sueldo a descontarse en el mes de febrero del 2014.	0.00	1,000.00	-108,335.02
01/23/2014	35	Sr. geovany Villaci Op No 895, anticipo de sueldo a descontarse en 12 meses, cuotas de 155.50.	0.00	1,866.00	-110,201.02
01/27/2014	36	Fabiola Miranda, OP No 897, dctos(5), Devolución de valores conrados por línea de fábrica, según Resolución Tributaria No.004-OF- de 22	0.00	29.20	-110,230.22
01/27/2014	37	Banco Central del Ecuador, dctos(3), Pago directo en línea cuenta 15220008 BCE, por matriculación de la Ambulancia de placa TEA0620, que	0.00	41.00	-110,271.22
01/27/2014	40	Raul Arcoz, Op No 901, dctos(14), Pago por reparación y mantenimiento de la Ambulancia que está a cargo del Cuerpo de Bomberos.	0.00	3,196.71	-113,467.93
01/27/2014	41	Geovany Villaci, OP No 900, dctos(5), Pago de viáticos a la ciudad de Quito el 21 enero 2014. OIP No. 900	0.00	35.18	-113,463.11
01/27/2014	42	Victoria Bonilla, OP No 902, dctos(125), Pago de combustible segunda quincena diciembre 2013 y primera quincena enero 2014. Oficio No.	0.00	2,099.89	-115,563.00
01/28/2014	44	CNT, o 903, dctos(13), Pago de servicio de telefonía fija, cámaras del sistema 911 y TV satelital, mes de enero 2014, oficio No.	0.00	1,373.78	-116,936.78
01/28/2014	45	Sr. Fernando Rosero OP No 905, dctos(3), anticipo de sueldo a descontarse en 12 meses, cuota (83.33),	0.00	1,000.00	-117,936.78
01/28/2014	46	Gregorio Silva Parata, OP No 904, dctos(16), Pago por afectación de propiedad por apertura de vía en la parroquia Piriguill, según informe de	0.00	402.50	-118,339.28
01/28/2014	43	Otecel S.A. OP No 906, dctos(8), Pago por servicio de telefonía celular plan Corporativo. mes de enero 2014.	0.00	749.32	-119,088.60
01/28/2014	47	Talleres y Servicios S.A., OP No 899, dctos(14), Pago por arqueo de la Volqueta Hino No. 1. Trámite No. 3105. Oficio No. 012-PRM de	0.00	273.91	-119,362.51
01/28/2014	48	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS PAGO DE IMPUESTOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2013 E ANUALISTA	0.00	5,698.02	-125,060.53
01/28/2014	49	Gloria Guaman, OP No 908, dctos(4), anticipo de sueldo a ser descontado en 12 meses, cuotas 141.50	0.00	1,698.00	-126,758.53
01/29/2014	55	Gomez Sonia, Pago de honorarios por contrato temporal por el mes de enero de 2014. Según Memorandum No. 006-UARHGIMA-2014	0.00	331.68	-127,090.21
01/29/2014	54	Pago de salarios contrato por el mes de enero de 2014. Según Memorandum No. 006-UARHGIMA-2014	0.00	649.96	-127,740.17
01/29/2014	53	Pago de Salarios trabajadores por el mes de enero de 2014. Según Memorandum No. 006-UARHGIMA-2014	0.00	7,043.64	-134,783.81





# GAD MUNICIPAL DE MOCHA

## MAYOR GENERAL AGRUPADO

**A1 3/11**

SIG-AME

Página 3 de 47

Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
Codigo : 1.1.1.03 Desde : 01/01/2014 Hasta : 30/12/2014 Saldo Inicial : 67,172.11					
Nombre : BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO Saldo Actual : 67,172.11					
01/29/2014	52	Pago de Remuneraciones mes de enero del 2014 contratos segun LCsep.	0.00	2,278.24	-137,062.05
01/29/2014	51	Pago de remuneraciones por el mes de enero de 2014. Segun Memorandum No. 006-UARHOGMA-2014	0.00	23,161.69	-160,223.74
01/29/2014	50	Pago de remuneraciones mes de enero 2014. Segun Memorandum No. 006-UARHOGADM. de 29 ene. 2014.	0.00	5,729.16	-165,952.90
01/31/2014	71	Asepto de ajuste correspondiente al mes de enero del 2014 remitido y elaborado por la JIC con Fecha:15/03/2014	-637.11	0.00	-166,590.01
01/31/2014	64	IESS, Pago de aportes correspondiente al mes de diciembre del 2013	0.00	17,030.33	-183,620.34
01/31/2014	65	IESS, Fondos de Reserva pago de impuestos correspondiente al mes de diciembre del 2013	0.00	436.66	-184,057.00
01/31/2014	63	Asociacion de Empleados, Electro Facil, San Francisco, Accion R, Galto JR, Botica Sudamericana, correspondiente al mes de enero del 2014	0.00	1,028.95	-185,085.95
01/31/2014	67	Resumen de recaudaciones correspondiente al mes de enero año actual del 2014 elaborados y remitidos por la JIC contabilidad :08/03/2014	1,331.84	0.00	-183,754.11
01/31/2014	70	cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de enero del 2014 remitidos y elaborados por la JIC con fecha:12/03/2014	0.00	17,686.89	-201,441.00
01/31/2014	70	cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de enero del 2014 remitidos y elaborados por la JIC con fecha:12/03/2014	62,640.84	0.00	-138,800.16
01/31/2014	184	Para registrar gastos bancarios del mes de Enero de 2013.	0.00	22.30	-138,822.46
01/31/2014	185	Para registrar aportes a la AME y Contraloria enero 2014.	0.00	599.76	-139,422.22
01/31/2014	186	Para registrar aportes a la Contraloria enero 2014.	0.00	599.76	-140,021.98
01/31/2014	187	Para registrar pago de intereses y capital crédito No. 11793. Estudios Alcantarillado Sanitario, mes de enero 2014.	0.00	631.36	-140,653.34
01/31/2014	188	Banco del Estado, Para registrar pago de intereses y capital crédito No. 11314. Asfaltado de varias vias, mes de enero 2014.	0.00	6,361.83	-147,015.17
01/31/2014	31	Registro de ajuste remitido y elaborado por la JIC con fecha: 17/03/2014	0.00	-17,686.89	-129,328.28
01/31/2014	31	Registro de ajuste remitido y elaborado por la JIC con fecha: 17/03/2014	0.00	17,686.89	-147,015.17
01/31/2014	31	Registro de ajuste remitido y elaborado por la JIC con fecha: 17/03/2014	17,686.89	0.00	-129,328.28
01/31/2014	31	Registro de ajuste remitido y elaborado por la JIC con fecha: 17/03/2014	0.00	17,686.89	-147,015.17
01/31/2014	69	Resumen de Transferencias correspondiente al mes de enero del 2013 remitidos y elaborados por la JIC con fecha:12/03/2014	4,904.46	0.00	-142,110.69
01/31/2014	69	Resumen de Transferencias correspondiente al mes de enero del 2013 remitidos y elaborados por la JIC con fecha:12/03/2014	119,951.59	0.00	-22,159.13
01/31/2014	69	Resumen de Transferencias correspondiente al mes de enero del 2013 remitidos y elaborados por la JIC con fecha:12/03/2014	32,146.33	0.00	9,987.20
01/31/2014	69	Resumen de Transferencias correspondiente al mes de enero del 2013 remitidos y elaborados por la JIC con fecha:12/03/2014	69,529.54	0.00	79,516.74
01/31/2014	69	Resumen de Transferencias correspondiente al mes de enero del 2013 remitidos y elaborados por la JIC con fecha:12/03/2014	110,018.78	0.00	189,535.50



## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

MAYOR GENERAL AGRUPADO

Página 42 de 47

Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
12/05/2014	981	Franklin Caluña, OP No 1385, dctos(13), PAGO SUBSISTENCIA DEL DIA 12 DE SEPTIEMBRE A LA TRONCAL A TRAER RECHAZO DE	0.00	96.00	51,526.25
12/05/2014	982	Neptal Cando, dctos(5), PAGO SUBSISTENCIA DEL DIA 11 DE SEPTIEMBRE 2014 A LA TRONCAL A TRAER RECHAZO POR LA	0.00	40.00	51,886.25
12/05/2014	983	Manuel Calza, OP No 1384, dctos(8), PAGO SUBSISTENCIAS DE LOS DIAS 9 Y 11 DE SEPTIEMBRE 2014 A LA TRONCAL A TRAER	0.00	80.00	51,806.25
12/05/2014	984	Manolo Gavilanes, OP No 1383, dctos(14), PAGO DE SUBSISTENCIAS EL 9 Y 11 SEPTIEMBRE 2014 A LA TRONCAL A TRAER RECHAZO	0.00	96.00	51,710.25
12/05/2014	985	Manuel Real, OP No 1382, Dctos(9), PAGO SUBSISTENCIA A LA TRONCAL EL 12 DE SEPTIEMBRE 2014 A TRAER RECHAZO POR LA	0.00	40.00	51,670.25
12/05/2014	986	Rosendo Caluña, OP No 1381, dctos(5), PAGO SUBSISTENCIA A LA TRONCAL EL 12 DE SEPTIEMBRE 2014 A TRAER RECHAZO DE	0.00	40.00	51,630.25
12/05/2014	987	Luis Flores, OP No 1384, dctos(29) PAGO DE SUBSISTENCIAS LOS DIAS 29 DE SEPTIEMBRE, A QUAYAQUIL, DE OCTUBRE A	0.00	190.40	51,439.85
12/05/2014	988	Clara Moracho, OP No 1387, Dctos(17), PAGO SUBSISTENCIA DEL 20 DE NOVIEMBRE 2014 A QUITO AL MINISTERIO DE FINANZAS A	0.00	50.50	51,389.35
12/05/2014	989	GRUMMER S.A. OP No 1395, dctos(22), Certificación para la adquisición de un scanner para el Registro de la Propiedad. OFICIO NO.	0.00	1,409.70	49,979.65
12/08/2014	998	Comercial Zamora, OP No 1399, dctos(14), sin CI, ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA CONSTRUCCIÓN DE UN PUENTE UBICADO	0.00	438.56	49,541.09
12/08/2014	1000	Jose silva, OP No 1398, dctos(13), CI No 276, Adquisición de una manguera para la tibia del recolector municipal. oficio No. 405-PRM-2014,	0.00	134.25	49,406.84
12/08/2014	1001	Carlos Humberto Guaman, OP No 1396, dctos(8), Devolucion segun Resolucion Tributaria No 15-OF-QADIMA-2014.	0.00	108.80	49,298.04
12/08/2014	999	Vitara Bonilla, OP No 1397, dctos(11), PAGO CONSUMO DE COMBUSTIBLE PARA VEHICULOS Y MAQUINARIA MUNICIPALES	0.00	684.11	48,613.93
12/09/2014	1009	Banco de Guayaquil Retenciones Judiciales del Sr. Juan Lerra a Favor de sus Hijos. correspondiente al Decimo Tercer sueldo.	0.00	240.50	48,373.43
12/09/2014	1002	PAGO DÉCIMO TERCER SUELDO A LOS SEÑORES EMPLEADOS	0.00	29,067.50	19,315.93
12/09/2014	1003	PAGO DÉCIMO TERCER SUELDO SEÑORES TRABAJADORES	0.00	9,327.00	9,988.93
12/09/2014	1004	PAGO DÉCIMO TERCER SUELDO PERSONAL A CONTRATO	0.00	1,894.17	8,094.76
12/09/2014	1005	PAGO DÉCIMO TERCER SUELDO A LOS SEÑORES CONCEJALES	0.00	2,820.00	5,274.76
12/09/2014	1006	PAGO DÉCIMO TERCER SUELDO	0.00	221.25	5,053.51
12/09/2014	1007	PAGO DÉCIMO TERCER SUELDO AL PERSONAL DE LA FUNDACIÓN CONVENIO MES	0.00	5,330.33	61,841.78
12/09/2014	1008	Sra. Narcisca Gujano pago de retenciones Judiciales correspondiente al decimo tercer sueldo.	0.00	200.00	66,972.11
12/11/2014	1015	Geovany Villaco, OP No 1503, dctos(6), REMBOLSO VALOR POR CERTIFICADO DE ANTECEDENTES CONSEP REQUERIDO COMO	0.00	15.00	66,957.11
12/11/2014	1016	Priscila Fernandez, OP No 1502, dctos(20), PAGO SUBSISTENCIAS DE LOS DIAS 2, 3 DE SEPTIEMBRE Y 9 DE OCTUBRE 2014 A LA	0.00	92.65	66,864.46
12/12/2014	1020	EEASA, OP No 776, dctos(3), Pago consumo energia eléctrica de la Planta de Balanceado mes de noviembre 2014	0.00	104.30	66,760.16



**GAD MUNICIPAL DE MOCHA**

**MAYOR GENERAL AGRUPADO**

SIG-AME

Página 47 de 47

Codigo : 1.1.1.03		Desde : 01/01/2014	Hasta : 30/12/2014	Saldo Inicial : 67,172.11	
Nombre : BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO					Saldo Actual : 67,172.11
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
12/30/2014	1096	Noe Manobanda, OP No 1553, dctos(26), PAGO POR CONCEPTO DE SERVICIO DE ALIMENTACIÓN CORRESPONDIENTE AL MES DE	0.00	2,121.41	65,050.70
12/30/2014	1118	Cristina Velastegui, OP No 1558, dctos(14), liquidación de haberes por terminación de contrato en su calidad facilitadora en la fundación	0.00	193.48	64,857.22
12/30/2014	1120	GAD Provincial de Tungurahua, Op No 1560, dctos(5), SALDO CONVENIO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ESTRATEGIA	0.00	275.90	66,896.21
<b>TOTAL :</b>			<b>2,884,708.11</b>	<b>2,187,790.00</b>	

Ruo N°: 1660000990001      Dirección : Alonso Ruiz 1-40 y Av. el Rey      Teléfono : 2779008      Correo Electronico : municipo\_mocha@andinet.net      Ciudad : MOCHA, CAB CANTONAL      30/06/2015 14:18:40

✓ Cotejado con Estado de Cuenta  
 \* Cheques Girados y no Cobrados

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**GAD MUNICIPAL DE MOCHA**  
**LIBRO MAYOR DE BANCOS CENTRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**



GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

MAYOR GENERAL AGRUPADO

Página 1 de 6

Codigo : 1.1.1.15		Desde : 01/01/2014	Hasta : 30/12/2014	Saldo Inicial :	34,277.57	
Nombre : BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL					Saldo Actual :	34,277.57
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
01/31/2014	68	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de enero del 2014 años anteriores elaborados y remitidos por la J/C contabilidad con fecha: 12/03/2014	6,174.06	0.00	40,451.63	
01/31/2014	70	cajas oficina recaudadoras correspondiente al mes de enero del 2014 remitidos y elaborados por la J/C con fecha: 12/03/2014	0.00	62,640.84	-22,189.21	
01/31/2014	67	Resumen de recaudaciones correspondiente al mes de enero año actual del 2014 elaborados y remitidos por la J/C contabilidad: 08/03/2014	58,599.83	0.00	36,410.62	
02/28/2014	168	Resumen de recaudaciones años anteriores elaborados y remitidos por la J/C con fecha: 11/14/2014	3,844.02	0.00	38,121.59	
02/28/2014	170	Cajas oficina recaudadoras correspondiente al mes de febrero del 2014 elaborados y remitidos por la J/C con fecha:	-663.60	0.00	37,457.99	
02/28/2014	170	Cajas oficina recaudadoras correspondiente al mes de febrero del 2014 elaborados y remitidos por la J/C con fecha:	-3,940.55	0.00	34,517.44	
02/28/2014	170	Cajas oficina recaudadoras correspondiente al mes de febrero del 2014 elaborados y remitidos por la J/C con fecha:	6.20	0.00	34,523.64	
02/28/2014	170	Cajas oficina recaudadoras correspondiente al mes de febrero del 2014 elaborados y remitidos por la J/C con fecha:	3,107.92	0.00	37,385.49	
02/28/2014	170	Cajas oficina recaudadoras correspondiente al mes de febrero del 2014 elaborados y remitidos por la J/C con fecha:	66.00	0.00	34,343.57	
02/28/2014	170	Cajas oficina recaudadoras correspondiente al mes de febrero del 2014 elaborados y remitidos por la J/C con fecha:	0.00	0.50	34,343.07	
02/28/2014	170	Cajas oficina recaudadoras correspondiente al mes de febrero del 2014 elaborados y remitidos por la J/C con fecha:	0.00	38,634.76	-4,291.71	
02/28/2014	170	Cajas oficina recaudadoras correspondiente al mes de febrero del 2014 elaborados y remitidos por la J/C con fecha:	0.00	7,270.18	27,007.39	
02/28/2014	170	Cajas oficina recaudadoras correspondiente al mes de febrero del 2014 elaborados y remitidos por la J/C con fecha:	0.00	2,133.05	24,874.34	
02/28/2014	171	Asiento de ajuste correspondiente al mes de febrero elaborados y remitidos por la J/C con fecha: 26/03/2014 y reclassificacion transaccion --	0.00	34,277.57	-9,403.23	
02/28/2014	167	Resumen de recaudaciones año actual remitido y elaborado por la J/C con fecha: 11/04/2014	4,162.26	0.00	-5,240.97	
02/28/2014	167	Resumen de recaudaciones año actual remitido y elaborado por la J/C con fecha: 11/04/2014	46,890.51	0.00	81,168.08	
03/31/2014	268	Resumen de recaudaciones anterior remitido y elaborado por la J/C on fecha 06/05/2014.	2,005.63	0.00	83,173.71	
03/31/2014	267	Resumen de recaudaciones actual remitido y elaborado por la J/C on fecha 05/05/2014	44,400.66	0.00	127,574.37	
03/31/2014	266	caja recaudadora, remitido y elaborado por la Jefe de contabilidad con fecha 06/05/2014	1,770.83	0.00	129,345.20	
03/31/2014	266	caja recaudadora, remitido y elaborado por la Jefe de contabilidad con fecha 06/05/2014	0.00	1,770.83	127,574.37	
03/31/2014	266	caja recaudadora, remitido y elaborado por la Jefe de contabilidad con fecha 06/05/2014	0.00	1,833.32	125,741.05	
03/31/2014	266	caja recaudadora, remitido y elaborado por la Jefe de contabilidad con fecha 06/05/2014	0.00	4,262.70	121,478.35	
03/31/2014	266	caja recaudadora, remitido y elaborado por la Jefe de contabilidad con fecha 06/05/2014	520.00	0.00	121,998.35	
03/31/2014	266	caja recaudadora, remitido y elaborado por la Jefe de contabilidad con fecha 06/05/2014	0.00	-663.60	122,661.95	



## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

## MAYOR GENERAL AGRUPADO

Página 2 de 6

Codigo : 1.1.1.15		Desde : 01/01/2014		Hasta : 30/12/2014		Saldo Inicial :	34,277.57
Nombre : BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL						Saldo Actual :	34,277.57
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
03/31/2014	266	caja recaudadora, remitido y elaborado por la Jefe de contabilidad con fecha 06/05/2014	0.27	0.00	122,662.22		
03/31/2014	266	caja recaudadora, remitido y elaborado por la Jefe de contabilidad con fecha 06/05/2014	7.77	0.00	122,669.99		
03/31/2014	266	caja recaudadora, remitido y elaborado por la Jefe de contabilidad con fecha 06/05/2014	0.00	6.20	122,663.79		
03/31/2014	266	caja recaudadora, remitido y elaborado por la Jefe de contabilidad con fecha 06/05/2014	0.00	7.77	122,666.02		
03/31/2014	266	caja recaudadora, remitido y elaborado por la Jefe de contabilidad con fecha 06/05/2014	0.00	12,632.65	110,023.37		
03/31/2014	265	asiento de Ajuste, cajas oficinas recaudadoras remitido y elaborado 12/03/2014	0.00	32,477.77	77,545.60		
03/31/2014	265	asiento de Ajuste, cajas oficinas recaudadoras remitido y elaborado 12/03/2014	0.00	520.00	77,025.60		
04/30/2014	388	Resumen de recaudaciones correspondiente al mes de abril años anteriores elaborado y remitido por la JIC con fecha: 13/06/2014	1,705.39	0.00	78,730.99		
04/30/2014	391	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de abril elaboradas y remitidas por la JIC con fecha:	7.86	0.00	78,738.85		
04/30/2014	391	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de abril elaboradas y remitidas por la JIC con fecha:	0.00	4,639.63	74,199.22		
04/30/2014	391	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de abril elaboradas y remitidas por la JIC con fecha:	0.00	45,692.16	28,607.06		
04/30/2014	391	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de abril elaboradas y remitidas por la JIC con fecha:	2,084.27	0.00	30,691.33		
04/30/2014	391	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de abril elaboradas y remitidas por la JIC con fecha:	0.00	0.01	30,691.32		
04/30/2014	391	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de abril elaboradas y remitidas por la JIC con fecha:	906.10	0.00	31,597.42		
04/30/2014	392	Asiento de ajuste correspondiente al mes de abril del 2014, remitido y elaborado por la JIC con fecha: 10/06/2014	0.00	262.87	31,314.55		
04/30/2014	389	Resumen de recaudaciones correspondiente años actuales abril 2014, elaborado y remitido por la JIC con fecha:13/06/2014.	44,618.39	0.00	75,932.94		
05/31/2014	457	Resumen de recaudaciones correspondiente al mes de mayo años actuales remitidos y elaborados por la JIC con fecha:04/07/2014	28,262.21	0.00	104,195.15		
05/31/2014	458	Resumen de recaudaciones años anteriores correspondiente al mes de mayo del 2014 remitidos y elaborados por la JIC con fecha:04/07/2014	4,632.80	0.00	108,727.95		
05/31/2014	460	Cajas oficinas recaudadoras y dev de IVA meses Junio y Agosto e IR Octubre correspondiente al mes de mayo del 2014 elaborado y	3,262.52	0.00	111,990.47		
05/31/2014	460	Cajas oficinas recaudadoras y dev de IVA meses Junio y Agosto e IR Octubre correspondiente al mes de mayo del 2014 elaborado y	0.00	2,990.37	109,000.10		
05/31/2014	460	Cajas oficinas recaudadoras y dev de IVA meses Junio y Agosto e IR Octubre correspondiente al mes de mayo del 2014 elaborado y	0.00	3,944.14	105,055.96		
05/31/2014	460	Cajas oficinas recaudadoras y dev de IVA meses Junio y Agosto e IR Octubre correspondiente al mes de mayo del 2014 elaborado y	0.00	731.62	104,324.34		
05/31/2014	460	Cajas oficinas recaudadoras y dev de IVA meses Junio y Agosto e IR Octubre correspondiente al mes de mayo del 2014 elaborado y	31,386.84	0.00	135,711.18		
05/31/2014	460	Cajas oficinas recaudadoras y dev de IVA meses Junio y Agosto e IR Octubre correspondiente al mes de mayo del 2014 elaborado y	0.00	31,386.84	104,324.34		



## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

MAYOR GENERAL AGRUPADO

Página 3 de 6

Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
Codigo : 1.1.1.15 Desde : 01/01/2014 Hasta : 30/12/2014 Saldo Inicial : 34,277.57					
Nombre : BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL Saldo Actual : 34,277.57					
05/31/2014	460	Cajas oficinas recaudadoras y dev de IVA meses Junio y Agosto e IR Octubre correspondiente al mes de mayo del 2014 elaborado y remitido por la JIC	5.07	0.00	104,329.41
05/31/2014	460	Cajas oficinas recaudadoras y dev de IVA meses Junio y Agosto e IR Octubre correspondiente al mes de mayo del 2014 elaborado y remitido por la JIC	0.00	2.00	104,327.41
06/30/2014	575	Gastos Bancarios mes de Junio del 2014 cta No 378936619 Accón Rural	0.00	6.50	104,320.91
06/30/2014	575	Gastos Bancarios mes de Junio del 2014 cta No 378936619 Accón Rural	0.00	-2.00	104,322.91
06/30/2014	537	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de junio elaborado y remitido por la JIC con fecha:04/08/2014	1,346.96	0.00	105,669.87
06/30/2014	537	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de junio elaborado y remitido por la JIC con fecha:04/08/2014	0.00	1,346.96	104,322.91
06/30/2014	537	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de junio elaborado y remitido por la JIC con fecha:04/08/2014	-3,241.99	0.00	101,080.96
06/30/2014	537	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de junio elaborado y remitido por la JIC con fecha:04/08/2014	0.00	28,710.01	72,370.95
06/30/2014	537	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de junio elaborado y remitido por la JIC con fecha:04/08/2014	5.02	0.00	72,375.97
06/30/2014	537	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de junio elaborado y remitido por la JIC con fecha:04/08/2014	0.00	1.50	72,374.47
06/30/2014	537	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de junio elaborado y remitido por la JIC con fecha:04/08/2014	0.44	0.00	72,374.91
06/30/2014	537	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de junio elaborado y remitido por la JIC con fecha:04/08/2014	0.00	0.44	72,374.47
06/30/2014	535	Resumen de recaudaciones correspondiente años anteriores elaborado y remitido con fecha :04/08/2014	689.21	0.00	73,063.68
06/30/2014	534	Resumen de Recaudaciones año actual correspondiente al mes de Junio del 2014 elaborado y remitido por la JIC con fecha:30/07/2014	33,961.71	0.00	107,025.39
07/31/2014	626	Resumen de Transferencias correspondiente al mes de julio elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad ENC con fecha:19/08/2014	4.41	0.00	107,029.80
07/31/2014	626	Resumen de Transferencias correspondiente al mes de julio elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad ENC con fecha:19/08/2014	0.50	0.00	107,030.30
07/31/2014	626	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de julio años anteriores elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad con fecha:19/08/2014	969.39	0.00	107,999.69
07/31/2014	624	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de julio años actuales elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad con fecha:19/08/2014	41,026.46	0.00	149,026.15
07/31/2014	653	Cooperativa Accón Rural, Gastos Bancarios correspondiente al mes de julio del 2014	0.00	2.00	149,024.15
07/31/2014	628	Ajustes correspondiente al mes julio propuesto por la JIC ENC, trans o 337 y Jefe de Contabilidad Ttular.	-31,386.84	0.00	117,637.31
07/31/2014	627	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de julio elaborado y remitido por la JIC ENC con fecha:19/08/2014	0.00	42,171.94	75,465.37
07/31/2014	627	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de julio elaborado y remitido por la JIC ENC con fecha:19/08/2014	2,813.81	0.00	78,279.18
07/31/2014	627	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de julio elaborado y remitido por la JIC ENC con fecha:19/08/2014	0.00	5,436.87	72,842.31
07/31/2014	627	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de julio elaborado y remitido por la JIC ENC con fecha:19/08/2014	0.00	2,310.79	70,531.52



## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

MAYOR GENERAL AGRUPADO

Página 4 de 6

Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
Codigo : 1.1.1.15		Desde : 01/01/2014 Hasta : 30/12/2014	Saldo Inicial : 34,277.57		
Nombre : BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL			Saldo Actual : 34,277.57		
07/31/2014	627	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de julio elaborado y remitido por la JIC ENC con fecha:19/09/2014	0.00	44,482.73	26,048.79
07/31/2014	627	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de julio elaborado y remitido por la JIC ENC con fecha:19/09/2014	4.50	0.00	26,053.29
07/31/2014	627	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de julio elaborado y remitido por la JIC ENC con fecha:19/09/2014	0.00	1,406.37	24,646.32
07/31/2014	627	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de julio elaborado y remitido por la JIC ENC con fecha:19/09/2014	0.00	-5,436.87	30,083.19
07/31/2014	627	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de julio elaborado y remitido por la JIC ENC con fecha:19/09/2014	0.00	-2,310.79	32,393.98
07/31/2014	627	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de julio elaborado y remitido por la JIC ENC con fecha:19/09/2014	0.00	-42,171.94	74,565.92
08/31/2014	726	Cooperativa Accion Rural, registro servicios bancarios según estado de cuenta 378936619, mes de agosto 2014 COOP. ACCION RURAL	0.00	1.50	74,564.42
08/31/2014	700	Ingresos de recaudación correspondiente al mes de agosto años actuales remitido por la JIC con fecha:25/09/2014	25,025.54	0.00	99,589.96
08/31/2014	701	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de agosto del 2014 años anteriores:25/09/2014	933.86	0.00	100,523.82
08/31/2014	703	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de agosto del 2014 remitido y elaborado por la jefe de contab con fecha:29/09/2014	999.17	0.00	101,523.99
08/31/2014	703	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de agosto del 2014 remitido y elaborado por la jefe de contab con fecha:29/09/2014	0.00	999.17	100,523.82
08/31/2014	703	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de agosto del 2014 remitido y elaborado por la jefe de contab con fecha:29/09/2014	0.00	1,618.92	98,904.90
08/31/2014	703	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de agosto del 2014 remitido y elaborado por la jefe de contab con fecha:29/09/2014	0.00	412.33	98,492.57
08/31/2014	703	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de agosto del 2014 remitido y elaborado por la jefe de contab con fecha:29/09/2014	3.60	0.00	98,486.17
08/31/2014	703	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de agosto del 2014 remitido y elaborado por la jefe de contab con fecha:29/09/2014	0.00	23,387.07	75,109.10
08/31/2014	705	Asiento de ajuste correspondiente al mes agosto del 2014, remitido con fecha:30/09/2014., octo(11),	0.00	1.50	75,107.60
08/31/2014	705	Asiento de ajuste correspondiente al mes agosto del 2014, remitido con fecha:30/09/2014., octo(11),	0.00	-1.50	75,109.10
08/31/2014	705	Asiento de ajuste correspondiente al mes agosto del 2014, remitido con fecha:30/09/2014., octo(11),	1.50	0.00	75,110.60
09/30/2014	798	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Septiembre del 2014	735.93	0.00	75,846.52
09/30/2014	797	Registro de Recaudaciones correspondiente al mes de septiembre del 2014 años actuales remitido y elaborado por la JIC con fecha:04/11/2014	30,100.06	0.00	105,946.58
09/30/2014	873	Coop. Accion Rural, Comisiones bancarias mes de septiembre según estado de cuenta 378936619	0.00	1.50	105,945.08
09/30/2014	810	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de septiembre del 2014, elaborado y remitido por la JIC con fecha:04/11/2014	1,229.29	0.00	107,174.37
09/30/2014	810	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de septiembre del 2014, elaborado y remitido por la JIC con fecha:04/11/2014	0.00	1,229.29	105,945.08
09/30/2014	810	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de septiembre del 2014, elaborado y remitido por la JIC con fecha:04/11/2014	0.00	1,987.64	103,957.44



## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

## MAYOR GENERAL AGRUPADO

SIG-AME

Página 5 de 6

Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
Codigo : 1.1.1.15 Desde : 01/01/2014 Hasta : 30/12/2014 Saldo Inicial : 34,277.57					
Nombre : BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL Saldo Actual : 34,277.57					
09/30/2014	810	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de septiembre del 2014, elaborado y remitido por la JIC con fecha 04/11/2014	0.00	586.19	103,371.25
09/30/2014	810	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de septiembre del 2014, elaborado y remitido por la JIC con fecha 04/11/2014	3.75	0.00	103,375.00
09/30/2014	810	Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de septiembre del 2014, elaborado y remitido por la JIC con fecha 04/11/2014	0.00	28,361.38	75,013.62
10/31/2014	887	Resumen de Recaudaciones años actuales correspondiente al mes de Octubre elaborado y remitido por la JIC con fecha 03/12/2014	19,643.70	0.00	94,667.32
10/31/2014	888	Resumen de Recaudaciones años anteriores correspondiente al mes de Octubre elaborado y remitido por la JIC con fecha 03/12/2014	241.87	0.00	94,899.19
10/31/2014	1012	GASTOS BANCARIOS CTA. 378936619 ROTATIVA DE INGRESOS COOP. ACCION RURAL	0.00	1.50	94,897.69
10/31/2014	890	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de Octubre del 2014 elaborados y remitidos por la JIC con fecha:18/12/2014	-650.66	0.00	94,247.03
10/31/2014	890	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de Octubre del 2014 elaborados y remitidos por la JIC con fecha:18/12/2014	1,891.84	0.00	96,138.87
10/31/2014	890	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de Octubre del 2014 elaborados y remitidos por la JIC con fecha:18/12/2014	0.00	1,891.84	94,247.03
10/31/2014	890	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de Octubre del 2014 elaborados y remitidos por la JIC con fecha:18/12/2014	0.00	2,474.60	91,772.43
10/31/2014	890	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de Octubre del 2014 elaborados y remitidos por la JIC con fecha:18/12/2014	5.01	0.00	91,777.44
10/31/2014	890	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de Octubre del 2014 elaborados y remitidos por la JIC con fecha:18/12/2014	0.00	35,276.73	56,500.71
10/31/2014	890	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de Octubre del 2014 elaborados y remitidos por la JIC con fecha:18/12/2014	-1,180.51	0.00	55,320.20
10/31/2014	890	Cajas Oficinas recaudadoras correspondiente al mes de Octubre del 2014 elaborados y remitidos por la JIC con fecha:18/12/2014	0.00	650.66	54,669.54
10/31/2014	888	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Octubre del 2014 del 1-16 de Octubre del 2014 años anteriores	811.89	0.00	55,481.43
10/31/2014	889	Resumen de recaudaciones correspondiente al mes de Octubre del 2014, años actuales. 1-16	19,094.83	0.00	74,576.26
11/30/2014	960	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Noviembre del 2014, años actuales., remitido con fecha: 09/01/2015	33,949.39	0.00	108,525.65
11/30/2014	961	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Noviembre del 2014, años anteriores: 09/01/2015.	644.75	0.00	109,170.40
11/30/2014	963	Asiento de Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de noviembre del 2014.Elaborado y remitido por la JIC con fecha .....	-127.72	0.00	109,042.68
11/30/2014	963	Asiento de Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de noviembre del 2014.Elaborado y remitido por la JIC con fecha .....	-650.05	0.00	108,392.63
11/30/2014	963	Asiento de Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de noviembre del 2014.Elaborado y remitido por la JIC con fecha .....	-1,346.83	0.00	107,045.80
11/30/2014	963	Asiento de Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de noviembre del 2014.Elaborado y remitido por la JIC con fecha .....	1,180.51	0.00	108,226.31
11/30/2014	963	Asiento de Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de noviembre del 2014.Elaborado y remitido por la JIC con fecha .....	0.00	1,180.51	107,045.80
11/30/2014	963	Asiento de Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de noviembre del 2014.Elaborado y remitido por la JIC con fecha .....	0.00	1,644.57	105,401.23





## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

MAYOR GENERAL AGRUPADO

SIG-AME

Página 6 de 6

Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
11/30/2014	963	Asiento de Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de noviembre del 2014. Elaborado y remitido por la JIC con fecha 30/11/2014.	0.00	389.16	105,012.07
11/30/2014	963	Asiento de Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de noviembre del 2014. Elaborado y remitido por la JIC con fecha 30/11/2014.	5.09	0.00	105,017.12
11/30/2014	963	Asiento de Cajas oficinas recaudadoras correspondiente al mes de noviembre del 2014. Elaborado y remitido por la JIC con fecha 30/11/2014.	0.00	28,525.79	76,491.33
11/30/2014	1041	REGISTRO GASTOS BANCARIOS CTA. 378936619 ROTATIA DE INGRESOS MES DE NOVIEMBRE.	0.00	1.50	76,489.83
12/30/2014	1173	BCE, Comisiones bancarias cta. 378936619	0.00	1.50	76,488.33
12/30/2014	1181	Registro de Cajas Oficinas Recaudadoras correspondiente al mes de diciembre del 2014 remitido y elaborado por la JIC con fecha 06/12/2015.	0.00	2,481.80	74,006.53
12/30/2014	1181	Registro de Cajas Oficinas Recaudadoras correspondiente al mes de diciembre del 2014 remitido y elaborado por la JIC con fecha 06/12/2015.	1,346.83	0.00	75,353.36
12/30/2014	1181	Registro de Cajas Oficinas Recaudadoras correspondiente al mes de diciembre del 2014 remitido y elaborado por la JIC con fecha 06/12/2015.	0.00	1,346.83	74,006.53
12/30/2014	1181	Registro de Cajas Oficinas Recaudadoras correspondiente al mes de diciembre del 2014 remitido y elaborado por la JIC con fecha 06/12/2015.	9.43	0.00	74,015.96
12/30/2014	1181	Registro de Cajas Oficinas Recaudadoras correspondiente al mes de diciembre del 2014 remitido y elaborado por la JIC con fecha 06/12/2015.	0.00	41,246.88	32,769.28
12/30/2014	1181	Registro de Cajas Oficinas Recaudadoras correspondiente al mes de diciembre del 2014 remitido y elaborado por la JIC con fecha 06/12/2015.	-6.00	0.00	32,763.28
12/30/2014	1180	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de diciembre emitido y elaborado por la JIC con fecha:06/02/2015.	692.59	0.00	33,455.87
12/30/2014	1179	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de diciembre remitido y elaborado por la JIC con fecha:06/02/2015.	44,615.84	0.00	78,071.71
<b>TOTAL :</b>			<b>510,121.33</b>	<b>538,927.97</b>	

- ✓ Cotejado con Estado de Cuenta  
\* Cheques Girados y no Cobrados

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

## CONCILIACIÓN BANCARIA

**ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha

**TIPO DE EXAMEN:** BANCOS

**PERÍODO AUDITADO:** Al 31 de Diciembre del 2014

<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>		52.756,82_ ✓	
<b>MÁS:</b>			
Depósitos en tránsito	55.276,98	I ✓±	55.908,34 ✓
N/C.11793	631,36		
<hr/>			
<b>MENOS:</b>			
Cheques girados y no cobrados			7.215,48 ✓
N° 897	2.842,62	I ✓±	
N/D. 539	4.372,86		
<hr/>			
<b>= SUMA SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>			<b>101.449,68 Ψ S</b>

## SALDO SEGÚN LIBRO MAYOR DE LA ENTIDAD

**Saldo al 31 de Diciembre del 2014** 52.756,82 ✓

### MÁS:

Depósitos en tránsito	55.276,98	I ✓±	55.908,34 Σ
N/C. 11793	8.837,19		
<hr/>			

**MENOS:**

Cheques girados y no cobrados

7.215,48  $\Sigma$

Nº 897

1.842,62

N/D. 539

5.372,86



**= SALDO CONCILIADO**

**101.449,68  $\Psi S$**

- ✓ Verificado
- $\Sigma$  Sumatoria
- $\pm$  Saldos Conciliados
- $\Psi$  Cálculo Comprobado
- S** Totalizado
- Verificado por documento

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA**  
**HOJA DE HALLAZGOS- BANCOS**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

No se desarrolla el control a la cuenta bancos, debido a que no cuentan con un registro auxiliar.

**Condición:**

El valor de la cuenta bancos, no se verifica constantemente con el estado de cuentas que el banco envía mensualmente.

**Criterio:**

No se cumple con lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados con la elaboración de los estados financieros mensualmente con los respectivos auxiliares y anexos que intervienen en cada una de las cuentas.

**Causa:**

La contadora en la cuenta bancos no realiza los respectivos controles, los cuales pueden ayudar a disminuir los errores que se desarrollan en el departamento técnico de obras públicas en el GAD Municipal del Cantón Mocha.

**Conclusión:**

Debido al incumplimiento del control a la cuenta bancos, el valor en libros con el de la cuenta bancaria, no coinciden con los registros contables.

**Recomendación:**

Al Personal Contable del departamento técnico de obras publicas

Es recomendable cumplir con cada una de las actividades con sus respectivos controles, al fin de que la información obtenida sea confiable, con la que se pueda realizar la conciliación bancaria mensual y coincida con el libro de contabilidad.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****CUENTA: CUENTAS POR COBRAR ANTERIORES**

**ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre del 2014

**OBJETIVO GENERAL:**

- ✚ Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta por cobrar

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- ✚ Comprobar los movimientos que realiza la cuenta
- ✚ Verificar los saldos de las cuentas por cobrar

<b>No.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF.P/T</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>
1	Desarrollar el cuestionario del control interno.	<b>CI/B</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>22/06/2015</b>
2	Realizar la respectiva cédula sumaria.	<b>B</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>22/06/2015</b>
3	Analizar el libro auxiliar de las cuentas por cobrar.	<b>B1</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>22/06/2015</b>
4	Realizar la cédula analítica de las cuentas por cobrar.	<b>B2</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>22/06/2015</b>
5	Realice la hoja de hallazgos.	<b>HH/B</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>23/06/2015</b>

<b>REALIZADO:</b> <b>P.R.R.M</b>	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> <b>S.D.D.C</b>	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA:** CUENTAS POR COBRAR ANTERIORES

**ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre del 2014

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se revisa que las cuentas de los requisitos auxiliares sean igual que los del libro mayor?	X			
2	¿El GAD tiene establecido contratos de seguro de los documentos por cobrar?		X		No se desarrolla los seguros adecuados a la factura©
3	¿Se concilia periódicamente el documento de las cuentas por cobrar?	X			
4	¿Se entrega los documentos, cuan la deuda está completamente cancelada?	X			
5	¿Las políticas que se determinan en las cuentas por cobrar son las adecuadas?	X			
6	¿Se lleva un registro, por ejemplo en cuentas de orden, de las cuentas incobrables ya canceladas?		X		
7	¿Se manejan registros auxiliares ex profeso para los documentos por cobrar?		X		
8	¿Los documentos por cobrar se encuentran reguardados físicamente?	X			
9	¿Se verifica que los documentos por cobrar se encuentran vigentes?	X			
10	¿Se anotan los pagos parciales en los respectivos documentos?	X			
11	¿Se lleva un registro de los pagos parciales?	X			
12	¿Se tiene algún control de las cuentas por cobrar que aún no se recuperan?	X			
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	<b>9<math>\surd</math></b>	<b>3<math>\surd</math></b>		

© Deficiencia de control interno

$\Sigma$  = Sumatoria

$\surd$  = Verificado

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
Respuestas Positivas	9	75
Respuestas Negativas	3	25
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

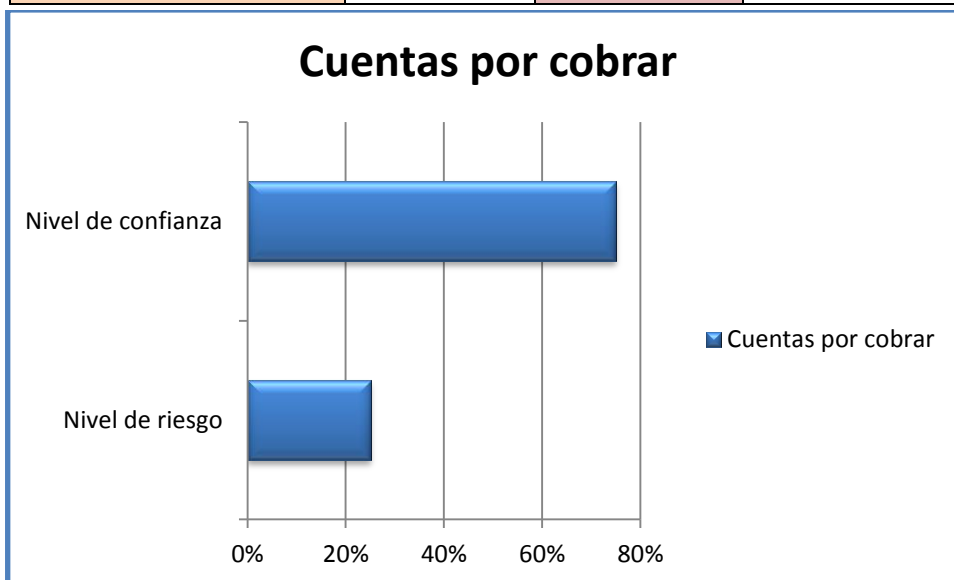
CONFIANZA= (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)\*100

CONFIANZA= 9/12=0,75\*100= 75%

NIVEL DE RIESGO=100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO=25%

NIVEL DE CONFIANZA	BAJO	MEDIO	ALTO
	1-50%	51-75%	76-100%
NIVEL DE RIESGO	100-50%	49-25 %	24-0 %
	BAJO	MEDIO	ALTO



**Gráfico N° 22:** El nivel de confianza de cuentas por cobrar

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Rosa Puma

**ANÁLISIS:**

Con el control interno desarrollado a las cuentas por cobrar se puede definir que cuenta con un nivel de confianza del 75% disminuyendo favorablemente el riesgo inherente en un 25%, lo cual se determina que las cuentas por cobrar se realizan confiablemente.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**CARTA AL ALCALDE**

Mocha, 22 de Junio del 2015

Ing.

Wulson Carranza

**Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**

De mis consideraciones:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, me dirijo a usted para darle a conocer que se realizó un control interno a la cuenta por cobrar, en lo cual se encontraron las siguientes debilidades:

A continuación se detallan tanto las debilidades (D) como las recomendaciones (R) que se determinan en el control interno:

**D1:** los documentos de las cuentas por cobrar, no cuentan con los seguros establecidos debido a que no se lleva los registros correspondientes.

**R1:** El GAD Municipal del Cantón Mocha, al encargado de las cuentas por cobrar es recomendable que se determine los registros correspondientes de las cuentas, de esa manera se puede asegurar todos los documentos con los registros contables.

Mediante el presente análisis espero que se pueda contribuir con el control interno aplicando las recomendaciones que se desarrollaron en las cuentas por cobrar.

Atentamente,



Rosa Puma

**AUDITORA**



**GAD MUNICIPAL DE MOCHA**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**ANÁLISIS DE LA ANTIGÜEDAD DE LA CARTERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Cuentas	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	CRÉDITO			SALDO SEGÚN AUDITORIA
		01-30 días	31-60 días	Más...	
Registro de Acta de baja	1.236,74*	1.236,74			1.236,74 ✓
Resumen de recaudaciones	22.428,44 *		22.428,44		22.428,44 ✓
Resumen de transferencias	33.217,11 *	33.217,11			33.217,11 ✓
Recaudaciones años anteriores	24.688,7*	24.688,7			24.688,7 ✓
Acta de baja del rubro	2.118,08*			2.118,08	2.118,08 ✓
<b>SUMA Σ</b>	<b>83.689,07</b>	59.142,55	22.428,44	2.118,08	<b>83.689,07</b>

\* Comparado con libro auxiliar

✓ Verificado Auditoría

Σ Sumatoria

**ANÁLISIS:**

Los datos obtenidos en las cuentas por cobrar, son aquellas que permiten conocer los registros establecidos en el libro mayor a quienes se debe realizar los cobros respectivamente, pero se debe mencionar que la encargada del registro contable no lleva los registros correspondientes, lo que dificultan que se determine un seguro a las cuentas establecidas del GAD Municipal del Cantón Mocha.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**GAD MUNICIPAL DE MOCHA**  
**LIBRO MAYOR**  
**CUENTAS POR COBRAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**



GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

MAYOR GENERAL AGRUPADO

Página 1 de 5

Codigo : 1.1.3.98		Desde : 01/01/2014		Hasta : 30/12/2014		Saldo Inicial : 0.00
Nombre : CUENTAS POR COBRAR DE AOS ANTERIORES						Saldo Actual : 0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
01/20/2014	30	Registro de Acta de baja No 001 año 2014, sr Freire Gavilanes Alonso y Sra, dicto(13),	415.54	0.00	415.54	
01/20/2014	30	Registro de Acta de baja No 001 año 2014, sr Freire Gavilanes Alonso y Sra, dicto(13),	0.00	415.54	0.00	
01/31/2014	68	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de enero del 2014 años anteriores elaborados y remitidos por la JContabilidad con	158.18	0.00	158.18	
01/31/2014	68	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de enero del 2014 años anteriores elaborados y remitidos por la JContabilidad con	0.00	158.18	0.00	
01/31/2014	68	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de enero del 2014 años anteriores elaborados y remitidos por la JContabilidad con	663.33	0.00	663.33	
01/31/2014	68	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de enero del 2014 años anteriores elaborados y remitidos por la JContabilidad con	0.00	663.33	0.00	
01/31/2014	68	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de enero del 2014 años anteriores elaborados y remitidos por la JContabilidad con	4,811.67	0.00	4,811.67	
01/31/2014	68	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de enero del 2014 años anteriores elaborados y remitidos por la JContabilidad con	0.00	4,811.67	0.00	
01/31/2014	68	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de enero del 2014 años anteriores elaborados y remitidos por la JContabilidad con	99.90	0.00	99.90	
01/31/2014	68	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de enero del 2014 años anteriores elaborados y remitidos por la JContabilidad con	0.00	99.90	0.00	
02/28/2014	169	Resumen de transferencias mes de febrero, elaborados y remitidos por la JIC on fecha.	4,666.39	0.00	4,666.39	
02/28/2014	169	Resumen de transferencias mes de febrero, elaborados y remitidos por la JIC on fecha.	0.00	4,666.39	0.00	
02/28/2014	168	Resumen de recaudaciones años anteriores elaborados y remitidos por la JIC con fecha:11/4/2014	123.13	0.00	123.13	
02/28/2014	168	Resumen de recaudaciones años anteriores elaborados y remitidos por la JIC con fecha:11/4/2014	0.00	123.13	0.00	
02/28/2014	168	Resumen de recaudaciones años anteriores elaborados y remitidos por la JIC con fecha:11/4/2014	351.06	0.00	351.06	
02/28/2014	168	Resumen de recaudaciones años anteriores elaborados y remitidos por la JIC con fecha:11/4/2014	0.00	351.06	0.00	
02/28/2014	168	Resumen de recaudaciones años anteriores elaborados y remitidos por la JIC con fecha:11/4/2014	3,067.75	0.00	3,067.75	
02/28/2014	168	Resumen de recaudaciones años anteriores elaborados y remitidos por la JIC con fecha:11/4/2014	0.00	3,067.75	0.00	
03/21/2014	204	Registro de Acta de Baja No 006 de contribucion especial de Mejoras dicto (7),	488.14	0.00	488.14	
03/21/2014	204	Registro de Acta de Baja No 006 de contribucion especial de Mejoras dicto (7),	0.00	488.14	0.00	
03/31/2014	262	Resumen de transferencias mes de marzo asignacion gobierno ciudad e lva mes de enero \$1138.59 y ABRIL 6506.34	7,844.93	0.00	7,844.93	
03/31/2014	262	Resumen de transferencias mes de marzo asignacion gobierno ciudad e lva mes de enero \$1138.59 y ABRIL 6506.34	0.00	7,844.93	0.00	
03/31/2014	268	Resumen de recaudaciones anterior remitido y elaborado por la JIC on fecha 06/05/2014.	440.71	0.00	440.71	
03/31/2014	268	Resumen de recaudaciones anterior remitido y elaborado por la JIC on fecha 06/05/2014.	0.00	440.71	0.00	



# GAD MUNICIPAL DE MOCHA

## MAYOR GENERAL AGRUPADO

**B1** 2/5

SIG-AME

Página 2 de 5

Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
Codigo : 1.1.3.98 Desde : 01/01/2014 Hasta : 30/12/2014 Saldo Inicial : 0.00					
Nombre : CUENTAS POR COBRAR DE AOS ANTERIORES Saldo Actual : 0.00					
03/31/2014	268	Resumen de recaudaciones anterior remitido y elaborado por la J/C on fecha 06/05/2014.	197.82	0.00	197.82
03/31/2014	268	Resumen de recaudaciones anterior remitido y elaborado por la J/C on fecha 06/05/2014.	0.00	197.82	0.00
03/31/2014	268	Resumen de recaudaciones anterior remitido y elaborado por la J/C on fecha 06/05/2014.	1,060.11	0.00	1,060.11
03/31/2014	268	Resumen de recaudaciones anterior remitido y elaborado por la J/C on fecha 06/05/2014.	0.00	1,060.11	0.00
04/17/2014	281	Docos #15/E018TRO ACTA DE baja AGUA potableActa no 7 años 2010 y 2012 realizada con fecha 10/04/2014	82.49	0.00	82.49
04/17/2014	281	Docos #15/E018TRO ACTA DE baja AGUA potableActa no 7 años 2010 y 2012 realizada con fecha 10/04/2014	0.00	82.49	0.00
04/30/2014	390	Resumen de transferencias correspondiente al mes de abril elaboradas y remitidas por la J/C con fecha:27/05/2014	17,168.34	0.00	17,168.34
04/30/2014	390	Resumen de transferencias correspondiente al mes de abril elaboradas y remitidas por la J/C con fecha:27/05/2014	0.00	17,168.34	0.00
04/30/2014	388	Resumen de recaudaciones correspondiente al mes de abril años anteriores elaborado y remitido por la J/C con fecha: 13/05/2014	395.83	0.00	395.83
04/30/2014	388	Resumen de recaudaciones correspondiente al mes de abril años anteriores elaborado y remitido por la J/C con fecha: 13/05/2014	0.00	395.83	0.00
04/30/2014	388	Resumen de recaudaciones correspondiente al mes de abril años anteriores elaborado y remitido por la J/C con fecha: 13/05/2014	390.89	0.00	390.89
04/30/2014	388	Resumen de recaudaciones correspondiente al mes de abril años anteriores elaborado y remitido por la J/C con fecha: 13/05/2014	0.00	390.89	0.00
04/30/2014	388	Resumen de recaudaciones correspondiente al mes de abril años anteriores elaborado y remitido por la J/C con fecha: 13/05/2014	616.15	0.00	616.15
04/30/2014	388	Resumen de recaudaciones correspondiente al mes de abril años anteriores elaborado y remitido por la J/C con fecha: 13/05/2014	0.00	616.15	0.00
05/31/2014	458	Resumen de recaudaciones años anteriores correspondiente al mes de mayo del 2014 remitidos y elaborados por la J/C con fecha:04/07/2014	903.49	0.00	903.49
05/31/2014	458	Resumen de recaudaciones años anteriores correspondiente al mes de mayo del 2014 remitidos y elaborados por la J/C con fecha:04/07/2014	0.00	903.49	0.00
05/31/2014	458	Resumen de recaudaciones años anteriores correspondiente al mes de mayo del 2014 remitidos y elaborados por la J/C con fecha:04/07/2014	988.84	0.00	988.84
05/31/2014	458	Resumen de recaudaciones años anteriores correspondiente al mes de mayo del 2014 remitidos y elaborados por la J/C con fecha:04/07/2014	0.00	988.84	0.00
05/31/2014	458	Resumen de recaudaciones años anteriores correspondiente al mes de mayo del 2014 remitidos y elaborados por la J/C con fecha:04/07/2014	2,388.89	0.00	2,388.89
05/31/2014	458	Resumen de recaudaciones años anteriores correspondiente al mes de mayo del 2014 remitidos y elaborados por la J/C con fecha:04/07/2014	0.00	2,388.89	0.00
05/31/2014	460	Cajas oficinas recaudadoras y dev de IVA meses Junio y Agosto e IR Octubre correspondiente al mes de mayo del 2014 elaborado y remitido con fecha: 04/08/2014	10,626.16	0.00	10,626.16
05/31/2014	460	Cajas oficinas recaudadoras y dev de IVA meses Junio y Agosto e IR Octubre correspondiente al mes de mayo del 2014 elaborado y remitido con fecha: 04/08/2014	0.00	10,626.16	0.00
06/30/2014	535	Resumen de recaudaciones correspondiente años anteriores elaborado y remitido con fecha :04/08/2014	19.50	0.00	19.50
06/30/2014	535	Resumen de recaudaciones correspondiente años anteriores elaborado y remitido con fecha :04/08/2014	0.00	19.50	0.00



## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

MAYOR GENERAL AGRUPADO

Página 3 de 5

Codigo : 1.1.3.98		Desde : 01/01/2014		Hasta : 30/12/2014		Saldo Inicial :	0.00
Nombre : CUENTAS POR COBRAR DE AOS ANTERIORES						Saldo Actual :	0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
06/30/2014	535	Resumen de recaudaciones correspondiente años anteriores elaborado y remitido con fecha :04/08/2014	303.31	0.00	303.31		
06/30/2014	535	Resumen de recaudaciones correspondiente años anteriores elaborado y remitido con fecha :04/08/2014	0.00	303.31	0.00		
06/30/2014	535	Resumen de recaudaciones correspondiente años anteriores elaborado y remitido con fecha :04/08/2014	197.75	0.00	197.75		
06/30/2014	535	Resumen de recaudaciones correspondiente años anteriores elaborado y remitido con fecha :04/08/2014	0.00	197.75	0.00		
06/30/2014	535	Resumen de recaudaciones correspondiente años anteriores elaborado y remitido con fecha :04/08/2014	1.60	0.00	1.60		
06/30/2014	535	Resumen de recaudaciones correspondiente años anteriores elaborado y remitido con fecha :04/08/2014	0.00	1.60	0.00		
06/30/2014	536	Resumen de Transferencias y Dev IVA, al mes de junio elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad con fecha:23/07/2014	0.00	17,386.11	-17,386.11		
06/30/2014	536	Resumen de Transferencias y Dev IVA, al mes de junio elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad con fecha:23/07/2014	17,386.11	0.00	0.00		
07/22/2014	572	Acta de baja del rubro de alcantarillado segun resolucion tributaria No 002-DF-GADMM-2014.	150.22	0.00	150.22		
07/22/2014	572	Acta de baja del rubro de alcantarillado segun resolucion tributaria No 002-DF-GADMM-2014.	0.00	150.22	0.00		
07/22/2014	572	Acta de baja del rubro de alcantarillado segun resolucion tributaria No 002-DF-GADMM-2014.	162.84	0.00	162.84		
07/22/2014	572	Acta de baja del rubro de alcantarillado segun resolucion tributaria No 002-DF-GADMM-2014.	0.00	162.84	0.00		
07/31/2014	625	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de julio años anteriores elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad con fecha:30/07/2014	193.93	0.00	193.93		
07/31/2014	625	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de julio años anteriores elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad con fecha:30/07/2014	0.00	193.93	0.00		
07/31/2014	625	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de julio años anteriores elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad con fecha:30/07/2014	334.78	0.00	334.78		
07/31/2014	625	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de julio años anteriores elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad con fecha:30/07/2014	0.00	334.78	0.00		
07/31/2014	625	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de julio años anteriores elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad con fecha:30/07/2014	282.31	0.00	282.31		
07/31/2014	625	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de julio años anteriores elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad con fecha:30/07/2014	0.00	282.31	0.00		
07/31/2014	628	Ajustes correspondiente al mes julio propuesto por la JIC ENC, trans o 337 y Jefe de Contabilidad Titular.	82.00	0.00	82.00		
07/31/2014	628	Ajustes correspondiente al mes julio propuesto por la JIC ENC, trans o 337 y Jefe de Contabilidad Titular.	892.00	0.00	892.00		
07/31/2014	628	Ajustes correspondiente al mes julio propuesto por la JIC ENC, trans o 337 y Jefe de Contabilidad Titular.	0.00	82.00	-82.00		
07/31/2014	628	Ajustes correspondiente al mes julio propuesto por la JIC ENC, trans o 337 y Jefe de Contabilidad Titular.	0.00	892.00	-892.00		
07/31/2014	628	Ajustes correspondiente al mes julio propuesto por la JIC ENC, trans o 337 y Jefe de Contabilidad Titular.	-965.12	0.00	-965.12		
07/31/2014	628	Ajustes correspondiente al mes julio propuesto por la JIC ENC, trans o 337 y Jefe de Contabilidad Titular.	0.00	-965.12	0.00		



**GAD MUNICIPAL DE MOCHA**

**MAYOR GENERAL AGRUPADO**

SIG-AME

Página 5 de 5

Codigo : 1.1.3.98		Desde : 01/01/2014		Hasta : 30/12/2014		Saldo Inicial :	0.00
Nombre : CUENTAS POR COBRAR DE AOS ANTERIORES						Saldo Actual :	0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
10/31/2014	868	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Octubre del 2014 del 1-16 de Octubre del 2014 años anteriores	162.08	0.00	162.08		
10/31/2014	868	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Octubre del 2014 del 1-16 de Octubre del 2014 años anteriores	0.00	162.08	0.00		
10/31/2014	868	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Octubre del 2014 del 1-16 de Octubre del 2014 años anteriores	141.80	0.00	141.80		
10/31/2014	868	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Octubre del 2014 del 1-16 de Octubre del 2014 años anteriores	0.00	141.80	0.00		
10/31/2014	868	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Octubre del 2014 del 1-16 de Octubre del 2014 años anteriores	414.81	0.00	414.81		
10/31/2014	868	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Octubre del 2014 del 1-16 de Octubre del 2014 años anteriores	0.00	414.81	0.00		
11/30/2014	962	Resumen de Transferencias correspondiente al mes de noviembre del 2014 remitido y elaborado por la JIC con fecha :12/12/2014 y recup	3,319.68	0.00	3,319.68		
11/30/2014	962	Resumen de Transferencias correspondiente al mes de noviembre del 2014 remitido y elaborado por la JIC con fecha :12/12/2014 y recup	0.00	3,319.68	0.00		
11/30/2014	961	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Noviembre del 2014, años anteriores: 09/01/2015.	162.96	0.00	162.96		
11/30/2014	961	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Noviembre del 2014, años anteriores: 09/01/2015.	0.00	162.96	0.00		
11/30/2014	961	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Noviembre del 2014, años anteriores: 09/01/2015.	250.42	0.00	250.42		
11/30/2014	961	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Noviembre del 2014, años anteriores: 09/01/2015.	0.00	250.42	0.00		
11/30/2014	961	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Noviembre del 2014, años anteriores: 09/01/2015.	112.60	0.00	112.60		
11/30/2014	961	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de Noviembre del 2014, años anteriores: 09/01/2015.	0.00	112.60	0.00		
12/30/2014	1180	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de diciembre emitido y elaborado por la JIC con fecha:06/02/2015	18.36	0.00	18.36		
12/30/2014	1180	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de diciembre emitido y elaborado por la JIC con fecha:06/02/2015	0.00	18.36	0.00		
12/30/2014	1180	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de diciembre emitido y elaborado por la JIC con fecha:06/02/2015	439.44	0.00	439.44		
12/30/2014	1180	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de diciembre emitido y elaborado por la JIC con fecha:06/02/2015	0.00	439.44	0.00		
12/30/2014	1180	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de diciembre emitido y elaborado por la JIC con fecha:06/02/2015	45.20	0.00	45.20		
12/30/2014	1180	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de diciembre emitido y elaborado por la JIC con fecha:06/02/2015	0.00	45.20	0.00		
12/30/2014	1180	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de diciembre emitido y elaborado por la JIC con fecha:06/02/2015	46.10	0.00	46.10		
12/30/2014	1180	Resumen de Recaudaciones correspondiente al mes de diciembre emitido y elaborado por la JIC con fecha:06/02/2015	0.00	46.10	0.00		
<b>TOTAL :</b>			<b>80,888.04</b>	<b>80,888.04</b>			

Ruo N°: 186000990001      Dirección : Alonso Ruiz 1-40 y Av. el Rey      Teléfono : 2779008      Correo Electronico : municipo\_mocha@andinanet.net      Ciudad : MOCHA, CAB CANTONAL      30/06/2015 14:02:59

✓ Cotejado con Estado de Cuenta

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**GAD MUNICIPAL DE MOCHA**  
**CÉDULA ANALITICA**  
**CUENTAS POR COBRAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VENCIDOS		TOTAL	SALDO AUDITADO
		1 – 30 días	31 – 60 días		
<b>1.2.4.98</b>	Cuentas por cobrar años anteriores				
	Registro de Acta de baja	1.236,74√		1.236,74 @	1.236,74√
	Resumen de recaudaciones		22.428,44√	22.428,44 @	22.428,44√
	Resumen de trasferencias	33.217,11√		33.217,11 @	33.217,11√
	Recaudaciones años anteriores	24.588,7√		24.588,7 @	24.588,7√
	Acta de baja del rubro		2.118,08√	2.118,08 @	2.118,08√
<b>TOTAL Σ</b>		<b>59.124,55</b>	<b>24.546,52</b>	<b>83.689,07</b>	<b>83.689,07</b>

√ Verificado

@ Analizado

Σ Sumatoria

**ANÁLISIS:**

El determinar las políticas de cobro ayuda a verificar y analizar, y llegar a la conclusión que los valores o los tiempos por cobrar la mayoría se lo determinan en un plazo de 30 días de vencimiento, es decir que se establece de esa manera con la finalidad de poder analizar cada cuenta pendiente de cobro.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA  
HOJA DE HALLAZGOS- CUENTAS POR COBRAR  
Al 31 de Diciembre del 2014**

No se determina un control a las cuentas por cobrar

**Condición:**

Los saldos de las cuentas por cobrar se demoran en un plazo de 30 días para que cancelen al GAD Municipal del Cantón Mocha.

**Criterio:**

Se debe cumplir con lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados con la elaboración de los estados financieros mensualmente con los respectivos auxiliares y anexos que intervienen en cada una de las cuentas.

**Causa:**

El no contar con la información adecuada en los respectivos reportes auxiliares, ocasiona que se retrase el cobro de las cuentas por cobrar.

**Conclusión:**

Por qué no existe un control de la recuperación de las cuentas por cobrar, se retrasa los respectivos cobros que se deben establecer en el plazo establecido.

**Recomendación:**

Al Personal Contable del departamento técnico de obras públicas

Se debe establecer controles mensuales a las cuentas, con la finalidad de poder obtener mayores ingresos, mediante adecuadas políticas de cobro establecidas.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****CUENTA: CUENTAS POR PAGAR**

**ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre del 2014

**OBJETIVO GENERAL:**

- ✚ Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta por pagar

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- ✚ Comprobar los movimientos que realiza la cuenta
- ✚ Verificar los saldos de las cuentas por pagar

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Desarrollar el cuestionario del control interno.	<b>CI/E</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>22/06/2015</b>
2	Realizar la respectiva cédula sumaria.	<b>E</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>22/06/2015</b>
3	Analizar el libro auxiliar de las cuentas por pagar del 31 de diciembre del 2014.	<b>E1</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>22/06/2015</b>
4	Realizar la hoja de hallazgos.	<b>HH/E</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>23/06/2015</b>

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO****CUENTA:** CUENTAS POR PAGAR**ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre del 2014

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se verifica que los procedimientos de compra estén mediante al manual de procesos?	X			
2	¿El GAD determina un control y vigilancia sobre los respectivos pagos?		X		No se desarrolla los seguros adecuados ©
3	¿Existe una conciliación del detalle de este saldo con el mayor general?	X			
4	¿Se determinan las respectivas políticas de pago?	X			
5	¿El GAD cuenta con los reajustes a los que se debe cancelar?	X			
6	¿Se lleva un registro de las cuentas por pagar que ya se encuentra cancelada en su totalidad?		X		
7	¿Se manejan registros auxiliares de las cuentas por cobrar?		X		
8	¿Los documentos por pagar se encuentran guardados físicamente?	X			
9	¿Se verifica que los documentos por pagar se encuentran vigentes?	X			
10	¿Se anotan los pagos parciales en los respectivos documentos?	X			
11	¿Se lleva un registro de los pagos parciales?	X			
12	¿Se tiene algún control de las deudas públicas establecidas por el GAD.		X		
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	<b>8<math>\sqrt</math></b>	<b>4<math>\sqrt</math></b>		

© Deficiencia de control interno

 $\Sigma$  = Sumatoria $\sqrt$  = Verificado

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
Respuestas Positivas	8	66,67
Respuestas Negativas	4	33,33
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

### MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

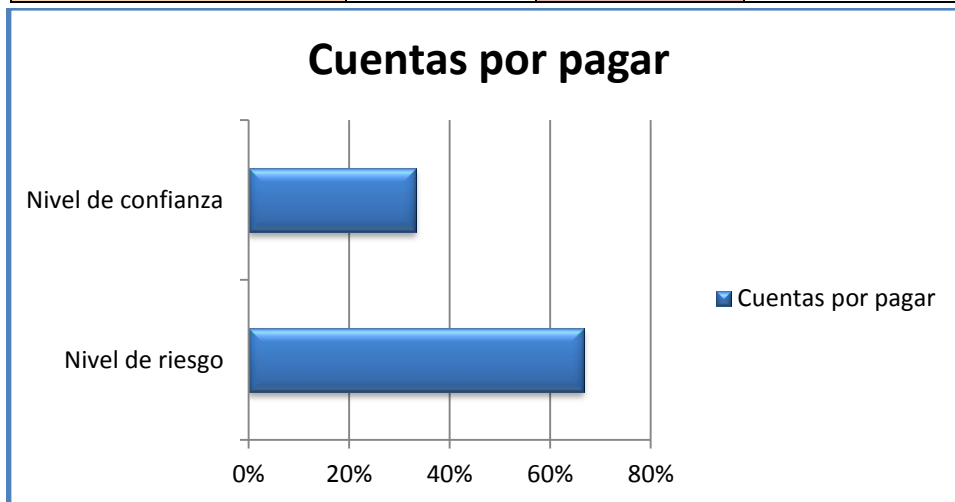
CONFIANZA= (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)\*100

CONFIANZA= 8/12=0,6667\*100= 66,67%

NIVEL DE RIESGO=100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO=33,33%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>BAJO</b> 1-50%	<b>MEDIO</b> 51-75%	<b>ALTO</b> 76-100%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>100-50%</b>	<b>49-25 %</b>	<b>24-0 %</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>



**Gráfico N° 23:** El nivel de confianza de cuentas por pagar

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Rosa Puma

### ANÁLISIS:

De acuerdo al control interno desarrollado a las cuentas por pagar se puede definir que cuenta con un nivel de confianza del 66,67% disminuyendo favorablemente el riesgo inherente en un 33,33%, lo cual se determina que las deudas públicas no se encuentran en un nivel medio tanto el nivel de confianza y el riesgo inherente.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

## CARTA AL ALCALDE

CIE 3/3

Mocha, 22 de Junio del 2015

Ing.

Wulson Carranza

**Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**

De mis consideraciones:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, me dirijo a usted para darle a conocer que se realizó un control interno a la cuenta por pagar, en lo cual se encontraron las siguientes debilidades:

A continuación se detallan tanto las debilidades (D) como las recomendaciones (R) que se determinan en el control interno:

**D1:** Los documentos de las cuentas por pagar, no cuentan con los controles establecidos a las deudas públicas que adquiere el GAD Municipal del Cantón Mocha en la elaboración de las distintas obras.

**R1:** El GAD Municipal del Cantón Mocha, en las obras públicas es recomendable establecer los respectivos controles, con el único propósito de poder cumplir oportunamente las deudas establecidas en las obras.

Mediante el presente análisis espero que se pueda contribuir con el control interno aplicando las recomendaciones que se desarrollaron en las cuentas por cobrar.

Atentamente,



Rosa Puma

**AUDITORA**

## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

**CÉDULA SUMARIA**  
**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Código	Razón Social	Saldo al 31/Dic/14	Saldo Según Confirmación	Compras	Pagos	Notas de Débito	Saldo s/g Auditoría
2.2.3	Empréstitos						
2.2.3.01	Créditos internos	211.866,44	211.866,44	99.600,31	79.400,47	-	211.866,44
	<b>Total Analizado</b>	<b>211.866,44</b>	100,00%				
	No Analizado						
	<b>Total</b>	<b>211.866,44</b>	100,00%				
		✓					

✓ **Verificación de los datos**

∞ Corresponde al 100% analizado del total de cuentas por cobrar

**ANÁLISIS:**

Mediante el análisis realizado a la cuenta por cobrar, se determina que en las deudas públicas no se cuenta con los controles adecuados de los libros mayores de cada una de las deudas que el GAD Municipal del Cantón Mocha, debe cumplir con cada una de sus obligaciones en los tiempos establecidos.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**GAD MUNICIPAL DE MOCHA**  
**LIBRO MAYOR**  
**CUENTAS POR PAGAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**



GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

MAYOR GENERAL AGRUPADO

Página 1 de 3

Codigo : 2.1.3.75		Desde : 01/01/2014		Hasta : 30/12/2014		Saldo Inicial :	0.0
Nombre : CUENTAS POR PAGAR OBRAS PBLICAS						Saldo Actual :	0.0
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
02/12/2014	86	Pago de planilla única por mantenimiento de plantas de tratamiento de AA.PP. según trámite No. 139, oficio 02-UAP de 20 ene 2014, factura	0.00	44.00	44.0		
02/12/2014	86	Pago de planilla única por mantenimiento de plantas de tratamiento de AA.PP. según trámite No. 139, oficio 02-UAP de 20 ene 2014, factura	0.00	184.80	184.8		
02/12/2014	86	Pago de planilla única por mantenimiento de plantas de tratamiento de AA.PP. según trámite No. 139, oficio 02-UAP de 20 ene 2014, factura	0.00	79.20	79.2		
02/12/2014	86	Pago de planilla única por mantenimiento de plantas de tratamiento de AA.PP. según trámite No. 139, oficio 02-UAP de 20 ene 2014, factura	0.00	2,156.00	2,156.0		
02/12/2014	86	Pago de planilla única por mantenimiento de plantas de tratamiento de AA.PP. según trámite No. 139, oficio 02-UAP de 20 ene 2014, factura	79.20	0.00	-79.2		
02/12/2014	86	Pago de planilla única por mantenimiento de plantas de tratamiento de AA.PP. según trámite No. 139, oficio 02-UAP de 20 ene 2014, factura	2,156.00	0.00	-2,156.0		
02/12/2014	86	Pago de planilla única por mantenimiento de plantas de tratamiento de AA.PP. según trámite No. 139, oficio 02-UAP de 20 ene 2014, factura	44.00	0.00	-44.0		
02/12/2014	86	Pago de planilla única por mantenimiento de plantas de tratamiento de AA.PP. según trámite No. 139, oficio 02-UAP de 20 ene 2014, factura	184.80	0.00	-184.8		
02/19/2014	102	Pago de planilla No. 2 contrato de construcción de empedrado de varas del cantón. Trámite 114, oficio No. 05-GMM-OOP, 16 ene 2014. OIP	0.00	247.19	247.1		
02/19/2014	102	Pago de planilla No. 2 contrato de construcción de empedrado de varas del cantón. Trámite 114, oficio No. 05-GMM-OOP, 16 ene 2014. OIP	0.00	889.87	889.8		
02/19/2014	102	Pago de planilla No. 2 contrato de construcción de empedrado de varas del cantón. Trámite 114, oficio No. 05-GMM-OOP, 16 ene 2014. OIP	0.00	2,076.37	2,076.3		
02/19/2014	102	Pago de planilla No. 2 contrato de construcción de empedrado de varas del cantón. Trámite 114, oficio No. 05-GMM-OOP, 16 ene 2014. OIP	0.00	24,471.49	24,471.4		
02/19/2014	102	Pago de planilla No. 2 contrato de construcción de empedrado de varas del cantón. Trámite 114, oficio No. 05-GMM-OOP, 16 ene 2014. OIP	2,076.37	0.00	-2,076.3		
02/19/2014	102	Pago de planilla No. 2 contrato de construcción de empedrado de varas del cantón. Trámite 114, oficio No. 05-GMM-OOP, 16 ene 2014. OIP	24,471.49	0.00	-24,471.4		
02/19/2014	102	Pago de planilla No. 2 contrato de construcción de empedrado de varas del cantón. Trámite 114, oficio No. 05-GMM-OOP, 16 ene 2014. OIP	247.19	0.00	-247.1		
02/19/2014	102	Pago de planilla No. 2 contrato de construcción de empedrado de varas del cantón. Trámite 114, oficio No. 05-GMM-OOP, 16 ene 2014. OIP	889.87	0.00	-889.8		
03/25/2014	208	Ing. Oscar Ayllon OP No 975, Pago de planilla No. 3 construcción empedrado de varas vias. y otros . OIP No. 975. Factura No. 318. Oficio	0.00	241.26	241.2		
03/25/2014	208	Ing. Oscar Ayllon OP No 975, Pago de planilla No. 3 construcción empedrado de varas vias. y otros . OIP No. 975. Factura No. 318. Oficio	0.00	868.53	868.5		
03/25/2014	208	Ing. Oscar Ayllon OP No 975, Pago de planilla No. 3 construcción empedrado de varas vias. y otros . OIP No. 975. Factura No. 318. Oficio	0.00	2,026.56	2,026.5		
03/25/2014	208	Ing. Oscar Ayllon OP No 975, Pago de planilla No. 3 construcción empedrado de varas vias. y otros . OIP No. 975. Factura No. 318. Oficio	0.00	23,884.49	23,884.4		
03/25/2014	208	Ing. Oscar Ayllon OP No 975, Pago de planilla No. 3 construcción empedrado de varas vias. y otros . OIP No. 975. Factura No. 318. Oficio	2,026.56	0.00	-2,026.5		
03/25/2014	208	Ing. Oscar Ayllon OP No 975, Pago de planilla No. 3 construcción empedrado de varas vias. y otros . OIP No. 975. Factura No. 318. Oficio	23,884.49	0.00	-23,884.4		
03/25/2014	208	Ing. Oscar Ayllon OP No 975, Pago de planilla No. 3 construcción empedrado de varas vias. y otros . OIP No. 975. Factura No. 318. Oficio	868.53	0.00	-868.5		
03/25/2014	208	Ing. Oscar Ayllon OP No 975, Pago de planilla No. 3 construcción empedrado de varas vias. y otros . OIP No. 975. Factura No. 318. Oficio	241.26	0.00	-241.2		



## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

## MAYOR GENERAL AGRUPADO

Página 2 de 3

Codigo : 2.1.3.75		Desde : 01/01/2014		Hasta : 30/12/2014		Saldo Inicial :	0.00
Nombre : CUENTAS POR PAGAR OBRAS PBLICAS						Saldo Actual :	0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
03/31/2014	241	Victor Naranjo, Pago de planilla No. 1 obra asfaltado varias vias. Tramite No. 637. Oficio No. 30-GIMM-DD.OO.PP., factura No. 63. OIP No. ....	0.00	1,118.27	1,118.27		
03/31/2014	241	Victor Naranjo, Pago de planilla No. 1 obra asfaltado varias vias. Tramite No. 637. Oficio No. 30-GIMM-DD.OO.PP., factura No. 63. OIP No. ....	0.00	4,025.76	4,025.76		
03/31/2014	241	Victor Naranjo, Pago de planilla No. 1 obra asfaltado varias vias. Tramite No. 637. Oficio No. 30-GIMM-DD.OO.PP., factura No. 63. OIP No. ....	0.00	9,393.43	9,393.43		
03/31/2014	241	Victor Naranjo, Pago de planilla No. 1 obra asfaltado varias vias. Tramite No. 637. Oficio No. 30-GIMM-DD.OO.PP., factura No. 63. OIP No. ....	0.00	110,708.30	110,708.30		
03/31/2014	241	Victor Naranjo, Pago de planilla No. 1 obra asfaltado varias vias. Tramite No. 637. Oficio No. 30-GIMM-DD.OO.PP., factura No. 63. OIP No. ....	9,393.43	0.00	-9,393.43		
03/31/2014	241	Victor Naranjo, Pago de planilla No. 1 obra asfaltado varias vias. Tramite No. 637. Oficio No. 30-GIMM-DD.OO.PP., factura No. 63. OIP No. ....	110,708.30	0.00	-110,708.30		
03/31/2014	241	Victor Naranjo, Pago de planilla No. 1 obra asfaltado varias vias. Tramite No. 637. Oficio No. 30-GIMM-DD.OO.PP., factura No. 63. OIP No. ....	1,118.27	0.00	-1,118.27		
03/31/2014	241	Victor Naranjo, Pago de planilla No. 1 obra asfaltado varias vias. Tramite No. 637. Oficio No. 30-GIMM-DD.OO.PP., factura No. 63. OIP No. ....	4,025.76	0.00	-4,025.76		
04/25/2014	316	OIP #1027 DCTO6 (17)Para cancelar planilla de liquidación del contrato asfaltado varias vias, incluido excedentes según oficio No. ....	0.00	817.93	817.93		
04/25/2014	316	OIP #1027 DCTO6 (17)Para cancelar planilla de liquidación del contrato asfaltado varias vias, incluido excedentes según oficio No. ....	0.00	2,944.53	2,944.53		
04/25/2014	316	OIP #1027 DCTO6 (17)Para cancelar planilla de liquidación del contrato asfaltado varias vias, incluido excedentes según oficio No. ....	0.00	6,870.58	6,870.58		
04/25/2014	316	OIP #1027 DCTO6 (17)Para cancelar planilla de liquidación del contrato asfaltado varias vias, incluido excedentes según oficio No. ....	0.00	80,974.67	80,974.67		
04/25/2014	316	OIP #1027 DCTO6 (17)Para cancelar planilla de liquidación del contrato asfaltado varias vias, incluido excedentes según oficio No. ....	6,870.58	0.00	-6,870.58		
04/25/2014	316	OIP #1027 DCTO6 (17)Para cancelar planilla de liquidación del contrato asfaltado varias vias, incluido excedentes según oficio No. ....	80,974.67	0.00	-80,974.67		
04/25/2014	316	OIP #1027 DCTO6 (17)Para cancelar planilla de liquidación del contrato asfaltado varias vias, incluido excedentes según oficio No. ....	817.93	0.00	-817.93		
04/25/2014	316	OIP #1027 DCTO6 (17)Para cancelar planilla de liquidación del contrato asfaltado varias vias, incluido excedentes según oficio No. ....	2,944.53	0.00	-2,944.53		
04/25/2014	317	op 31045 Dctos #32 Pago de planilla única por contrato de cerramiento de plaza de ganado. según oficio No. 57-GIMM-DD.OO.PP-14. ....	0.00	222.91	222.91		
04/25/2014	317	op 31045 Dctos #32 Pago de planilla única por contrato de cerramiento de plaza de ganado. según oficio No. 57-GIMM-DD.OO.PP-14. ....	0.00	802.46	802.46		
04/25/2014	317	op 31045 Dctos #32 Pago de planilla única por contrato de cerramiento de plaza de ganado. según oficio No. 57-GIMM-DD.OO.PP-14. ....	0.00	1,872.41	1,872.41		
04/25/2014	317	op 31045 Dctos #32 Pago de planilla única por contrato de cerramiento de plaza de ganado. según oficio No. 57-GIMM-DD.OO.PP-14. ....	0.00	22,067.67	22,067.67		
04/25/2014	317	op 31045 Dctos #32 Pago de planilla única por contrato de cerramiento de plaza de ganado. según oficio No. 57-GIMM-DD.OO.PP-14. ....	1,872.41	0.00	-1,872.41		
04/25/2014	317	op 31045 Dctos #32 Pago de planilla única por contrato de cerramiento de plaza de ganado. según oficio No. 57-GIMM-DD.OO.PP-14. ....	22,067.67	0.00	-22,067.67		
04/25/2014	317	op 31045 Dctos #32 Pago de planilla única por contrato de cerramiento de plaza de ganado. según oficio No. 57-GIMM-DD.OO.PP-14. ....	222.91	0.00	-222.91		
04/25/2014	317	op 31045 Dctos #32 Pago de planilla única por contrato de cerramiento de plaza de ganado. según oficio No. 57-GIMM-DD.OO.PP-14. ....	802.46	0.00	-802.46		



## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

MAYOR GENERAL AGRUPADO

SIG-AME

Página 3 de 3

Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
Codigo : 2.1.3.75 Desde : 01/01/2014 Hasta : 30/12/2014			Saldo Inicial :		0.00
Nombre : CUENTAS POR PAGAR OBRAS PBLICAS			Saldo Actual :		0.00
04/30/2014	341	Javier Alencia, OP No 1013, Para contratar el mantenimiento del parque central de Mocha. Según trámite de Alcaldía No. 619. Pedido No. ....	0.00	27.54	27.54
04/30/2014	341	Javier Alencia, OP No 1013, Para contratar el mantenimiento del parque central de Mocha. Según trámite de Alcaldía No. 619. Pedido No. ....	0.00	99.16	99.16
04/30/2014	341	Javier Alencia, OP No 1013, Para contratar el mantenimiento del parque central de Mocha. Según trámite de Alcaldía No. 619. Pedido No. ....	0.00	231.36	231.36
04/30/2014	341	Javier Alencia, OP No 1013, Para contratar el mantenimiento del parque central de Mocha. Según trámite de Alcaldía No. 619. Pedido No. ....	0.00	2,726.82	2,726.82
04/30/2014	341	Javier Alencia, OP No 1013, Para contratar el mantenimiento del parque central de Mocha. Según trámite de Alcaldía No. 619. Pedido No. ....	27.54	0.00	-27.54
04/30/2014	341	Javier Alencia, OP No 1013, Para contratar el mantenimiento del parque central de Mocha. Según trámite de Alcaldía No. 619. Pedido No. ....	99.16	0.00	-99.16
04/30/2014	341	Javier Alencia, OP No 1013, Para contratar el mantenimiento del parque central de Mocha. Según trámite de Alcaldía No. 619. Pedido No. ....	231.36	0.00	-231.36
04/30/2014	341	Javier Alencia, OP No 1013, Para contratar el mantenimiento del parque central de Mocha. Según trámite de Alcaldía No. 619. Pedido No. ....	2,726.82	0.00	-2,726.82
09/30/2014	781	Aporte Convenio con Gobierno Provincial de Tungurahua para El Asfaltado de la VIA RURAL MOCHA-SAN JUAN-CRUZ DE MAYO-SANTA ...	0.00	50,000.00	50,000.00
09/30/2014	781	Aporte Convenio con Gobierno Provincial de Tungurahua para El Asfaltado de la VIA RURAL MOCHA-SAN JUAN-CRUZ DE MAYO-SANTA ...	50,000.00	0.00	0.00
11/26/2014	924	Constructora Avarado, OP No 1361, dtos(12)CERTIFICACION PARA COMPA DE 30 TONELADAS DE ASFALTO Y 50 GALONES DE ...	0.00	18.00	18.00
11/26/2014	924	Constructora Avarado, OP No 1361, dtos(12)CERTIFICACION PARA COMPA DE 30 TONELADAS DE ASFALTO Y 50 GALONES DE ...	0.00	216.00	216.00
11/26/2014	924	Constructora Avarado, OP No 1361, dtos(12)CERTIFICACION PARA COMPA DE 30 TONELADAS DE ASFALTO Y 50 GALONES DE ...	0.00	1,782.00	1,782.00
11/26/2014	924	Constructora Avarado, OP No 1361, dtos(12)CERTIFICACION PARA COMPA DE 30 TONELADAS DE ASFALTO Y 50 GALONES DE ...	18.00	0.00	-18.00
11/26/2014	924	Constructora Avarado, OP No 1361, dtos(12)CERTIFICACION PARA COMPA DE 30 TONELADAS DE ASFALTO Y 50 GALONES DE ...	216.00	0.00	-216.00
11/26/2014	924	Constructora Avarado, OP No 1361, dtos(12)CERTIFICACION PARA COMPA DE 30 TONELADAS DE ASFALTO Y 50 GALONES DE ...	1,782.00	0.00	-1,782.00
<b>TOTAL :</b>			<b>364,088.66</b>	<b>364,088.66</b>	

✓ Cotejado con Estado de Cuenta

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA**  
**HOJA DE HALLAZGOS- CUENTAS POR PAGAR**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

No se determina un control a las cuentas por pagar

**Condición:**

Las cuentas por pagar no cuentan con un control y vigilancia de todos los pagos que deben hacer a las deudas públicas.

**Criterio:**

Se debe cumplir con lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados con la elaboración de los estados financieros mensualmente con los respectivos auxiliares y anexos que intervienen en cada una de las cuentas.

**Causa:**

El no contar con la información adecuada en los respectivos reportes auxiliares, ocasiona que se retrase los pagos que le GAD Municipal del Cantón Mocha debe establecer a las deudas públicas.

**Conclusión:**

Los documentos de las cuentas por pagar, no cuentan con los controles establecidos a las deudas públicas que adquiere el GAD Municipal del Cantón Mocha en la elaboración de las distintas obras.

**Recomendación:**

El GAD Municipal del Cantón Mocha, en las deudas públicas es recomendable establecer los respectivos controles, con el único propósito de poder cumplir oportunamente las deudas establecidas en las obras.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015



**PROGRAMA DE AUDITORÍA****CUENTA: PATRIMONIO**

**ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre del 2014

**OBJETIVO GENERAL:**

- ✚ Determinar la razonabilidad del saldo del Patrimonio

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- ✚ Analizar los valores del patrimonio gobierno seccional, por su naturaleza.
- ✚ Verificar los saldos de las cuentas del patrimonio.

<b>No.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF.P/T</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>
1	Desarrollar el cuestionario del control interno.	<b>CI/F</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>23/06/2015</b>
2	Realizar la respectiva cédula sumaria mediante el patrimonio.	<b>F</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>23/06/2015</b>
3	Analizar el libro auxiliar de la cuenta patrimonio del 31 de diciembre del 2014.	<b>F1</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>23/06/2015</b>
4	Realice la hoja de hallazgos.	<b>HH/F</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>24/06/2015</b>

<b>REALIZADO:</b> <b>P.R.R.M</b>	<b>FECHA:</b> 23-06-2015
<b>REVISADO:</b> <b>S.D.D.C</b>	<b>FECHA:</b> 23-06-2015

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: PATRIMONIO**

**ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre del 2014

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Cuentan con los requisitos adecuados de la integración del capital?	X			
2	¿Las modificaciones que se realizan al capital se determinan con la aprobación del Alcalde?		X		Se determina con la aprobación del teniente ©
3	¿Se arquea los títulos periódicamente?	X			
4	¿Se determina la comparación de los libros auxiliares con el mayor del capital?	X			
5	¿Se determinan préstamos sobre el patrimonio del gobierno?	X			
6	¿Los respectivos procedimientos son actualizados y evaluados?	X			
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>5<math>\checkmark</math></b>	<b>1<math>\checkmark</math></b>		

© Deficiencia de control interno

$\Sigma$  = Sumatoria

$\checkmark$  = Verificado

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
Respuestas Positivas	5	83
Respuestas Negativas	1	17
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 23-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 23-06-2015

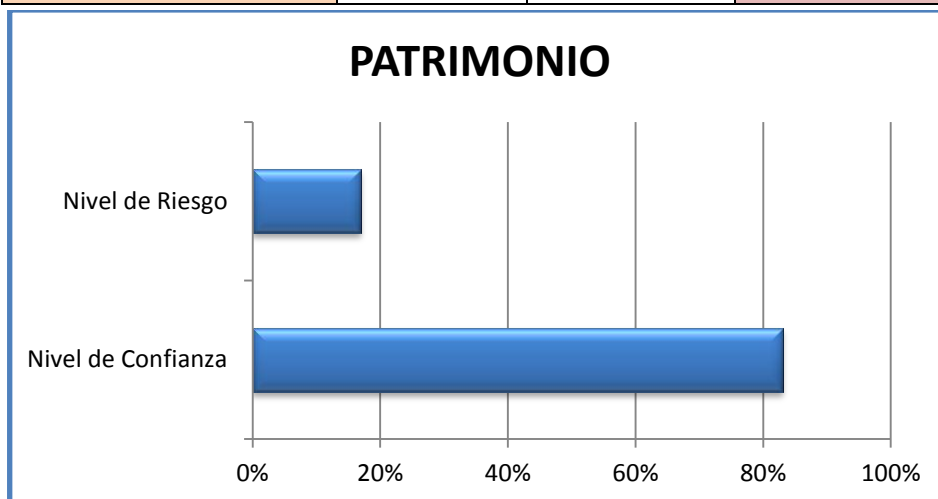
CONFIANZA= (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)\*100

CONFIANZA= 5/6=0,83\*100= 83%

NIVEL DE RIESGO=100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO=17%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>BAJO</b> 1-50%	<b>MEDIO</b> 51-75%	<b>ALTO</b> 76-100%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>100-50%</b>	<b>49-25 %</b>	<b>24-0 %</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>



**Gráfico N° 24:** El nivel de confianza del patrimonio

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Rosa Puma

**ANÁLISIS:**

Con el control interno desarrollado a las cuentas por pagar se puede definir que el nivel de confianza es alto con un 83%, con un riesgo inherente del 17%, lo que se determina que el patrimonio público se está elaborando adecuadamente.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 23-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 23-06-2015

## CARTA AL ALCALDE

CI/F 3/3

Mocha, 23 de Junio del 2015

Ing.

Wulson Carranza

### **Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**

De mis consideraciones:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, me dirijo a usted para darle a conocer que se realizó un control interno del patrimonio, en lo cual se encontraron las siguientes debilidades:

A continuación se detallan tanto las debilidades (D) como las recomendaciones (R) que se determina el control interno:

**D1:** Se determina que las respectivas modificaciones del capital, no se determinan con la aprobación del Alcalde.

**R1:** El GAD Municipal del Cantón Mocha, en las obras públicas es importante que al momento de realizar una modificación del capital cuente con la aprobación del Alcalde, para evitar inconvenientes.

Mediante el presente análisis espero que se pueda contribuir con el control interno aplicando las recomendaciones que se desarrollaron en las cuentas por cobrar.

Atentamente,



Rosa Puma

**AUDITORA**

## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

## CÉDULA SUMARIA

## PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Descripción	Patrimonio Gobierno	Disminución de disponibilidad	Total
	3.1.1.09	3.1.9.91	
<b>Saldos iniciales al 01-enero-2014</b>	4061.416,84√	-1526.842,80√	<b>2534.574,04 Σ</b>
Disminución de capital	-	-	-
Apropiaciones	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-
<b>Saldos al 31-diciembre-13</b>	4061.416,84√	-1526.842,80√	<b>2534.574,04 Σ</b>

√ = Verificado

Σ = Sumatoria

**Análisis:**

Mediante el análisis realizado al patrimonio se determina que la información es confiable, con el que se determina que en los años anteriores obtuvo una utilidad de \$ 557.297,44 lo que se puede determinar el patrimonio se utiliza adecuadamente incrementando la utilidad.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**GAD MUNICIPAL DE MOCHA**  
**LIBRO MAYOR**  
**PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**



GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

MAYOR GENERAL

Página 1 de 1

Codigo : 6.1.1.09		Desde : 01/01/2014	Hasta : 30/12/2014	Saldo Inicial : 4,061,418.84	
Nombre : patrimonio gobiernos seccionales		Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2014		4,061,418.84	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
04/30/2014	352	Asiento de ajuste correspondiente al mes de abril del 2014, remitido y elaborado por la J/C con fecha: 10/06/2014	0.00	5,164.12	4,066,582.96
06/30/2014	531	Registro de Escrituras remitidas por Secretaria General, segun Anexo	0.00	122,485.49	4,189,068.45
06/30/2014	539	Asiento de ajuste elaborado y remitido por la Jefe de contabilidad (E) con fecha 08/08/2014	0.00	-122,485.49	4,066,582.96
11/28/2014	951	Registro de Transferencia de Dominio entregada por Marco Vinicio Flores al GAD Municipal de Mocha.	0.00	77.16	4,066,660.12
11/30/2014	964	Asiento de ajustes correspondiente al mes de noviembre del 2014, remitido por la J/C con fecha 10/01/2014, dictos(4).	1,000.00	0.00	4,065,660.12
11/30/2014	964	Asiento de ajustes correspondiente al mes de noviembre del 2014, remitido por la J/C con fecha 10/01/2014, dictos(4).	-1,000.00	0.00	4,066,660.12
12/05/2014	991	Registro de Acciones de la Empresa electrica segun anexo de capital Social	0.00	253.10	4,066,913.22
12/30/2014	1111	Registro de Escritura Publica Otorgada por Hojquer Guillermo Flores Mejia a favor de GAD MUNICIPAL DE MOCHA 03-12-2014 partida No 377,	0.00	2,480.52	4,069,393.74
12/30/2014	1112	Registro de Escritura Publica Otorgada Jose Prado Mora y Mercedes Contero Castillo a favor de GAD MUNICIPAL DE MOCHA 03-12-2014	0.00	1,143.14	4,070,536.88
12/30/2014	1113	Registro de Escritura Publica Victor Hugo Guzman Chimbolema a favor de GAD MUNICIPAL DE MOCHA 16-12-2014 partida No 01,	0.00	2,205.04	4,072,741.92
12/30/2014	1129	Acta Definitiva Ing. Mauro Ruben Castro Barreno Construccion de Bañeras Sanitarias y Camerinos en el estado la Estacion de Mocha, dictos(5)	0.00	51,552.76	4,124,294.68
12/30/2014	1148	Ing. Jose Edgar Perez, Adescentamiento del Mercado Nuevo I Etapa, dictos(7),	0.00	66,005.61	4,210,299.29
12/30/2014	1163	Registro por reclasificacion de obras de uso publico en proceso elaborado y remitido por la J/C remitido con fecha: 23/01/2015.	0.00	-69,927.43	4,140,371.86
12/30/2014	1181	Registro de Cajas Oficinas Recaudadoras correspondiente al mes de diciembre del 2014 remitido y elaborado por la J/C con fecha 09/02/2014	0.00	-253.10	4,140,118.76
12/30/2014	1183	Registro de ajuste propuesto por jefe de contabilidad remitido con fecha 09/02/2015	0.00	69,927.43	4,210,041.19
12/30/2014	1183	Registro de ajuste propuesto por jefe de contabilidad remitido con fecha 09/02/2015	69,927.43	0.00	4,140,118.76
<b>TOTAL :</b>			<b>69,927.43</b>	<b>148,828.86</b>	

✓ Cotejado con Estado de Cuenta

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA**  
**HOJA DE HALLAZGOS- PATRIMONIO**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

El movimiento de las cuentas no se desarrolla adecuadamente.

**Condición:**

Las modificaciones que se realizan al capital se determinan con la aprobación del Alcalde.

**Criterio:**

Se debe cumplir con lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados con la elaboración de los estados financieros mensualmente con los respectivos auxiliares y anexos que intervienen en cada una de las cuentas.

**Causa:**

El no informar los movimientos que se desarrollan en el patrimonio, puede llegar a ocasionar inconvenientes al momento de la elaboración de nuevas obras en el departamento técnico del GAD Municipal del Cantón Mocha.

**Conclusión:**

Se determina que las respectivas modificaciones del capital, no se determinan con la aprobación del Alcalde.

**Recomendación:**

El GAD Municipal del Cantón Mocha, en las obras públicas es importante que al momento de realizar una modificación del capital cuente con la aprobación del Alcalde, para evitar inconvenientes.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 23-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 23-06-2015

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****CUENTA: INGRESOS**

**ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre del 2014

**OBJETIVO GENERAL:**

- + Determinar la razonabilidad del saldo de Ingresos.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- + Desarrollar un control interno a los ingresos que obtiene el GAD Municipal del Cantón Mocha.
- + Analizar los valores de los Ingresos.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Desarrollar el cuestionario del control interno.	<b>CI/X</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>24/06/2015</b>
2	Realizar la respectiva cédula sumaria.	<b>X</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>24/06/2015</b>
3	Analizar el libro auxiliar de los ingresos durante todo el periodo económico.	<b>X1</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>24/06/2015</b>
4	Elaboración de la cédula analítica	<b>X2</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>24/06/2015</b>
5	Realice la hoja de hallazgos.	<b>HH/X</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>25/06/2015</b>

<b>REALIZADO:</b> <b>P.R.R.M</b>	<b>FECHA:</b> 24-06-2015
<b>REVISADO:</b> <b>S.D.D.C</b>	<b>FECHA:</b> 24-06-2015



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA:** INGRESOS

**ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre del 2014

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se verifica que el GAD Municipal de Mocha cuente con un presupuesto antes de realizar la actividad?	X			
2	¿Existe una tarifa de los precios establecidos con los descuentos y devoluciones?	X			
3	¿Todos los documentos son archivados de forma adecuada?	X			
4	¿Los ingresos que el GAD Municipal de Mocha obtiene diariamente se depositan al banco?	X			
5	¿Se desarrollan los reportes de los ingresos que sirven como soporte al Alcalde de Mocha?	X			
6	¿Se realizan los cobros mediante cheques a la fecha establecida?	X			
7	¿El GAD Municipal de Mocha mantiene ingresos por otras actividades?	X			
8	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?		X		No se determinan los reportes diariamente, se los determina al final del periodo económico ©
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	7√	1√		

© Deficiencia de control interno

$\Sigma$  = Sumatoria

√ = Verificado

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
Respuestas Positivas	7	87
Respuestas Negativas	1	13
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 24-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 24-06-2015

## MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

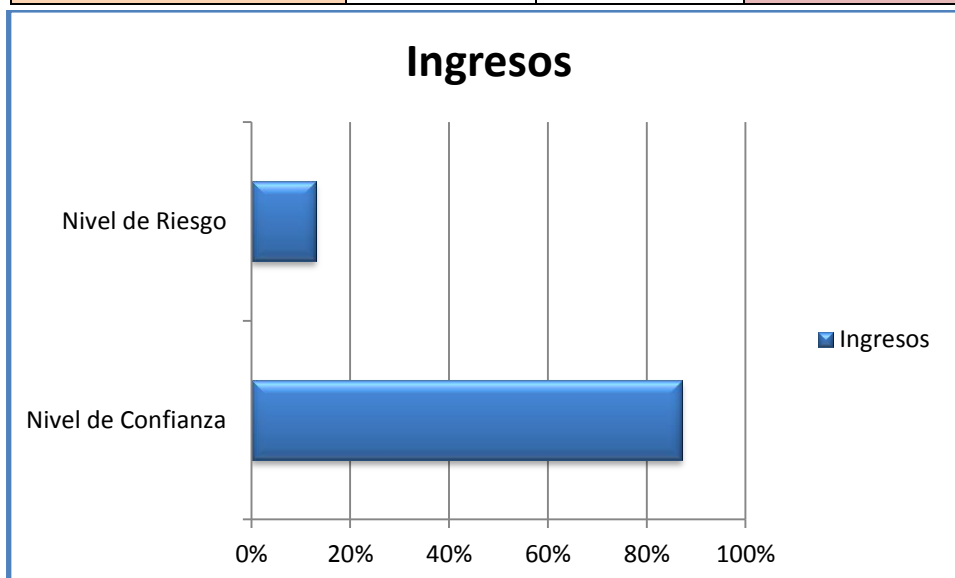
CONFIANZA= (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)\*100

CONFIANZA=  $7/8=0,87*100= 87\%$

NIVEL DE RIESGO=100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO=13%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>BAJO</b> 1-50%	<b>MEDIO</b> 51-75%	<b>ALTO</b> 76-100%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>100-50%</b>	<b>49-25 %</b>	<b>24-0 %</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>



**Gráfico N° 25:** El nivel de confianza del patrimonio

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Rosa Puma

### ANÁLISIS:

Con el control interno desarrollado a los ingresos se determina que el nivel de confianza es alto con un 87%, y el riesgo inherente de 13% lo cual determina que los ingresos se deben desarrollar adecuadamente.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 24-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 24-06-2015

## CARTA AL ALCALDE

CI/X 3/3

Mocha, 23 de Junio del 2015

Ing.

Wulson Carranza

**Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**

De mis consideraciones:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, me dirijo a usted para darle a conocer que se realizó un control interno a los ingresos, en lo cual se encontraron las siguientes debilidades:

A continuación se detallan tanto las debilidades (D) como las recomendaciones (R) que se determinan al control interno:

**D1:** En los ingresos establecidos no cuenta con un reporte diario que se debe elaborar, para el conocimiento del Alcalde.

**R1:** El GAD Municipal del Cantón Mocha, en las obras públicas es importante que al momento de realizar un reporte de los ingresos sea confiable, y ayuden a la toma de decisiones.

Mediante el presente análisis espero que se pueda contribuir con el control interno aplicando las recomendaciones que se desarrollaron en las cuentas por cobrar.

Atentamente,



Rosa Puma

**AUDITORA**

**GAD MUNICIPAL DE MOCHA**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**INGRESOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Cuentas	REF	Debe	Haber	Saldo
Ventas de productos y materiales	X	0,00	93.335,76*	93.335,76√
Ventas no industriales	X	0,00	77.127,64*	77.127,64√
Total Ingresos			170.463,40 Σ	170.463,40 Σ

\* Comparado con libro auxiliar

√ Verificado

Σ Sumatoria

**ANÁLISIS:**

Mediante el análisis realizado a los ingresos, los saldos presentados en los Estados de Resultados del 31 de diciembre del 2014, se verificaron mediante los libros auxiliares, llegando a la conclusión que los saldos son iguales.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 24-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 24-06-2015

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA  
HOJA DE HALLAZGOS- INGRESOS  
Al 31 de Diciembre del 2014**

Los ingresos no se determinan con la documentación adecuada.

**Condición:**

Los reportes de los ingresos se deben desarrollar adecuadamente y debe un registro de soporte.

**Criterio:**

Se debe cumplir con lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados con la elaboración de los estados financieros mensualmente con los respectivos auxiliares y anexos que intervienen en cada una de las cuentas.

**Causa:**

El no informar los movimientos que se desarrollan con los ingresos, ocasionan que el Alcalde no este informado sobre que ingresa al determinar las obras publicas.

**Conclusión:**

No se determinan los reportes diariamente se los determina al final del periodo económico, para darle a conocer al Alcalde.

**Recomendación:**

El GAD Municipal del Cantón Mocha, en las obras públicas es importante que al momento de realizar un reporte de los ingresos sea confiable, y ayuden a la toma de decisiones.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 24-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 24-06-2015

**PROGRAMA DE AUDITORÍA****PR/Y****CUENTA: GASTOS****ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre del 2014**OBJETIVO GENERAL:**

- ✚ Determinar la razonabilidad del saldo de los Gastos.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- ✚ Desarrollar un control interno a los Gastos que obtiene el GAD Municipal del Cantón Mocha.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Desarrollar el cuestionario del control interno.	<b>CI/Y</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>24/06/2015</b>
2	Realizar la respectiva cédula sumaria.	<b>Y</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>24/06/2015</b>
3	Analizar el libro auxiliar de los gastos durante todo el periodo económico.	<b>Y1</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>24/06/2015</b>
4	Elaboración de la cédula analítica	<b>Y2</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>24/06/2015</b>
5	Realice la hoja de hallazgos.	<b>HH/Y</b>	<b>P.R.R.M</b>	<b>25/06/2015</b>

<b>REALIZADO:</b> <b>P.R.R.M</b>	<b>FECHA:</b> 24-06-2015
<b>REVISADO:</b> <b>S.D.D.C</b>	<b>FECHA:</b> 24-06-2015

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA: GASTOS**

**ENTIDAD AUDITADA:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha

**PERÍODO:** Al 31 de Diciembre del 2014

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Los gastos que realiza GAD Municipal de Mocha son controlados con los comprobantes?	X			
2	¿Antes de realizar los gastos son aprobados por el encargado del GAD Municipal de Mocha?	X			
3	¿Se comprueba que los comprobantes que se determinan por la adquisición de bienes y servicios se encuentren vigentes?	X			
4	¿Se realiza la respectiva verificación de los gastos que contenga su retención?	X			
5	¿Se desarrollan los reportes de los gastos que sirven como soporte al Alcalde de Mocha?		X		
6	¿Los presupuestos que realiza, son comparados con los gastos reales?	X			
7	¿Las políticas de los gastos es autorizar expresamente todos los comprobantes?	X			
8	¿Se contabilizan diariamente los gastos?		X		No se determinan los reportes diariamente se los determina al final del periodo económico ©
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>	<b>6<math>\checkmark</math></b>	<b>2<math>\checkmark</math></b>		

© Deficiencia de control interno

$\Sigma$  = Sumatoria

$\checkmark$  = Verificado

RESPUESTAS	TOTAL	PORCENTAJE
Respuestas Positivas	6	75
Respuestas Negativas	2	25
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 24-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 24-06-2015

## MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

CI/X 2/3

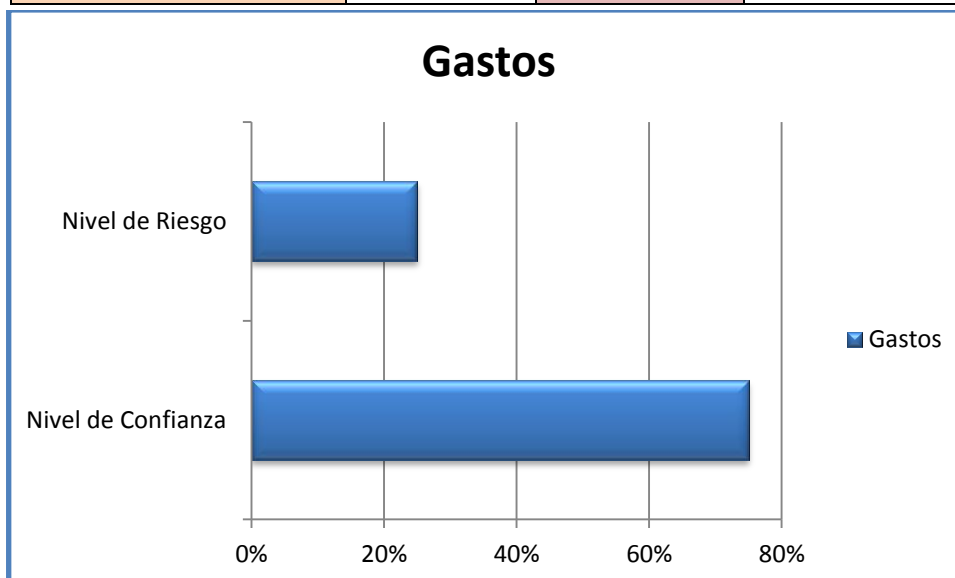
CONFIANZA= (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)\*100

CONFIANZA=  $6/8=0,75*100= 75\%$

NIVEL DE RIESGO=100%-Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO=25%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
	<b>1-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-100%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>100-50%</b>	<b>49-25 %</b>	<b>24-0 %</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>



**Gráfico N° 26:** El nivel de confianza del patrimonio

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Rosa Puma

### ANÁLISIS:

Con el control interno desarrollado a los gastos se determina que el nivel de confianza es medio con un 75%, y el riesgo inherente de 25% lo cual determina que los gastos se deben desarrollar adecuadamente.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 24-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 24-06-2015



## CARTA AL ALCALDE

CI/Y 3/3

Mocha, 23 de Junio del 2015

Ing.

Wulson Carranza

**Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**

De mis consideraciones:

Reciba un cordial y afectuoso saludo, me dirijo a usted para darle a conocer que se realizó un control interno a los ingresos, en lo cual se encontraron las siguientes debilidades:

A continuación se detallan tanto las debilidades (D) como las recomendaciones (R) que se determinan en el control interno:

**D1:** En los gastos establecidos no cuenta con un reporte diario que se debe elaborar, para el conocimiento del Alcalde.

**R1:** El GAD Municipal del Cantón Mocha, en las obras públicas es importante que al momento de realizar un reporte de los gastos sea confiable, y ayuden a la toma de decisiones.

Mediante el presente análisis espero que se pueda contribuir con el control interno aplicando las recomendaciones que se desarrollaron en las cuentas por cobrar.

Atentamente,



Rosa Puma

**AUDITORA**

## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

## CÉDULA SUMARIA

## GASTOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES / RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Impuestos	126.609,46✓			126.609,46✓
Tasas y Contribuciones	108.942,99✓			108.942,99✓
Remuneraciones	582.415,60✓			582.415,60✓
Bienes y servicios de consumo	63.579,51✓			63.579,51✓
Trasferencias recibidas	2,024.959,19✓			2,024.954,19✓
Trasferencias entregadas	72.065,81✓			72.065,81✓
TOTAL GASTOS	2,978.572,56 Σ			2,978.572,56 Σ

✓ Verificado

Σ Sumatoria

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 24-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 24-06-2015

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA**  
**HOJA DE HALLAZGOS- GASTOS**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

Los gastos no se determinan con la documentación adecuada.

**Condición:**

Los reportes de los gastos se deben desarrollar adecuadamente y debe un registro de soporte.

**Criterio:**

Se debe cumplir con lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados con la elaboración de los estados financieros mensualmente con los respectivos auxiliares y anexos que intervienen en cada una de las cuentas.

**Causa:**

El no informar los movimientos que se desarrollan con los gastos, ocasionan que el Alcalde no este informado sobre los gastos que se de determinan al momento de asignar las obras publicas.

**Conclusión:**

No se determinan los reportes diariamente se los determina al final del periodo económico, para darle a conocer al Alcalde.

**Recomendación:**

El GAD Municipal del Cantón Mocha, en las obras públicas es importante que al momento de realizar un reporte de los gastos sea confiable, y ayuden a la toma de decisiones.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 24-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 24-06-2015

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

Calculo de los Indicadores Financieros

DESCRIPCIÓN	INDICADORES FINANCIEROS	31/12/2014	INTERPRETACIÓN
<b>LIQUIDEZ</b>			
<b>Activo cte./Pasivo cte.</b>	Razón Corriente	2,8	Es decir que por cada \$1 de pasivo corriente, cuenta con \$ 2,8 de respaldo para los años respectivamente.
<b>(Activo cte. - inventario)/Pasivo cte.</b>	Prueba ácida	2,8	
<b>Activo cte. -Pasivo cte.</b>	Capital neto de trabajo	65.158,33	Una vez cancelado las obligaciones con terceros el GAD Municipal cuenta con \$ 65.158,33 para atender las necesidades que se presenta.
<b>EFICIENCIA</b>			
<b>Ventas netas/activos operacionales</b>	Rotación. Activos operación (veces)	0,62	El GAD Municipal durante el periodo económico, tiene una rotación de 0.62 veces.
<b>Ventas netas/total activo</b>	Rotación. Activos totales (veces)	0,06	Mediante los resultados obtenidos por cada dólar invertido, cuenta con una rotación de 0.06 veces en el año.
<b>ENDEUDAMIENTO</b>			
<b>Total Pasivo/ Total Activo</b>	Nivel endeudamiento total (%)	8.9%	Se determina que por cada dólar invertido, el GAD Municipal cuenta con un 8.9% para cubrir sus endeudamientos.
<b>Utilidad Operacional / Gastos Financieros</b>	Cobertura de intereses (veces)	13	El GAD Municipal tiene una cobertura de los intereses con una rotación de 13 días para recuperar los gastos financieros mediante la utilidad operacional.
<b>Total Pasivo/Patrimonio</b>	Liberare total (veces)	9,79	De los resultados anteriores se concluye que el GAD Municipal tiene comprometido su patrimonio 9,79 veces para el año 2014.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**

Calculo de los Indicadores Financieros

RENTABILIDAD			
<b>Utilidad Operacional/Ventas netas</b>	Margen Operacional de utilidad	3,27	El GAD Municipal genera una utilidad bruta del 3,27 para el año 2014, los cuales los costos de ventas se incrementan cada año.
<b>Utilidad Patrimonio</b>	<b>Ejercicio/</b> Rendimiento del patrimonio (%)	22%	La rentabilidad más ajustada a la realidad, toda vez que las valorizaciones a la cuenta del patrimonio.
<b>Utilidad Ejercicio / Total Activo</b>	Rendimiento del activo total (%)	20%	El rendimiento de los activos en el año 2014 fue del 20% con el cual permite utilizar adecuadamente la utilidad del ejercicio.

Mediante el cálculo e interpretación de los indicadores financieros aplicados a los Estados Financieros del año 2014 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, se ha determinado la situación económica de la institución, con este análisis permitirá fijar acciones futuras y una correcta toma de decisiones para el año 2015.

<b>REALIZADO:</b> P.R.R.M	<b>FECHA:</b> 22-06-2015
<b>REVISADO:</b> S.D.D.C	<b>FECHA:</b> 22-06-2015

**ARCHIVO**  
**Administrativo**  
**RESULTADOS DE LA**  
**AUDITORÍA**  
**(FASE III)**



#### **4.4.3 Resultados obtenidos con la Auditoría**

### **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA AL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA**

Mocha, 31 de Julio del 2015

Ing.

Wulson Carranza

**Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**

De mis Consideraciones:

El GAD Municipal del Cantón Mocha, firmo una autorización con la Auditora Rosa Puma, para que se determinara la elaboración de la Auditoría Financiera a los respectivos estados financieros, para la evaluación de los valores que se encuentran en los balances, y conocer los respectivos hallazgos que se encontraron en la ejecución del mismo.

La respectiva información otorgada por el departamento auditado, es utilizada en la evaluación de los Estados Financieros del 31 de diciembre del 2014, la cual se inició la auditoria el 15 de junio del 2015 y se finaliza el 31 de julio del 2015.

La respectiva auditoría se lo determino mediante las normas internacionales, y las respectivas técnicas de auditoría; la inspección, investigación, revisión analítica y observación. Para ello se determinaron las respectivas encuestas y entrevistas al contador sobre las conciliaciones bancarias, los respectivos clientes y proveedores, los

reportes de la verificación de ingresos y gastos, con los que se puede indagar, identificar y profundizar la razonabilidad de los Estados Financieros y la presentación de la misma.

Lo correspondiente a planeación, ejecución e informe se detalla:

- ✚ Análisis de los antecedentes de la Empresa
  
- ✚ Desarrollo y evaluación de las cuentas a examinar
  
- ✚ Emisión del Dictamen de Auditoría

Atentamente,



Rosa Puma

**AUDITORA**



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCHA**  
**ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2014

**DICTAMEN DE LA AUDITORÍA**

Ing.

Wulson Carranza

**Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha**

**Dictamen sobre los estados financieros**

1. Se realizó la auditoría al Balance General y el Estado de Resultados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha del periodo 31 de diciembre del 2014.

**Responsabilidad del Contador sobre los estados financieros**

2. El contador del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha es el encargado de la elaboración y presentación de los Estados Financieros, y responsable de la implementación, diseño y el mantenimiento del control interno en la elaboración y presentación de los respectivos estados financieros con la finalidad de reducir los errores y fraudes.

**Responsabilidad del auditor**

3. La responsabilidad como auditora es dar la opinión de los estados financieros sobre las fases realizadas en la auditoría, mediante las Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA, con las que se requiere cumplir con los requisitos éticos, con el cual permite obtener información sobre los estados financieros, la situación en la que se encuentra y como se puede reducir los errores encontrados.

Atentamente,



Auditora Rosa Puma

## CONCLUSIONES

- Al determinar cada una de las metas y los objetivos planteados en la investigación, se llega a la conclusión que mediante la aplicación de la Auditoría Financiera se cumplen con los procesos en forma parcial, pero no en su totalidad ocasionando que la información y datos internos sean erróneos.
- Al realizar el análisis al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, se comprobó que el control interno que utiliza el departamento contable a la cuenta bancos, no tiene la información adecuada del movimiento de las cuentas. lo que impide tener información creíble.
- Con la Ejecución de la auditoría se concluye que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha, no determina controles a las cuentas de mayor relevancia, como son: bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, el capital, los ingresos y gastos que realizan al momento de la implementación de nuevas obras públicas.

## **RECOMENDACIONES**

- Desarrollar un control permanente a los estados financieros los cuales ayuden a cumplir con las metas y los objetivos planteados, cumplan con cada proceso establecido por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha.
  
- Adecuar el sistema de control interno a la cuenta bancos, el que permita desarrollar un auxiliar físico para evitar errores futuros, y conocer cada uno de los movimientos establecidos en la cuenta bancaria.
  
- Elaborar y establecer los procedimientos y las funciones que se deben aplicar en un control interno, con el que permita optimizar los recursos, y cumplir con las políticas establecidas en el periodo económico por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocha.

## BIBLIOGRAFÍA

- Wild, J., et al (2007). Análisis de Estados Financieros (9a ed.). México: Mc Graw-Hill/.
- Arens, A., et al (2007). Auditoría: un Enfoque Integral (11a ed.). México: Pearson Educación.
- Tamayo, M. (2009). El proceso de la investigación. Bogotá: Limusa.
- Arenas T., P., & Moreno A., A. (2008). Introducción a la Auditoría Financiera: Teoría y caso prácticos. Madrid: McGrawHill.
- Aumatell, C. S. (2003). Auditoría de la información. Barcelona: Eurecarmedia.
- Bernal, C. (2006). Metodología de la investigacion . Mexico : Pearson Educacion .
- Escobar, M., & Carvajal, A. (2013). Herramienta integrada de control interno y Administracion de Riesgos. Bogota : Externado de Colombia.
- Fidias, A. (2007). El proyecto de la investigación . Caracas : Espíteme .
- Gomez, J. (2012). Tecnicas cualitativas de investigacion social . Madrid : Universidad de Valencia .
- Graterol, R. (2011). Metodologia de la Investigacion . Caracas : Universidad de los Andes.
- Cegarra, J. (2012). Metodos de Investigacion . Madrid: Diaz de Santos .
- Castro Cevallos , J. C. (2014). “Sistema de Facturación Electrónica y los Recursos Financieros de la empresa Aglomerados Cotopaxi ”. Ambato: Universidad Técnica de Ambato .
- Madariaga , J. (2004). Manual Práctico de Auditor. Barcelona : Planeta
- Martínez Castro. (2011). La aplicacion de un modelo de costos y su incidencia en la valuación de inventarios. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Mira Navarro, J. C. (2006). Apuntes de Auditoría. Madrid: Creative commons.
- Morocho Guanquiza , C. R. (2013). “Auditoría Financiera a la empresa Orientoil S.A., del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, periodo 2011”. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Rodriguez Aroca , L. M., & Urgilez Sánchez , L. A. (2012). “Auditoría Financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chunchi Ltda., para la optimización de los recursos económicos y la adecuada toma de decisiones durante el periodo 2010”. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Sanchez Curiel , G. (2006). Auditoría de Estados Financieros: Práctica Moderna Integra. ( 2a ed.). Pearson Educación: México.

Tamayo, A. (2001). Auditoria de Sistemas: Una vision Practica . Bogota : Universidad Nacional de Colombia .

Tanaka Nakasone, G. (2005). Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones (2a ed.). Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.

Vásquez Miranda , W. (2000). Control Fiscal Auditoría de Estado en Colombia. Bogota: Universidad de Bogotá.

Wiley , & Sons Ltd. (2005). Manual Básico de Auditoría Interna. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.

Zapico , F. F., et al. (2010). Manual para la formación del Auditor en Prevención de riesgo (3a ed.). Madrid: Lex Nova.

Aragadvay, M., & Quishpi, B. (2011). Auditoría financiera a un proyecto de corporación. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Bulege, W. (2013). Muestra y Población. Slideshare, 6.

Salinas Coronado, H. (2010). Enfoque cualitativo y cuantitativo. Slidershare.

## **INTERNET**

Contraloría General del Estado . (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental . Obtenido de [www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec)

Galanm, M. (27 de 04 de 2009). Obtenido de El cuestionario aplicado a la investigacion: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>

Martínez, .(2011). Investigación Descriptiva. Obtenido de: [www.slideshare.net/ebaban78](http://www.slideshare.net/ebaban78)

Mendez, M. (18 de 02 de 2011). Fases de la Auditoria. obtenido de <http://es.slideshare.net/Luzah/fases-de-la-auditora>

Miranda, E. (08 de 07 de 2012). Tecnicas de Auditoria : Obtenido de <http://tecnicasdeauditoriainvest.blogspot.com/>

Velastegui, W. (10 de 01 de 2011). Auditoria: Obtenido de: <http://es.slideshare.net/wilsonvelas/auditoria-6509521>

# ANEXOS



# ANEXO 1

## GAD MUNICIPAL DE MOCHA

SIG-AME

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 4

Desde : 01/01/2014      Hasta : 30/12/2014

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
ACTIVOS	2,762,731.83	3,477,651.10
OPERACIONALES	272,039.68	805,545.37
DISPONIBILIDADES	101,449.68	579,567.85
CAJAS RECAUDADORAS	0.00	6.00
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	67,172.11	574,090.92
BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	34,277.57	5,470.93
ANTICIPOS DE FONDOS	170,590.00	133,171.82
ANTICIPOS A SERVIDORES PBLICOS	24,217.90	7,297.92
ANTICIPOS A CONTRATISTAS	86,464.48	76,635.97
ANTICIPOS A PROVEEDORES	58,377.61	48,359.64
FONDOS DE REPOSICIN	1,500.00	618.29
FONDOS A RENDIR CUENTAS	0.00	260.00
EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR IESS.	30.01	0.00
CUENTAS POR COBRAR	0.00	92,805.70
CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	0.00	10,863.74
CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONE	0.00	2,529.90
CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER	0.00	15,427.74
CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	0.00	63,984.32
INVERSIONES FINANCIERAS	987,438.39	903,749.35
INVERSIONES PERMANENTES	852,764.56	852,764.56
INVERSIONES EN TTULOS	852,764.56	852,764.56
DEUDORES FINANCIEROS	134,653.83	50,964.79
CUENTAS POR COBRAR AOS ANTERIORES	134,653.83	50,964.79
INVERSIONES EN EXISTENCIAS	4,902.66	112,672.67
EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE E INV	932.60	1,317.08
EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	932.60	1,317.08
EXISTENCIAS PARA PRODUCCIN Y VENTAS	0.00	16,625.83
EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	0.00	16,532.51
EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO P	0.00	93.32

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

10/02/2015

9:09:41

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 4

Desde : 01/01/2014 Hasta : 30/12/2014

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	87,852.45
REMUNERACIONES BSICAS	0.00	36,955.00
REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	4,152.14
APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	6,728.52
MATERIAS PRIMAS	0.00	32,293.69
SERVICIOS BSICOS	0.00	1,867.72
SERVICIOS GENERALES	0.00	5,184.60
TRASLADOS, INSTALACIONES, VITICOS Y SUBS	0.00	464.25
BIENES DE USO Y CONSUMO DE PRODUCCIN	0.00	206.53
SEGUROS Y OTROS GASTOS FINANCIEROS	3,970.08	6,877.31
EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA	3,970.08	3,704.63
BIENES DE USO Y CONSUMO DE PRODUCCION	0.00	3,172.68
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	1,231,342.70	1,433,609.10
BIENES DE ADMINISTRACION	1,231,342.70	1,433,609.10
BIENES MUEBLES	941,750.81	969,925.65
BIENES INMUEBLES	836,554.72	1,010,646.28
DEPRECIACION ACUMULADA	-546,962.83	-546,962.83
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	287,008.38	222,074.61
INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	287,008.38	222,074.61
REMUNERACIONES BSICAS	0.00	260,297.47
REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	42,479.50
REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	77,908.95
APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	62,032.72
INDEMNIZACIONES	0.00	4,571.90
SERVICIOS BSICOS	0.00	2,016.00
SERVICIOS GENERALES	0.00	36,935.80
TRASLADOS, INSTALACIONES, VITICOS Y SUBS	0.00	2,178.85
INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0.00	33,179.21
ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0.00	1,681.90

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

10/02/2015

9:10:38



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 4

Desde : 01/01/2014 Hasta : 30/12/2014

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
CONTRATAcion DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONE	0.00	145,587.19
BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIN	50,088.22	50,823.01
SEGUROS COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	0.00	16,148.28
BIENES MUEBLES	0.00	212.51
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00	134,151.21
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE	0.00	3,084.88
ACUMULACION DE COSTOS EN INVERSIONES EN O	4,903,923.12	3,003,705.88
APLICACION A GASTOS DE GESTION	-4,667,002.96	-3,654,920.65
PASIVOS	248,157.79	240,462.97
DEUDA FLOTANTE	36,291.35	42,461.42
DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	36,291.35	42,461.42
DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	28,275.46	33,297.38
FONDOS DE TERCEROS	2,238.64	2,535.64
GARANTAS RECIBIDAS	5,508.40	5,808.40
NOTAS DE CRDITO EMITIDAS	268.85	820.00
DEUDA PUBLICA	211,866.44	198,001.55
EMPRSTITOS	211,866.44	198,001.55
CRDITOS INTERNOS	211,866.44	198,001.55
PATRIMONIO	2,534,574.04	3,237,188.13
PATRIMONIO ACUMULADO	2,534,574.04	3,237,188.13
PATRIMONIO PBLICO	4,061,416.84	4,240,023.32
patrimonio gobiernos seccionales	4,061,416.84	4,140,117.76
donaciones entregadas en bienes muebles	0.00	-26,263.93
donaciones recibidas en existencias	0.00	3,684.00
donaciones recibidas de bienes muebles	0.00	122,485.49
RESULTADOS DE EJERCICIOS	0.00	557,297.44
DISMINUCION PATRIMONIAL	-1,526,842.80	-1,560,132.63
disminucion de disponibilidades	1,526,842.80	1,560,132.63
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1,393,563.48	331,217.70

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

10/02/2015

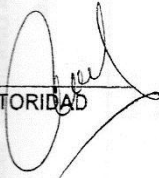
9:10:38

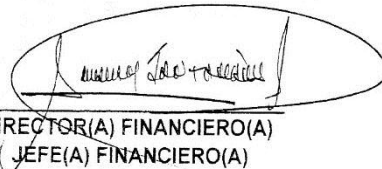
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 4 de 4

Desde : 01/01/2014 Hasta : 30/12/2014

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1,393,583.48	331,217.70
especies valoradas emitidas	24,324.00	15,599.50
GARANTAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	1,216,247.39	156,425.11
BIENES NO DEPRECIABLES	105,178.97	105,376.89
TITULOS DE CREDITO EMITIDOS	47,833.12	53,816.20
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1,393,583.48	331,217.70
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1,393,583.48	331,217.70
emisin de especies valoradas	24,324.00	15,599.50
RESPONSABILIDAD POR GARANTAS EN VALORES,	1,216,247.39	156,425.11
RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABL	105,178.97	105,376.89
EMISION TITULOS DE CREDITO	47,833.12	53,816.20
<b>TOTAL ACTIVO =</b>	<b>2,782,731.83</b>	<b>3,477,651.10</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =</b>	<b>2,782,731.83</b>	<b>3,477,651.10</b>

  
 AUTORIDAD

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

  
 JEFE(A) DE CONTABILIDAD  


Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

10/02/2015

9:10.38

## ANEXO 2

GAD MUNICIPAL DE MOCHA		SIG-AME	
ESTADO DE RESULTADOS			
Desde : 01/01/2014		Hasta : 30/12/2014	
		Página 1 de 2	
	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>			
2.4.02	VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES	93,335.76	0.00
2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	77,127.64	0.00
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>			
2.1	IMPUESTOS	126,609.46	0.00
2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE	32,071.83	0.00
2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	84,491.04	0.00
2.1.03	IMPUESTO SOBRE EL CONSUMO DE BIENES Y SERVICIOS	842.00	0.00
2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS	9,204.59	0.00
2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	108,942.99	0.00
2.3.01	TASAS GENERALES	108,942.99	0.00
3.1	INVERSIONES PBLICAS	1,184,535.51	0.00
3.1.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PBLICO	1,104,988.40	0.00
3.1.54	INVERSIONES DE EXISTENCIAS NACIONALES DE USO PUBLICO	79,547.11	0.00
3.3	REMUNERACIONES	582,415.60	0.00
3.3.01	REMUNERACIONES BSICAS	441,985.40	0.00
3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	46,317.94	0.00
3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	7,549.40	0.00
3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	80,300.83	0.00
3.3.07	INDEMNIZACIONES	6,262.03	0.00
3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	63,579.51	0.00
3.4.01	SERVICIOS BSICOS	28,094.57	0.00
3.4.02	SERVICIOS GENERALES	19,603.10	0.00
3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VITICOS Y SUBSISTENCIAS	4,102.76	0.00
3.4.04	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	127.40	0.00
3.4.05	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	610.00	0.00
3.4.06	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	862.40	0.00
3.4.07	GASTOS EN INFORMATICA	948.14	0.00
3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	9,231.14	0.00
3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	8,427.31	0.00
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>			
2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	2,024,959.19	0.00
2.6.06	APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES DEL RGIMEN	516,545.28	0.00
2.6.21	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIN DEL	133,907.43	0.00
2.6.26	APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL E INVERSIN DEL RGI	1,301,711.44	0.00
2.6.30	REINTEGRO DEL IVA	72,795.04	0.00
3.6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	72,065.81	0.00
3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PBLICO	14,865.73	0.00
3.6.10	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIONES PARA EL SECTOR PUBLICO	57,200.08	0.00
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>			
2.5.01	RENTAS DE INVERSIONES	319.36	0.00
2.5.02	RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	22,627.44	0.00
2.5.03	INTERESES POR MORA	3,784.24	0.00
2.5.04	MULTAS	10.59	0.00

ESTADO DE RESULTADOS

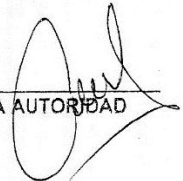
Desde : 01/01/2014

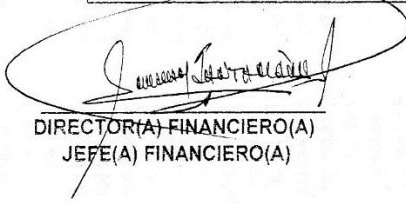
Hasta : 30/12/2014

Página 2 de 2

DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
INTERESES DEUDA PBLICA INTERNA	16,965.17	0.00
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	27,569.68	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : 557,297.44

  
MÁXIMA AUTORIDAD

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

  
JEFE(A) DE CONTABILIDAD



### ANEXO 3

## GAD MUNICIPAL DE MOCHA ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2014

Hasta : 30/12/2014

Página 12 de 16

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
5.01.01.06	Mantenimiento De Sistemas De Agua En El Cantón	0.00	0.00	0.00
5.01.01.07	Obras De Agua Potable En El Cantón Mocha	0.00	0.00	0.00
5.01.02	Adesentamiento De Los Talleres Y Bodegas Municipales	0.00	0.00	0.00
5.01.03.01	Obras de Alcantarillado en el cantón	0.00	0.00	0.00
5.01.03.02	Alcantarillado Varios Sectores	0.00	0.00	0.00
5.01.03.03	Alcantarillado varios sectores del canton 2012	42,000.00	0.00	42,000.00
5.01.03.04	Mantenimiento Y Reparacion De Plantas De Tratamiento	0.00	0.00	0.00
5.01.03.05	Construcción Planta De Tratamiento Aguas Servidas	100.00	0.00	100.00
5.01.03.06	Construcción Planta De Tratamiento Descchos Sólidos	20,000.00	0.00	20,000.00
5.01.03.07	Construcción Del Colector Pluvial En La Quebrada De	0.00	0.00	0.00
5.01.03.08	Construccion Cierre Tecnico Planta De Desechos Solidos	62,000.00	0.00	62,000.00
5.01.04.01	Apertura sendero turistico Lava volcanica del carihuaairazo	0.00	0.00	0.00
5.01.04.02	Apertura sendero turistico hacia la cima del puñalica	0.00	0.00	0.00
5.01.04.03	Mejoramiento sendero hacia las pampas de Salasaca	0.00	0.00	0.00
5.01.04.04	Forestacion riveras rio mocha atractivo roca pata de mula	0.00	0.00	0.00
5.01.04.05	Delimitacion de alturas de frontera agricola	0.00	0.00	0.00
5.01.04.06	Bateria Sanitaria Acapulco	0.00	0.00	0.00
5.01.04.07	Bateria Sanitaria Cancha De Futbol Yanahurco	0.00	0.00	0.00
5.01.04.08	Construccion Bateria Sanitaria Plaza De Ganado	0.00	0.00	0.00
5.01.04.09	Concha Acustica Y Arreglo Cancha El Rosal	0.00	0.00	0.00
5.01.04.10	Arborizacion de parques y avenidas areas urbanas del	0.00	0.00	0.00
5.01.04.11	Concha Acustica Barrio La Primavera	0.00	0.00	0.00
5.01.04.12	Cerramiento Cancha De Futbol Pinguili	0.00	0.00	0.00
5.01.04.13	Encesgado Cancha De Futbol Chilcapamba	0.00	0.00	0.00
5.01.04.14	Regeneracion urbana mocha y pinguli	0.00	0.00	0.00
5.01.04.15	Eliminacion de barreras arquitectonicas en el canton	0.00	0.00	0.00
5.01.04.16	Graderíos, cubiertas y empedrados varios sectores	104,300.00	54,705.76	49,594.24
5.01.04.17	Arreglo Graderíos Cancha Can Carlos	0.00	0.00	0.00
5.01.04.18	Adecuaciones Estadio El Calvario	0.00	0.00	0.00
5.01.04.19	Construccion Del Centro Cultural	0.00	0.00	0.00
5.01.04.20	Mantenimiento Infraestructura Deportiva	0.00	0.00	0.00
5.01.04.21	Cerramiento Cementerio Santa Marianita	0.00	0.00	0.00
5.01.04.22	Bobedas Cementeriomunicipal El Porvenir	0.00	0.00	0.00
5.01.04.23	Concha Acústica Barrio La Primavera	0.00	0.00	0.00

02/2015

9:56:48

Func No :  
E0000990001

Dirección :  
Alonso Ruiz 1-40 y Av. el Rey

Teléfono :  
2779008

Ciudad  
MOCHA, CAB CANTONAL

**GAD MUNICIPAL DE MOCHA**  
**ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA**

Desde: 01/01/2014

Hasta : 30/12/2014

Página 13 de 16

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
5.01.04.24	Cubierta Graderios Estadio La Estación Y Cancha San	0.00	0.00	0.00
5.01.04.25	Baterías Sanitarias Estadio Pinguili Y Yanahurco	0.00	0.00	0.00
5.01.04.26	Regeneración Urbana Del Cantón Mocha	0.00	0.00	0.00
5.01.05.01	Señalización de cruces peatonales y delimitación de	0.00	0.00	0.00
5.01.05.02	Contrucción de paradas de transporte publico	0.00	0.00	0.00
5.01.05.03	Trazado, Apertura, Ampliación y mejoramiento De Vías	4,034.92	2,016.00	2,018.92
5.01.05.04	Trazado, apertura, ampliación y mejoramiento vias rurales	0.00	0.00	0.00
5.01.05.05	Empedrado Varias Vías	0.00	0.00	0.00
5.01.05.06	Empedrado Vía Santa Marianita - Chilcapamba	0.00	0.00	0.00
5.01.05.07	Asfaltados Varias Vías	268,153.47	266,853.47	1,300.00
5.01.05.08	Empedrado Via San Jose - San Juan	0.00	0.00	0.00
5.01.05.09	Empedrados De Varias Vías En El Cantón Mocha	0.00	0.00	0.00
5.01.05.10	Construcción Del Sendero Turístico Lava Del Volcan	20,000.00	0.00	20,000.00
5.01.05.11	Empedrado Varias Vías De Evacuación	0.00	0.00	0.00
5.01.05.12	Construcción Valla De Señalización Vía Asfaltada	0.00	0.00	0.00
5.01.05.13	Asfaltado Av. Jaime Melo y Calle Venezuela	0.00	0.00	0.00
5.01.05.14	Asfaltado De Vías Centro Cantonal	0.00	0.00	0.00
5.01.05.15	Asfaltado Vía Chacapamba - El Porvenir	0.00	0.00	0.00
5.01.07.01	Mejoramiento de los subcentros de salud en el canton	0.00	0.00	0.00
5.01.07.02	Adecuación oficinas de la Policía Nacional en el canton	0.00	0.00	0.00
5.01.07.03	Adecuación Baterías Sanitaria Colegio Vicente Anda	0.00	0.00	0.00
5.01.07.04	Construcción Aula Jardín Loc Capulies	0.00	0.00	0.00
5.01.07.05	Señalética Informativa De Servicios En Edificio Municipal	0.00	0.00	0.00
5.01.07.06	Construcción Centro gerontológico san juan bautista	0.00	0.00	0.00
5.01.07.07	Mantenimiento Piso Coliseo	0.00	0.00	0.00
5.01.07.08	Obras Comunitarias Mediante Convenio	0.00	0.00	0.00
5.01.07.09	Adesentamiento Casa Del Pueblo El Porvenir	0.00	0.00	0.00
5.01.07.10	Arreglo Casa Barrial Chilcapamba	0.00	0.00	0.00
5.01.07.11	Adecuaciones Subcentro De Salud Mocha	0.00	0.00	0.00
5.01.07.12	Construcción Batería Sanitaria En San José De Yanahurco	0.00	0.00	0.00
5.01.07.13	Construcción Subcentro Salud Yanahurco	0.00	0.00	0.00
5.01.07.14	Construcción Centro Gerontológico En Yanahurco	0.00	0.00	0.00
5.01.07.15	Concha Acústica De Olalla	0.00	0.00	0.00
5.01.07.16	Concha Acústica Del Barrio San José	0.00	0.00	0.00

01/02/2015

9:56:49

Ciudad No :  
360000990001

Dirección :  
Alonso Ruiz 1-40 y Av. el Rey

Teléfono :  
2779008

Ciudad  
MOCHA, CAB CANTONAL

**GAD MUNICIPAL DE MOCHA**  
**ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA**

Desde: 01/01/2014

Hasta : 30/12/2014

Página 14 de 16

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.5.01.07.17	Celda Provisional Para Depósito De Dececos Sólidos	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.18	Cerramiento De Plaza De Ganado De Mocha	24,965.45	24,965.45	0.00
7.5.01.07.19	Obras En Parroquias Barrios Y Caseríos	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.20	Mejoramiento Del Upc De Mocha	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.21	Mejoramiento Del Cento Civico De Mocha	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.22	Construccion De Edificio Funs,Dacion Ayuda Social San	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.23	Construccion De Paradas	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.24	Adecuaciones Edificio Municipales	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.25	Construcción Centro De Rehabilitación Física De La	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.26	Plaza De Ganado li Etapa	48,034.55	0.00	48,034.55
7.01.01	Alumbrado Público Varios Sectores	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01	Mantenimiento Y Mejoramiento De Varias Obras En	0.00	0.00	0.00
7.5.05.99.01	Mejoramiento Y Reparaciones De Varias Obras De	0.00	0.00	0.00
7.5.05.99.02	Mantenimiento De Areas Verdes	5,000.00	3,084.88	1,915.12
7.5.99.01	Asignación A Distribuir Para Obras Públicas	0.00	0.00	0.00
7.7.02.01	Seguros	16,541.00	16,148.28	392.72
7.7.02.06	Costas Judiciales	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.01	Aporte al HCPT (convenio alcantarillado Atillo)	25,000.00	24,000.00	1,000.00
7.8.01.02.02	Aporte Grupo Cultural Municipal	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.03	Aporte al Consejo de Mujeres	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.04	Aporte Para El Deporte Y La Recreación	3,000.00	0.00	3,000.00
7.8.01.02.05	Aporte Acuerdo Política Agropecuaria De Tungurahua Y	5,000.00	275.90	4,724.10
7.8.01.02.06	Aporte al Patronato Municipal	3,000.00	0.00	3,000.00
7.8.01.02.07	Aporte Mantenimiento Via Mocha Querochaca	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.08	Aporte Plan Agropecuario De Cantón Mocha Convenio	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.09	Aporte Para Proyectos Productivos Mediante Convenios	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.10	Aporte Cuerpo Bomberos Mocha	5,000.00	5,000.00	0.00
7.8.01.02.11	Aporte Frente Sur Occidental	15,000.00	15,000.00	0.00
7.8.01.02.12	Porte Centro De Atención A Grupos Prioritarios	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.13	Aporte para gestión de riesgos	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.14	Aporte Para Seguridad Ciudadana	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.15	Aporte Al Deporte Y Recreación	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02.16	Aporte Para Competencias De Transito Y Seguridad Vial	7,965.08	7,965.08	0.00
7.8.01.02.17	Aporte Para El Impulso Mancomunado De Estrategi	5,000.00	4,959.10	40.90

30/02/2015

9:56:49

Cuc No :  
850000990001

Dirección :  
Alonso Ruiz 1-40 y Av. el Rey

Teléfono :  
2779008

Ciudad  
MOCHA, CAB CANTONAL