



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN, CANTÓN ALAUSÍ, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.

AUTOR:

SEGUNDO PATRICIO JININ GUIÑAN

RIOBAMBA – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, período 2015, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A.; ha sido desarrollado por el Sr. Segundo Patricio Jinin Guiñan, fue revisada y corregida siendo su contenido original en su totalidad, por lo que se autoriza su presentación.

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Víque
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco
MIEMBRO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Segundo Patricio Jinin Guñan, 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, 24 de noviembre de 2016

Segundo Patricio Jinin Guñan
060489039-2

DEDICATORIA

El presente trabajo dedico a Dios por bendecirme, brindarme salud, inteligencia, sabiduría y permitir levantarme día a día con más fortaleza ante las adversidades.

A mi familia en especial a mis padres: Carlos y María por brindarme su apoyo incondicional y guiar mi camino para cumplir todas mis metas propuestas.

A mi Madre por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional, que ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles de mi vida.

A mi Hermana María y mis hermanos Carlos y Juan, con quienes he compartido momentos inolvidables, gracias por formar parte de mi vida, por seguir unidos siempre y por ayudarme a cumplir con unos de mis mayores sueños.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme un día más de vida y permitirme cumplir con este sueño y disfrutarlo con mi familia.

A mis padres: Carlos Jinin y María Guiñan, a mis hermanos Carlos, Juan y María, por brindarme su apoyo incondicional y demostrarme que con constancia y perseverancia todo es posible.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por darme la oportunidad de estudiar y adquirir mis conocimientos que será de gran ayuda para mi vida profesional y a todos mis maestros/as que aportaron en mi formación académica.

A mi director de Tesis Ing. Víctor Cevallos y miembro Ing. Andrea Ramírez por ayudarme en el desarrollo exitoso de mi trabajo.

Al Gobierno Autónomo descentralizado Parroquia Rural de Tixán, que me facilitó con toda la información para el desarrollo de este trabajo de investigación.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|----------|
| Portada | i |
| Certificación del tribunal | ii |
| Declaración de autenticidad..... | iii |
| Dedicatoria..... | iv |
| Agradecimiento..... | v |
| Índice general..... | vi |
| Índice de tablas | viii |
| Índice de gráficos..... | ix |
| Resumen ejecutivo..... | x |
| Summary..... | xi |
| Introducción | 1 |
| CAPÍTULO I: EL PROBLEMA..... | 2 |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 2 |
| 1.1.1 Formulación del Problema | 2 |
| 1.1.2 Delimitación del Problema..... | 3 |
| 1.2 JUSTIFICACIÓN | 3 |
| 1.3 OBJETIVOS | 4 |
| 1.3.1 Objetivo General | 4 |
| 1.3.2 Objetivos Específicos..... | 4 |
| CAPITULO II: MARCO TEÓRICO | 5 |
| 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS | 5 |
| 2.1.1 Antecedentes Históricos..... | 6 |
| 2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA | 7 |
| 2.2.1 Auditoría | 7 |
| 2.2.2 Auditoría Integral..... | 12 |
| 2.2.3 Pruebas de Auditoría..... | 18 |
| 2.2.4 Informe de Auditoría..... | 20 |
| 2.2.5 Tipo de opinión en Auditoría..... | 21 |
| 2.2.6 Hallazgos de Auditoría..... | 23 |
| 2.2.7 Riesgos de Auditoría..... | 24 |
| 2.2.8 Marcas de auditoría..... | 25 |

| | | |
|---------------------------------------|---|-----|
| 2.2.9 | Papeles de trabajo..... | 25 |
| 2.2.10 | Control Interno..... | 26 |
| 2.2.11 | Indicadores de Gestión..... | 29 |
| 2.2.12 | Proceso Administrativo..... | 31 |
| 2.2.13 | Proceso Financiero..... | 32 |
| 2.2.14 | Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)..... | 32 |
| 2.3 | IDEA A DEFENDER..... | 34 |
| CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO..... | | 35 |
| 3.1 | MODALIDAD..... | 35 |
| 3.2 | TIPOS DE INVESTIGACIÓN..... | 35 |
| 3.2.1 | Investigación Descriptiva..... | 35 |
| 3.2.2 | Investigación Analítica..... | 35 |
| 3.2.3 | Investigación Bibliográfica..... | 36 |
| 3.2.4 | Investigación de Campo..... | 36 |
| 3.3 | POBLACIÓN Y MUESTRA..... | 36 |
| 3.3.1 | Población..... | 36 |
| 3.4 | MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS..... | 36 |
| 3.4.1 | Métodos..... | 36 |
| 3.4.2 | Técnicas de Investigación..... | 37 |
| 3.4.3 | Instrumentos de la investigación..... | 38 |
| 3.5 | RESULTADOS..... | 39 |
| CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO..... | | 49 |
| 4.1 | TITULO..... | 49 |
| 4.2 | ARCHIVO PERMANENTE..... | 50 |
| 4.3 | ARCHIVO CORRIENTE..... | 70 |
| 4.3.1 | Planificación Preliminar..... | 77 |
| 4.3.2 | Planificación Específica..... | 91 |
| 4.3.3 | Auditoría Financiera..... | 120 |
| 4.3.3 | Auditoría de Gestión..... | 182 |
| 4.3.3 | Auditoría de Cumplimiento..... | 218 |
| 4.3.3 | Comunicación de Resultados..... | 241 |
| CONCLUSIONES..... | | 265 |
| RECOMENDACIONES..... | | 266 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | | 267 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Gestión administrativa..... | 39 |
| Tabla 2: Misión, visión, objetivos y políticas de entidad | 40 |
| Tabla 3: Información respecto a políticas reglamento interno, código de ética | 41 |
| Tabla 4: Recibe capacitación para actualizar o fortalecer sus conocimientos..... | 42 |
| Tabla 5: Desempeño de su cargo es de acuerdo a la preparación académica..... | 43 |
| Tabla 6: Existe una comunicación interna..... | 44 |
| Tabla 7: Evaluación a los servidores del GAD..... | 45 |
| Tabla 8: POA se efectúa de acuerdo al presupuesto..... | 46 |
| Tabla 9: Partidas presupuestarias para gasto incurrido..... | 47 |
| Tabla 10: Registro de Insumos adquiridos | 48 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| Ilustración 1: Gestión administrativa..... | 39 |
| Ilustración 2: Misión, visión, objetivos y políticas de la entidad | 40 |
| Ilustración 3: Información respecto a políticas reglamento interno, código de ética | 41 |
| Ilustración 4: Recibe capacitación para actualizar o fortalecer sus conocimientos..... | 42 |
| Ilustración 5: Desempeño de su cargo es de acuerdo a la preparación académica..... | 43 |
| Ilustración 6: Existe una comunicación interna..... | 44 |
| Ilustración 7: Evaluación a los servidores del GAD..... | 45 |
| Ilustración 8: POA se efectúa de acuerdo al presupuesto..... | 46 |
| Ilustración 9: Partidas presupuestarias para gasto incurrido..... | 47 |
| Ilustración 10: Registro de Insumos adquiridos | 48 |

RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo de este trabajo fue realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, cantón Alausí, Provincia de Chimborazo, período 2015, con la finalidad de mejorar los procesos administrativos, financieros y cumplimiento de normas vigentes de la entidad. Para ello se realizó una evaluación integral de control interno, mediante la aplicación del método COSO I, apoyando en las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, a través de la cual se determinó el nivel de confianza y riesgo de control interno de la entidad. El análisis en su conjunto de la gestión operativa, administrativa, financiera y el cumplimiento de las normativas vigentes, facilitará a la institución una mayor certeza de su realidad y permitirá a las autoridades la toma de mejores decisiones y oportunas, que permitan mitigar el impacto de posibles errores. Las conclusiones y recomendaciones establecidas en el informe de auditoría integral son emitidas con el propósito de implementar las acciones correctivas a las debilidades encontradas en la evaluación de control interno y ejecución de la auditoría integral, que permitirán el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Palabras claves: Auditoría Integral, COSO I, Control Interno.

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Víque
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The objective of the present research work was to carry out an Integral Audit to Decentralized and Autonomous Government of Tixan parish, Alausi canton, Chimborazo province, period 2015, with the objective to improve the administrative and financial procedures as well as the compliance of existing rules in the institution.

In order to carry out this investigation, an integral evaluation of internal control was applied through the method COSO I bolstering the Rules of Internal Control for the entities and organisms of the public sector and of the legal entities of private law that have at their disposal public resources, through which it was determined the level of confidence and risk of internal control in the institution.

The analysis as a whole of the operational, administrative and financial management as well as the compliance of existing rules will facilitate to the institution a greater certainty of its reality and help to the authorities in making appropriate and better decisions, which allow to mitigate the impact of possible errors. The conclusions and recommendations established in the audit report are presented with the only purpose of implement corrective actions to the weaknesses found during the evaluation of internal control and execution of the integral audit. The application of these conclusions and recommendations will allow the compliance of institutional objectives.

Keywords: INTEGRAL AUDIT, COSO I, INTERNAL CONTROL.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la búsqueda de la calidad en los servicios representa una de las principales tendencias en las organizaciones y es precisamente esta calidad lo que distingue a las empresas con éxito de aquellas que permanecen en la media. La calidad del servicio es la base de la supervivencia de una empresa: la competencia y la existencia de clientes cada vez mejor informados son dos factores que contribuyen a esta concienciación.

A través del tiempo las entidades a nivel general tanto públicas como privadas, e independientemente del sector al cual pertenecen, ha evolucionado y junto con este proceso se ha suscitado la necesidad imperativa de crear nuevas técnicas que permitan a las organizaciones enfrentar los grandes cambios y retos. En este contexto, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán es una persona jurídica de derechos públicos, con autonomía política, administrativa y financiera.

En el presente trabajo de investigación se realiza una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, el mismo que se desarrolla en cuatro capítulos.

En el capítulo I se realiza el planteamiento del problema, identificando el objeto de estudio y campo de acción y la justificación para la realización de la auditoría, así como también se plantea el objetivo general y los objetivos específicos de la investigación.

En el capítulo II se fundamenta las teorías de auditoría de gestión, y antecedentes que contribuye a la solución del problema investigado.

En el capítulo III se expone el marco metodológico: idea a defender, tipos de investigación, población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos de investigación.

En el capítulo IV se desarrolla la propuesta a través de la ejecución de la Auditoría Integral, que incluye la planificación, la evaluación de control interno por el método COSO I, la ejecución de los componentes de auditoría integral, y por último la comunicación de resultados, fase en la que se emite el informe de auditoría integral que contiene conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En las instituciones públicas la Contraloría General del Estado, práctica exámenes especiales, estos controles son limitados por cuanto su alcance es a una cuenta, un programa o proyecto.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán no ha sido objeto de una auditoría integral razón por la cual la administración desconoce la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia en el manejo de los recursos y el cumplimiento de la leyes aplicables, además no cuentan con una herramienta para la toma oportuna de decisiones y acciones correctivas que permitan la mejora de la productividad de la misma.

Además se ha denotado debilidad en la aplicación de la ley de Contratación Pública debido a la ausencia de capacitación, la falta de especialidad en los representantes de los contratantes para las decisiones respecto de la materia, la forma de resolver las controversias han llevado a encarecer las obras y servicios públicos de calidad que beneficien a la sociedad.

La falta de un enfoque de evaluación integral no permite asesorar a la institución en aspectos como desarrollo, evaluación e implementación de modelos administrativo, operacional, de control y estratégicos, que contribuye a mejorar la utilización de recursos.

Debido a los problemas mencionados anteriormente necesario realizar la auditoría integral que direcciona al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán al cumplimiento de objetivos institucionales y permita tener transparencia en la información financiera y administrativa.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo la auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, cantón Alausí, provincia de Chimborazo período 2015, contribuye en el mejoramiento de las operaciones administrativas y financieras?

1.1.2 Delimitación del Problema

La auditoría integral se realizará al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, cantón Alausí, provincia de Chimborazo período 2015.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Al aplicar una auditoría integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Tixán se logró incorporar la base teórica los conceptos de varios autores que permitió reforzar el problema de estudio y sus posibles soluciones el fundamento teórico se integró al objeto de estudio para sustentar científicamente el problema encontrado.

El presente trabajo de titulación siguió la metodología y técnicas de investigación sustentando en teorías y conceptos de diferentes autores, con las cuales se realizaron un diagnóstico y se conoció que problemas dificultaron a los procesos administrativos y financieros, con estos antecedentes se evaluó el sistema de control interno, gestión administrativa, financiera, cumplimiento de la normas vigentes y determinó la razonabilidad de los estados financieros presentados por la entidad y objeto de estudio.

La presentes investigación se justifica desde punto de vista académico con la relación de la malla curricular de la administración de empresas por lo que se puso en práctica los conocimientos adquiridos durante la profesional oportunidad para elaborar un ejercicio practica que permitió y que aplicar en el desarrollo de marco teórico y en la ejecución de auditoría Integral.

Desde enfoque práctico se justifica la investigación en razón de los resultados obtenidos servirán para la toma de decisiones y correcciones que pudiera realizarse a los procesos auditados, servirá además como un referente para nuevas investigaciones y como fuente de consulta.

La originalidad de la investigación reviste el suficiente interés tanto para la entidad auditada como para otras entidades similares al aplicar las recomendaciones realizadas producto de informe final.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, cantón Alausí, provincia de Chimborazo período 2015, para mejorar los procesos administrativos y financieros.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Elaborar el marco teórico de acuerdo a las bases teóricas conceptuales de diferentes citas bibliográficas para sustentar científicamente la auditoría integral.
- Desarrollar el marco metodológico a fin de establecer el tipo, modalidad y técnicas de investigación aplicados.
- Plantear los componentes que forman parte de la auditoría integral, como propuesta para la evaluación del sistema de control interno, la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento, emitir conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

La auditoría integral se remota a la década de los setenta en el estado federado de Canadá, al percatarse los miembros del parlamento de este país, de que el gobierno federal y algunas provincias no presentaban resultados de tipo administrativo, operativo, de gestión o de desempeño entre otros en su rendimiento de cuentas. Ante esta situación, el parlamento exigió a los gobiernos federales y de sus provincias, mayor información para el mejor cumplimiento de su responsabilidad de rendir cuentas.

Realizada la investigación bibliográfica en sitios web y en la biblioteca de la Facultad de, se han encontrado temas de investigación similares al que se ha propuesto como trabajo de investigación por lo que se detallan a continuación:

Juan Carlo Lema Cisneros, *Desarrollo de una metodología de una auditoría Integral para el departamento de riesgo de créditos de instituciones bancarias en el ecuador* (Tesis inédita de ingeniería Comercial con Especialización en Contabilidad y Auditoría) afirma que:

Es la revisión independiente que realiza un auditor profesional, aplicando técnicas, métodos y procedimientos especializados, a fin de evaluar el cumplimiento de las funciones, actividades, tareas y procedimientos de una entidad administrativa, así como dictaminar sobre el resultado de dicha evaluación. (p. 4)

De la misma manera

Marcela Alexandra Maldonado Burgos, *Auditoría de gestión como herramienta para evaluar los procesos administrativos, financieros y operativos de las empresas industriales grandes*, (Tesis inédita de ingeniería en Contabilidad y Auditoría) afirma que:

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la Información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar

sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (p.23)

2.1.1 Antecedentes Históricos

El original pueblo de Tixán estaba ubicada en las llanuras de la actual comunidad Pueblo Viejo, pero en 1698 fue destruido por un terremoto que asoló Latacunga, Ambato, Mocha y Riobamba.

Los sobrevivientes buscaron un sitio más adecuado y lo encontraron en la llanura conocida como Paucarbamba. En 1689 Don Francisco Rodríguez fundó lo que actualmente se conoce como Tixán.

Tixán tiene una superficie aproximada de 154,32km² que representan el 9,3% del cantón Alausí, Tixán está formada por 41 comunidades distribuidas de la siguiente manera:

15 afiliadas a la Unión Inca Atahuapa

11 a la Corporación Cocán

3 a la Unión General Rumiñahui

2 a la Corporación Tipines

11 comunas Independientes

La población del centro parroquial cuenta con un comité cívico.

Según el censo del 2001, el 85% de la población se considera indígena, pero en el 2010 subió al 89,6%. La población mestiza representa el 9.4%. Los indígenas se identifican como Tiquizambis, dedicados mayormente a la agricultura y la crianza de animales.

El Kichwa es el elemento importante de la identidad del pueblo Tiquizambi, que se complementa con la vestimenta, especialmente en el caso de las mujeres. En los días especiales, lucen elegantes vestidos tradicionales que destacan la importancia social de la familia. Sombreros, bufanda, pocho zamarro, botas completadas con el acial en el caso de los hombres. El atuendo de las mujeres incluye diez y doce centros cuatro y seis bayetas, sombreros, collares, aretes, vinchas, anillos, fajas, zapatos de caucho.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Ares, A. (2007) advierte que “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basado en la 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”

De igual manera Madariaga, J. (2004) menciona que la auditoria es:

Un proceso de verificación sistemático y documentado, al objeto de obtener y evaluar de forma objetiva evidencias que permitan determinar si el objeto de la auditoria se ajusta a unos requisitos especificados. La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias leales o voluntariamente adoptadas. La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos- contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativas- contables que procedan. (p. 13)

De acuerdo al concepto anterior la auditoria es revisar o analizar la contabilidad de una empresa, con la finalidad de verificar si se a realizado de acuerdo a los principios contables y normas tributarias vigentes.

2.2.1.1 Objetivo de la Auditoría

Delgado, X. (2005) menciona que:

El trabajo profesional de auditoría, tiene una finalidad y unos objetivos definidos que se desprenden de su propia naturaleza. El auditor es llamado como un técnico independiente y de confianza para opinar sobre los estados financieros formulados por la empresa, a efecto de que su opinión sea una garantía de credibilidad respecto a estos estados financieros, para las personas que van a usarlos como base para sus decisiones. En esa virtud, el trabajo de auditoria tiene una finalidad y un objetivo que no depende ni de la voluntad personal del cliente si no que desprende de la misma naturaleza de la

actividad profesional de la auditoría. Esta característica obliga también a que el trabajo profesional de auditoría se realice dentro de determinadas normas de calidad. (p.11)

Según las NIA-ES 200, (2013) el objetivo de una auditoría es:

Aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. En la mayoría de los marcos de información con fines generales, dicha opinión se refiere a si los estados financieros expresan la imagen fiel o se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco. Una auditoría realizada de conformidad con las NIA y con los requerimientos de ética aplicables permite al auditor formarse dicha opinión. (p.2)

De los conceptos antes anotados se puede decir que el objetivo de la auditoría es evaluar la información financiera o la gestión presentada por la administración de la empresa objeto de auditoría para determinar la razonabilidad de los mismos. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos de acuerdo a las áreas o departamentos examinados.

2.2.1.2 Importancia de la Auditoría

Para el funcionamiento de una empresa se requiere de una administración que actúe para cumplir con los objetivos para los cuales fue creada; sin embargo, también es importante que un órgano vigile las operaciones de esta y la actuación de la propia administración, según (Fundación Universitaria Iberoamericana, 2014) menciona que:

Las auditorías surgieron durante la revolución industrial, como una medida orientada a identificar el fraude. Con el tiempo esta visión cambió, y hoy es una herramienta muy utilizada para controlar el alineamiento de la organización con la estrategia propuesta por la administración y asegurar un adecuado funcionamiento del área financiera. Actualmente se han multiplicado los tipos de auditorías, respondiendo a una creciente complejidad empresarial.

Gracias a las auditorías se puede identificar los errores cometidos en la organización y se puede enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa.

La mayoría de empresas pequeñas no tienen la obligación de hacer auditorías y no le dan importancia. Pero una auditoría puede ayudar a las organizaciones a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos.

Una auditoría interna puede ayudar a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control financiero y de gestión. Al realizar un análisis del balance se pueden identificar con claridad aquellas situaciones que constituyen un riesgo y lo que podría ser una oportunidad financiera; además, al realizar un análisis de la cuenta de resultados se puede planificar algunas estrategias para lograr mayores niveles de ahorro y rentabilidad.

Es necesario realizar una auditoría cuando existen evidencias de gastos excesivos, incumplimiento de proyectos, quejas de los clientes, alta rotación de recursos humanos y cuando los resultados se alejan de los que la empresa espera.

Se recomienda hacer una auditoría al menos una vez al año, de esa forma se logrará un mejor control sobre los procesos de gestión en la empresa, permitiendo un crecimiento ordenado que garantice la sostenibilidad de la organización a largo plazo.

Se pueden realizar auditorías internas, contando con el personal de la organización para realizar un control de los procesos administrativos y analizar los estados financieros de la organización. Pero además se puede contratar a empresas externas para que realicen una auditoría objetiva que permita identificar en la organización los principales riesgos que deberían resolverse y afinar las estrategias para lograr que se ajusten a lo que espera la gerencia. (p.1)

2.2.1.3 Tipos de Auditoría

Al hablar del concepto de auditoría, se decía que es un proceso de verificación sistemático y documentado, al objeto de obtener y evaluar de forma objetiva evidencias que permitan determinar si el objeto de la auditoría se ajusta a unos requisitos especificados.

Dependiendo del criterio y finalidad de esa información podemos distinguir diversos tipos de auditoría es así que Muñoz, C. (2000) al tratar sobre los tipos de auditoría, establece la siguiente clasificación:

a. Por su lugar de aplicación

Auditoría externa

Es la revisión independiente que realiza un profesional de la auditoría, con total libertad de criterio y sin ninguna influencia, con el propósito de evaluar el desempeño de las actividades, operaciones y funciones que se realiza en la empresa que lo contrata, así como la razonabilidad en la emisión de sus resultados financieros. La relación del trabajo del auditor es ajena a la institución donde se aplicará la auditoría y esto le permite emitir un dictamen libre e independiente.

Auditoría interna

Es la revisión que realiza un profesional de la auditoría, cuyo relación de trabajo es directo y subordinada a la institución donde se aplica la misma, con el propósito de evaluar en forma interna el desempeño y el cumplimiento de las actividades, operaciones y funciones que se desarrolla en la empresa y sus áreas administrativas, así como evaluar la razonabilidad en la emisión de sus resultados financieros. El objetivo final es de contar con un dictamen interno sobre las actividades de toda la empresa, que permite diagnosticar la actuación administrativa, operacional y funcional de empleados y funcionarios de las áreas que se auditan.

b. Por su área de aplicación

Auditoría financiera

Es la revisión sistemática, explorativa y crítica que realiza un profesional de la contabilidad a los libros y documentos contables, a los controles y registros de las operaciones financieras y a las emisiones de estados financieros de una empresa, con el fin de evaluar y opinar sobre la razonabilidad, veracidad, confiabilidad y oportunidad en la emisión de los resultados financieros obtenidos

Auditoría administrativa

Es la revisión sistemática y exhaustiva que se realiza a la actividad administrativa de una empresa, en cuanto a su organización, las relaciones entre sus integrantes y el cumplimiento de las funciones y actividades que regulan sus operaciones. Su propósito es evaluar tanto el desempeño administrativo de las áreas de la empresa, como la

planeación y control de los procedimientos de operaciones y los métodos y técnicas de trabajo establecidos en la institución, incluyendo la observación de las normas, políticas y reglamentos que regulan el uso de todos sus recursos.

Auditoría operacional

Es la revisión exhaustiva, sistemática y específica que se realiza a las actividades de una empresa, con el fin de evaluar su existencia, suficiencia, eficacia, eficiencia y el correcto desarrollo de sus operaciones cualesquiera que éstas sean, tanto en el establecimiento y cumplimiento de los métodos, técnicas y procedimientos de trabajos necesarios para el desarrollo de sus operaciones, en coordinación con los recursos disponibles, como en las normas, políticas, lineamientos y capacitación que regulen el buen funcionamiento de la empresa.

Auditoría integral

Es la revisión exhaustiva, sistemática y global que realiza un equipo multidisciplinario de profesionales a todas las actividades y operaciones de una empresa, con el propósito de evaluar, de manera integral, el correcto desarrollo de las funciones en todas sus áreas administrativas, cualesquiera que éstas sean, así como de evaluar sus resultados conjuntos y relaciones de trabajo, comunicaciones y procedimientos interrelacionados que regulan la realización de las actividades compartidas para alcanzar el objetivo institucional; dicha revisión se lleva a cabo también a las normas, políticas, lineamientos sobre el uso de todos los recursos de la empresa.

Auditoría gubernamental

Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades y operaciones de una entidad gubernamental, cualquiera que sea la naturaleza de las dependencias y entidades de la administración pública (...). Esta revisión se ejecuta con el fin de evaluar el correcto desarrollo de las funciones de todas las áreas y unidades administrativas de dichas entidades, así como los métodos y procedimientos que regulan las actividades necesarias para cumplir con los objetivos gubernamentales, estatales, municipales; también se lleva a cabo en la aplicación y cumplimiento de presupuestos públicos, programas, normas, políticas y lineamientos que regulan la participación de los recursos de la entidad en la prestación de servicios a la sociedad.

Auditoría informática

Es la revisión técnica, especializada y exhaustiva que se realiza a los sistemas computacionales, software e información utilizados en una empresa, sean individuales, compartidas y/o de redes, así como a sus instalaciones, telecomunicaciones, mobiliario, equipo periféricos y demás componentes. Dichas revisiones se realizan de igual manera a la gestión informativa, el aprovechamiento de sus recursos, las medidas de seguridad y los bienes de consumo necesario para el funcionamiento de del centro de cómputo. (pp. 11-19)

De las definiciones antes anotadas se desprenden que a través de diferentes tipos de auditoria verifica la veracidad de los estados financieros, evaluación de eficiencia, eficacia y economía de los procedimientos metas y objetivos cumplidos por la entidad; también se evalúa el cumplimiento de las normativas vigentes aplicables a cada una de las empresas.

2.2.2 Auditoría Integral

Según Luna, Y. (2003) auditoría integral es:

El examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, y el uso adecuado de la tecnología de la información, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma. (p.13)

De acuerdo con el concepto anterior, la auditoría integral consiste en realizar un examen global de las actividades financieras, contables, administrativas que realizan las entidades públicas o privadas, que incluye auditoría financiera, gestión, cumplimiento de normativas vigentes y evaluación integral de sistema de control interno.

2.2.2.1 Objetivos de la Auditoría Integral

Luna, Y. (2003) menciona que:

Los objetivos de la auditoría integral, están íntimamente relacionados con los objetivos de las auditorías que la componen, con la particularidad de que la parte focal de su interés está en propender por la calidad en la rendición pública de cuentas sobre las responsabilidades conferidas.

- La formación de una opinión sobre los Estados Financieros y
- Determinar si la Administración Pública ha logrado valor a cambio de dinero.
- Determinar la eficiencia y eficacia en la gestión pública
- Determinar cumplimiento legal

Estos serían los objetivos a corto plazo. Sin embargo, en el mediano plazo, lo que se busca con esta auditoría es generar una conciencia en los Servidores Públicos, los Auditores de la Contraloría y los Ciudadanos en general, de que los recursos del Estado deben ser manejados con los más altos estándares de administración y transparencia y que ello puede ser medido para tranquilidad y perdurabilidad de las instituciones democráticas.

En el largo plazo, la auditoría integral, unirá la gestión pública con los estamentos de la sociedad, de tal forma que contribuya a crear y mantener una cultura de control de los recursos públicos, apoyando constante y oportunamente los esfuerzos por retornar a los contribuyentes, en forma de servicios de alta calidad, los impuestos y otras contribuciones que tienen que hacer para la subsistencia del Estado. (p. 13-14)

Tomando en cuenta el concepto anterior, el objetivo de auditoría integral es determinar la razonabilidad de los estados financieros, determinar la eficiencia y eficacia de los recursos materiales, recursos económicos, talento humano que han sido utilizados y determinar el cumplimiento de las normativas vigentes.

2.2.2.2 Alcance de Auditoría Integral

De acuerdo a Blanco, L. (2012) los componentes de auditoría son:

Auditoría financiera

Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.

Auditoría de cumplimiento

Concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias de procesamientos que son aplicables.

Auditoría de gestión

Concluir si las entidades se han conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignados y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

Auditoría de control interno

Para evaluar el sistema global del control interno y concluir si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 11)

Los componentes de auditoría integral permiten realizar una evaluación a todas las áreas y departamentos de una empresa con la finalidad de determinar un informe completo de la gestión, cumplimiento de las normas y la elaboración de los estados financieros.

2.2.2.3 Fases de Auditoría Integral

Para Blanco, L. (2012) menciona que las fases de la auditoría integral son los siguientes:

Fase I: Etapa previa y definición de los términos del contrato de trabajo

- Aceptación del cliente
- Evaluación de los requerimientos éticos, incluyendo la independencia y para auditorías por primera vez la comunicación con los auditores previos.

- Establecer un entendimiento del alcance y los términos de contrato.

Fase II: Planeación

- Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de riesgo.
- Obtención de la información sobre las obligaciones legales de la empresa.
- Obtención de la información sobre el plan de gestión de la empresa.
- Realización de los procedimientos analíticos preliminares.
- Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.
- Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control.
- Elaborar el plan global de auditoría y un programa de auditoría.

Fase III: Procesamiento de Auditoría

- Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.
- Pruebas de los controles.
- Procedimientos sustantivos.
- Evaluación de evidencia.
- Documentación

Fase IV: Fase Final de Auditoría

- Revisar los pasivos contingentes.
- Revisar los acontecimientos posteriores.
- Acumular las evidencias finales.
- Evaluar el supuesto de la empresa en marcha.
- Obtener carta de presentación o certificación de los estados financieros.
- Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerden con ellos.
- Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Emitir un informe de auditoría integral.
- Discusión del informe con la administración o comité de auditoría. (pp. 34-35)

2.2.2.4 Programa de Auditoría Integral

El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada.

Según la (Fundación Eca Global, 2002) menciona que:

La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo.

Propósitos del programa de auditoría

Los programas de auditoría son esenciales para cumplir con esas actividades, sus propósitos son los siguientes:

- a) Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- b) Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- c) Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- d) Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- e) Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.

Responsabilidad por el programa de auditoría

La elaboración del programa de auditoría es responsabilidad del supervisor y auditor jefe de equipo y eventualmente por los miembros del equipo con experiencia, en este último caso será revisado por el jefe de equipo. El programa será formulado en el campo a base de la información previa obtenida del:

- ✓ Archivo permanente y corriente
- ✓ Planificación preliminar
- ✓ Planificación específica
- ✓ Demás datos disponibles.

Flexibilidad y revisión del programa

El programa de auditoría, no debe ser considerado fijo es flexible, puesto que ciertos procedimientos planificados al ser aplicados pueden resultar ineficientes e innecesarios, debido a las circunstancias, por lo que el programa debe permitir modificaciones, mejoras y ajustes a juicio del auditor.

Preparación de los Programas de Auditoría

El Proceso de preparación de los programas de auditoría a partir de un listado seleccionado durante la planificación específica, implica la organización de dichos procedimientos en el orden más eficiente, indicando al personal qué es lo que debe hacer y determinar el alcance específico del trabajo.

Es importante que para la preparación de los programas de trabajo se identifiquen las cuentas que se encuentran relacionadas entre sí a fin de que los procedimientos de auditoría sean considerados y ejecutados en su conjunto.

Con los resultados de la evaluación del control interno se puede haber decidido confiar en dichos controles o en las funciones de procesamiento computarizado, para el efecto se debe tener evidencia de que ellos se encuentran operando en forma eficiente, por ende se debe instruir a los auditores, sobre la forma de obtener la evidencia requerida a través de las pruebas a los controles, es decir, mediante la aplicación de las pruebas de cumplimiento y de observación.

Los siguientes ciclos y cuentas se los puede identificar como los más significativos en un examen a los estados financieros, además en apéndices adjuntos se describen varios procedimientos que podrían aplicarse según las circunstancias:

- 1.** Ingresos, Cuentas por Cobrar y Cobros
- 2.** Existencias (Inventarios) y Costos de Producción
- 3.** Compras, Cuentas por Pagar y Pagos
- 4.** Disponibilidades
- 5.** Inversiones
- 6.** Empréstitos y Patrimonio
- 7.** Otros Activos
- 8.** Otros Pasivos

9. Preparación de los Estados Financieros

10. Preparación de la Información Financiera Complementaria (pp. 254-256)

2.2.3 Pruebas de Auditoría

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria.

Lara, M. (2007) menciona que las pruebas pueden ser de tres tipos:

Las pruebas de control: Están relacionadas con el grado de efectividad del control interno vigente.

Tienen por objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno en los que el auditor basa su confianza, están siendo aplicados. Tiene que averiguar:

- ✓ Existe control o no
- ✓ Trabaja con eficacia o no
- ✓ Trabaja con continuidad o sólo cuando lo vigilo.

Las pruebas de control representan procedimientos de auditoría diseñados para verificar si el sistema de control interno del cliente está siendo aplicado de acuerdo a la manera en que se le describió al auditor y de acuerdo a la intención de la gerencia. Las pruebas de cumplimiento están relacionadas con tres aspectos de los controles del cliente:

- ✓ La frecuencia con que los procedimientos de control necesarios fueron llevados a efecto.
- ✓ La calidad con que se ejecutan los procedimientos de control. Los procedimientos de control se deben ejecutar en forma apropiada. La calidad de su ejecución puede ser probada mediante discusiones sobre el criterio seguido para tomar ciertas decisiones.
- ✓ La persona que ejecuta el procedimiento. La persona responsable de los procedimientos de control, debe ser independiente de funciones incompatibles para que el control sea efectivo.

Las pruebas analíticas: Se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.

- ✓ Información financiera comparable de períodos anteriores considerando los cambios conocidos.
- ✓ Resultados esperados tales como presupuestos, pronósticos o predicciones, incluyendo extrapolaciones de datos anuales o interinos.
- ✓ Relación entre elementos de información financiera dentro del período.
- ✓ Información acerca de la industria en la que el cliente opera; por ejemplo, información del margen bruto.
- ✓ Relación de información financiera con información no financiera pertinente.

Las pruebas sustantivas: son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo, un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes, etc.

Tienen como cometido obtener evidencia de auditoría relacionado con la integridad, exactitud y validez de los saldos de los estados financieros auditados. Tipos de pruebas sustantivas:

- ✓ Pruebas de transacciones y saldos
- ✓ Técnicas de examen analíticos.

El objetivo de las pruebas sustantivas es obtener evidencia suficiente que permita al auditor emitir su juicio en las conclusiones acerca de cuándo pueden ocurrir pérdidas materiales durante el proceso de la información.

Se pueden identificar 8 diferentes pruebas sustantivas:

1. Pruebas para identificar errores en el procesamiento o de falta de seguridad o confidencialidad.
2. Prueba para asegurar la calidad de los datos.
3. Pruebas para identificar la inconsistencia de datos.
4. Prueba para comparar con los datos o contadores físicos.
5. Confirmaciones de datos con fuentes externas
6. Pruebas para confirmar la adecuada comunicación.
7. Prueba para determinar falta de seguridad
8. Pruebas para determinar problemas de legalidad (pp. 63)

2.2.4 Informe de Auditoría

El informe de auditoría es una opinión formal, o renuncia de los mismos, expedido por un auditor interno o externo independiente como resultado de una auditoría interna, externa o evaluación realizada sobre una entidad jurídica o persona natural, además se considera una herramienta básica para informar a los clientes de la información financiera.

Según Ares, A. (2007) menciona la siguiente estructura del informe de auditoría:

El informe de auditoría es un documento mercantil que contendrá, al menos, los siguientes datos:

✓ **Datos identificativos:**

- a. Entidad auditada.
- b. Cuentas anuales que son objeto de la auditoría.
- c. Marco normativo de información financiera que se aplicó en su elaboración.
- d. Personas físicas o jurídicas que encargaron el trabajo
- e. Personas a quienes vaya destinado (si son distintas de las anteriores).
- f. Referencia a que las cuentas anuales han sido formuladas por el órgano de administración de la entidad auditada.
- g. Fecha y firma de quien o quienes lo hubieran realizado. La fecha del informe de auditoría será aquella en la que el auditor de cuentas y la sociedad de auditoría han completado los procedimientos de auditoría necesarios para formarse una opinión sobre las cuentas anuales.

✓ **Párrafos:**

Párrafo de alcance: Se realizó una descripción general del alcance de la auditoría realizada, con referencia a las normas de auditoría conforme a las cuales ésta se ha llevado a cabo el informe y, en su caso, de los procedimientos previstos en ellas que no haya sido posible aplicar como consecuencia de cualquier limitación puesta de manifiesto en el desarrollo de la auditoría. Asimismo, se informará sobre la

responsabilidad del auditor de cuentas o sociedad de auditoría de expresar una opinión sobre las citadas cuentas en su conjunto.

Párrafo de opinión: En el mismo se expresó una opinión técnica manifestando, de forma clara y precisa, si las cuentas anuales ofrecen la imagen fiel del patrimonio, y de la situación financiera y de los resultados de la entidad auditada, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Párrafo de "énfasis": Se puede incluir, en determinadas circunstancias, con independencia del tipo de opinión que se exprese en el informe de auditoría, un párrafo para destacar un hecho reflejado en las cuentas anuales y respecto del cual la memoria contiene la información necesaria de acuerdo con el marco normativo de información financiera. Este párrafo de énfasis no afecta a la opinión del auditor y figurará inmediatamente a continuación del párrafo de opinión. Generalmente hará referencia a que la opinión del auditor no contiene salvedades por este hecho.

Párrafo sobre "otras cuestiones": Se podrá utilizar un párrafo adicional para incluir determinadas circunstancias que se consideren relevantes para la completar el informe de auditoría. Este párrafo se sitúa después del de énfasis.

Párrafo sobre el informe de gestión: En el mismo se expresa una opinión sobre la concordancia o no del informe de gestión con las cuentas correspondientes al mismo ejercicio. (p.24)

2.2.5 Tipo de opinión en Auditoría

La opinión en el informe de auditoría de cuentas debe expresar, de forma precisa, la conclusión del auditor tras su trabajo de revisión y verificación de los estados contables, formando el núcleo central del informe y la síntesis de la posición del auditor independiente respecto a la razonabilidad que a su juicio presentan los estados auditados.

Según Ares, A. (2007) La opinión podrá ser:

Opinión favorable sin reservas

La opinión favorable, limpia o sin salvedades significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros. El auditor deberá manifestar de forma clara y precisa su opinión sobre si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, informándose sobre si los principios y normas contables han sido aplicados uniformemente.

Opinión con salvedades

La opinión con salvedades, también llamada "opinión calificada o cualificada", significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas. Antes de emitir una opinión, el auditor valorará los factores que pueden tener incidencia en dicha opinión.

Opinión desfavorable

La opinión desfavorable, u opinión adversa o negativa, significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que éstos no presentan adecuadamente la realidad económico-financiera de la sociedad auditada. Este tipo de opinión la manifestará el auditor cuando 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 acuerdo con los principios y normas contables generalmente aceptadas. Para que el auditor tome esta postura es preciso que identifique errores, incumplimiento de principios y normas contables generalmente aceptadas, que, a su juicio, afectan a las cuentas anuales en cuanto a la cuantía o concepto muy significativo.

Opinión denegada

Por último, la opinión denegada, o abstención de opinión, significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. No quiere decir que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión. También puede originarse

por la importancia y la magnitud de las limitaciones al alcance de auditoría y/o de las incertidumbres. (p.24)

2.2.6 Hallazgos de Auditoría

Según (Estado, 2001) menciona que:

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.

Una vez que se cuenta con la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable. A base de esta evaluación se deberán obtener conclusiones a fin de comprobar si los objetivos determinados para cada componente y para los estados financieros en su conjunto han sido alcanzados. (p.221)

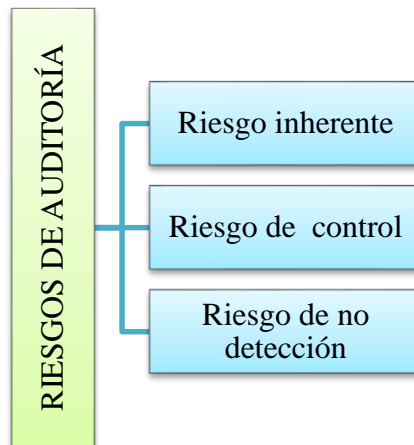
2.2.6.1 Atributos de Hallazgos

Para Fonseca, L. (2007) son los atributos propios de toda observación, los cuales deben ser desarrollados objetiva y consiente mente; teniendo en cuenta, tiendo en consideración lo siguiente:

- a) **Condición:** es el hecho o situación deficiente detectado, cuyo nivel o curaba de desviación, debe ser evidentemente.
- b) **Criterio:** es la norma, disposición o parámetro de medición aplicable al hecho o situación observada
- c) **Efecto:** es la consecuencia real o potencial, cuantitativa o cualitativa, ocasionada por el hecho o situación observada, indispensable para establecer su importancia y recomendar a la entidad que adopte las acciones correctivas requeridas
- d) **Causa:** es la razón o motivo que dio lugar al hecho o situación observada, cuya identificación requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor y es necesario para la formulación de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición. (p. 431)

2.2.7 Riesgos de Auditoría

Para Peña, G. (2011) riesgos de auditoría se clasifican en:



Riesgo Inherente: es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independiente de la existencia de los sistemas de control. Este tipo de riesgo depende de:

- ✓ Del tipo de negocio
- ✓ De su medio ambiente
- ✓ Del tipo de transacciones

El riesgo inherente afecta a la extensión del trabajo de auditoría, por ello a mayor riesgo inherente deberá existir una mayor cantidad de pruebas para satisfacerse de determinadas afirmaciones, transacciones o acontecimientos afectados por el riesgo.

Riesgo de control: Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores. Este tipo de riesgos se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento, del sistema a de control interno.

Riesgo de no detección: es el riesgo de que un error u omisión significativa existente no sea detectado, por último, por el propio proceso de auditoría. El nivel de riesgo de no detención está directamente relacionada con los procedimientos de auditoria debido a:

- ✓ La ineficacia de los procedimientos de auditoría aplicados
- ✓ La inadecuada aplicación de dichos procedimientos
- ✓ Al deficiente alcance y oportunidad de los procedimientos seleccionado

✓ A la inapropiada interpretación del resultado de los procedimientos.(pp. 49-50)

2.2.8 Marcas de auditoría

Según (Quevedo Ramírez, 2005), menciona que:

Las marcas de auditoría son signos que se ponen a un escrito para reconocerlo, así como completar la información plasmada en las cédulas de auditoría, incluir observaciones o comentarios.

Al igual que índices, cada auditor puede crear sus propias marcas y procedimientos, procurando que se utilicen de manera uniforme en todo los trabajos que realice. (p. 20)

De la misma manera el autor (Sánchez Guriel, 2006), afirma que:

Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. (p. 17)

2.2.9 Papeles de trabajo

Según (Tamayo Alzate, 2003), define los papeles de trabajo como:

Los papeles de trabajo son registros que mantiene el auditor de los procedimientos aplicados, pruebas desarrollados, información obtenida y conclusiones pertinentes a que se llegó en trabajo. Algunos ejemplos de papeles de trabajo son los programanas de auditoría, los análisis, los memorando, las cartas de confirmación, cédulas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor. (p. 49)

Archivo permanente

Para el autor (Quevedo Ramírez, 2005), define a archivo permanente como:

Se incluye aquella documentación que es útil en todos los ejercicios de la compañía, como son: escritura constitutiva, estatutos, contratos de crédito bancario, contratos de arrendamiento, papeles de trabajo de activo fijo. El objetivo de manejar estos papeles en estos legajos es para poder utilizarlos como consulta cada año, por lo que, al término de

la auditoría, se deberá revisar qué documento utilizaremos en ejercicios posteriores y los acomodaremos en este legajo. (p.16)

Archivo corriente

De acuerdo al (Quevedo Ramírez, 2005), indica que:

Se incluye todos los papeles de trabajo correspondientes al ejercicio revisado; representa la evidencia de la auditoría suficiente y competente, en la cual nos hemos basado para expresar nuestra opinión. Estos papeles de trabajo comprenden uno o más legajos, como podría ser: planeación de auditoría, activo, pasivo y capital, resultados, esto dependiendo del tamaño de la empresa y la cantidad de papeles de trabajo que se hayan generado. (p. 17)

2.2.10 Control Interno

Según Munguía, H. (2012) menciona que:

Control interno: Incluye los procesos de planeación, organización, políticas, métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la dependencia o entidad con el propósito de promover la eficiencia operacional y lograr los objetivos.

Control interno institucional: El conjunto de medios, mecanismos o procedimientos implementados por los titulares e las dependencias y entidades, así como por los demás servidores públicos en el ámbito de sus respectivas competencias, con el propósito de conducir las actividades correspondientes hacia el logro de los objetivos y metas institucionales; obtener información confiable y oportuna, y cumplir con el marco jurídico aplicable a las mismas.

Control interno administrativo: Se vincula con la eficiencia y eficacia de las funciones del ente, con el plan de organización y procedimientos que se relacionan con el proceso de decisión y autorización que llevan a cabo los funcionarios facultados y autorizados de las diferentes áreas.

Control interno contable: Comprende el plan de la organización y los sistemas contable y presupuestal para: el registro contable de las operaciones que conciernen a la salvaguarda de los activos, a la contabilidad de las transacciones financieras y presupuestales que permitan la operación de información financiera y presupuestal, en

forma cotidiana, oportuna y confiable para la toma de decisiones y rendición de cuentas.
(p.11)

Componentes de control interno

El modelo de control interno Committee of Sponsoring Organizations of de Tradway Commision (COSO) (2013, p.16) menciona que los elementos que integran el modelo son los siguientes:

- **Entorno de control**

El entorno de control es el conjunto de normas, procedimientos y estructuras que constituye la base sobre la que desarrolla el control interno de la organización. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización.

- **Evaluación de riesgos**

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos.

- **Actividad de control**

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleve a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de entidad, en las diferentes etapas de los procesos de los negocios, y en el entorno tecnológico.

- **Información y comunicación**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La

comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

- **Actividad de supervisión**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambos se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integrados en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. (pp. 4-5)

2.2.11 Elementos de la gestión

Según (Yucra, 2012). La auditoría de gestión se dirige en forma selectiva, a actividades y materias que desde el punto de vista económico, o por sus características, se considere conveniente, para lo cual se tomarán como base, los siguientes elementos:

Economía

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

Es decir.

Los recursos idóneos;

En la cantidad y calidad correctas;

En el momento previsto;

En el lugar indicado;

Al precio convenido;

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

Eficiencia

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

Trabajar con eficiencia equivale a decir que la entidad debe desarrollar sus actividades siempre bien. Una actividad eficiente maximiza el resultado de un insumo dado o minimiza el insumo de un resultado dado.

Entre otros, debe lograr; que las normas de consumo o gastos sean correctas y que la producción o los servicios se ajustan a las mismas; que los desperdicios que se originen en el proceso productivo o en el servicio prestado sean los mínimos; que las normas de trabajo sean correctas; que se aprovechen al máximo las capacidades instaladas; que se cumplan los parámetros técnicos productivos, en el proceso de producción o de servicio, que garanticen la calidad requerida; y que todos los trabajadores conozcan la labor a realizar y que ésta sea la necesaria y conveniente para la actividad.

Eficacia

Es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas y otros efectos que se había propuesto.

Este aspecto tiene que ver con resultados del proceso de trabajo de la entidad, por lo que debe comprobarse:

Que la producción o el servicio se hayan cumplido en la cantidad y calidad esperadas; y que sea socialmente útil el producto obtenido o el servicio prestado.

2.2.12 Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión, se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes: gerencia, departamento, unidad u persona cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso. Son un subconjunto de los indicadores, porque

sus mediciones están relacionadas con el modo en que los servicios o productos son generados por la institución. El valor del indicador es el resultado de la medición del indicador y constituye un valor de comparación, referido a su meta asociada.

Según Lara, M. (2007) en el desarrollo de los indicadores se deben:

Identificar necesidades propias del área involucrada, clasificando según la naturaleza de los datos y la necesidad del indicador. Es por esto que los indicadores pueden ser individuales y globales.

Tabla 2. 1: Ruta metodológica para establecer indicadores

| | |
|--------------------------------------|--|
| Objetivo | Declaración de lo que la estrategia debe lograr y que es crítico para su éxito |
| Aclarar | Que queremos realmente conseguir |
| Variables que muestran logros | Hallar las variables críticas del objetivo buscado |
| Indicador | Hallar los indicadores adecuados para cada variable |

Fuente: (De Lara Bueno, 2007)

Elaborado por: Patricio Jinin

Importancia de los indicadores

Los indicadores son importantes porque:

- ✓ Permite medir cambios en esa condición o situación a través del tiempo.
- ✓ Facilitan mirar de cerca los resultados de iniciativas o acciones.
- ✓ Son instrumentos muy importantes para evaluar y dar surgimiento al proceso de desarrollo.
- ✓ Son instrumentos valiosos para orientarnos de cómo se pueden alcanzar mejores resultados en proyectos de desarrollo.

Indicador de eficiencia: Elemento de estadística que permite identificar la relación que existe entre las metas alcanzadas, tiempo y recursos consumidos con respecto a un estándar, una norma o una situación semejante. Posibilita dimensionar el logro del máximo de resultados con el mínimo de recursos utilizados.

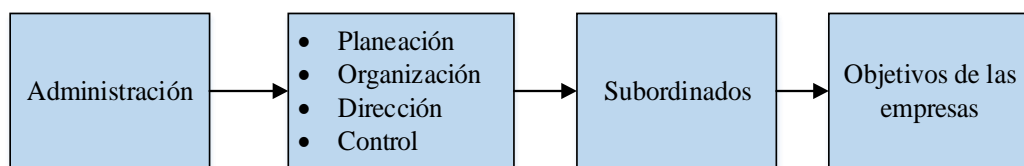
Indicadores de eficacia: Miden el grado en que son alcanzados los objetivos de un programa, actividad u organización.

Indicadores de economía: Valoran si los recursos se adquieren al menor coste, en el tiempo oportuno, en la cuantía precisa y con la calidad deseada. Se establecen para los distintos tipos: financieros, humanos y materiales (gastos de mantenimiento excesivos, material infrautilizado, tiempos de avería de equipos informáticos). Resultará fundamental, definir previamente las necesidades de recursos para evitar problemas. (p.34)

2.2.13 Proceso Administrativo

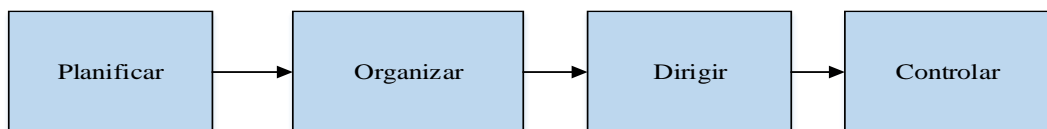
Según Hurtado, D. (2008) menciona que el proceso administrativo es:

La herramienta que se aplica en las organizaciones para el logro de sus objetivos y satisfacer sus necesidades lucrativas y sociales. Si los administradores o gerentes de una organización realizan debidamente su trabajo a través de una eficiente y eficaz gestión, es mucho más probable que la organización alcance sus metas; por lo tanto, se puede decir que el desempeño de los gerentes o administradores se puede medir de acuerdo con el grado en que estos cumplan con el proceso administrativo.



Fuente (De Hurtado Cuartas 2008)
Elaborado por: Patricio Jinin

Las funciones del administrador, como un proceso sistemático, se entienden de la siguiente manera:



Fuente (De Hurtado Cuartas 2008)
Elaborado por: Patricio Jinin

El desempeño de estas cuatro funciones constituye el ciclo administrativo

Planificación.- Es el proceso de desarrollar objetivos empresariales y elegir un futuro curso de acción para lograrlos. Comprende:

- a) Establecer los objetivos de la empresa
- b) Desarrollar premisas acerca del medio ambiente en la cual han de cumplirse

- c) Elegir un curso de acción para alcanzar los objetivos
- d) Iniciar las actividades necesarias para traducir los planes en acciones
- e) Replantear sobre la marcha para corregir deficiencias existentes.

Organizar.-Es el proceso mediante el cual los empleados y sus labores se relacionan unos con los otros para cumplir los objetivos de la empresa. Consiste en dividir el trabajo entre grupos e individuos y coordinar las actividades individuales del grupo. Organizar implica también establecer autoridad directiva.

Dirigir.- Consiste en ejecutar lo planteado a través del recurso humano, es el que debe ser liderado a través de una eficiente administración que conduzca al logro de lo propuesto.

Controlar.- Permite comparar resultados durante y después de los procesos, los cuales sirven para tomar decisiones y los correctivos necesarios. (pp. 47-48).

2.2.14 Proceso Financiero

Según Alvarado, E. (2008)

La planeación financiera, que busca mantener el equilibrio económico en todos los niveles de la empresa, está presente tanto en el área operativa como en la estratégica. La estructura operativa se desarrolla en función de su implicación con la estrategia.

El área estratégica está formada por la mercadotecnia (marketing) y por las finanzas. La mercadotecnia es la encargada de formular las alternativas estratégicas del negocio, mientras que el sector de finanzas cuantifica las estrategias propuestas por la mercadotecnia. (p.16)

2.2.15 Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Para Instituto Americano de contadores Públicos Certificados (AICPA, por sus siglas en inglés) han aprobado y adoptado diez NAGAS como se citó en (Manuel Roldan, 2009) menciona que se divide en tres grupos:

Normas generales o personales, normas de ejecución de trabajo, normas de preparación del informe.

a. Normas generales o personales

Son los cuidados que deben tener un auditor para realizar su trabajo y que deben mantenerse durante el desarrollo durante todo el desarrollo profesional. Posee tres características:

Entretenimiento y capacidad profesional. La auditoría debe ser ejecutada por un personal que tenga el entretenimiento técnico adecuado y criterio como auditor. No basta con la obtención del título profesional de contador público, sino que es necesario tener una capacitación constante mediante seminarios, charlas, conferencias, revistas, manuales, trabajos de investigación, etcétera, y el entrenamiento “en el campo”.

Independencia. El auditor debe tener independencia y una aptitud de imparcialidad de criterio. Los juicios que formula deben basarse en elementos objetivos de la situación que examina. El auditor actúa como juez del trabajo realizado por las personas que preparan los estados financieros.

Cuidado y esmero profesional. Debe ponerse todo el cuidado profesional en la ejecución de la auditoria y en la preparación del informe. El debido cuidado impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que compone la organización de una auditoría independiente y exige cumplir las normas relativas al trabajo y al informe. El ejercicio del cuidado debido requiere de una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y el criterio empleado por aquellos que intervienen en el examen.

b. Normas de ejecución del trabajo

Estas normas se refieren a las medidas de calidad de trabajo hecho por el auditor como parte de su examen. Este está compuesto por tres NAGS: planeamiento y supervisión, estudio y evaluación de control interno, evidencia suficiente y competente.

c. Normas de preparación del informe

El dictamen de un auditor es el documento por el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen. La importancia del dictamen ha hecho necesario el establecimiento de normas que regulen la calidad y los requisitos para su adecuada preparación. Está compuesto

por cuatro NAGAS: aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), consistencia, relevancia suficiente, opinión del auditor. (pp. 17-20)

2.2.16 Análisis FODA

De acuerdo al (García López & Cano Flores), al análisis FODA como:

La técnica FODA se orienta principalmente al análisis y resolución de problemas y se lleva a cabo para identificar y analizar las Fortalezas y Debilidades de la organización, así como las Oportunidades (aprovechadas y no aprovechadas) y Amenazas reveladas por la información obtenida del contexto externo.

Las Fortalezas y Debilidades se refieren a la organización y sus productos, mientras que las Oportunidades y Amenazas son factores externos sobre los cuales la organización no tiene control alguno. Por tanto, deben analizarse las condiciones del FODA Institucional en el siguiente orden: 1) Fortalezas; 2) Oportunidades; 3) Amenazas; y 4) Debilidades. Al detectar primero las amenazas que las debilidades, la organización tendrá que poner atención a las primeras y desarrollar las estrategias convenientes para contrarrestarlas, y con ello, ir disminuyendo el impacto de las debilidades. Al tener conciencia de las amenazas, la organización aprovechará de una manera más integral tanto sus fortalezas como sus oportunidades. (p. 89)

2.3 IDEA A DEFENDER

Con la realización de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, cantón Alausí, provincia de Chimborazo período 2015, mejorara los procesos administrativos y financieros.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD

Existen varios tipos de clasificación acerca del tipo del diseño, para este trabajo de investigación se aplicó el tipo de diseño no experimental, estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observa los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos, se observará los factores que afectan al sistema de control interno, a la gestión administrativa y financiera y el cumplimiento de las normativas vigentes del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de.

Dentro de tipo de investigación no experimental se encuentra diseños transaccionales y diseños longitudinales, a este último se menciona como estudios que recaban datos en diferentes puntos de tiempos, para realizar inferencia acerca de la evolución, sus causa y efectos, en el presente trabajo de investigación se aplicará el diseño longitudinal, debido a que los datos analizados son desarrollados en diferentes puntos de tiempos.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplicó los siguientes tipos de investigación:

3.2.1 Investigación Descriptiva

La presente investigación es de carácter eminentemente descriptivo debido a que el propósito es proporcionar un programa de auditoría, por medio del cual se evaluó el sistema de control interno, las operaciones admirativas y financieras y el cumplimiento de las normas vigentes.

3.2.2 Investigación Analítica

Se aplicó la investigación analítica porque permitió analizar la situación real de las funciones realizadas por las autoridades y servidores del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán.

3.2.3 Investigación Bibliográfica

Utilizando la investigación bibliográfica, se hizo uso de lectura y consulta de libros, tesis, folletos, revistas, boletines y cualquier otro tipo de información escrita que se considere importante y necesaria para realizar la investigación.

3.2.4 Investigación de Campo

Mediante la aplicación de la investigación de campo se realizó visitas a la oficina de la Junta Parroquial de Tixán y se recabó información que permitió realizar la Auditoría integral.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población objeto de estudio está conformado por 8 trabajadores y 5 directivos en la Junta Parroquial de Tixán.

| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGOS |
|--------------------------------|---------------|
| DIRECTIVOS | |
| Ignacio Guamán Evas | Presidente |
| José Manuel Ortega Pinta | 1° Vocal |
| Zoila Esperanza García Guevara | 2° Vocal |
| Julio Guamán | 3° Vocal |
| Segundo Manuel Aucanzhala | 4° Vocal |
| TRABAJADORES | |
| Ruth Galarza | Tesorera |
| Segundo Lazo | Secretario |
| Segundo Remigio Roldan | Técnico |
| Héctor Yungan Roldan | Técnico MAE |
| Luis Zambrano | Técnico MAE |
| Liced Araceli Zavala Armas | Asistente MAE |
| Segundo Morocho Padilla | Promotor MAE |
| Segundo Villa Villa | Promotor MAE |

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

En el proceso de investigación, Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Parroquial Rural de Tixán, se aplicó los siguientes métodos:

3.4.1.1 Método Deductivo

Aplicando el método deductivo se inició con la recolección de la información partiendo de los conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales que ayudaron a conformar la revisión de la literatura con la cual se desarrolló el marco teórico y se realizó la práctica de auditoría integral.

3.4.1.2 Método Inductivo

Consistió en el estudio de casos particulares hasta que llegó a la generalización. Se tomó en cuenta que este método obligo a comparar, establecer semejanzas y diferencias, sobre todo a comprender por sí mismo una situación.

3.4.2 Técnicas de Investigación

A continuación las técnicas de investigación que se utilizó en el desarrollo del trabajo de investigación:

- **Técnicas de verificación ocular:**

Comparación

Se aplicó la técnica de comparación en el desarrollo de marco teórico, debido a la comparación de dos o más conceptos de diferentes autores, también se utilizó en la ejecución de los componentes de auditoría integral y en la comunicación de los resultados.

Observación

Se utilizó esta técnica en la fase de conocimiento preliminar, en la planificación específica y en la ejecución de la auditoría integral.

- **Técnicas de verificación escrita:**

Análisis

A través de esta técnica se desarrolló la planificación preliminar, específica y la ejecución de los componentes de la auditoría integral

Conciliación

Mediante esta técnica se analizó la validez y la veracidad de los registros, informes y resultados bajo examen en la fase de la ejecución de la auditoría integral.

- **Técnica de verificación documental:**

Comprobación

Se aplicó esta técnica en el presente trabajo de investigación en el desarrollo del conocimiento preliminar y en la ejecución de la auditoría, evaluando la documentación de respaldo, con la cual se determinó la evidencia de la auditoría.

- **Técnicas de verificación física:**

Esta técnica se aplicó en la ejecución de la auditoría integral, a través de la constatación física de los activos fijos y documentos de la entidad auditada.

3.4.3 Instrumentos de la investigación

Guía de cuestionario

Se aplicó un cuestionario diseñado y estructurado con preguntas cerradas dirigidas a las autoridades y servidores de la institución objeto de estudio con la finalidad de determinar el nivel de confianza y riesgo de sistema de control interno.

Guía de encuestas

Se realizó encuestas a las autoridades y servidores del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán con el propósito de conocer la situación en que se encuentra la entidad.

Guía de observación

Consistió en realizar una serie de listas en la que se observó las actividades que se desarrolla en la entidad, los documentos de respaldo que sustentan las actividades económicas.

3.5 RESULTADOS

1.- La gestión realizada por la administración del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural de Tixán durante el periodo 2015 lo califica como.

Tabla 1: Gestión administrativa

| OPCIONES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| Excelente | 5 | 39% |
| Muy buena | 6 | 46% |
| Buena | 2 | 15% |
| Regular | 0 | 0% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán
Elaborado por: Patricio Jinin

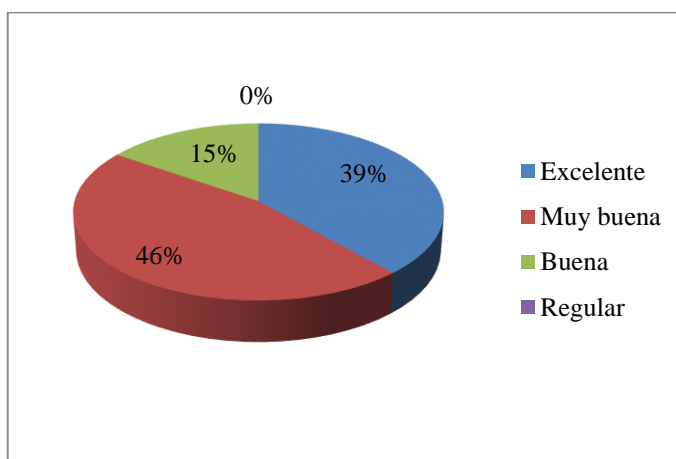


Ilustración 1: Gestión administrativa

Fuente: Tabla N° 1

Elaborado por: Patricio Jinin

Análisis.

De la población en general que se aplicó la presente encuesta el 39% dice excelente, el 46% muy buena y el 15% responde buena.

2. ¿Conoce la misión, visión, objetivos y políticas entidad?

Tabla 2: Misión, visión, objetivos y políticas de entidad

| OPCIONES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 8 | 62% |
| NO | 5 | 38% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán
Elaborado por: Patricio Jinin

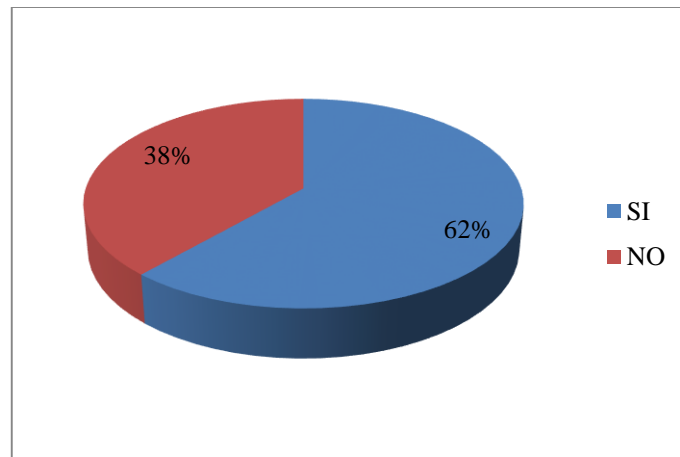


Ilustración 2: Misión, visión, objetivos y políticas de la entidad
Fuente: Tabla N° 2
Elaborado por: Patricio Jinin

Análisis.

Según la encuesta realizada de esta pregunta el 62% conoce la misión, visión, objetivos y políticas de la entidad y el 38% no lo conoce.

3. ¿Cuándo ingresó a la institución le proporcionaron información respecto a políticas reglamento interno, código de ética y las funciones a desempeñar en su cargo?

Tabla 3: Información respecto a políticas reglamento interno, código de ética

| OPCIONES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| SI | 10 | 77% |
| NO | 3 | 23% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán
Elaborado por: Patricio Jinin

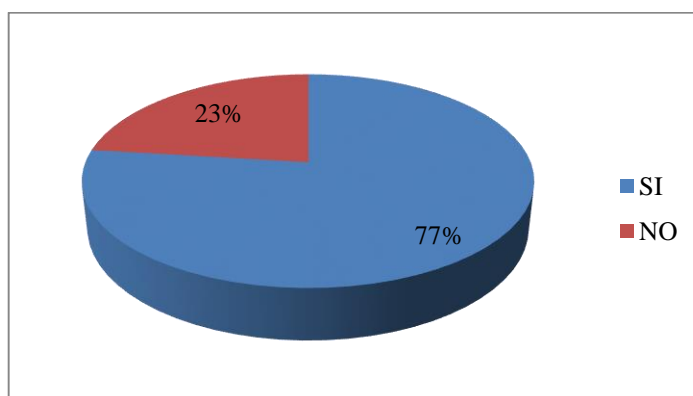


Ilustración 3: Información respecto a políticas reglamento interno, código de ética

Fuente: Tabla N° 3
Elaborado por: Patricio Jinin

Análisis

Del total de la población encuestada al 77% le proporcionaron la información sobre política, reglamento interno, código de ética y las funciones a desempeñar en su cargo y al 23% no lo han entregaron.

4. ¿Recibe capacitación periódica dentro de su área para actualizar o fortalecer sus conocimientos?

Tabla 4: Recibe capacitación para actualizar o fortalecer sus conocimientos

| OPCIONES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|----------|------------|------------|
| SI | 9 | 69% |
| NO | 4 | 31% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán
Elaborado por: El Autor

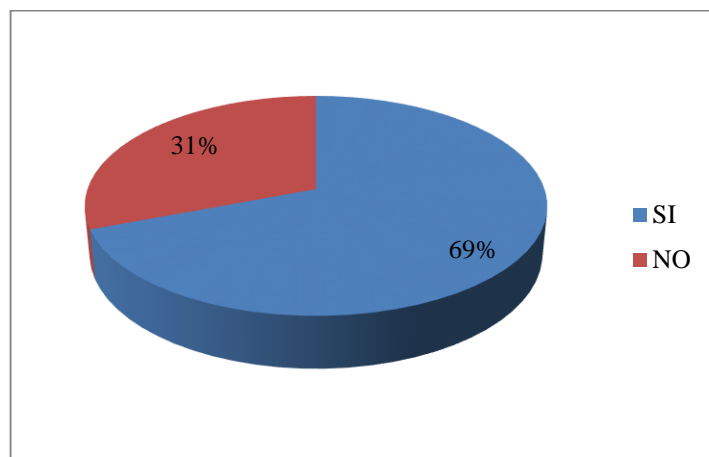


Ilustración 4: Recibe capacitación para actualizar o fortalecer sus conocimientos

Fuente: Tabla número 4
Elaborado por: El Autor

Análisis.

Del total de la encuesta realizada el 69% han recibido capacitación para fortalecer sus conocimientos en su área que se labora mientras el 31% no lo han recibido.

5. ¿El puesto que desempeña en la entidad está en relación a la preparación académica?

Tabla 5: Desempeño de su cargo es de acuerdo a la preparación académica

| OPCIONES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| SI | 7 | 54% |
| NO | 6 | 46% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán
Elaborado por: El Autor

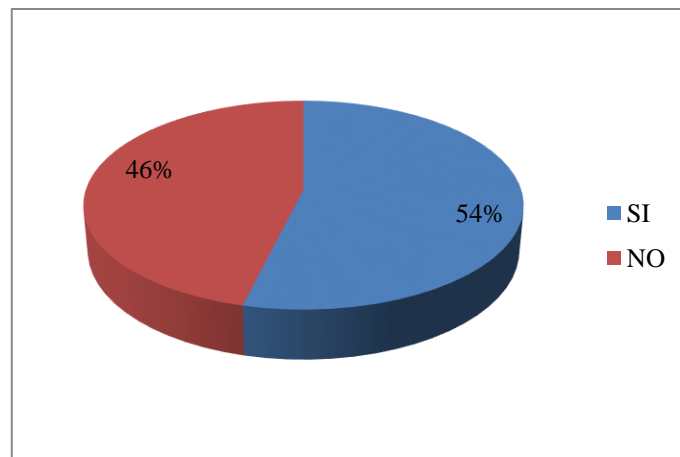


Ilustración 5: Desempeño de su cargo es de acuerdo a la preparación académica
Fuente: Tabla Número 5.
Elaborado por: El Autor

Análisis.

Del total de la encuesta realizada el 54% está en relación a su preparación académica mientras el 46% no lo están.

6. ¿Considera que existe una comunicación interna?

Tabla 6: Existe una comunicación interna

| OPCIONES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 9 | 69% |
| NO | 4 | 31% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán
Elaborado por: El Autor

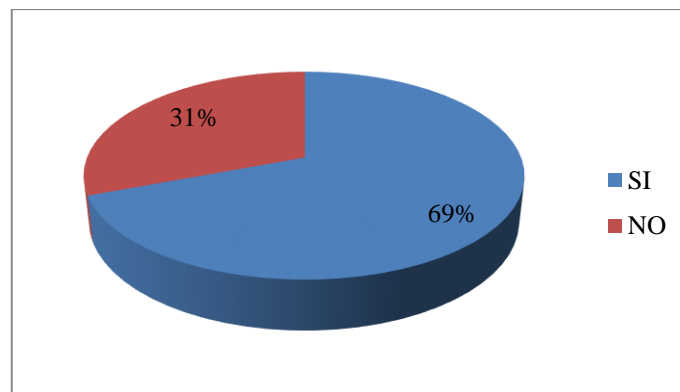


Ilustración 6: Existe una comunicación interna

Fuente: Tabla N° 6.

Elaborado por: Patricio Jinin

Análisis.

Del total de la encuesta realizada el 69% dice que si existe la comunicación interna en cambio el 31% dice que no existe.

7.- ¿Se evalúa periódicamente el grado de cumplimiento de las actividades realizadas por los servidores que conforman gobierno autónomo descentralizado parroquial rural de Tixán?

Tabla 7: Evaluación a los servidores del GAD

| OPCIONES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| SI | 7 | 54% |
| NO | 6 | 46% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán
Elaborado por: El Autor

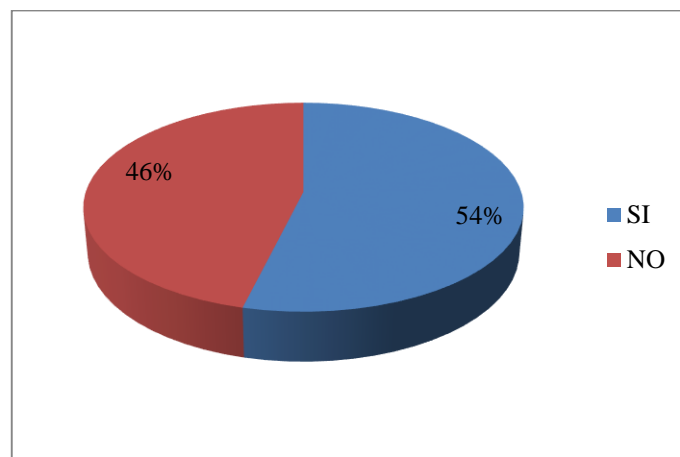


Ilustración 7: Evaluación a los servidores del GAD

Fuente: Tabla número 7
Elaborado por: El Autor

Análisis.

Del total de la encuesta realizada el 54% dice que si evalúa el desempeño de sus actividades que realiza durante el periodo en cambio el 46% dice que no se evalúa.

8.- ¿El plan operativo anual (POA) se efectúa de acuerdo al presupuesto asignado por el estado?

Tabla 8: POA se efectúa de acuerdo al presupuesto

| OPCIONES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| SI | 11 | 85% |
| NO | 2 | 15% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán
Elaborado por: El Autor

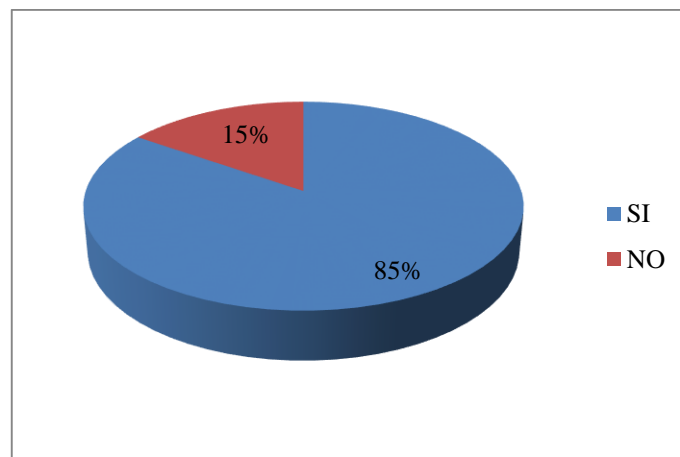


Ilustración 8: POA se efectúa de acuerdo al presupuesto

Fuente: Tabla N° 8.

Elaborado por: El autor

Análisis.

Del total de la encuesta realizada el 85% dice que si evalúa el desempeño de sus actividades que realiza durante el periodo en cambio el 15% dice que no se evalúa.

9.- ¿Existen partidas presupuestarias para cada gasto incurrido por parte de la junta?

Tabla 9: Partidas presupuestarias para gasto incurrido

| OPCIONES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| SI | 11 | 85% |
| NO | 2 | 15% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán
Elaborado por: El Autor

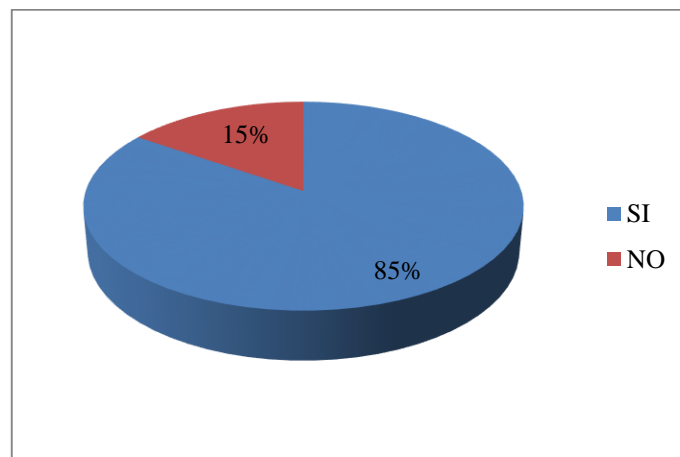


Ilustración 9: Partidas presupuestarias para gasto incurrido

Fuente: Tabla número 9
Elaborado por: El Autor

Análisis.

Del total de la encuesta realizada el 85% dice que si existe partida presupuestaria para cada gasto incurrido en cambio el 15% desconoce.

10.- ¿Se lleva un registro de insumos adquiridos y utilizados en cada actividad efectuada por gobierno autónomo descentralizado parroquial rural de Tixán?

Tabla 10: Registro de Insumos adquiridos

| OPCIONES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| SI | 9 | 69% |
| NO | 4 | 31% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán
Elaborado por: El Autor

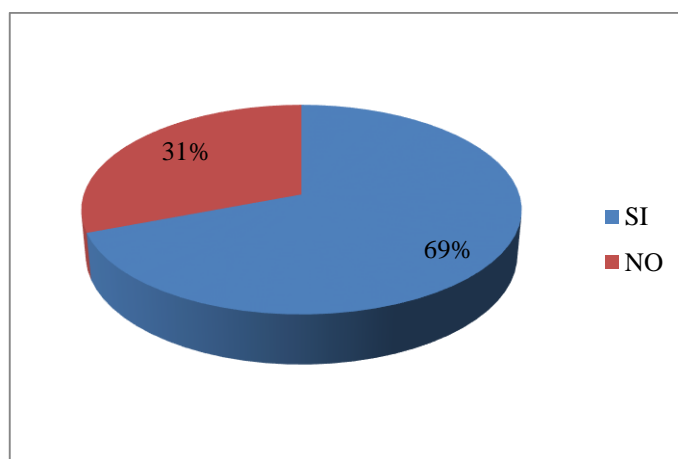


Ilustración 10: Registro de Insumos adquiridos

Fuente: Tabla número 10

Elaborado por: Autor

Análisis.

Del total de la encuesta realizada el 69% dice que si lleva un registro de los insumos adquiridos y utilizado en cada actividad en cambio el 31% desconoce.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TITULO



**AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN, CANTÓN ALAUSÍ,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.**

ARCHIVO PERMANENTE

| | |
|------------------------------------|---|
| CLIENTE: | GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN |
| DIRECCIÓN: | Juan Francisco Yerovi y García Moreno |
| NATURALEZA DEL TRABAJO: | Auditoría Integral |
| PERÍODO: | 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

AP - IN

1/1

| CONTENIDO | ÍNDICE |
|---|---------------|
| Índice de archivo permanente | IN |
| Información general y de carácter histórico | IG |
| Información legal | IL |
| Estructura organizacional | EO |
| Área financiera y contable | AF |
| Estados financieros | EF |
| Carta de presentación | CP |
| Propuesta de auditoría | PR |
| Contrato de auditoría | CA |
| Archivo permanente | AP |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
INFORMACIÓN GENERAL

AP - IG

1/2

Reseña Histórica

El original pueblo de Tixán estaba ubicado en las llanuras de la actual comunidad Pueblo Viejo, pero en 1698 fue destruido por un terremoto que asoló Latacunga, Ambato, Mocha y Riobamba.

Los sobrevivientes buscaron un sitio más adecuado y lo encontraron en la llanura conocida como Paucarbamba. En 1689 Don Francisco Rodríguez fundó lo que actualmente se conoce como Tixán.

Tixán tiene una superficie aproximada de 154,32 km² que representan el 9,3% del cantón Alausí, Tixán está formada por 41 comunidades distribuidas de la siguiente manera:

- ✓ 15 afiliadas a la Unión Inca Atahualpa
- ✓ 11 a la Corporación Cocán
- ✓ 3 a la Unión General Rumiñahui
- ✓ 2 a la Corporación Tipines
- ✓ 11 comunas independientes.
- ✓ La población del centro parroquial cuenta con un comité cívico.

Según el Censo del 2001, el 85% de la población se consideraba indígena; pero en el 2010 subió al 89,6%. La población mestiza representa el 9,4%. Los indígenas se identifican como Tiquizambis, dedicados mayormente a la agricultura y la crianza de animales.

Nombre de la Entidad

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán

Ubicación de la Oficina

Calle Juan Francisco Yerovi Y García Moreno



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN

INFORMACIÓN GENERAL

AP - IG

2/2

Misión

Garantizar que las actividades previstas por el GAD parroquial, permitan el cumplimiento y desarrollo de las estrategias y lineamientos planteados en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial “PDOT”, asegurando el progreso integral del territorio de la parroquia Tixán.

Visión

Para el 2019 la Parroquial Tixán será un territorio incluyente, organizado y productivo, con un enfoque de desarrollo agropecuario, ambiental, artesanal, turístico e industrial, dotado de infraestructuras de apoyo en riego, vialidad, unidades productivas estructurados con criterios empresariales, donde el aprovechamiento de sus recursos económicos y naturales serán administrados con miras a contribuir el cumplimiento de los objetivos nacionales, el respeto a los derechos de la pacha mama y contribuyendo al Sumak Kawsay de sus habitantes, en el cual la población vulnerable y los grupos de atención prioritaria tendrán igualdad de oportunidades y que la participación ciudadana junto con los actores territoriales garanticen e impulsen el progreso del territorio.

Objetivo estratégico parroquial

Aportar con la información necesaria y actualizada para constituirse en una herramienta metodológica y de gestión que oriente a una óptima ejecución de las propuestas de intervención promovidas por el GAD Parroquial y sus actores territoriales contribuyendo a mejorar las condiciones de vida de la población y el derecho de la participación ciudadana



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
INFORMACIÓN LEGAL

AP - IL

1/1

Leyes que regula los GAD Parroquiales Rurales:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD)
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Leyes tributarias:

- ✓ Ley de régimen tributario interno
- ✓ Reglamento de Comprobantes de Ventas, Retención y Documentos

Leyes laborales:

- ✓ Ley orgánica del Servicio Público (LOSEP)
- ✓ Ley de Seguridad Social

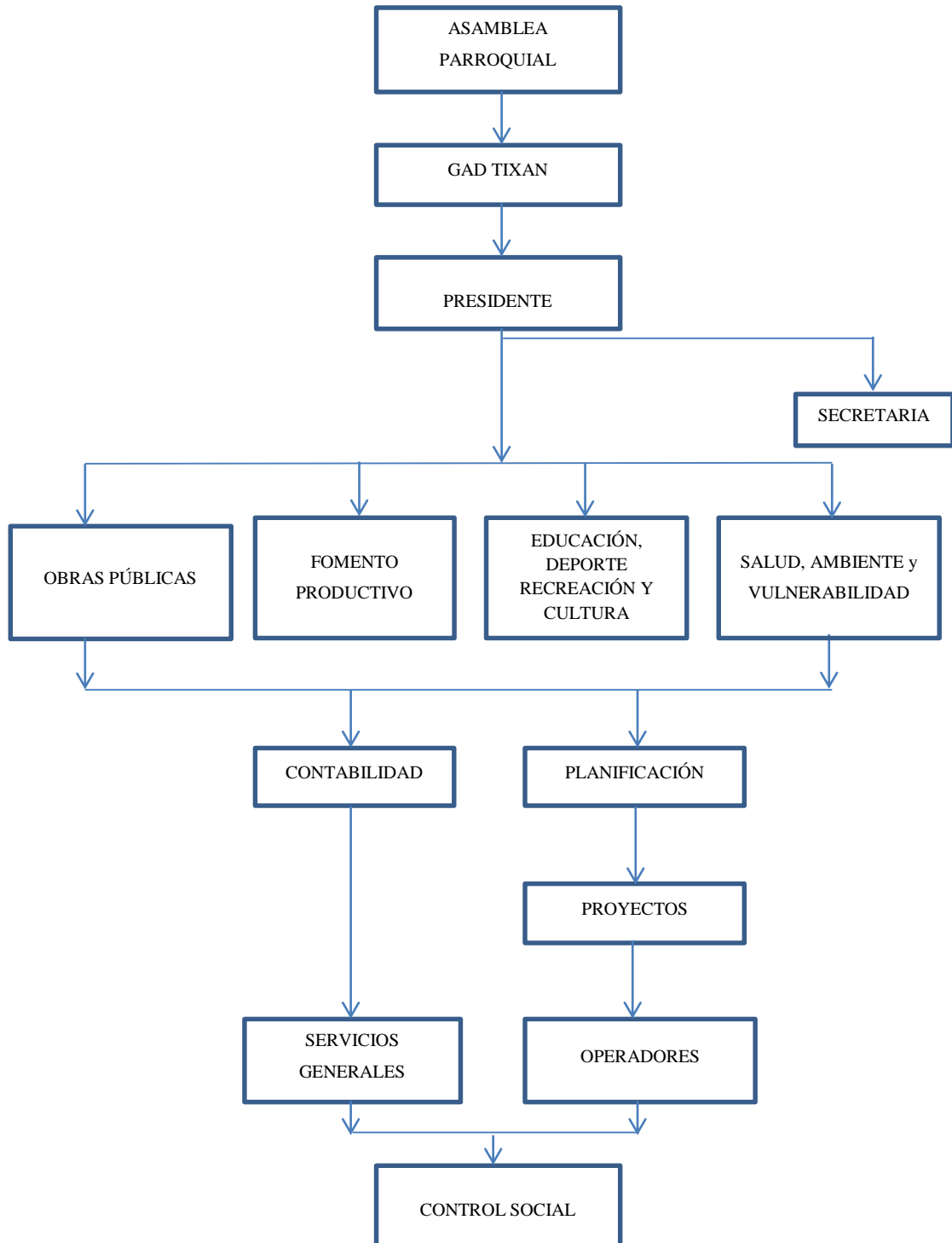
Ley de acceso a la información pública

- ✓ Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

AP - EO
1/1



Fuente: Equipo técnico PDyOT 2015
Elaboración: Equipo técnico PDyOT 2015



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
PRINCIPALES ACTIVIDADES Y
OPERACIONES

AP - AF

1/1

Área financiera contable

Para el control presupuestario y registro contable, se le efectúa a través del paquete contable ESIGEF. FENIX., que recopila los procedimientos para el proceso de la información financiera, basándose en la normativa emitida por el Ministerio de Economía y finanzas

Contabilidad.- Los responsables de este sub módulos es la tesorera, quien lleva el manejo, control y registro de los siguientes procesos: Diario general, Mayor general, Balance de comprobación, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Ejecución Presupuestaria, las mismas que se reportan trimestralmente.

Inventarios.- La tesorera es la responsable de manejo, control y registro de los procesos siguientes: Catálogo de inventarios, Activos fijos, consumo corriente, consumo de proyectos, listado de existencias inventarios entradas y salidas.

Sistema de presupuestos

El manejo presupuestario lo efectúa la tesorera y el presidente de la junta con el programa ESIGEF. FENIX, a través del cual se emiten las correspondientes certificados presupuestarios y se genera las cédulas.

Sistema de archivo

Los archivos de la documentación que respalda las operaciones financieras, se encuentran en las oficinas de presidente de la Junta, secretario, Tesorera y planificación, no existe custodia adecuada de la información.



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
ESTADOS FINANCIEROS

AP - EF

1/3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| CUENTAS | DENOMINACION | VALOR |
|---|--|-------------------|
| ACTIVO | | |
| CORRIENTE | | |
| 111.03 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL | 107,342.96 |
| 111.09 | BACO NACIONAL DE FOMENTO MONEDA NACIONAL | 2.63 |
| 112.01.01 | ANTICIPO DE SUELDOS | 3,149.52 |
| 112.01.02 | ANTICIPO PARA VIATICOS Y SUBSISTENCIAS | -26.37 |
| 112.05 | ANTICIPO A PROVEEDORES | 9,700.00 |
| 112.21 | EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (IESS) | 1,073.29 |
| 124.98.01 | CUENTAS POR COBRAR DE ANOS ANTERIORES | 30,901.89 |
| Subtotal : CORRIENTE | | 152,143.92 |
| FIJO | | |
| 141.01.03 | MOBILIARIOS | 17,617.75 |
| 141.01.04 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 121,057.79 |
| 141.01.05 | VEHICULOS | 33,196.89 |
| 141.01.07 | EQUIPOS,SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | 9,644.39 |
| 141.01.08 | BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES | 960.00 |
| 141.03.01 | TERRENOS | 13,000.00 |
| 141.99.03 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO | -968.48 |
| 141.99.04 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUI | -5,379.45 |
| 141.99.07 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS SISTEMAS PA | -1,249.21 |
| 141.99.08 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES ARTÍSTICOS Y | -33.00 |
| Subtotal : FIJO | | 187,846.68 |
| INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS | | |
| 151.32.02 | FLETES Y MANIOBRAS | 473.00 |
| 151.32.06 | EVENTOS PÚBLICOS Y OFICIALES | 1,170.00 |
| 151.32.07 | DIFUSIÓN, INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD | 67.20 |
| 151.32.09 | SERVICIOS DE ASEO | 59.16 |
| 151.34.05 | GASTOS EN VEHÍCULOS (INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y | 11,157.73 |
| 151.37.01 | DESARROLLO, ACTUALIZACIÓN, ASISTENCIA TÉCNICA Y SO | 369.60 |
| 151.38.02 | EXISTENCIA DE VESTUARIO, LENCERÍA, PRENDAS DE PROT | 675.36 |
| 151.38.04 | EXISTENCIA DE MATERIALES DE OFICINA | 143.76 |
| 151.38.05 | EXISTENCIA DE MATERIALES DE ASEO | 84.73 |
| 151.38.11 | MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA Y | 288.00 |
| 151.38.99 | OTROS BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSION | 292.13 |
| 151.45.04 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS (BIENES MUEBLES NO DEPRECIAB | 2,191.59 |
| 151.51.04 | INFRAESTRUCTURA DE URBANIZACIÓN Y EMBELLECIMIENTO | 2,632.00 |
| 151.92 | ACUMULACION DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO | 75,191.06 |
| 152.11.05 | REMUNERACIONES UNIFICADAS | 19,571.26 |
| 152.12.04 | DECIMO CUARTO | 206.50 |
| 152.16.01 | APORTE PATRONAL | 2,081.32 |
| 152.32.04 | EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION, PUBLICACIONES, S | 311.69 |
| 152.32.99 | OTROS SERVICIOS GENERALES | 182.00 |
| 152.36.01 | CONSULTORÍA, ASESORÍA E INVESTIGACIÓN ESPECIALIZAD | 36,109.25 |
| 152.37.04 | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y SISTEMAS I | 739.20 |
| 152.38.03 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 2,880.10 |
| 152.38.04 | MATERIALES DE OFICINA | 20.81 |
| 152.38.05 | MATERIALES DE ASEO | 12.63 |
| 152.39.02 | TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMIS | 230.80 |
| 152.92 | ACUMULACION DE INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJCUCIO | 41,919.49 |
| Subtotal : INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS | | 199,060.37 |
| TOTAL ACTIVO | | 539,050.97 |

PASIVO

CORRIENTE

| | | |
|--------|---|----------|
| 212.03 | FONDOS DE TERCEROS | 48.21 |
| 213.51 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL | 1,376.63 |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
ESTADOS FINANCIEROS

AP - EF

2/3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| CUENTAS | DENOMINACION | VALOR |
|-------------------|--|-------------------|
| 213.53 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS | 25.28 |
| 213.57 | CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS | 2.22 |
| 213.71 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIO | 1,559.14 |
| 213.73 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVERSIO | 943.93 |
| 213.75 | CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS | 47.00 |
| 213.84 | CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES BIENES LARGA DURAC | 467.31 |
| 223.01.01 | CRÉDITOS DEL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO | 22,157.00 |
| 224.98.01 | CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR | 4,586.78 |
| | Subtotal : CORRIENTE | 31,213.50 |
| | TOTAL PASIVO | 31,213.50 |
| PATRIMONIO | | |
| PATRIMONIO | | |
| 611.09 | PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONAL | 357,061.19 |
| | Subtotal : PATRIMONIO | 357,061.19 |
| 618.03 | RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE | 150,776.28 |
| | Subtotal : | 150,776.28 |
| | TOTAL PATRIMONIO | 507,837.47 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 539,050.97 |

IGNACIO GUAMAN
PRESIDENTE DE LA J.P.T.

RUTH GALARZA
TESORERO



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
ESTADOS FINANCIEROS

AP - EF

3/3

ESTADO DE RESULTADOS
JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| CUENTAS | DENOMINACION | VALOR |
|---------------------------------------|--|-------------------|
| RESULTADO DE OPERACION | | |
| 633.01.05 | REMUNERACIONES UNIFICADAS | -59,515.70 |
| 633.02.03 | DECIMO TERCER SUELDO | -300.00 |
| 633.02.04 | DECIMO CUARTO SUELDO | -3,038.50 |
| 633.06.01 | APORTE PATRONAL | -6,353.00 |
| 634.01.04 | ENERGIA ELECTRICA | -95.77 |
| 634.01.05 | TELECOMUNICACIONES | -383.70 |
| 634.02.99 | OTROS SERVICIOS GENERALES | -22.40 |
| 634.03.03 | VIATICOS Y SUBSISTENCIAS AL INTERIOR | -560.00 |
| 634.07.04 | MANTENIM. SISTEMAS INFORMATICOS | -216.60 |
| 634.08.04 | MATERIALES DE OFICINA | -239.26 |
| 635.04.01 | POLIZA DE SEGUROS | -2,467.07 |
| 635.04.03 | COMISIONES BANCARIAS | -107.97 |
| TOTAL : RESULTADO DE OPERACION | | -73,299.97 |
| TRANSFERENCIAS NETAS | | |
| 626.06.08 | APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES | 54,532.78 |
| 626.21.01 | TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL | 53,680.00 |
| 626.26.08 | APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES | 127,243.14 |
| 636.01.01 | AL GOBIERNO CENTRAL | -815.44 |
| 636.01.04 | A GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS | -8,088.53 |
| TOTAL : TRANSFERENCIAS NETAS | | 226,551.95 |
| RESULTADO FINANCIERO | | |
| 635.02.01 | INTERESES AL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO | -2,475.70 |
| TOTAL : RESULTADO FINANCIERO | | -2,475.70 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | 150,776.28 |

IGNACIO GUAMAN
PRESIDENTE DE LA J.P.T.

RUTH GALARZA
TESORERO



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
CARTA DE PRESENTACIÓN

AP - CP

1/2

Riobamba, 01 de junio de 2016

Sr.

Ignacio Guamán Evas

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN**

Asunto: Auditoría integral

La firma de auditores externos “SPJG AUDITORES” ha programado la realización de auditoría integral al GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN, con el fin de obtener y evaluar objetivamente la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las normativas vigentes correspondientes y la conducción ordenada en el logro de los objetivos propuestos; bajo los siguientes parámetros:

1. Equipo de Auditoría

| NOMBRE | CARGO |
|------------------------------------|----------------|
| Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Víqui | Jefe de Equipo |
| Ing Andrea del Pilar Ramírez Casco | Supervisor |
| Egr. Segundo patricio Jinin G | Auditor Junior |

2. Duración

El proceso de auditoría se iniciará a partir de 6 de junio y culminará el 31 de agosto de 2016.



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
CARTA DE PRESENTACIÓN

AP - CP

2/2

3. Vigencia o período a evaluar

El proceso de auditoría integral se aplicará al período comprendido entre el 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015.

La Auditoría Integral se realizará de acuerdo con los principios generales de auditoría (PGA), Normas ecuatorianas de auditoría gubernamental (NEAG), Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's), Normas Ecuatorianas de auditoría, como guía de desarrollo y evaluación de trabajo.

Para el cumplimiento de los objetivos y términos de referencia establecidas en nuestras programaciones, solicitamos la oportuna colaboración del personal de la institución, mediante el diligente suministro de la información que soliciten los auditores.

Atentamente;

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Víqui
Jefe del Equipo de Auditoría



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
PROPUESTA DE AUDITORÍA

AP - PR

1/4

Riobamba, 03 de Junio de 2016

A: Gobierno Autónomo descentralizado Parroquial Rural de Tixán

Riobamba

Señores/ Señoras:

De acuerdo con su autorización, es grato presentarles la siguiente propuesta de auditoría integral, para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015, la cual he preparado teniendo en cuenta el alcance de la auditoría integral, las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Ecuatorianas de Auditoría y demás disposiciones legales que regulen las actividades de la institución.

1. Objetivo

Realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, período 2015, para evaluar el Sistema de Control Interno, verificar el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias que regulen las operaciones realizadas, la salva guarda de los recursos y bienes en el cumplimiento y resultados de planes y acciones administrativas.

2. Naturaleza de la auditoría

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría integral compuesta por.

- ✓ Control interno
- ✓ Financiero
- ✓ Gestión
- ✓ Cumplimiento



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
PROPUESTA DE AUDITORÍA

AP - PR

2/4

3. Alcance

El Alcance de la auditoría integral se efectuará de conformidad con las Normas de Auditoría y demás disposiciones legales que regulen las actividades de la institución y en consecuencia, incluirá todas las pruebas que sean necesarias y oportunas en vistas de las circunstancias.

Dichas pruebas serán de carácter selectivo suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a la información que contiene los registros contables principales y otros datos fuentes para obtener evidencia suficiente y válida para formar y justificar el informe. Se realizarán pruebas selectivas para soportar las conclusiones y recomendaciones en el informe de auditoría.

4. Periodo y plazo

La auditoría se basará en la revisión integral por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015; y el plazo para su ejecución es de 60 días laborables desde el primer día hábil a la firma del contrato.

5. Metodología Del Trabajo

5.1. Planeación

Consiste en la comprensión de las actividades de la institución, procesos contables. Además, estas actividades implican reunir información que permita evaluar el riesgo y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

5.1.1. Evaluación integral del control interno

El objetivo de la evaluación del control interno, es confirmar que se esté operando en forma efectiva durante todo el ejercicio.

Las pruebas de controles se basan en cuestionamientos sustentatorios complementadas con la observación, examen de la evidencia documental.



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
PROPUESTA DE AUDITORÍA

AP - PR

3/4

5.2. Ejecución de la auditoría

5.2.1. Auditoría financiera

Revisaremos los Estados de la Situación Financiera y de resultados para determinar si:

- ✓ Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiados y están revelados adecuadamente.
- ✓ Los saldos y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios

5.2.2. Auditoría de gestión

Esta auditoría incluye el examen que se realizará a la institución con el propósito de evaluar la gestión y desempeño institucional para establecer el cumplimiento del plan operativo anual, verificando la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas, mediante la aplicación de indicadores para medir el grado de eficiencia, eficacia, economía.

5.2.3. Auditoría de cumplimiento

Esta auditoría se ejecutará para comprobar que las operaciones, registros y demás actuaciones de la institución cumplan con las normas legales establecidas por las entidades encargadas de su control y vigilancia.

5.3. Comunicación de resultados

5.3.1. Informe

Al final de la aplicación del proceso de la auditoría integral se presentará un informe con los siguientes alcances:

Evaluación integral de Control interno

- ✓ Auditoría financiera de los estados financieros
- ✓ Auditoría de gestión
- ✓ Auditoría de cumplimiento



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
PROPUESTA DE AUDITORÍA

AP - PR

4/4

Cualquiera que sea el resultado del trabajo el informe que se emitirá, será entregado para efecto de su análisis y estandarización para uso futuros.

6. Términos del convenio

- a. La auditoría integral será realizada por contador público profesional bajo su dirección.
- b. Se actuará como profesional independiente, sin subordinación laboral, limitación de tiempo ni horario pero con toda la amplitud que sea necesaria
- c. Para poder desarrollar la auditoría integral, la entidad se compromete a mantener los comprobantes y archivos ordenados, facilidad de inspección física de los registros contables, planes de gestión, cumplimiento de leyes regulaciones y a suministrar la información necesaria para el cumplimiento del objetivo de la auditoría.
- d. Para prestar el mejor servicio posible, se conformará un equipo de trabajo que garantice resultados eficientes y objetivos. A continuación se detalla la misma:

| Equipo de trabajo | Responsabilidades |
|--------------------------|---|
| Jefe de Equipo | Programa, dirige, supervisa, prepara y presenta informe. |
| Auditor Señor | Apoya en la definición de los procesos de la auditoría. |
| Auditor Junior | Realiza el trabajo bajo la dirección del jefe de equipo de la auditoría integral. |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
CONTRATO DE AUDITORÍA

AP - CA

1/4

En la parroquia Tixán, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, a los 6 de Junio de 2016, se celebra el presente contrato entre el Sr. Ignacio Guamán Evas en su carácter de presidente del Gobierno Autónomo descentralizado Parroquial Rural de Tixán. Domiciliado en la parroquia Tixán que de hoy en adelante se denomina CLIENTE y el Sr. Patricio Jinin, como representante legal de la firma de auditor externo AUDITORÍA CONSULTORÍA INDEPENDIENTE domiciliado en la ciudad de Riobamba en adelante AUDITOR, cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se detallan a continuación:

Primero.- Antecedentes

El cliente ha solicitado los servicios de auditoría para que esta efectúe el examen de auditoría independiente integral a los procesos administrativos y financieros correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Ecuatorianas de Auditoría, dicha auditoría tendrá por objeto de emitir un informe profesional sobre si los referidos estados financieros (balance general, estados de resultados con las notas que se consideren necesarios), presentan razonablemente, la gestión administrativa y financiera y el cumplimiento de las normativas vigentes.

El examen a ser efectuado por la auditoría externa comprenderá además:

- ✓ Evaluación de control interno
- ✓ Auditoría financiera
- ✓ Auditoría de gestión
- ✓ Auditoría de cumplimiento

Preparar un informe escrito, confidencial para la administración que contenga las observaciones, recomendaciones y conclusiones sobre aquellos aspectos inherentes a los controles internos, a los procedimientos de contabilidad e incumplimiento de las disposiciones legales.



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
CONTRATO DE AUDITORÍA

AP - CA

2/4

Segundo.- Objeto del contrato

Por el presente el auditor se obliga a cumplir la labor de auditoría integral del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, periodo 2015, de acuerdo con lo establecido por la ley y de conformidad con la propuesta que se presentó al cliente, para el efecto la descripción de funciones se considera incorporado al presente contrato.

Para precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado que la preparación de los estados financieros, corresponden en forma exclusiva al cliente; sentido es responsable de toda la información entregada de acuerdo a las disposiciones legales.

El examen por parte del auditor no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, los que pudieran detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento del cliente.

Tercera.- Metodología del trabajo

El examen se efectuará de acuerdo con las Normas Auditoría, las mismas que establecen la realización de las actividades sobre bases selectivas, según el criterio exclusivo del Auditor, por lo que no incluye el análisis en detalle de totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio, pero si se tener en cuenta la importancia relativa de lo examinado en su relación con el conjunto.

Los procesos a cargo de la auditoría integral incluirán el relevamiento y pruebas de cumplimiento de los sistemas de control interno aplicado por la entidad, cuyo funcionamiento pudieran afectar la información financiera, administrativa de modo significativo; esta evaluación tiene por objeto de determinar el grado de confiabilidad de los mismos y sobre esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar.



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
CONTRATO DE AUDITORÍA

AP - CA

3/4

Cuarta.- Derechos y obligaciones de las partes

El CLIENTE además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se compromete a prestar toda la colaboración que solicite el AUDITOR facilitando toda la información necesaria, documentos, informes y registros para el desarrollo de la auditoría.

El CLIENTE se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al mismo y se compromete a comunicar al AUDITOR por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar a la institución.

El AUDITOR iniciará los procedimientos con anterioridad al 6 de junio de 2016 y se compromete a finalizar el examen hasta el 31 de agosto de 2016, para la cual el AUDITOR presentará un informe sobre la observación y/o recomendaciones que pudieren resultar de la evaluación efectuada.

Cuarta.- Lugares de prestación de servicios

El Servicio contratado por el CLIENTE se prestará en la Parroquia Tixán y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten circunstancias que lo requieran.

Quinto.- Domicilio contractual

Para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual la parroquia Tixán.

Sexta.- términos del contrato

El contrato podrá darse por terminado en forma unilateral en caso de incumplimiento a las cláusulas descritas en el mismo.



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
CONTRATO DE AUDITORÍA

AP - CA

4/4

Séptima.- Aspecto legal

El presente contrato se somete a las leyes de la República del Ecuador. Para el evento de reclamo judicial, las partes señalan su domicilio en el cantón Alausí a cuyo juez competente se someten.

Para constancia de fe y conformidad las partes firman tres ejemplares de igual tenor en lugar y fecha mencionado.

Tixán, 6 de junio de 2016

Cliente

Firma Auditora

ARCHIVO CORRIENTE

| | |
|--------------------------------|---|
| CLIENTE: | GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN |
| DIRECCIÓN: | Juan Francisco Yerovi y García Moreno |
| NATURALEZA DEL TRABAJO: | Auditoría Integral |
| PERÍODO: | 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

IAC 1/3

| Descripción | Índices |
|---|-------------|
| Programa General de Auditoría Integral | AC1 - PGA |
| Programa de Auditoría Banco Central del Ecuador | AC1-PGA1-AF |
| Programa de Auditoría Inversiones de Bienes de Larga Duración | AC1-PGA2-AF |
| Programa General de Auditoría de Remuneraciones | AC1-PGA3-AF |
| Programa General de Auditoría de Gestión | AC1-PGA4-AG |
| Programa General de Auditoría de Complimiento | AC1-PGA5-AC |
| Planificación Preliminar | AC2 - PP |
| Carta de Inicio de Auditoría Integral | AC2 1 - PP |
| Cédula Narrativa de Visita Preliminar | AC2.2 - PP |
| Marcas de auditoría | AC2.3 - PP |
| Evaluación preliminar | AC2.4 - PP |
| Memorando de planificación preliminar | AC2.5 - PP |
| Matriz de riesgo preliminar | AC2. - PP |
| Planificación específica | AC3.- PE |
| Rangos para calificación de cuestionarios | AC3.1 - PE |
| Escala de nivel de confianza y riesgo | AC3.2 - PE |
| Evaluación integral de control interno | AC3.3 - PE |
| Resumen de evaluación de Control Interno | AC3.4 - PE |
| Matriz de evaluación de Riesgo | AC3.5 - PE |
| Graficas de evaluación de Riesgo | AC3.6 - PE |
| Anexo de Evaluación de Control Interno | AC3.7 – PE |
| Auditoría Financiera | AC4. |
| Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente | AC4.1 |
| Determinación muestra de auditoría Banco Central del Ecuador | AC4.1.1 |
| Cédula sumaria del Banco Central del Ecuador | AC4.1.2 |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 06/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

IAC 2/3

| Descripción | Índices |
|--|------------|
| Cédula analítica del Banco Central del Ecuador | AC4.1.3 |
| Conciliación Bancaria | AC4.1.4 |
| Mayor general del Banco Central del Ecuador | AC4.1.5 |
| Estado de cuenta Banco Central del Ecuador | AC4.1.6 |
| Inversiones en Bienes de Larga Duración | AC4.2 |
| Cédula sumaria Inversiones en Bienes de Larga Duración | AC4.2.1 |
| Mayor general Inversiones en Bienes de Larga Duración | AC4.2.2 |
| Constatación física Bienes de Larga Duración | AC4.2.3 |
| Remuneraciones | AC4.3 |
| Determinación muestra de auditoría de Remuneraciones | AC4.3.1 |
| Cédula sumaria de Remuneraciones | AC4.3.2 |
| Nómina de pagos | AC4.3.3 |
| Mayor general de Remuneraciones | AC4.3.4 |
| Hoja de Hallazgo de Auditoría Financiera | AC4.4 H/H1 |
| Asientos de ajustes y/o reclasificación | AC4.5 |
| Auditoría de Gestión | AC5 |
| Gestión y desempeño institucional utilizando cuestionarios | AC5.1 |
| Nivel de riesgo y confianza | AC5.2 |
| Cédula narrativa de los resultados obtenido de los cuestionarios | AC5.3 |
| Gestión institucional mediante indicadores cualitativos. | AC5.4 |
| Cédula narrativa del resultado. | AC5.5 |
| Aplique indicadores de eficiencia y eficacia. | AC5.6 |
| Elabore hoja de hallazgos de las debilidades detectadas. | AC5.7 H/H2 |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 06/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

IAC 3/3

| Descripción | Índices |
|---|----------------|
| Auditoría de cumplimiento | AC6 |
| Matriz de cumplimiento de Leyes y Reglamentos | AC6.1 |
| Porcentaje de cumplimiento de Leyes y Reglamentos | AC6.2 |
| Matriz de verificación de Cumplimiento | AC6.3 |
| Hoja de hallazgo Auditoría de cumplimiento | AC6.4 -H/H3 |
| Informe de Auditoría Integral | AC7. |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 06/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

AC1-PGA

1/3

Objetivos:

- Evaluar el Sistema de Control Interno de la institución.
- Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros de la institución.
- Evaluar la gestión y el desempeño institucional.
- Determinar el nivel de cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la entidad.
- Emitir una opinión acerca de la situación global de la institución a través de un informe de Auditoría

| Nº | DESCRIPCIÓN | REF. P/T | ELAB. POR: | FECHA |
|---------------------------------|--|--------------------|------------|--------------------------|
| Planificación preliminar | | | | |
| 1 | Entregue el oficio de presentación del equipo de Auditoría e inicio de la misma. | AC2.1 - PP 1/1 | SPJG | 06/06/2016 07/06/2016 |
| 2 | Elabore la Cédula Narrativa de la visita preliminar al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán | AC2.2 - PP 1/1 | SPJG | 08/06/2016 |
| 3 | Defina las marcas de Auditoría | AC2.3 - PP 1/1 | SPJG | 09/06/2016 |
| 4 | Realice la evaluación preliminar de control interno | AC2.4 - PP 1/2 | SPJG | 10/06/2016 |
| 5 | Elabore memorándum de planificación preliminar | AC2.5 - PP 1/8 | SPJG | 11/06/2016 |
| Planificación Específica | | | | |
| 6 | Determine escala para la evaluación de nivel de confianza y nivel de riesgo de control | AC3.1 - PE 1/1 | SPJG | 12/06/2016 |
| 7 | Evalúe el sistema de control interno Integral basado en las Normas de Control Interno para el Sector público | AC3.2 - PE 1/15 | SPJG | 13/06/2016 22/06/2016 |
| 8 | Elabore matriz de evaluación de riesgo de la entidad | AC3.3 - PE 1/1 | SPJG | 23/06/2016 25/06/2016 |
| 9 | Realice informe de control interno | AC3.4 - PE | SPJG | 26/06/2016 |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 06/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

| |
|---------|
| AC1-PGA |
| 2/3 |

| Nº | DESCRIPCIÓN | REF. P/T | ELAB. POR: | FECHA |
|---------------------------------------|--|----------------------------------|------------|--------------------------|
| 10 | Elabore programas de procedimientos de auditoría financiera | PGA1 1/1 PGA2 1/1 PGA3 1/1 | SPJG | 26/06/2015 |
| 11 | Elabore programa de procedimientos para Auditoría de Gestión | PGA4 1/1 | SPJG | 26/06/2015 |
| 18 | Elabore programa de procedimientos para Auditoría de cumplimiento | PGA5 1/1 | SPJG | 26/06/2015 |
| Auditoría financiera | | | | |
| Analice las siguientes cuentas | | | | |
| 12 | Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente | AC4.1.1 | SPJG | 27/06/2015 30/06/2015 |
| 13 | Inversión en bienes de larga duración | AC4.2.1 | SPJG | 01/07/2015 07/07/2015 |
| 14 | Remuneraciones | AC4.3.1 | SPJG | 08/07/2015 13/07/2015 |
| 15 | Realice hoja de hallazgos con las novedades encontradas | AC4.4 H/H1 1/2 | SPJG | 14/07/2015 |
| Auditoría de Gestión | | | | |
| 16 | Evalué la gestión y desempeño institucional utilizando cuestionarios. | AC5.1 1/2 | SPJG | 15/07/2016 |
| 17 | Obtenga el nivel de riesgo y confianza | AC5.2 1/1 | SPJG | 15/07/2016 |
| 18 | Realice una cédula narrativa de los resultados obtenido de los cuestionarios | AC5.3 1/1 | SPJG | 16/07/2016 |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 06/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

| |
|---------|
| AC1-PGA |
| 3/3 |

| Nº | DESCRIPCIÓN | REF. P/T | ELAB. POR: | FECHA |
|---|---|--------------------|------------|--------------------------|
| 19 | Evalué la gestión institucional mediante indicadores cualitativos. | AC5.4 1/3 | SPJG | 17/07/2016 |
| 20 | Realice una cédula narrativa de los resultados de la evaluación mediante indicadores cualitativos. | AC5.5 1/1 | SPJG | 18/07/2016 |
| 21 | Aplice indicadores de eficiencia y eficacia. | AC5.6 1/17 | SPJG | 19/07/2016 20/07/2016 |
| 22 | Elabore hoja de hallazgos de las debilidades detectadas. | AC5.7 H/H2 1/9 | SPJG | 21/07/2016 22/07/2016 |
| Auditoría de cumplimiento | | | | |
| 23 | Elabore y aplique una matriz para evaluar el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables a la institución. | AC6.1 1/5 | SPJG | 23/07/2016 26/07/2016 |
| 24 | Realice una matriz con resultados obtenidos de cumplimiento de leyes y reglamentos | AC6.2 1/1 | SPJG | 27/07/2016 28/07/2016 |
| 25 | Realice cédula analítica para la verificación de leyes y reglamentos. | AC6.3 1/11 | SPJG | 29/07/2016 30/07/2016 |
| 26 | Planté hallazgos de acuerdo a las observaciones detectadas. | AC6.4 H/H 3 1/4 | SPJG | 31/07/2016 |
| Comunicación de resultados de Auditoría Integral | | | | |
| 27 | Elabore el borrador del informe final | AC7 | SPJG | 01/08/2015 05/08/2015 |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 06/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



FASE I

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
CARTA DE INICIO DE AUDITORÍA**

AC2.1 - PP

1/1

Riobamba, 06 de junio de 2016

Señor
Ignacio Guamán Evas
PRESIDENTE DE LA JUNTA DEL GAD. PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, en atención al pedido que se efectuó mediante oficio 03 de junio de 2016, para la realización de una Auditoría Integral al gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, período 2015, con el propósito de evaluar la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de las normativas vigentes.

El Examen inicia a partir de la presente fecha y finalizará el 31 de julio de 2016. Para la ejecución de la auditoría se ha conformado el siguiente equipo: Supervisor Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Víque, auditora operativa Ing Andrea del Pilar Ramírez Casco, auditor Junior Segundo Patricio Jinin Guiñan.

En virtud de ello informarle que se dará inicio a la Auditoría Integral y al mismo tiempo solicitarle de manera más comedida un espacio físico para desarrollar el trabajo planificado, la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la entidad, para acceder a la información necesaria.

Seguro de contar con su valiosa colaboración.

Cordialmente,

Egr. Segundo Patricio Jinin Guiñan

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 06/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
CÉDULA NARRATIVA DE VISITA
PRELIMINAR

AC2.2 - PP

1/1

El día miércoles 06 de junio de 2016 se inició el trabajo de auditoría integral con la visita a la institución para familiarizarse e involucrarse con la misma, las instalaciones están ubicados en la provincia de Chimborazo, cantón Alausí, parroquia Tixán, en las calles Juan Francisco Yerovi y García Moreno.

Se efectuó una reunión con el presidente de la junta, quien manifestó que no se había realizado una auditoría integral a esta institución, ya que la Contraloría General del Estado únicamente ha efectuado exámenes especiales, de ahí su interés y total apertura para efectuar esta auditoría, que contribuirá al mejoramiento de los procesos administrativos y financieros.

En relación al talento humano no existen procedimientos y mecanismos apropiados que permitan controlar la asistencia y permanencia de sus servidoras y servidores en el lugar de trabajo.

No existe un ambiente asignado para el funcionamiento de bodega, lo cual no permite mantener un control eficiente de los bienes adquiridos.

Información Financiera al 31 de diciembre de 2015:

Activo: 539050,97 Dólares
Pasivo: 31213,50 Dólares
Patrimonio: 507837,47 Dólares
Total Ingresos: 226551,95 Dólares
Total Gastos: 73299,97 Dólares

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 08/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MARCAS DE AUDITORÍA

AC2.3 - PP

1/1

| SÍMBOLO | SIGNIFICADO |
|----------------|---------------------------------|
| ✓ | Verificado sin novedad |
| ¥ | Cotejado con documentos |
| ≠ | Error en el registro |
| μ | Muestreo no estadístico |
| » | Saldo según contabilidad |
| > | Saldo según estado de cuenta |
| © | Cálculo realizado por auditoría |
| ^ | Sumas verificadas |
| € | Error en registro |
| A | Activo mal clasificado |
| ∅ | Información insuficiente |
| Σ | Totalizado |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 09/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN PRELIMINAR

AC2.4 - PP

1/2

Entrevistado: Ignacio Guamán Evas
Cargo: Presidente de la junta del GAD.

Objetivo: Evaluar los procesos de la entidad, con la finalidad de establecer el nivel de confianza y nivel de riesgo preliminar.

| N° | Pregunta | Repuestas | | | Observaciones |
|----|---|-----------|----|-----|--|
| | | SI | NO | N/A | |
| 1 | ¿El presidente establece principios y valores éticos como parte de la cultura institucional? | ✓ | | | |
| 2 | ¿Realiza capacitaciones a los colaboradores? | | ✓ | | No existe un plan, presupuesto para capacitar al Talento Humano de la Junta |
| 3 | ¿Posee un sistema contable? | ✓ | | | |
| 4 | ¿Existe el organigrama funcional y estructural? | ✓ | | | |
| 5 | ¿Existe políticas que estimulen el desarrollo profesional del personal? | ✓ | | | |
| 6 | ¿El presidente posee la experiencia y los conocimientos requeridos en función de sus cargos? | ✓ | | | |
| 7 | ¿Cuenta con un manual de funciones? | | ✓ | | No existe manual de funciones |
| 8 | ¿La entidad cuenta con parámetros e indicadores de gestión para medir resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia y economía?. | | ✓ | | No se ha establecido indicadores para medir la gestión |
| 9 | ¿La entidad cuenta con procesos actualizados y aprobados para evaluar las competencias de conocimiento y habilidades de las colaboradoras y servidores de la institución? | | ✓ | | No existen procesos establecidos para evaluar las competencias y habilidades del personal. |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 10/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN PRELIMINAR**

AC2.4 - PP

2/2

| N° | Pregunta | Repuestas | | | Observaciones |
|--------------|--|-----------|----------|-----|---|
| | | SI | NO | N/A | |
| 10 | ¿La máxima autoridad de la entidad establece por escrito las funciones y responsabilidades de acuerdo a las competencias del personal? | ✓ | | | |
| 11 | ¿En la presentación de los balances se pueden observar notas explicativas que sirvan como referencias? | | ✓ | | No realizan notas Explicativas a los balances |
| 12 | ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral? | ✓ | | | |
| 13 | ¿Los documentos de respaldo son archivados de una manera ordenada y cronológica? | | ✓ | | No existe un archivo adecuado de los documentos |
| Total | | 7 | 6 | | |

NC= 7/13

NR= 100%-54%

NC= 54%

NR= 46%

| Nivel de Confianza (NC) | | Nivel de Riesgo (NR) | |
|-------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Bajo | 15%-50% | Alto | 85%-50% |
| Moderado | 51%-75% | Moderado | 49%-25% |
| Alto | 76%-95% | Bajo | 24%-5% |

Interpretación

Se evidencia de manera preliminar que el GAD posee una confianza de 54% moderada, mientras que el 46% representa un nivel riesgo moderado, lo cual se produce debido algunas debilidades encontradas: La institución no posee un archivo ordenado de los documentos de sustento, no realiza notas a los estados financieros, no cuenta con un manual de funciones.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 10/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR

AC2.5 - PP

1/8

- **Motivo de la Auditoría**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, con el propósito de examinar y evaluar los sistemas del control interno implantados por la dirección, el análisis de los respectivos registros financieros de las principales cuentas, la medición del grado de eficiencia y eficacia en el logro objetivos y la utilización de los recursos disponibles, solicito realiza una auditoría integral comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

- **Objetivos de la auditoría**

General

Realizar una auditoría integral, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2015

Específicos

- ✓ Evaluar el sistema de control interno
- ✓ Determinar la razonabilidad de los estados financieros y de los procesos que involucran al Plan Operativo Anual, Plan Anual de Contratación y la Ejecución Presupuestaria.
- ✓ Evaluar la gestión y desempeño de la institución.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la entidad.
- ✓ Generar el informe de auditoría integral

| | | | |
|----------------|------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 11/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APROC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR

AC2.5 - PP

2/8

- **Alcance de la auditoría**

La Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, cubrirá el período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

- **Conocimiento de la entidad y su base legal**

Base legal

La constitución de la República del Ecuador, vigente hasta el 19 de octubre de 2008, en el artículo 228, elevó a las juntas parroquiales a la categoría de gobiernos seccionales autónomos. El artículo 255 de la Constitución de la República del Ecuador, actual, determina que cada parroquia rural tendrá una Junta Parroquial.

El congreso Nacional, mediante Ley 2000-29 de 5 de octubre de 2000, expidió la Ley de las Juntas Parroquiales Rurales, Publicado en Registro Oficial 193 de 27 de octubre de 2000.

El Congreso Nacional mediante Resolución 22-058, publicada en el Registro Oficial 280 de 8 de marzo de 2001, determinó que la Ley de las Juntas Parroquiales tendrá la jerarquía y calidad orgánica.

Con Decreto Ejecutivo de 19 de septiembre de 2001, se emitió el Reglamento General a la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, Publicado en el Registro Oficial 421 de 27 de los mismos mes y año.

En el Registro oficial 303 de 19 de octubre de 2010, se publicó el Código de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COTAD), que rige a las Juntas Parroquiales Rurales.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 11/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

AC2.5 - PP

3/8

Principales disposiciones legales

Leyes que regula los GAD Parroquiales Rurales

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD)
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Leyes tributarias:

- ✓ Código de Régimen Tributario Interno
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno

Leyes laborales:

- ✓ Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP)
- ✓ Código de Trabajo

Legislación contable:

- ✓ Normativa de Contabilidad Gubernamental

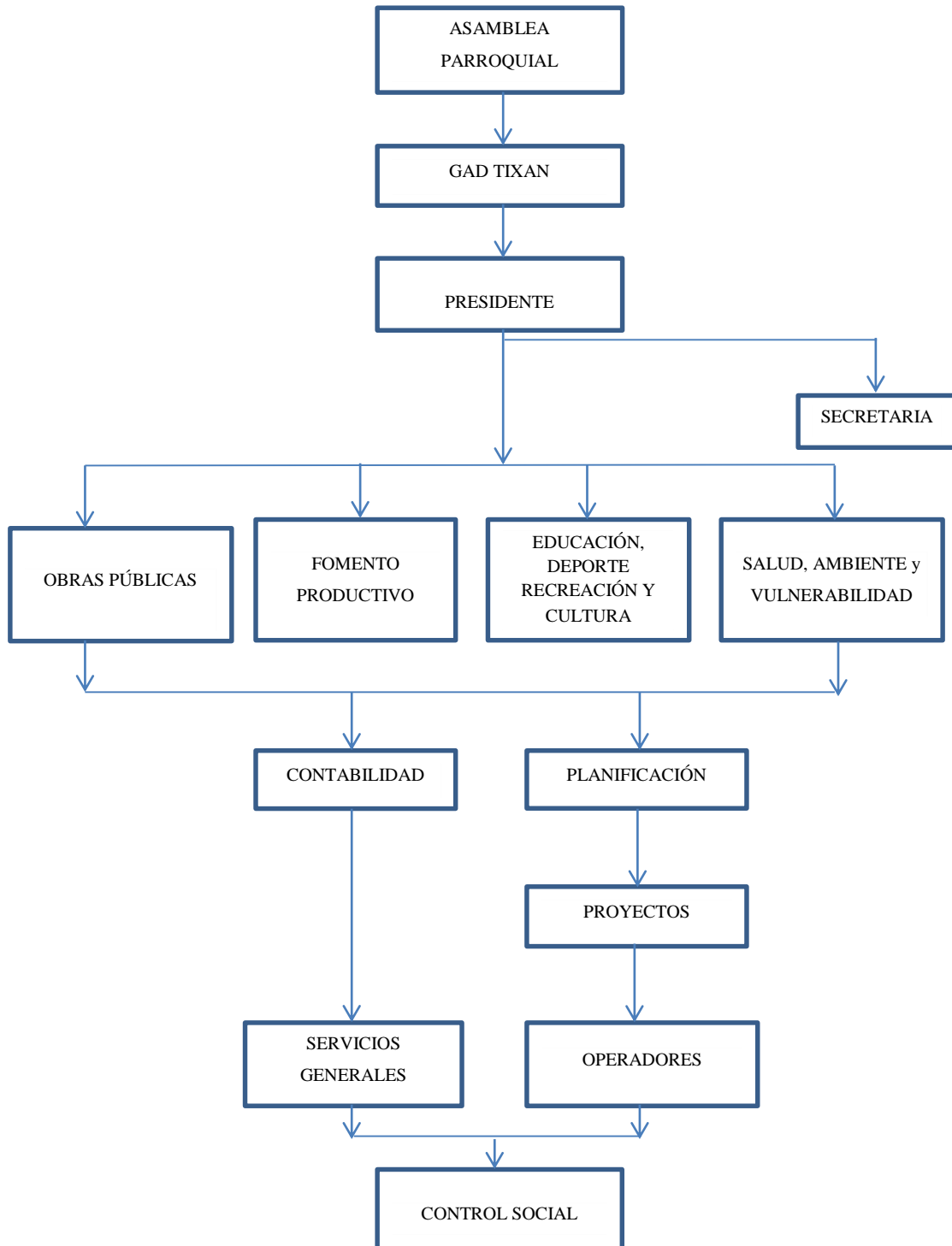
| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 11/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

**AC2.5 - PP
4/8**

• Estructura orgánica



Fuente: Equipo técnico PDyOT 2015
Elaboración: Equipo técnico PDyOT 2015

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 11/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR

AC2.5 - PP

5/8

- **Misión, Visión y objetivos institucionales**

Misión

Para el 2019 la Parroquial Tixán será un territorio incluyente, organizado y productivo, con un enfoque de desarrollo agropecuario, ambiental, artesanal, turístico e industrial, dotado de infraestructuras de apoyo en riego, vialidad, unidades productivas estructurados con criterios empresariales, donde el aprovechamiento de sus recursos económicos y naturales serán administrados con miras a contribuir el cumplimiento de los objetivos nacionales, el respeto a los derechos de la pacha mama y contribuyendo al Sumak Kawsay de sus habitantes, en el cual la población vulnerable y los grupos de atención prioritaria tendrán igualdad de oportunidades y que la participación ciudadana junto con los actores territoriales garanticen e impulsen el progreso del territorio.

Visión

Garantizar que las actividades previstas por el GAD parroquial, permitan el cumplimiento y desarrollo de las estrategias y lineamientos planteados en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial “PDOT”, asegurando el progreso integral del territorio de la parroquia Tixán.

Objetivo

- ✓ Aportar con la información necesaria y actualizada para constituirse en una herramienta metodológica y de gestión que oriente a una óptima ejecución de las propuestas de intervención promovidas por el GAD Parroquial y sus actores territoriales contribuyendo a mejorar las condiciones de vida de la población y el derecho de la participación ciudadana.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 11/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR

AC2.5 - PP

6/8

- **Funcionarios principales relacionados con el examen**

| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGOS |
|--------------------------------|---------------|
| Ignacio Guamán Evas | Presidente |
| José Manuel Ortega Pinta | 1° Vocal |
| Zoila Esperanza García Guevara | 2° Vocal |
| Julio Guamán | 3° Vocal |
| Segundo Manuel Aucanzhala | 4° Vocal |
| Ruth Galarza | Tesorera |
| Segundo Lazo | Secretario |
| Segundo Remigio Roldan | Técnico |
| Héctor Yungan Roldan | Técnico MAE |
| Luis Zambrano | Técnico MAE |
| Liced Araceli Zavala Armas | Asistente MAE |
| Segundo Morocho Padilla | Promotor MAE |
| Segundo Villa Villa | Promotor MAE |

- **Grado de confiabilidad de la información financiera y administrativa**

Sistema de contabilidad

Para el control presupuestario y registro contable, se efectúa a través del paquete contable ESIGEF. FENIX., que recopila los procedimientos para el proceso de la información financiera, basándose en la normativa emitida por el Ministerio de Economía y finanzas.

La Tesorera procesa el Diario General integrado, Mayores Generales y Auxiliares, Balance de comprobación, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Flujo de Efectivo.

Sistema de presupuestos

El manejo presupuestario lo efectúa la tesorera y el presidente de la junta con el programa ESIGEF. FENIX, a través del cual se emiten las correspondientes certificados presupuestarios y se genera las cédulas.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 11/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR

AC2.5 - PP

7/8

Sistema de archivo

Los archivos de la documentación que respalda las operaciones financieras, se encuentran en las oficinas de presidente de la Junta, secretario, Tesorera y planificación, no existe custodia adecuada de la información.

- **Naturaleza de la Auditoría**

Gestión.- Cumplimiento de objetivos y metas.

Financiera.- Razonabilidad de Estados Financieros

Cumplimiento.- Cumplimiento de Normativa y leyes vigentes aplicables a la entidad.

Control Interno.- Establecer cumplimiento de controles de la entidad.

- **Recursos Humanos, materiales y financieros**

Recursos Humanos:

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Víque Supervisor

Ing Andrea del Pilar Ramírez Casco Auditora Operativa

Segundo Patricio Jinin Guiñan. Auditor Junior

Recursos Materiales:

✓ Útiles de oficina

✓ Computador

✓ USB

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 11/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

AC2.5 - PP

8/8

- **Tiempo estimado para la ejecución**

La fecha de inicio de la Auditoría es el 06 de junio de 2016, el tiempo que ha presupuestado para el cumplimiento del trabajo es de 60 días laborables en los que se realizará lo siguiente:

Planificación Preliminar: 5 días desde el 06 de junio hasta el 11 de junio de 2016

Planificación Específica: 15 días desde 12 de junio hasta el 26 de junio de 2016.

Ejecución del trabajo de campo: 35 días desde 27 de junio hasta el 31 de julio de 2016.

Comunicación de Resultados: 5 días desde 01 de agosto hasta el 05 de agosto de 2016

La fecha de entrega del informe de auditoría se ha planificado para el 05 de agosto de 2016.

Elaborado por:

Revisado por:

Segundo Patricio Jinin Guiñan
AUDITOR JUNIOR

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Víque
SUPERVISOR

Revisado por:

Ing Andrea del Pilar Ramírez Casco
SUPERVISOR

| | | | |
|----------------|------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 11/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APROC | Fecha: | |



FASE II

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
ESCALA DE CALIFICACIÓN

AC3.1 - PE

1/1

Al tratarse de una Auditoría Integral todos los aspectos de la entidad se consideran importantes, por lo tanto para calificar los cuestionarios de Control Interno aplicados en la institución, el equipo de auditoría se ha basado en las siguientes escalas, encontradas en el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado.

| ESCALA | CALIFICACIÓN |
|---------------|---------------------|
| 0 - 2 | Inaceptable |
| 3 - 4 | Deficiente |
| 5 - 6 | Satisfactorio |
| 7 - 8 | Muy Bueno |
| 9 - 10 | Excelente |

Para evaluar el control interno (CI), implementado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, se utilizó cuestionarios para realizar encuestas a los servidores relacionados con la auditoría integral y verificación de documentos que sustentan las afirmaciones realizadas por la institución, con la información obtenida se procedió a elaborar la matriz de nivel de confianza y riesgo.

| Nivel de Confianza (NC) | | Nivel de Riesgo (NR) | |
|--------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|
| Bajo | 15%-50% | Alto | 85%-50% |
| Moderado | 51%-75% | Moderado | 49%-25% |
| Alto | 76%-95% | Bajo | 24%-5% |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 12/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE
1/15

Componente: Ambiente de control

Objetivo: Evaluar si GAD. Parroquial Rural De Tixán ha establecido un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas.

| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACIÓN | | | OBSERVACIONES |
|----|---|------------|----|-----|--------------|---|-----|---|
| | | SI | NO | S/N | P | V | % | |
| 1 | ¿Se realiza la toma de decisiones de acuerdo a valores éticos con integridad y responsabilidad? | ✓ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 2 | ¿Existe un código de ética aprobado por la máxima autoridad? | | ✓ | | 10 | 2 | 20% | La entidad no tiene establecido un código de ética* |
| 3 | ¿Se realiza conciliaciones bancarias en la institución? | ✓ | | | 10 | 7 | 70% | Se realizan en el mismo sistema |
| 4 | ¿Se efectúa el reclutamiento del personal que labora en la entidad acorde con el cumplimiento de los requisitos establecidos? | | ✓ | | 10 | 2 | 20% | Se realiza contratación directa * |
| 5 | ¿Se encuentra definido procedimientos para el registro de los ingresos y egresos? | ✓ | | | 10 | 8 | 80% | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE

2/15

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACIÓN | | | OBSERVACIONES |
|----|--|------------|----|-----|--------------|-----------|------------|--|
| | | SI | NO | S/N | P | V | % | |
| 6 | ¿Las compras de activos fijos se realizan bajo la autorización de la máxima autoridad del GADP? | √ | | | 10 | 7 | 70% | |
| 7 | ¿Se realizan programas de capacitación que estén dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos? | | √ | | 10 | 2 | 20% | No existen programas de capacitación * |
| 8 | ¿En las obras y proyectos ejecutados se realizan fiscalizaciones para asegurar el cumplimiento del proyecto? | √ | | | 10 | 9 | 90% | |
| 9 | ¿Las obras que se registran en el POA se encuentran concluidas y entregadas según la planificación? | √ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 10 | ¿Existe políticas que estimulen el desarrollo profesional del personal? | | √ | | 10 | 2 | 20% | La institución no cuenta con dicho documento * |
| | | | | | 100 | 55 | 55% | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE

3/15

Marca

* Deficiencias y/o debilidades en los controles establecidos.

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{55}{100} = 55\%$$

$$\text{RC} = 100\% - 55\% = 45\%$$

| Nivel de Confianza (NC) | | Nivel de Riesgo (NR) | |
|-------------------------|---------|----------------------|---------|
| Bajo | 15%-50% | Alto | 85%-50% |
| Moderado | 51%-75% | Moderado | 49%-25% |
| Alto | 76%-95% | Bajo | 24%-5% |

Interpretación:

Al analizar el componente ambiente de control a través de la aplicación del cuestionario del control interno, se puede evidenciar que el Nivel de Confianza es Moderado con el 55% y el Riesgo de Control es Moderado con el 45%, la entidad debe cumplir íntegramente con este componente, debido a que un ambiente propicio para el control, estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades.

El personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE

4/15

Componente: Evaluación de riesgos

Objetivo: Identificar y analizar riesgos a los que está expuesto el GAD Parroquial Rural de Tixán para el logro de sus objetivos.

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACIÓN | | | OBSERVACIONES |
|----|--|------------|----|-----|--------------|---|-----|--|
| | | SI | NO | S/N | P | V | % | |
| 1 | ¿La máxima autoridad identifica los riesgos que afectan al logro de los objetivos considerando los factores internos y externos? | | √ | | 10 | 2 | 20% | La máxima autoridad no ha identificado los riesgos * |
| 2 | ¿El GAD Parroquial cuenta con opciones de respuestas a riesgos y su relación costo-beneficio? | √ | | | 10 | 9 | 90% | |
| 3 | ¿Se encuentra identificados las diferentes categorías de respuesta al riesgo? | | √ | | 10 | 2 | 20% | No hay evidencia de repuestas al riesgo (categorías) * |
| 4 | ¿Los funcionarios que laboran en el GAD poseen acta de recepción de los bienes que han ido entregados para su uso? | | √ | | 10 | 2 | 20% | No existe dicha acta * |
| 5 | ¿Se da de baja bienes, por obsolescencia, perdida, robo o hurto en la institución? | | √ | | 10 | 2 | 20% | No existe ninguna evidencia de la baja de los bienes * |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 15/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE
5/15

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACIÓN | | | OBSERVACIONES |
|----|---|------------|----|-----|--------------|----|-----|--|
| | | SI | NO | S/N | P | V | % | |
| 6 | ¿El GAD realiza acciones preventivas o correctivas en caso de pérdida de bienes? | ✓ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 7 | ¿Se han definido objetivos claros que conduzcan el establecimiento de metas en el POA? | ✓ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 8 | ¿El GAD ha desarrollado estrategias de gestión, tomando oportunas acciones para reducir el impacto de probabilidad de ocurrencia de riesgo? | | ✓ | | 10 | 2 | 20% | No hay planes de mitigación de riesgo * |
| 9 | ¿Cuenta el GAD con un plan de administración de riesgos (seguridad) en caso de existir riesgos? | ✓ | | | 10 | 8 | 80% | No existe un plan de administración de riesgos * |
| 10 | ¿La identificación de riesgos está integrado a la planificación de la entidad? | ✓ | | | 10 | 8 | 80% | |
| | | | | | 100 | 51 | 51% | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 15/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE

6/15

Marca

* Deficiencias y/o debilidades en los controles establecidos.

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{51}{100} = 51\%$$

$$\text{RC} = 100\% - 51\% = 49\%$$

| Nivel de Confianza (NC) | | Nivel de Riesgo (NR) | |
|-------------------------|---------|----------------------|---------|
| Bajo | 15%-50% | Alto | 85%-50% |
| Moderado | 51%-75% | Moderado | 49%-25% |
| Alto | 76%-95% | Bajo | 24%-5% |

Interpretación:

Al analizar el componente evaluación de riesgos a través de la aplicación del cuestionario del control interno, se evidencia que el Nivel de Confianza es Baja 51% y el Riesgo de Control es Alto 49%, es necesario identificar los riesgos relevantes que afectan al GAD en la consecución de sus objetivos, para emprender medidas correctivas que permitan afrontar exitosamente tales riesgos.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 15/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE

7/15

Componente: Actividades de control

Objetivo: Identificar las debilidades en los procedimientos habituales realizados por el GAD Parroquial de Tixan.

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACIÓN | | | OBSERVACIONES |
|----|---|------------|----|-----|--------------|---|-----|--|
| | | SI | NO | S/N | P | V | % | |
| 1 | ¿Cuenta la institución con un sistema o programa de contable? | √ | | | 10 | 9 | 90% | |
| 2 | ¿Antes de realizarse un pago, este mantiene niveles de aprobación? | √ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 3 | ¿Existen procedimientos e índices que permitan medir la eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales? | | √ | | 10 | 2 | 20% | No se mide la eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales * |
| 4 | ¿Se realiza ofertas mediante el portal del SERCOP? | √ | | | 10 | 7 | 70% | |
| 5 | ¿Los procesos de contratación se realizaron según la ley de contratación pública? | √ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 6 | ¿Los bienes o activos fijos de la empresa se encuentran registrados en una base de datos? | √ | | | 10 | 8 | 80% | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 17/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE
8/15

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACIÓN | | | OBSERVACIONES |
|----|---|------------|----|-----|--------------|----|-----|---|
| | | SI | NO | S/N | P | V | % | |
| 7 | ¿Para realizar una compra de activos fijos se verifica si tienen certificación presupuestaria? | ✓ | | | 10 | 6 | 60% | |
| 8 | ¿Existe comprobantes de ingreso pre impreso y pre enumerado? | | ✓ | | 10 | 2 | 20% | Se imprime en ese momento que se realiza un ingreso * |
| 9 | ¿Se realizan constatación física y periódica de los bienes y activos fijos que poseen la institución? | ✓ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 10 | ¿Los bienes de la institución se encuentran codificados? | | ✓ | | 10 | 2 | 20% | No existe codificación de los bienes * |
| | | | | | 100 | 60 | 60% | |

Marca

* Deficiencias y/o debilidades en los controles establecidos.

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

| | | | |
|------------|------------------|---|------------|
| NC= | $\frac{60}{100}$ | = | 60% |
|------------|------------------|---|------------|

| | | |
|------------|------------|------------|
| RC= | 100% - 60% | 40% |
|------------|------------|------------|

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 17/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE
9/15

| Nivel de Confianza (NC) | | Nivel de Riesgo (NR) | |
|-------------------------|----------------|----------------------|----------------|
| Bajo | 15%-50% | Alto | 85%-50% |
| Moderado | 51%-75% | Moderado | 49%-25% |
| Alto | 76%-95% | Bajo | 24%-5% |

Interpretación:

Al analizar el componente actividades de control a través de la aplicación del cuestionario del control interno, se evidencia que el Nivel de Confianza es Moderado con el 60% y el Riesgo de Control es Moderado con el 40%, el GAD debe establecer políticas y procedimientos para proteger y conservar los activos, realizar supervisión a los procesos y operaciones de la entidad.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 17/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE

10/15

Componente: Información y Comunicación

Objetivo: Identificar y comunicar información pertinente que facilite a la máxima autoridad a cumplir con sus responsabilidades eficientemente.

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACIÓN | | | OBSERVACIONES |
|----|--|------------|----|-----|--------------|---|-----|---------------|
| | | SI | NO | S/N | P | V | % | |
| 1 | ¿Posee el GAD medios de comunicación efectivo para las diferentes áreas u oficinas de la institución? | √ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 2 | ¿Los planes, obras y proyectos que realizan el GAD son socializados con la comunidad antes de su ejecución? | √ | | | 10 | 9 | 90% | |
| 3 | ¿La utilización de sistemas automatizados para procesar la información establece controles generales de aplicación y de operación? | √ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 4 | ¿Las políticas de comunicación interna permite la interacción entre las servidoras (res) públicas? | √ | | | 10 | 7 | 70% | |
| 5 | ¿La información cuenta con controles adecuados para garantizar confiabilidad y seguridad? | √ | | | 10 | 8 | 80% | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE
11/15

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACIÓN | | | OBSERVACIONES |
|----|--|------------|----|-----|--------------|----|-----|--------------------------------|
| | | SI | NO | S/N | P | V | % | |
| 6 | ¿Existe canales de comunicación abiertos que permitan trasladar la información dentro y fuera de la entidad? | | ✓ | | 10 | 2 | 20% | No cuenta con una página web * |
| 7 | ¿Se elaboró técnicamente el plan anual de contratación pública PAC? | ✓ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 8 | ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones? | ✓ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 9 | ¿Los proyectos son dados a conocer a las entidades públicas que lo requieren? | ✓ | | | 10 | 7 | 70% | |
| 10 | ¿Existe señalización informativa del proyecto que se está ejecutando? | ✓ | | | 10 | 7 | 70% | |
| | | | | | 100 | 74 | 74% | |

Marca

* Deficiencias y/o debilidades en los controles establecidos.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE

12/15

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{74}{100} = 74\%$$

$$\text{RC} = 100\% - 74\% = 26\%$$

| Nivel de Confianza (NC) | | Nivel de Riesgo (NR) | |
|-------------------------|---------|----------------------|---------|
| Bajo | 15%-50% | Alto | 85%-50% |
| Moderado | 51%-75% | Moderado | 49%-25% |
| Alto | 76%-95% | Bajo | 24%-5% |

Interpretación:

Al analizar el componente información y comunicación a través de la aplicación del cuestionario del control interno, se puede evidenciar que el Nivel de Confianza es Moderado con el 74% y el Riesgo de Control es Moderado con el 26%, la calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE

13/15

Componente: Supervisión

Objetivo: Identificar procedimientos deficientes de supervisión del control interno de la entidad.

| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACIÓN | | | OBSERVACIONES |
|----|---|------------|----|-----|--------------|---|-----|-------------------------------------|
| | | SI | NO | S/N | P | V | % | |
| 1 | ¿Se realizan evaluaciones periódicas para identificar las debilidades del sistema de control interno? | | √ | | 10 | 2 | 20% | No existe evaluaciones periódicas * |
| 2 | ¿Se realiza hoja de supervisiones de las actividades que realizan los funcionarios | √ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 3 | ¿Existen políticas de seguimiento de control de los bienes institucionales? | √ | | | 10 | 7 | 70% | |
| 4 | ¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias? | | √ | | 10 | 2 | 20% | No aplican indicadores * |
| 5 | ¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeñan? | √ | | | 10 | 8 | 80% | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 21/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE
14/15

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACIÓN | | | OBSERVACIONES |
|----|--|------------|----|-----|--------------|----|-----|---------------|
| | | SI | NO | S/N | P | V | % | |
| 6 | ¿Existen políticas de seguimiento y control de las obras que se han ejecutado? | √ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 7 | ¿El fiscalizador verifica que el contratista ejecute la obra o proyecto con las especificaciones técnicas requerida en el contrato? | √ | | | 10 | 9 | 90% | |
| 8 | ¿Se compara la información generada internamente con otra preparada por entidades externas? | √ | | | 10 | 7 | 70% | |
| 9 | ¿Se comunican deficiencias encontradas en el desarrollo de las actividades a los superiores inmediatos y a sus responsables para tomar las medidas necesarias? | √ | | | 10 | 8 | 80% | |
| 10 | ¿Existe una evaluación periódica de la gestión y del control interno de la entidad? | √ | | | 10 | 8 | 80% | |
| | | | | | 100 | 67 | 67% | |

Marca

* Deficiencias y/o debilidades en los controles establecidos.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 21/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AC3.2 - PE

15/15

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{67}{100} = 67\%$$

$$\text{RC} = 100\% - 67\% = 33\%$$

| Nivel de Confianza (NC) | | Nivel de Riesgo (NR) | |
|-------------------------|---------|----------------------|---------|
| Bajo | 15%-50% | Alto | 85%-50% |
| Moderado | 51%-75% | Moderado | 49%-25% |
| Alto | 76%-95% | Bajo | 24%-5% |

Interpretación:

Al analizar el componente supervisión a través de la aplicación del cuestionario del control interno, se evidencia que el Nivel de Confianza es Moderado con el 67% y el Riesgo de Control es Moderado con el 33%, un seguimiento constante del ambiente interno y externo permite conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales, la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 21/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO

AC3.3 - PE

1/1

| COMPONENTE | NIVEL DE CONFIANZA | | RIESGO DE CONTROL | |
|---|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Ambiente de Control | 55% | MODERADO | 45% | MODERADO |
| Evaluación de Riesgo | 51% | MODERADO | 49% | MODERADO |
| Actividades de Control | 60% | MODERADO | 40% | MODERADO |
| Información y Comunicación | 74% | MODERADO | 26% | MODERADO |
| Supervisión | 67% | MODERADO | 33% | MODERADO |
| CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO DE CONTROL | 61% | MODERADO | 39% | MODERADO |

| Nivel de Confianza (NC) | | Nivel de Riesgo (NR) | |
|-------------------------|----------------|----------------------|----------------|
| Bajo | 15%-50% | Alto | 85%-50% |
| Moderado | 51%-75% | Moderado | 49%-25% |
| Alto | 76%-95% | Bajo | 24%-5% |

Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos tras realizar la evaluación del sistema de Control Interno a través del método COSO I y sus diferentes Componentes, al GAD Parroquial Rural de Tixán, se puede establecer un nivel de Riesgo Moderado con el 39% y un nivel de Confianza Moderado con el 61%, lo que significa que la administración debe tomar medidas para minimizar todos los posibles riesgos que puedan afectar a la entidad a fin de instaurar un sistema de control interno sólido y confiable.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 23/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INFORME DE CONTROL INTERNO

AC3.4 - PE

1/11

Tixán, 26 de junio de 2016

Señor

Ignacio Guamán Evas

PRESIDENTE DE LA JUNTA DEL GAD. PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN

Presente.-

De mi consideración:

Como parte de la auditoría integral que se está ejecutando en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, por el período 2015, hemos examinado los procedimientos del sistema de control interno de acuerdo con los componentes del COSO I. Nuestra evaluación fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, reglamentos y leyes ecuatorianas, lo cual permitió que se evaluará la efectividad de los procedimientos de control interno establecidos para proteger los recursos y la integridad de la información financiera y su gestión, la evaluación se realizó a base de pruebas selectivas.

Debido a la naturaleza de nuestra evaluación, los resultados se encuentran expresados en los comentarios que se comunica a continuación.

Cordialmente;

Egr. Segundo Patricio Jinin Guiñan
AUDITOR JUNIOR

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INFORME DE CONTROL INTERNO

AC3.4 - PE

2/11

Código de ética no se ha establecido

La entidad no cuenta con un código de ética en el que se establezca la integridad y los valores éticos como elemento esencial para el control, administración y monitoreo del control interno, inobservando la norma 200-01 integridad y valores éticos de las Normas de Control Interno para las entidades y organismos del sector público.

CONCLUSIÓN

La falta de formulación de un código de ética, como herramienta fundamental de control no contribuyó al compromiso de los servidores que debe mantener hacia la organización que permitan mejorar permanentemente la calidad de su desempeño.

RECOMENDACIÓN N° 1

Al presidente:

Establecerá y difundirá un código de ética en donde contenga principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional, el mismo que regirá la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

Reclutamiento del personal que labora en la entidad incumpliendo los requisitos establecidos

Las unidades de administración de talento humano seleccionarán al personal, tomando en cuenta los requisitos exigidos en el manual de clasificación de puestos y considerando los impedimentos legales y éticos para su desempeño.

CONCLUSIÓN

La entidad ha reclutado el personal inobservando en manual de clasificación de puestos, razón por la cual existe personal que no está de acuerdo a su perfil en los puestos que ocupan.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INFORME DE CONTROL INTERNO

AC3.4 - PE

3/11

RECOMENDACIÓN N° 2

Al presidente:

Reclutar al personal de acuerdo con el manual de clasificación de puestos, que contendrá la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos de su estructura y organizativa. El documento será revisado y actualizado periódicamente y servirá de base para la aplicación de los procesos de reclutamiento, selección y evaluación del personal.

La entidad no ha establecido programas de capacitación para el personal

Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo. Se ha inobservado las Normas de Control Interno para las entidades y organismos del sector público, 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo.

CONCLUSIÓN

El GAD Parroquial Rural de Tixan no ha establecido un plan de capacitación para el personal de la entidad, esto ha provocado que no sean productivos debido a que sus conocimientos se encuentran desactualizados.

RECOMENDACIÓN N° 3

Al presidente:

Determinará de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal, las que estarán relacionadas directamente con el puesto, a fin de contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de las servidoras y servidores, así como al desarrollo de la entidad.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INFORME DE CONTROL INTERNO

AC3.4 - PE

4/11

Ausencia de políticas que estimulen el desarrollo profesional del personal

En el proceso de evaluación se determinó que las autoridades del GAD no han establecido políticas y prácticas que garanticen y estimulen el desarrollo profesional, además no existen un manual de organización y funciones, manual de clasificación y valoración de puestos, lo cual no asegura una adecuada administración del Talento Humano, por lo cual se está incumpliendo las Normas de Control Interno para las entidades y organismos del sector público, 200-03 Políticas y Prácticas de Talento Humano.

CONCLUSIÓN

El GAD parroquial de Tixán, no ha establecido políticas que garanticen y estimulen el desarrollo institucional, además no existen normativas internas que regulen las relaciones laborales, lo cual no permiten una adecuada administración de Talento Humano.

RECOMENDACIÓN N° 4

Al presidente:

Elaborará y difundirá políticas y prácticas que consigan un adecuado rendimiento en el trabajo que realizan, para la consecución de los objetivos institucionales. La propuesta será presentada a la junta parroquial para su conocimiento y aprobación.

Mecanismo para identificar los riesgos

Es imprescindible identificar los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en la búsqueda de sus objetivos. Algo fundamental para la evaluación de riesgos es la existencia de un proceso permanente para identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, para tomar las acciones que sean necesarias.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INFORME DE CONTROL INTERNO**

AC3.4 - PE

5/11

CONCLUSIÓN

La máxima autoridad no ha establecido los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

RECOMENDACIÓN N° 5

Al Presidente

Elaborará y difundirá un documento en donde consten acciones para identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, además constara las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.

Identificación de las diferentes categorías de respuesta al riesgo

Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio.

CONCLUSIÓN

El GAD no posee un documento que contenga las acciones para dar respuesta a los riesgos que afecten en los procesos habituales del mismo, por ende en la consecución de los objetivos planteados.

RECOMENDACIÓN N° 6

Al Presidente

Elaborar mecanismos para dar respuesta a los riesgos identificados. Los modelos de respuestas al riesgo pueden ser: evitar, reducir, compartir y aceptar, además considerará para cada riesgo significativo las respuestas potenciales a base de un rango de respuestas.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INFORME DE CONTROL INTERNO

AC3.4 - PE

6/11

Acta de recepción de los bienes que han sido entregados para su uso

Las actas de entrega-recepción son indispensables debido a que permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad, fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquiridos, si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo de deterioro.

CONCLUSIÓN

El GAD no realiza actas de entrega - recepción de los bienes que son entregados al personal para su uso.

RECOMENDACIÓN N° 7

Al Presidente

Exigirá a quien corresponda realizar actas de entrega – recepción de los bienes entregados para garantizar la conservación, seguridad y mantenimiento de los bienes, además implementará su propia reglamentación relativa a la custodia física y seguridad, con el objeto de salvaguardar los bienes del Estado.

Baja de activos fijos o bienes de la institución.

Para proceder a la baja de bienes por su mal estado de conservación, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, se observarán las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas y demás reglamentación interna emitida por la entidad

CONCLUSIÓN

Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, no han sido dados de baja de manera oportuna.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INFORME DE CONTROL INTERNO

AC3.4 - PE

7/11

RECOMENDACIÓN N° 8

Al Presidente y Tesorera

Proceder a la observación de las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas, para poder dar de baja bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto en el GAD.

Plan de mitigación de riesgo.

En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias.

CONCLUSIÓN

Los directivos de la entidad no han realizado un plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan afectar a la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

RECOMENDACIÓN N° 9

Al Presidente

Realizar un plan de mitigación de riesgos, contratando una asesoría legal, que permita desarrollar estrategias claras, organizadas e interactivas para identificar y valorar los riesgos que puedan afectar a la institución.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INFORME DE CONTROL INTERNO**

AC3.4 - PE

8/11

Procedimientos e índices que permitan medir la eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales

Los directivos del GAD, no han establecido procedimientos que permitan medir la eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales, incumpliendo la norma de Control Interno 401- 03 Supervisión.

CONCLUSIÓN

El GAD parroquial de Tixán no cuenta con parámetros de medición que permitan determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiadas, la cual no permite identificar la eficiencia y eficacia de las operaciones.

RECOMENDACIÓN N° 10

Al presidente

Establecerá procedimientos de supervisión que permita evaluar los objetivos institucionales, lo cual contribuirá a la mejora continua de los procesos de la institución.

Comprobante de ingreso pre impreso y pre enumerado

Tesorería no dispone comprobantes de ingreso pre impreso y pre enumerada que deberán ser entregados a los cliente el original del comprobante, que respalden las transacciones realizadas, permitiendo el control sobre los recursos que ingresan a la entidad, incumpliendo la norma 403-02 Constancia documental de la recaudación.

CONCLUSIÓN

La tesorería no posee comprobantes de ingreso pre impreso y pre enumerado, emitiendo al cliente un documento no autorizado por el SRI, lo cual no respaldan las operaciones realizadas por la entidad.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INFORME DE CONTROL INTERNO**

AC3.4 - PE

9/11

RECOMENDACIÓN N° 11

A la tesorera:

Solicitará al presidente que autorice la elaboración de comprobantes de ingreso pre impreso y pre enumerado, para sustentar las transacciones realizadas, que permitan el control de los recursos que ingresan a la entidad.

Los bienes de la institución no se encuentran codificados

Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de propiedad del GAD.

CONCLUSIÓN

El GAD no ha realizada la codificación a sus bienes, incumpliendo las normas de control interno 406-06: Identificación y protección.

RECOMENDACIÓN N° 12

Al Bodeguero

Codificar cada uno de los bienes que pertenecen al GAD, estos códigos deben ser visible y de fácil interpretación con el propósito de salvaguardar su integridad y que el talento humano logre identificarlos con facilidad.

Inexistencia de canales de comunicación

La entidad no cuenta con canales de comunicación, así como una página web que permita trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los distintos usuarios dentro y fuera de la institución, incumpliendo con la norma de Control Interno 500-02 Canales de comunicación abiertos.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INFORME DE CONTROL INTERNO**

AC3.4 - PE

10/11

CONCLUSIÓN

Al no existir un canal de comunicación abierta, la entidad está limitando la información principalmente a los usuarios externos, esto no permite que contribuyan con ideas y opiniones, para el desarrollo de la entidad y por ende de la sociedad vinculada.

RECOMENDACIÓN N° 13

Al presidente

Establecerá canales de comunicación abiertos que permitan trasladar la información de manera segura interactuando entre los clientes internos y externos, que permita a los usuarios aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los servicios brindados.

Evaluaciones periódicas para identificar las debilidades del control interno

Las evaluaciones periódicas, responden a la necesidad de identificar las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al sistema de control interno, propiciar una mayor eficacia de sus componentes y asignar la responsabilidad sobre el mismo a todas las dependencias de la organización.

CONCLUSIÓN

El GAD parroquial de Tixán no ha realizado la autoevaluación periódica a la gestión y el control interno institucional, razón por la cual no ha establecido el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INFORME DE CONTROL INTERNO**

AC3.4 - PE

11/11

RECOMENDACIÓN N° 14

Al presidente

Promoverá y establecerá una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, sobre las bases de los planes organizacionales y disposiciones de las normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales

Utilización de indicadores para detectar ineficiencias

El GAD no utiliza indicadores para identificar las debilidades que afectan a la entidad en el cumplimiento de los objetivos y el desarrollo de los procesos habituales.

CONCLUSIÓN

Al no aplicar indicadores desconocen el nivel de desempeño y el cumplimiento de los objetivos institucionales, por ende los directivos no podrán establecer medidas correctivas ni tomar decisiones acertadas.

RECOMENDACIÓN N° 15

Al Presidente

Aplicar indicadores que permitan establecer el nivel de riesgo que existe en el GAD y su impacto en el incumplimiento de los objetivos institucionales, además también medir el nivel de cumplimiento de las operaciones habituales de la misma.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



FASE III

EJECUCIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

PGA1 - AF

1/1

Objetivos:

1. Verificar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Banco.
2. Comprobar que todas las transacciones efectuadas por la Institución, se encuentren registradas.

| Nº | DESCRIPCIÓN | REF.: P/T | ELAB. POR | FECHA |
|----|---|--------------------|-----------|------------|
| 1 | Determine la muestra de auditoría. | AC4.1.1 1/1 | SPJG | 27/06/2016 |
| 2 | Solicite estado de cuenta y auxiliar de bancos y realice una cédula sumaria | AC4.1.2 A 1/1 | SPJG | 28/06/2016 |
| 3 | Realice cédula analítica, cotejando con la información del auxiliar de Bancos y estado de cuenta. | AC4.1.3 A1 1/6 | SPJG | 29/06/2016 |
| 4 | Elabore la conciliación bancaria de cada uno de los meses auditados | AC4.1.4 A2 1/4 | SPJG | 30/06/2016 |
| 5 | Verifique auxiliar de bancos y cédula sumaría | AC4.1.5 A3 1/4 | SPJG | 30/06/2016 |
| 6 | Verifique estado de cuenta y cédula sumaría | AC4.1.6 A4 1/13 | SPJG | 30/06/2016 |
| 7 | Realice hoja de hallazgos con las novedades encontradas | AC4.4 H/H1 1/2 | SPJG | 14/07/2016 |
| 8 | Elabore asientos de ajuste y/o de reclasificación | AC4.5 AA/R 1/1 | SPJG | 14/07/2016 |

Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente AC4.1

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

AC4.1.1

1/1

**BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA FINANCIERA**

Tomando en cuenta factores como el riesgo de auditoría para la cuenta Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente, que se encuentra en un rango aceptable de riesgo, así como el nivel de experiencia y capacidad profesional del equipo auditor, se llegó a la conclusión, que la muestra a examinar se determinará mediante un muestro no estadístico, sino basado en criterio profesional del equipo auditor.

Es así que para el examen de esta cuenta, en el período comprendido entre el 01 de enero y al 31 de diciembre de 2015, se ha seleccionado cuatro meses con un saldo y movimientos mayores.

A continuación se detalla los meses a ser auditado:

| MESES A SER AUDITADO |
|-----------------------------|
| Marzo 2015 |
| Abril 2015 |
| Mayo 2015 |
| Junio 2015 |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 27/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
CÉDULA SUMARIA**

AC4.1.2

1/1

| Meses | Ref. P/T | SALDO SEGÚN CONTABILIDAD | | AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA | |
|-------|----------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------|-----------------------|----------------------------------|
| | | Saldo según auxiliar | Saldo según Estado de Cuenta BCE | DEBE | HABER | Saldo según auxiliar | Saldo según Estado de Cuenta BCE |
| Marzo | | 70.489,69 | 69.932,47 | | 557.22 | 69.932,47 | 69.932,47 |
| Abril | | 106.812,30 | 106.812,30 | | | 106.812,30 | 106.812,30 |
| Mayo | | 158.726,68 | 158.726,68 | | | 158.726,68 | 158.726,68 |
| Junio | | 199.334,91 | 199.334,91 | | | 199.334,91 | 199.334,91 |

Nota

El resultado de las pruebas de auditoría aplicadas permitieron concluir que el saldo de la cuenta del Banco Central del Ecuador, fueron presentados razonablemente, por lo que no ha sido necesario realizar asientos de ajuste y/o reclasificación.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 28/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
CÉDULA ANALITICA-MARZO

AC4.1.3

A1 1/6

| FECHA | VALOR SEGÚN AUXILIAR | | VALOR SEGÚN ESTADO DE CUENTA | |
|----------------------|----------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
| | DEBE | HABER | DÉBITOS | CRÉDITO |
| Saldo inicial | 1.331,40 | | | 1.331,40 |
| 02/03/2015 | | 3,60 | 3,6 | |
| 03/03/2015 | | 56,23 | 56,23 | |
| 06/03/2015 | | 203,86 | 203,86 | |
| 09/03/2015 | | 1.067,58 | 1067,58 | |
| 25/03/2015 | 87.842,24 | | | 29280,73 |
| 25/03/2015 | | 1.645,77 | 1645,77 | 29280,73 |
| 25/03/2015 | | 878,42 | 878,42 | 29280,78 |
| 25/03/2015 | | 1.756,84 | 1756,84 | |
| 26/03/2015 | | 5,93 | 5,93 | |
| 26/03/2015 | | 28,82 | 28,82 | |
| 26/03/2015 | | 0,25 | 0,25 | |
| 26/03/2015 | | 1.728,05 | 1728,05 | |
| 27/03/2015 | | 2,00 | 2 | |
| 27/03/2015 | | 2.567,96 | 11306,6 | |
| 27/03/2015 | | 8.438,64 | | |
| 27/03/2015 | | 300,00 | 36,41 | |
| 30/03/2015 | | | | 36,41 |
| 31/03/2015 | | | 557,02 | |
| 31/03/2015 | | | 0,2 | |
| SUMA | Σ 89.173,64 | Σ 18.683,95 | Σ 19.277,58 | Σ 89.210,05 |
| SALDO | √ 70.489,69 | | √ 69.932,47 | |

Marcas

- √ Cotejado con auxiliar de banco, ver
- √ Cotejado con estado de cuenta, ver
- Σ Totalizado

Notas

√ Auditoría revisó el auxiliar de bancos y el estado de la cuenta del Banco Central de Ecuador del mes de marzo de 2015, comparando así los saldos correctos entre estos documentos, encontrando una diferencia de 557,22 dólares que no se encontraron registrados en auxiliar de cuentas.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
CÉDULA ANALÍTICA-ABRIL

AC4.1.3

A1 2/6

| FECHA | VALOR SEGÚN AUXILIAR | | VALOR SEGÚN ESTADO DE CUENTA | |
|----------------------|----------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|
| | DEBE | HABER | DÉBITOS | CRÉDITO |
| Saldo inicial | 69.932,47 | | | 69932,47 |
| 01/04/2015 | 29.280,73 | 585,61 | 585,61 | 29.280,73 |
| 01/04/2015 | 29.280,73 | 1.171,23 | 1171,23 | 29.280,73 |
| 01/04/2015 | | 3,60 | 3,6 | |
| 01/04/2015 | | 101,93 | 101,93 | |
| 01/04/2015 | | 2.713,35 | 2713,35 | |
| 06/04/2015 | | 1.709,07 | 1709,07 | |
| 06/04/2015 | | 54,94 | 54,94 | |
| 06/04/2015 | | 167,64 | 167,64 | |
| 07/04/2015 | | 0,10 | 0,1 | |
| 07/04/2015 | | 0,90 | 0,9 | |
| 10/04/2015 | | 320,00 | 320 | |
| 10/04/2015 | | 13.000,00 | 14815,66 | |
| 10/04/2015 | | 276,42 | | |
| 10/04/2015 | | 369,24 | | |
| 10/04/2015 | | 1.170,00 | | |
| 10/04/2015 | | 5,10 | | |
| 29/04/2015 | | 32,50 | 1,56 | |
| 29/04/2015 | | | 3,54 | |
| | | | 32,5 | |
| SUMA | ∑ 128.493,93 | ∑ 21.681,63 | ∑ 21.681,63 | ∑ 128.493,93 |
| SALDO | √ 106.812,30 | | √ 106.812,30 | |

Marcas

√ Cotejado con auxiliar de banco, ver

√ Cotejado con estado de cuenta, ver

∑ Totalizado

Notas

√ Auditoría revisó el auxiliar de bancos y el estado de cuenta del Banco Central de Ecuador del mes de abril de 2015, comparando así los saldos correctos entre estos documentos.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
CÉDULA ANALÍTICA-MAYO

AC4.1.3

A1 3/6

| FECHA | VALOR SEGÚN AUXILIAR | | VALOR SEGÚN ESTADO DE CUENTA | |
|----------------------|----------------------|-----------|------------------------------|------------|
| | DEBE | HABER | DÉBITOS | CRÉDITO |
| Saldo inicial | 106.812,30 | | | 106.812,30 |
| 01/05/2015 | | 1,20 | | |
| 01/05/2015 | | 3,60 | | |
| 04/05/2015 | | 1.610,67 | 1.610,67 | |
| 04/05/2015 | | 54,94 | 54,94 | |
| 04/05/2015 | | 873,10 | 5.719,77 | |
| 05/05/2015 | | 4.846,67 | 3,60 | |
| 05/05/2015 | | 19.344,24 | 19.395,10 | |
| 05/05/2015 | | 50,86 | 1,20 | |
| 06/05/2015 | | 2.713,35 | 2.713,35 | |
| 07/05/2015 | | 3,72 | 3,72 | |
| 07/05/2015 | | 0,25 | 0,25 | |
| 08/05/2015 | | 101,93 | 101,93 | |
| 08/05/2015 | | 0,40 | 3.377,58 | |
| 08/05/2015 | | 276,17 | 0,40 | |
| 08/05/2015 | | 2.281,29 | | 661,24 |
| 08/05/2015 | | 158,88 | | |
| 11/05/2015 | | 16,42 | 16,42 | |
| 11/05/2015 | | 0,25 | 0,25 | |
| 12/05/2015 | | 661,24 | 661,24 | |
| 11/05/2015 | | 0,10 | 0,10 | |
| 12/05/2015 | | 33,38 | | |
| 14/05/2015 | 53.680,00 | 2,76 | | 53.680,00 |
| 20/05/2015 | | 13.129,71 | 33,38 | |
| 20/05/2015 | | 152,10 | 2,76 | |
| 21/05/2015 | | 0,20 | 13.281,81 | |
| 21/05/2015 | | | 0,20 | |
| 22/05/2015 | 29.280,73 | 585,61 | 585,61 | 152,10 |
| 22/05/2015 | 29.280,73 | 1.171,23 | 1.171,23 | 29.280,73 |
| 22/05/2015 | | 0,10 | 152,10 | 29.280,73 |
| 25/05/2015 | | 4.798,70 | 0,10 | |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
CÉDULA ANALÍTICA-MAYO

AC4.1.3

A1 4/6

| FECHA | VALOR SEGÚN AUXILIAR | | VALOR SEGÚN ESTADO DE CUENTA | |
|--------------|----------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|
| | DEBE | HABER | DÉBITOS | CRÉDITO |
| 25/05/2015 | | 873,10 | 5.671,80 | |
| 26/05/2015 | | 71,28 | 71,28 | |
| 26/05/2015 | | 1,10 | 1,10 | |
| 29/05/2015 | | 306,62 | 6.507,63 | |
| 29/05/2015 | | 282,75 | 0,90 | |
| 29/05/2015 | | 634,38 | | |
| 29/05/2015 | | 5.283,88 | | |
| 29/05/2015 | | 0,90 | | |
| SUMA | Σ 219.053,76 | Σ 60.327,08 | Σ 61.140,42 | Σ 219.867,10 |
| SALDO | √ 158.726,68 | | √ 158.726,68 | |

Marcas

√ Cotejado con auxiliar de banco, ver

√ Cotejado con estado de cuenta, ver

Σ Totalizado

Notas

√ Auditoría revisó el auxiliar de bancos y el estado de cuenta del Banco Central de Ecuador del mes de mayo de 2015, comparando así los saldos correctos entre estos documentos.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
CÉDULA ANALÍTICA-JUNIO

AC4.1.3

A1 5/6

| FECHA | VALOR SEGÚN AUXILIAR | | VALOR SEGÚN ESTADO DE CUENTA | |
|----------------------|----------------------|----------|------------------------------|------------|
| | DEBE | HABER | DÉBITOS | CRÉDITO |
| Saldo inicial | 158.726,68 | | | 158.726,68 |
| | 2008,88 | | | 2.008,88 |
| 01/06/2015 | | 101,93 | 101,93 | |
| 01/06/2015 | | 1.000,00 | 1000 | |
| 01/06/2014 | | 0,10 | 0,1 | |
| 01/06/2014 | | 3,60 | 3,6 | |
| 03/06/2015 | | 1.610,67 | 1610,67 | |
| 03/06/2015 | | 54,94 | 54,94 | |
| 05/06/2015 | | 2.713,35 | 2713,35 | |
| 05/06/2015 | | 196,48 | 9656,43 | |
| 05/06/2015 | | 636,46 | 0,4 | |
| 05/06/2015 | | 6.814,61 | | |
| 05/06/2015 | | 2.008,88 | | |
| 05/06/2015 | | 0,40 | | |
| 18/06/2015 | | 4.824,23 | 5697,33 | |
| 18/06/2015 | | 873,10 | 532,82 | |
| 18/06/2015 | | 43,88 | 1,3 | |
| 18/06/2015 | | 76,23 | | |
| 18/06/2015 | | 412,71 | | |
| 19/06/2015 | | 1,30 | | |
| 23/06/2015 | | 132,30 | 606,84 | |
| 23/06/2015 | | 22,40 | | |
| 23/06/2015 | | 180,00 | | |
| 23/06/2015 | | 272,14 | | |
| 23/06/2015 | | 0,40 | 0,4 | |
| 24/06/2015 | | 120,00 | 280 | |
| 24/06/2015 | | 0,60 | 0,6 | |
| 25/06/2015 | | 443,52 | 443,52 | 160,00 |
| 25/06/2015 | | 0,10 | 0,1 | |
| 26/06/2015 | 29280,73 | | | 29.280,73 |
| 26/06/2015 | | 292,81 | 292,81 | |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
CÉDULA ANALÍTICA-JUNIO

AC4.1.3

A1 6/6

| | | | | |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 26/06/2015 | | 585,61 | 585,61 | |
| 30/06/2015 | | 80,00 | 80 | |
| 30/06/2016 | | 1.387,60 | 1387,6 | |
| 30/06/2017 | 35372,27 | | | |
| 30/06/2018 | | 0,20 | 0,2 | |
| 30/06/2019 | | 101,93 | 101,93 | 35.372,27 |
| 30/06/2020 | | 353,72 | 353,72 | |
| 30/06/2021 | | 707,45 | 707,45 | |
| SUMA | Σ 225.388,56 | Σ 26.053,65 | Σ 26.213,65 | Σ 225.548,56 |
| SALDO | | √ 199.334,91 | √ 199.334,91 | |

Marcas

√ Cotejado con auxiliar de banco

√ Cotejado con estado de cuenta

Σ Totalizado

Notas

√ Auditoría revisó el auxiliar de bancos y el estado de cuenta del Banco Central de Ecuador del mes de junio de 2015, comparando así los saldos correctos entre estos documentos.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA
CORRIENTE
CONCILIACIÓN BANCARÍA -MARZO

AC4.1.4

A2 1/4

| | | |
|------------------------------|--------------------|----------|
| Saldo según contabilidad | « 70.489,69 | |
| (-) Nota de debito | 557,22 | |
| | 557,02 | |
| | 0,20 | |
| (+) Nota de crédito | | |
| (+/-) Error en libros | - | |
| =SALDO CONCILIADO | ∞ 69.932,47 | ✓ |
| Saldo según estado de cuenta | » 69.932,74 | |
| (-) Cheques en circulación | - | |
| (+) depósito en transito | - | |
| SALDO CONCILIADO | ∞ 69.932,74 | ✓ |

Marcas

∞ Cálculo realizado por auditoría

✓ Verificado sin novedad

« Saldo Según contabilidad

» Saldo según estado de cuenta

Notas

∞ Auditoría realizó el cálculo de la conciliación bancaria correspondiente al mes de Marzo 2015.

✓ Se ha verificado el correcto movimiento bancario de la institución, con una diferencia 557,22 dólares que no se ha registrado en contabilidad.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA
CORRIENTE
CONCILIACIÓN BANCARÍA –ABRIL

AC4.1.4

A2 2/4

| | |
|------------------------------|-----------------------|
| Saldo según contabilidad | « 106.812,30 |
| (-) Nota de debito | |
| (+) Nota de crédito | |
| (+/-) Error en libros | - |
| =SALDO CONCILIADO | ∞ 106.812,30 ✓ |
| Saldo según estado de cuenta | » 106.812,30 |
| (-) Cheques en circulación | - |
| (+) depósito en transito | - |
| SALDO CONCILIADO | ∞ 106.812,30 ✓ |

Marcas

∞ Cálculo realizado por auditoría

✓ Verificado sin novedad

« Saldo Según contabilidad

» Saldo según estado de cuenta

Notas

∞ Auditoría realizó el cálculo de la conciliación bancaria correspondiente al mes de Abril 2015.

✓ Se ha verificado el correcto movimiento bancario de la institución sin encontrar novedades.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA
CORRIENTE
CONCILIACIÓN BANCARIA -MAYO

AC4.1.4

A2 3/4

| | |
|------------------------------|-----------------------|
| Saldo según contabilidad | « 158.726,68 |
| (-) Nota de debito | |
| (+) Nota de crédito | |
| (+/-) Error en libros | |
| =SALDO CONCILIADO | ∞ 158.726,68 ✓ |
| Saldo según estado de cuenta | » 158.726,68 |
| (-) Cheques en circulación | |
| (+) depósito en transito | |
| SALDO CONCILIADO | ∞ 158.726,68 ✓ |

Marcas

∞ Cálculo realizado por auditoría

✓ Verificado sin novedad

« Saldo Según contabilidad

» Saldo según estado de cuenta

Notas

∞ Auditoría realizó el cálculo de la conciliación bancaria correspondiente al mes de Mayo 2015.

✓ Se ha verificado el correcto movimiento bancario de la institución sin encontrar novedades.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA
CORRIENTE
CONCILIACIÓN BANCARÍA -JUNIO

AC4.1.4

A2 4/4

| | |
|------------------------------|---------------------|
| Saldo según contabilidad | « 199.334,91 |
| (-) Nota de debito | |
| (+) Nota de crédito | |
| (+/-) Error en libros | - |
| =SALDO CONCILIADO | ∞ 199.334,91 |
| Saldo según estado de cuenta | » 199.334,91 |
| (-) Cheques en circulación | - |
| (+) depósito en transito | - |
| SALDO CONCILIADO | ∞ 199.334,91 |

Marcas

∞ Cálculo realizado por auditoría

✓ Verificado sin novedad

« Saldo Según contabilidad

» Saldo según estado de cuenta

Notas

∞ Auditoría realizó el cálculo de la conciliación bancaria correspondiente al mes de Junio 2015.

✓ Se ha verificado el correcto movimiento bancario de la institución sin encontrar novedades.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA
CORRIENTE
MAYORES-MARZO

AC4.1.5
A3 1/4

JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN
MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/03/2015 AL : 30/03/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|--|--|----|---|-------------------------|-----------|-----------|
| Código : 111.03.01.000.00 | | | | | | |
| Cuenta : CUENTA CORRIENTE TG # 79220032 | | | | | | |
| | | | | SALDO ANTERIOR : | | 1,331.40 |
| MAR-02 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL | 31 | F | | 3.60 | 1,327.80 |
| MAR-03 | (DOC INTERNO :) PR ANTICIPO IESS | 32 | F | | 56.23 | 1,271.57 |
| MAR-06 | (DOC INTERNO :) RETENCION DEL 5 POR MIL | 33 | F | | 203.86 | 1,067.71 |
| MAR-09 | (DOC INTERNO :) FIDEICOMISOS | 34 | F | | 1,067.58 | 0.13 |
| MAR-25 | (DOC INTERNO :) PR ALICUOTAS DE L 2014 | 35 | F | 87,842.24 | | 87,842.37 |
| MAR-25 | (DOC INTERNO :) FIDEICOMISOS | 36 | F | | 1,645.77 | 86,196.60 |
| MAR-25 | (DOC INTERNO :) P/R. PAGO DEL 1% AL CONAGOPARE | 37 | F | | 878.42 | 85,318.18 |
| MAR-25 | (DOC INTERNO :) P/R. PAGO DEL 2% A LA ASOCIACION DE JUNTAS DE CHIMBORAZO | 38 | F | | 1,756.84 | 83,561.34 |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR INTERES DE MORA EN EL FIDEICOMISO | 40 | F | | 5.93 | 83,555.41 |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) PR PAGO LUZ ELECTRICA | 41 | F | | 28.82 | 83,526.59 |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 42 | F | | 0.25 | 83,526.34 |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) PR PAGO IESS | 43 | F | | 1,728.05 | 81,798.29 |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 45 | F | | 2.00 | 81,796.29 |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR DEV SUELDO NILO CABEZAS | 46 | F | | 2,567.96 | 79,228.33 |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS PERSONAL | 47 | F | | 8,438.64 | 70,789.69 |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR DECIMO TERCERO REVOTADO EN EL MES DE DIC | 48 | F | | 300.00 | 70,489.69 |
| TOTALES PARA : 111.03.01.000.00 | | | | 87,842.24 | 18,683.95 | 70,489.69 |

Marcas

✓ verificado sin novedad

∞ Saldo conciliación bancaria

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA
CORRIENTE
MAYORES-ABRIL

AC4.1.5
A3 2/4

JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN

MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/04/2015 AL : 30/04/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|--|--|----|---|-----------------------------------|-----------|------------|
| Código : 111.03.01.000.00 | | | | | | |
| Cuenta : CUENTA CORRIENTE TG # 79220032 | | | | SALDO ANTERIOR : 69,932.47 | | |
| ABR-01 | (DOC INTERNO :) PR ALICUOTA | 52 | F | 29,280.73 | | 99,213.20 |
| ABR-01 | (DOC INTERNO :) PR ALICUOTA | 53 | F | 29,280.73 | | 128,493.93 |
| ABR-01 | (DOC INTERNO :) P/R. PAGO DEL 1% AL CONAGOPARE | 54 | F | | 585.61 | 127,908.32 |
| ABR-01 | (DOC INTERNO :) P/R. PAGO DEL 2% A LA ASOCIACION DE JUNTAS DE CHIMBORAZO | 55 | F | | 1,171.23 | 126,737.09 |
| ABR-01 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 56 | F | | 3.60 | 126,733.49 |
| ABR-02 | (DOC INTERNO :) RETENCION DEL 5 POR MIL | 58 | F | | 101.93 | 126,631.56 |
| ABR-06 | (DOC INTERNO :) FIDEICOMISOS | 59 | F | | 2,713.35 | 123,918.21 |
| ABR-06 | (DOC INTERNO :) PR PAGO IESS | 60 | F | | 1,709.07 | 122,209.14 |
| ABR-06 | (DOC INTERNO :) PR PAGO AL IESS NO SE SABE | 61 | F | | 54.94 | 122,154.20 |
| ABR-07 | (DOC INTERNO :) PR ANTICIPO DE LA PAGINA WEB INSTITUCIONAL | 62 | F | | 167.64 | 121,986.56 |
| ABR-07 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 63 | F | | 0.10 | 121,986.46 |
| ABR-10 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 64 | F | | 0.90 | 121,985.56 |
| ABR-10 | (DOC INTERNO :) PAGO DE SUBSISTENCIA A QUITO | 65 | F | | 320.00 | 121,665.56 |
| ABR-10 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR COMPRA TERRENO | 66 | F | | 13,000.00 | 108,665.56 |
| ABR-10 | (DOC INTERNO :) PR PAGO COMBUSTIBLE | 68 | F | | 276.42 | 108,389.14 |
| ABR-10 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR COMPRA MATERIALES DE CONSTRUCCION | 69 | F | | 369.24 | 108,019.90 |
| ABR-10 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR ALIMENTACION RENSICION DE CUENTAS | 70 | F | | 1,170.00 | 106,849.90 |
| ABR-29 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SRI | 71 | F | | 5.10 | 106,844.80 |
| ABR-29 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SRI | 72 | F | | 32.50 | 106,812.30 |
| TOTALES PARA : 111.03.01.000.00 | | | | 58,561.46 | 21,681.63 | 106,812.30 |

Marcas

✓ verificado sin novedad

∞ Saldo conciliación bancaria

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA
CORRIENTE
MAYORES-MAYO

AC4.1.5
A3 3/4

JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN

MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/05/2015 AL : 31/05/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|---|--|-----|---|------------|-----------|------------|
| Código : 111.03.01.000.00 | | | | | | |
| Cuenta : CUENTA CORRIENTE TG # 79220032 | | | | | | |
| | SALDO ANTERIOR : | | | | | 106,812.30 |
| MAY-01 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 76 | F | | 1.20 | 106,811.10 |
| MAY-01 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 77 | F | | 3.60 | 106,807.50 |
| MAY-04 | (DOC INTERNO :) PR PAGO IESS | 78 | F | | 1,610.67 | 105,196.83 |
| MAY-04 | (DOC INTERNO :) PR ANTICIPO POR PRESTAMO IESS JULIO GUAMAN | 79 | F | | 54.94 | 105,141.89 |
| MAY-04 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDO TECNICO | 80 | F | | 873.10 | 104,268.79 |
| MAY-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 81 | F | | 4,846.67 | 99,422.12 |
| MAY-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO ANTICIPO CONSULTORA NILO CABEZAS | 82 | F | | 19,344.24 | 80,077.88 |
| MAY-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO CNT | 83 | F | | 50.86 | 80,027.02 |
| MAY-06 | (DOC INTERNO :) FIDEICOMISOS | 84 | F | | 2,713.35 | 77,313.67 |
| MAY-07 | (DOC INTERNO :) PR PAGO LUZ | 85 | F | | 3.72 | 77,309.95 |
| MAY-07 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL | 86 | F | | 0.25 | 77,309.70 |
| MAY-08 | (DOC INTERNO :) RETENCION DEL 5 POR MIL | 87 | F | | 101.93 | 77,207.77 |
| MAY-08 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 88 | F | | 0.40 | 77,207.37 |
| MAY-08 | (DOC INTERNO :) PR MATE DE CONSTRUCCION | 89 | F | | 276.17 | 76,931.20 |
| MAY-08 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SEGUROS DE AUTO, Y RETRO | 90 | F | | 2,281.29 | 74,649.91 |
| MAY-08 | (DOC INTERNO :) PR COMPRA DE COMBUSTIBLE | 91 | F | | 158.88 | 74,491.03 |
| MAY-11 | (DOC INTERNO :) PR PAGO LUZ | 92 | F | | 16.42 | 74,474.61 |
| MAY-11 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 93 | F | | 0.25 | 74,474.36 |
| MAY-12 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR MANTENIMIENTO DE VEHICULO | 94 | F | | 661.24 | 73,813.12 |
| MAY-12 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 95 | F | | 0.10 | 73,813.02 |
| MAY-14 | (DOC INTERNO :) PR ALICUOTA | 96 | F | 53,680.00 | | 127,493.02 |
| MAY-20 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SRI | 97 | F | | 33.38 | 127,459.64 |
| MAY-20 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SRI | 98 | F | | 2.76 | 127,456.88 |
| MAY-21 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR COMPRA DE MUEBLES | 99 | F | | 13,129.71 | 114,327.17 |
| MAY-21 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR COMPRA AMPLIFICACION | 100 | F | | 152.10 | 114,175.07 |
| MAY-21 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 101 | F | | 0.20 | 114,174.87 |
| MAY-22 | (DOC INTERNO :) PR ALICUOTA | 102 | F | 29,280.73 | | 143,455.60 |
| MAY-22 | (DOC INTERNO :) PR ALICUOTA | 103 | F | 29,280.73 | | 172,736.33 |
| MAY-22 | (DOC INTERNO :) P/R. PAGO DEL 1% AL CONAGOPARE | 104 | F | | 585.61 | 172,150.72 |
| MAY-22 | (DOC INTERNO :) P/R. PAGO DEL 2% A LA ASOCIACION DE JUNTAS DE CHIMBORAZO | 105 | F | | 1,171.23 | 170,979.49 |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 106 | F | | 0.10 | 170,979.39 |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 110 | F | | 4,798.70 | 166,180.69 |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDO TECNICO ROLDAN | 111 | F | | 873.10 | 165,307.59 |
| MAY-26 | (DOC INTERNO :) PR PAGO CNT | 112 | F | | 71.28 | 165,236.31 |
| MAY-26 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 113 | F | | 1.10 | 165,235.21 |
| MAY-29 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SEGUROS CAUCION | 114 | F | | 306.62 | 164,928.59 |
| MAY-29 | (DOC INTERNO :) PR PAGO PUBLICIDAD | 115 | F | | 282.75 | 164,645.84 |
| MAY-29 | (DOC INTERNO :) PR PAGO MAT VEHICULO | 116 | F | | 634.38 | 164,011.46 |
| MAY-29 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR LIQUIDACIONES | 117 | F | | 5,283.88 | 158,727.58 |
| MAY-29 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 118 | F | | 0.90 | 158,726.68 |
| TOTALES PARA : 111.03.01.000.00 | | | | 112,241.46 | 60,327.08 | 158,726.68 |

Marcas

✓ verificado sin novedad

∞ Saldo conciliación bancaria

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA
CORRIENTE
MAYORES-JUNIO

AC4.1.5
A3 4/4

| JUNTA PARROQUIAL DE TIXÁN | | | | | | |
|---|--|-----|---|-------------------------|-----------|------------|
| MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/06/2015 AL : 30/06/2015 | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
| Código : 111.03.01.000.00 | | | | | | |
| Cuenta : CUENTA CORRIENTE TG # 79220032 | | | | | | |
| | | | | SALDO ANTERIOR : | | 158,726.68 |
| JUN-01 | (DOC INTERNO :) PR REVOTE | 119 | F | 2,008.88 | | 160,735.56 |
| JUN-01 | (DOC INTERNO :) RETENCION DEL 5 POR MIL | 120 | F | | 101.93 | 160,633.63 |
| JUN-01 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR ANTICIPO RESURECCION VIMOS PARQUE | 121 | F | | 1,000.00 | 159,633.63 |
| JUN-01 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 122 | F | | 0.10 | 159,633.53 |
| JUN-01 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL | 123 | F | | 3.60 | 159,629.93 |
| JUN-03 | (DOC INTERNO :) PR PAGO IESS | 124 | F | | 1,610.67 | 158,019.26 |
| JUN-03 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR PRESTAMO CON CARGO AL SUELDO VOCAL | 125 | F | | 54.94 | 157,964.32 |
| JUN-05 | (DOC INTERNO :) FIDEICOMISOS | 126 | F | | 2,713.35 | 155,250.97 |
| JUN-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO MAT DE SIST COMP | 127 | F | | 196.48 | 155,054.49 |
| JUN-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO DE COMBUSTIBLE | 128 | F | | 636.46 | 154,418.03 |
| JUN-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO MAT RETRO | 129 | F | | 6,814.61 | 147,603.42 |
| JUN-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO PACA | 130 | F | | 2,008.88 | 145,594.54 |
| JUN-05 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 131 | F | | 0.40 | 145,594.14 |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 135 | F | | 4,824.23 | 140,769.91 |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDO TECNICO | 136 | F | | 873.10 | 139,896.81 |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR PAGO CNT | 137 | F | | 43.88 | 139,852.93 |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR MATE DE OFICINA | 138 | F | | 76.23 | 139,776.70 |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR PAGO MAT VEHICULO | 139 | F | | 412.71 | 139,363.99 |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 140 | F | | 1.30 | 139,362.69 |
| JUN-23 | (DOC INTERNO :) PR PAGO MAT DE OFICINA | 141 | F | | 132.30 | 139,230.39 |
| JUN-23 | (DOC INTERNO :) PR PAGO MAT DE OFICINA | 142 | F | | 22.40 | 139,207.99 |
| JUN-23 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR MATRICULA CARRO | 143 | F | | 180.00 | 139,027.99 |
| JUN-23 | (DOC INTERNO :) PR PAGO MAT VEHICULO | 144 | F | | 272.14 | 138,755.85 |
| JUN-23 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 145 | F | | 0.40 | 138,755.45 |
| JUN-24 | (DOC INTERNO :) PAGO DE SUBSISTENCIA | 146 | F | | 120.00 | 138,635.45 |
| JUN-24 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 147 | F | | 0.60 | 138,634.85 |
| JUN-25 | (DOC INTERNO :) pr pago transporte | 148 | F | | 443.52 | 138,191.33 |
| JUN-25 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 149 | F | | 0.10 | 138,191.23 |
| JUN-26 | (DOC INTERNO :) PR ALICUOTA | 150 | F | 29,280.73 | | 167,471.96 |
| JUN-26 | (DOC INTERNO :) P/R. PAGO DEL 1% AL CONAGOPARE | 151 | F | | 292.81 | 167,179.15 |
| JUN-26 | (DOC INTERNO :) P/R. PAGO DEL 2% A LA ASOCIACION DE JUNTAS DE CHIMBORAZO | 152 | F | | 585.61 | 166,593.54 |
| JUN-30 | (DOC INTERNO :) PAGO DE SUBSISTENCIA | 153 | F | | 80.00 | 166,513.54 |
| JUN-30 | (DOC INTERNO :) pr pago por remodelacion parque | 154 | F | | 1,387.60 | 165,125.94 |
| JUN-30 | (DOC INTERNO :) PR ALICUOTA | 155 | F | 35,372.27 | | 200,498.21 |
| JUN-30 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 156 | F | | 0.20 | 200,498.01 |
| JUN-30 | (DOC INTERNO :) RETENCION DEL 5 POR MIL | 157 | F | | 101.93 | 200,396.08 |
| JUN-30 | (DOC INTERNO :) P/R. PAGO DEL 1% AL CONAGOPARE | 158 | F | | 353.72 | 200,042.36 |
| JUN-30 | (DOC INTERNO :) P/R. PAGO DEL 2% A LA ASOCIACION DE JUNTAS DE CHIMBORAZO | 159 | F | | 707.45 | 199,334.91 |
| TOTALES PARA : 111.03.01.000.00 | | | | 66,661.88 | 26,053.65 | 199,334.91 |

Marcas

∞

✓ verificado sin novedad

∞ Saldo conciliación bancaria

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA -MARZO

AC4.1.6
A4 1/13

| | | | | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR | Fecha | |
|------------------------------------|------------|-----------|--|------------------------------|-----------|--------|
| | | | | ESTADO DE CUENTA | | |
| | | | | Del 03-01-2015 Al 03-31-2015 | | |
| CE. : 79220032 JUNTA PARR. - TIXAN | | | | | MONE | |
| CON : | | | | | SALD | |
| HORA OFI # | COMPROB. # | DOCUMENT. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SA |
| 19:51 | QUI | 098200 | 098200 BCE comisión servicios | 3.60 | | 1,327 |
| | | | 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | | | |
| | | | DR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A FEBRERO/2015 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98 | | | |
| 19:29 | QUI | 103213 | 2461764 Obligaciones Patronales IESS | 56.23 | | 1,271 |
| | | | 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | | | |
| | | | Je Recaudacion: 03/03/2015 | | | |
| | | | BITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL | | | |
| 18:38 | QUI | 281445 | 9021669 Retención 5 por mil | 203.86 | | 1,067 |
| | | | 580101 Al Gobierno Central | | | |
| | | | Je Recaudacion: 06/03/2015 | | | |
| | | | TIXAN Debito 5x1000 Ene y Feb 2015 | | | |
| 12:52 | QUI | 002591 | 002591 Servicios Bancario de Rentas (cont | 1,067.58 | | 0 |
| | | | 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | | | |
| | | | Fondo: BEDE - GADPR. - Contrato: 11728. - ANTICIPO Mes: Marzo 2015. ORDENANTE 123436 GADPR TIXAN | | | |
| 12:23 | QUI | 371841 | 9085797 Transf. entre cuentas | | 29,280.73 | 29,280 |
| | | | 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | | |
| | | | Je Recaudacion: 25/03/2015 | | | |
| | | | JR: 999-0-59292988.38670 | | | |
| 12:23 | QUI | 371842 | 9085797 Transf. entre cuentas | | 29,280.73 | 58,561 |
| | | | 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | | |
| | | | Je Recaudacion: 25/03/2015 | | | |
| | | | JR: 999-0-59292989.38670 | | | |
| 12:23 | QUI | 371867 | 9085797 Transf. entre cuentas | | 29,280.78 | 87,842 |
| | | | 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | | |
| | | | Je Recaudacion: 25/03/2015 | | | |
| | | | JR: 999-0-59422206.38670 | | | |
| 12:31 | QUI | 003193 | 003193 Servicios Bancario de Rentas (cont | 1,645.77 | | 86,196 |
| | | | 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | | | |
| | | | Fondo: BEDE - GADPR. - Contrato: 11728. COMPLETO : Marzo 2015. ORDENANTE 123436 GADPR TIXAN | | | |
| 19:06 | QUI | 141052 | 141052 Retención Aportes - COOTAD | 878.42 | | 85,318 |
| | | | 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | | |
| | | | DESCUENTO JUNTA PARR. - TIXAN 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE | | | |
| 19:06 | QUI | 141052 | 000000 Retención Aportes - COOTAD | 1,756.84 | | 83,561 |
| | | | 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | | |
| | | | DESCUENTO JUNTA PARR. - TIXAN 2% A FAVOR DE CONAGOPARE - CHIMBORAZO | | | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA -MARZO

AC4.1.6
A4 2/13

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2015 AL 03-31-2015

Fecha de Proceso : 0

FE. : 79220032 JUNTA PARR. - TIXAN

MONEDA: DOLARES TR-TR

ION :

SALDO AMT. :

| HORA OFI # COMPROB. # DOCUMEN. REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUE |
|--|-----------|----------|-----------|---|
| 19:09 QUI 141844 2480588 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS de Recaudacion: 26/03/2015 EBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL | 1,728.05 | | 81,833.29 | IESS TES.NAC. |
| 13:25 QUI 003242 003242 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS ondo: BEDE - GADPR. - Contrato: 11728. MORA Marzo 2015. ORDENANTE 123436 GADPR TIXAN | 5.93 | | 81,827.36 | 707 SECTOR PU |
| 15:04 QUI 378761 378761 Transferencias a través del SPL de Recaudacion: 26/03/2015 sf.: 25 PAGO DEL SERVICIO ELECTRICO DE LA OFICINA DEL GAD. CORRESPONDIENTE ENERO Y FEBRERO 2015 | 28.82 | | 81,798.54 | EMPRESA ELECT |
| 20:47 QUI 143607 143607 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS OR 1 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (SNP) A LAS 15h EN 26/03/2015 | 0.25 | | 81,798.29 | 700 TRANSFERE SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012 |
| 16:51 QUI 389334 9092100 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS de Recaudacion: 27/03/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | 11,306.60 | | 70,491.69 | BCE - QUITO - |
| 16:51 QUI 389335 9092100 Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE de Recaudacion: 27/03/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | 36.41 | | 70,455.28 | BCE - QUITO - |
| 17:00 QUI 391528 000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS de Recaudacion: 27/03/2015 MISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | 2.00 | | 70,453.28 | BCE - QUITO - |
| 19:20 QUI 391844 000000 Devolución Pago Sector Público SPI 030302 INGRESOS - OTROS de Recaudacion: 30/03/2015 EVOLUCION SPI-SP CORTE:3 | | 36.41 | 70,489.69 | BCE - QUITO - |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA -MARZO

AC4.1.6
A4 3/13

| BANCO CENTRAL DEL ECUADOR | | | | Fecha de Proceso : 01-APR-2015 23:42 | |
|--|-----------|-----------|-----------|--------------------------------------|--|
| ESTADO DE CUENTA | | | | | |
| Del 03-01-2015 Al 03-31-2015 | | | | | |
| FE. : 79220032 JUNTA PARR. - TIXAN | | | | MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS | |
| ION : | | | | SALDO ANT. : 69,932.67 | |
| HORA OFI # COMPROB. # DOCUMEN. REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA | |
| 16:55 QUI 405720 000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS ✓ | 0.20 | | 69,932.47 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS | |
| Je Recaudacion: 31/03/2015 MISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | |
| TOTAL CUENTA: 79220032 | 19,277.58 | 87,878.65 | 69,932.47 | | |

solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros al 31 de diciembre de 2012. Si no esta de acuerdo, informar a nuestros auditores externos BDO ECUADOR CIA. LTDA.

Marcas

- ✓ verificado sin novedad
- ∞ Saldo conciliación bancaria

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA -ABRIL

AC4.1.6
A4 4/13

| BANCO CENTRAL DEL ECUADOR ESTADO DE CUENTA Del 04-01-2015 Al 04-30-2015 | | | | Fecha de Proceso : 01-MAY-2015 23:30 | | | |
|---|------------|-------------|---|--------------------------------------|-----------|------------|--------------------------------|
| FE. : 79220032 JUNTA PARR. - TIXAN | | | | MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS | | | |
| ION : | | | | SALDO ANT.: 69,932.47 | | | |
| HORA OFI | # COMPROB. | # DOCUMENT. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
| 16:27 | QUI 410263 | 9117900 | Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | 29,280.73 | 99,213.20 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |
| de Recaudacion: 01/04/2015 JR: 996-0-5482.38996 | | | | | | | |
| 16:27 | QUI 410409 | 9117908 | Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | 29,280.73 | 128,493.93 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |
| de Recaudacion: 01/04/2015 JR: 996-0-5489.38998 | | | | | | | |
| 18:20 | QUI 149885 | 149885 | Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | 585.61 | | 127,908.32 | CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA |
| ESCUENTO JUNTA PARR. - TIXAN 1 a FAVOR DEL CONAJUPARE | | | | | | | |
| 18:20 | QUI 149885 | 000000 | Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | 1,171.23 | | 126,737.09 | CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA |
| ESCUENTO JUNTA PARR. - TIXAN 2 a FAVOR DE CONAGOPARE - CHIMBORAZO | | | | | | | |
| 20:17 | QUI 153009 | 153009 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 3.60 | | 126,733.49 | 700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA |
| JR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A MARZO/2015 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98 | | | | | | | |
| 17:44 | QUI 422756 | 9125124 | Retención 5 por mil 580101 Al Gobierno Central | 101.93 | | 126,631.56 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |
| de Recaudacion: 02/04/2015 IXAN Debito 5x1000 Marzo 2015 | | | | | | | |
| 11:16 | QUI 003561 | 003561 | Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 2,713.35 | | 123,918.21 | 707 SECTOR PUBLICO FIDEICOMIS |
| Fondo: BEDE - GADPR. - Contrato: 11728. - Retención mes: Abril 2015. ORDEMANTE 123436 GADPR TIXAN | | | | | | | |
| 15:27 | QUI 158847 | 2485869 | Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 1,709.07 | | 122,209.14 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| de Recaudacion: 06/04/2015 EBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL | | | | | | | |
| 15:39 | QUI 161613 | 2485868 | Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 54.94 | | 122,154.20 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| de Recaudacion: 06/04/2015 EBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL | | | | | | | |
| 16:46 | QUI 432172 | 9128619 | Transferencias Sector Público a LR 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 167.64 | | 121,986.56 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 07/04/2015 | | | | | | | |

Página 1

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA -ABRIL

AC4.1.6
A4 5/13

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
 ESTADO DE CUENTA
 Del 04-01-2015 Al 04-30-2015

Fecha de Proceso : 01-MAY-2015 23:30

FECTACION SPI-SP CORTE:3

TE : 79220032 JUNTA PARR. - TIXAM

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

ION :

SALDO ANT. : 121,986.56

| HORA OFI # COMPROB. # DOCUMENT. REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|--|-----------|-----------|------------|--------------------------------|
| 16:52 QUI 433650 000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS de Recaudacion: 07/04/2015 OMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | 0.10 | | 121,986.46 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| 16:59 QUI 449804 9143805 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS de Recaudacion: 10/04/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | 320.00 | | 121,666.46 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| 16:59 QUI 449805 9143805 Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE de Recaudacion: 10/04/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | 14,815.66 | | 106,850.80 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| 17:08 QUI 452022 000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS de Recaudacion: 10/04/2015 OMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | 0.90 | | 106,849.90 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| 15:26 QUI 552152 9213618 Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS de Recaudacion: 29/04/2015 ECAUDACION DE IMPUESTOS SRI | 1.56 | | 106,848.34 | CCU CP SRI - SPI - IMPUESTOS S |
| 15:26 QUI 552160 9213618 Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS de Recaudacion: 29/04/2015 ECAUDACION DE IMPUESTOS SRI | 3.54 | | 106,844.80 | CCU CP SRI - SPI - IMPUESTOS S |
| 15:26 QUI 552209 9213618 Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS de Recaudacion: 29/04/2015 ECAUDACION DE IMPUESTOS SRI | 32.50 | | 106,812.30 | CCU CP SRI - SPI - IMPUESTOS S |
| TOTAL CUENTA: 79220032 | 21,681.63 | 58,561.46 | 106,812.30 | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA -MAYO

AC4.1.6

A4 6/13

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
 ESTADO DE CUENTA
 Del 05-01-2015 Al 05-31-2015

Fecha de Proceso : 31-MAY-2015 15:24

FE. : 79220032 JUNTA FARR. - TIXAN

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

ION :

SALDO ANT.: 106,812.30

| HORA OFI # | COMPROB. # | DOCUMENT. # | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|--|------------|-------------|--|-----------|----------|------------|--------------------------------|
| 19:30 QUI | 204014 | 2507661 | Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 1,610.67 | | 105,201.63 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Je Recaudacion: 04/05/2015 EBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL | | | | | | | |
| 19:37 QUI | 205728 | 2507660 | Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 54.94 | ✓ | 105,146.69 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Je Recaudacion: 04/05/2015 EBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL | | | | | | | |
| 16:46 QUI | 580219 | 9228041 | Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 5,719.77 | ✓ | 99,426.92 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| Je Recaudacion: 05/05/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | |
| 16:46 QUI | 580220 | 9228041 | Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPR BIENE | 19,395.10 | ✓ | 80,031.82 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| Je Recaudacion: 05/05/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | |
| 16:55 QUI | 582606 | 000001 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 1.20 | ✓ | 80,030.62 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| Je Recaudacion: 05/05/2015 MISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | | |
| 19:28 QUI | 212919 | 212919 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 3.60 | ✓ | 80,027.02 | 700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA |
| DR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A ABRIL/2015 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98 | | | | | | | |
| 18:38 QUI | 004667 | 004667 | Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 2,713.35 | ✓ | 77,313.67 | 707 SECTOR PUBLICO FIDEICOMIS |
| Fondo: BEDE - GADPR. - Contrato: 11728. - Retención mes: Mayo 2015. ORDENANTE 123436 GADPR TIXAN | | | | | | | |
| 15:43 QUI | 591363 | 591363 | Transferencias a través del SPL | 3.72 | ✓ | 77,309.95 | EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA EER |
| Je Recaudacion: 07/05/2015 ef.: 34 Pago del servicio electrico correspondiente al mes de marzo del 2015 | | | | | | | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA -MAYO

AC4.1.6

A4 7/13

| BANCO CENTRAL DEL ECUADOR ESTADO DE CUENTA Del 05-01-2015 Al 05-31-2015 | | | | Fecha de Proceso : 31-MAY-2015 15:24 | | |
|--|------------|---|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| FE. : 79220032 JUNTA PARR. - TIXAN | | | | MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS | | |
| ION : | | | | SALDO ANT.: 106,812.30 | | |
| HORA OFI # | COMPROB. # | DOCUMENT. REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
| 19:30 QUI | 204014 | 2507661 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 1,610.67 | | 105,201.63 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Je Recaudacion: 04/05/2015 BITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL | | | | | | |
| 19:37 QUI | 205728 | 2507660 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 54.94 | ✓ | 105,146.69 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Je Recaudacion: 04/05/2015 BITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL | | | | | | |
| 16:46 QUI | 580219 | 9228041 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 5,719.77 | ✓ | 99,426.92 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| Je Recaudacion: 05/05/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | |
| 16:46 QUI | 580220 | 9228041 Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 19,395.10 | ✓ | 80,031.82 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| Je Recaudacion: 05/05/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | |
| 16:55 QUI | 582606 | 000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 1.20 | ✓ | 80,030.62 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| Je Recaudacion: 05/05/2015 MISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | |
| 19:28 QUI | 212919 | 212919 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 3.60 | ✓ | 80,027.02 | 700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA |
| DR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A ABRIL/2015 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98 | | | | | | |
| 18:38 QUI | 004667 | 004667 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 2,713.35 | ✓ | 77,313.67 | 707 SECTOR PUBLICO FIDEICOMIS |
| Fondo: BEDE - GADPR. - Contrato: 11728. - Retención mes: Mayo 2015. ORDENANTE 123436 GADPR TIXAN | | | | | | |
| 15:43 QUI | 591363 | 591363 Transferencias a través del SPL Je Recaudacion: 07/05/2015 | 3.72 | ✓ | 77,309.95 | EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA EER |
| af.: 34 Pago del servicio electrico correspondiente al mes de marzo del 2015 | | | | | | |
| 18:47 QUI | 220210 | 220210 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.25 | ✓ | 77,309.70 | 700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA |
| DR 1 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (SNP) A LAS 15h EN 07/05/2015 | | | | | | |
| | | | | | SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98 | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA -MAYO

AC4.1.6
A4 8/13

| BANCO CENTRAL DEL ECUADOR ESTADO DE CUENTA Del 05-01-2015 Al 05-31-2015 | | | | Fecha de Proceso : 31-MAY-2015 15:24 | | |
|---|------------|--|-----------|--------------------------------------|------------|--------------------------------|
| ECLAUDACION DE IMPUESTOS SRI | | | | | | |
| TE. : 79220032 JUNTA PARR. - TIXAN | | | | MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS | | |
| ION : | | | | SALDO ANT. : 127,459.64 | | |
| HORA OFI # | COMPROB. # | DOCUMENT. REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
| 14:46 QUI | 663104 | 9287179 Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS | 2.76 | | 127,456.88 | CCU CP SRI - SPI - IMPUESTOS S |
| de Recaudacion: 20/05/2015 ECLAUDACION DE IMPUESTOS SRI | | | | | | |
| 16:51 QUI | 672023 | 9286878 Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPR BIENE | 13,281.81 | | 114,175.07 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 21/05/2015 ECLAUDACION DE IMPUESTOS SRI | | | | | | |
| 17:01 QUI | 674191 | 000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.20 | | 114,174.87 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 21/05/2015 ECLAUDACION DE IMPUESTOS SRI | | | | | | |
| 08:54 QUI | 674401 | 000000 Devolución Pago Sector Público SPI 030302 INGRESOS - OTROS | | 152.10 | 114,326.97 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 22/05/2015 ECLAUDACION DE IMPUESTOS SRI | | | | | | |
| 16:30 QUI | 677773 | 9299212 Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | 29,280.73 | 143,607.70 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |
| de Recaudacion: 22/05/2015 ECLAUDACION DE IMPUESTOS SRI | | | | | | |
| 16:31 QUI | 678024 | 9299219 Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | 29,280.73 | 172,888.43 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |
| de Recaudacion: 22/05/2015 ECLAUDACION DE IMPUESTOS SRI | | | | | | |
| 18:26 QUI | 242496 | 242496 Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | 585.61 | | 172,302.82 | CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA |
| ESCUENTO JUNTA PARR. - TIXAN 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE | | | | | | |
| 18:26 QUI | 242496 | 000000 Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | 1,171.23 | | 171,131.59 | CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA |
| ESCUENTO JUNTA PARR. - TIXAN 2% A FAVOR DE CONAGOPARE - CHIMBORAZO | | | | | | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA –MAYO

AC4.1.6
A4 9/13

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
 ESTADO DE CUENTA
 Del 05-01-2015 Al 05-31-2015

Fecha de Proceso : 31-MAY-2015 15:24

FECTACION SPI-SP CORTE:3

TE. : 79220032 JUNTA PARR. - TIXAN

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

ION :

SALDO ANT.: 170,979.49

| HORA OFI # COMPROB. # DOCUMENT. REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|--|------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| 17:09 QUI 688600 000001 BCE comisión servicios de Recaudacion: 25/05/2015 OMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.10 | | 170,979.39 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| 16:44 QUI 692789 9301940 Transferencias Sector Público a tr de Recaudacion: 26/05/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 5,671.80 | | 165,307.59 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| 16:44 QUI 692790 9301940 Transferencias Sector Público a tr de Recaudacion: 26/05/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 71.28 | | 165,236.31 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| 16:55 QUI 694746 000001 BCE comisión servicios de Recaudacion: 26/05/2015 OMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 1.10 | | 165,235.21 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| 17:09 QUI 718707 9317758 Transferencias Sector Público a tr de Recaudacion: 29/05/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 6,507.63 | | 158,727.58 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| 17:28 QUI 722165 000001 BCE comisión servicios de Recaudacion: 29/05/2015 OMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.90 | | 158,726.68 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| TOTAL CUENTA: 79220032 | 61,140.42 | 113,054.80 | 158,726.68 | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA -JUNIO

AC4.1.6
A4 10/13

| BANCO CENTRAL DEL ECUADOR | | | | Fecha de Proceso : 02-JUL-2015 01:10 | | |
|---|------------|---|----------|--------------------------------------|------------|--------------------------------|
| ESTADO DE CUENTA | | | | | | |
| Del 06-01-2015 Al 06-30-2015 | | | | | | |
| TE. : 79220032 JUNTA PARR. - TIXAN | | | | MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS | | |
| ICON : | | | | SALDO ANT.: 158,726.68 | | |
| HORA OFI # | COMPROB. # | DOCUMENT. REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
| 09:23 | QUI 722479 | 000000 Devolución Pago Sector Público SPI 030302 INGRESOS - OTROS | | 2,008.88 | 160,735.56 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 01/06/2015 EVOLUCION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | |
| 11:59 | QUI 722893 | 9329802 Retención 5 por mil 580101 Al Gobierno Central | 101.93 | | 160,633.63 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |
| de Recaudacion: 01/06/2015 IXAN MINFIN Debito 5x1000 Mayo 2015 | | | | | | |
| 16:48 | QUI 727693 | 9327093 Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 1,000.00 | | 159,633.63 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 01/06/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | |
| 17:13 | QUI 730167 | 000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.10 | | 159,633.53 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 01/06/2015 OMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | |
| 19:58 | QUI 256795 | 256795 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 3.60 | | 159,629.93 | 700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA |
| OR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A MAYO/2015 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98 | | | | | | |
| 09:45 | QUI 262152 | 2530261 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 1,610.67 | | 158,019.26 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| de Recaudacion: 03/06/2015 EBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL | | | | | | |
| 09:56 | QUI 265286 | 2530260 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 54.94 | | 157,964.32 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| de Recaudacion: 03/06/2015 EBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL | | | | | | |
| 10:41 | QUI 005762 | 005762 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 2,713.35 | | 155,250.97 | 707 SECTOR PUBLICO FIDEICOMIS |
| Fondo: BEDE - GADPR. - Contrato: 11728. - Retención mes: Junio 2015. ORDENANTE 123436 GADPR TIXAN | | | | | | |
| 16:45 | QUI 748844 | 9344108 Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 9,656.43 | | 145,594.54 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA -JUNIO

AC4.1.6
A4 11/13

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
 ESTADO DE CUENTA
 Del 06-01-2015 Al 06-30-2015

Fecha de Proceso : 02-JUL-2015 01:10

TE. : 79220032 JUNTA PARR. - TIXAN

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

ION :

SALDO ANT. : 145,594.54

| HORA OFI # | COMPROB. # | DOCUMENT. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|---|------------|-----------|---|----------|----------|------------|--------------------------------|
| 16:57 | QUI 751639 | 000001 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.40 | | 145,594.14 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 05/06/2015 OMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | | |
| 16:46 | QUI 820296 | 9386982 | Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 5,697.33 | | 139,896.81 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 18/06/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | |
| 16:46 | QUI 820297 | 9386982 | Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 532.82 | | 139,363.99 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 18/06/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | |
| 16:59 | QUI 822795 | 000001 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 1.30 | | 139,362.69 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 18/06/2015 OMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | | |
| 16:58 | QUI 838522 | 9402878 | Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 606.84 | | 138,755.85 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 23/06/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | |
| 17:05 | QUI 839807 | 000001 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.40 | | 138,755.45 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 23/06/2015 OMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | | |
| 16:58 | QUI 844416 | 9408477 | Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 280.00 | | 138,475.45 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 24/06/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | |
| 17:05 | QUI 845589 | 000001 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.60 | | 138,474.85 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 24/06/2015 OMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | | |
| 19:01 | QUI 845825 | 000000 | Devolución Pago Sector Público SPI | | 160.00 | 138,634.85 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA -JUNIO

AC4.1.6
A4 12/13

Del 06-01-2015 Al 06-30-2015

FE. : 79220032 JUNTA PARR. - TIXAN
 ION :

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS
 SALDO ANT. : 138,634.85

| BORA OFI # | COMPROB. # | DOCUMENT. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|---|------------|-----------|--|----------|-----------|------------|--------------------------------|
| 17:06 QUI | 849695 | 9414371 | Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPR BIENE | 443.52 | | 138,191.33 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 25/06/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | |
| 17:14 QUI | 850671 | 000001 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.10 | | 138,191.23 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 25/06/2015 OMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | | |
| 15:54 QUI | 855063 | 9426026 | Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | 29,280.73 | 167,471.96 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |
| de Recaudacion: 26/06/2015 UR: 996-0-10561.42713 | | | | | | | |
| 18:28 QUI | 303293 | 303293 | Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | 292.81 | | 167,179.15 | CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA |
| DESCUENTO JUNTA PARR. - TIXAN 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE | | | | | | | |
| 18:28 QUI | 303293 | 000000 | Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | 585.61 | | 166,593.54 | CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA |
| DESCUENTO JUNTA PARR. - TIXAN 2% A FAVOR DE CONAGOPARE - CHIMBORAZO | | | | | | | |
| 16:42 QUI | 880465 | 9428270 | Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 80.00 | | 166,513.54 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 30/06/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | |
| 16:42 QUI | 880466 | 9428270 | Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPR BIENE | 1,387.60 | | 165,125.94 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 30/06/2015 FECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | |
| 17:02 QUI | 884641 | 000001 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.20 | | 165,125.74 | BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS |
| de Recaudacion: 30/06/2015 OMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | | |
| 17:35 QUI | 886057 | 9441101 | Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | 35,372.27 | 200,498.01 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CUENTA CORRIENTE
ESTADO DE CUENTA -JUNIO

AC4.1.6
A4 13/13

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
 ESTADO DE CUENTA
 Del 06-01-2015 Al 06-30-2015

Fecha de Proceso : 02-JUL-2015 01:10

TE. : 79220032 JUNTA PARR. - TIXAN

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

ION :

SALDO ANT.: 200,498.01

| HORA OFI # COMPROB. # DOCUMENT. REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|--|-----------|-----------|------------|--------------------------------|
| 18:09 QUI 887265 9442177 Retención 5 por mil 580101 Al Gobierno Central de Recaudacion: 30/06/2015 IXAN MINFIN Debito 5x1000 Junio 2015 | 101.93 | | 200,396.08 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |
| 19:04 QUI 307445 307445 Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE ESCUEENTO JUNTA PARR. - TIXAN 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE | 353.72 | | 200,042.36 | CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA |
| 19:04 QUI 307445 000000 Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE ESCUEENTO JUNTA PARR. - TIXAN 2% A FAVOR DE CONAGOPARE - CHIMBORAZO | 707.45 | | 199,334.91 | CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA |
| TOTAL CUENTA: 79220032 | 26,213.65 | 66,821.88 | 199,334.91 | |

Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros al 31 de diciembre de 2012. Si no esta de acuerdo, informar a nuestros auditores externos BDO ECUADOR CIA. LTDA.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 30/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INVERSIÓN EN BIENES DE LARGA DURACIÓN
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PGA2-AF
1/1

| Objetivos: | | | | |
|--|--|-------------------|------------------|--------------------------|
| 1. Verificar la razonabilidad de los saldo de las cuentas | | | | |
| 2. Determinar la existencia física de los bienes de larga duración | | | | |
| 3. Comprobar que todas las transacciones efectuadas por la institución, se encuentren registradas. | | | | |
| Nº | DESCRIPCIÓN | REF.: P/T | ELAB. POR | FECHA |
| 1 | Realice una cédula sumaría, para agrupar la información obtenida del Balance General al 31 de diciembre 2015 | AC4.2.1 B 1/1 | SPJG | 01/07/2016 |
| 2 | Coteje los saldos de los bienes de larga duración con su respectivo libro mayor. | AC4.2.2 B1 1/3 | SPJG | 02/07/2016 04/07/2016 |
| 3 | Realice constatación física de los bienes de larga duración. | AC4.2.3 B2 1/5 | SPJG | 05/07/2016 07/07/2016 |
| 4 | Realice hojas de hallazgo para las novedades encontradas. | AC4.4 H/H1 1/2 | SPJG | 14/07/2016 |
| 5 | Efectué asientos de ajuste y reclasificación en el caso que sea necesario. | AC4.5 AA/R 1/1 | SPJG | 14/07/2016 |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INVERSIÓN EN BIENES DE LARGA DURACIÓN
CEDULA SUMARIA

AC4.2.1

B 1/1

| Descripción | Ref. P/T | Saldo según contabilidad | Ajustes y reclasificación | | Saldo según auditoría | |
|---|----------|--------------------------|---------------------------|-------|-----------------------|-------|
| | | | Debe | Haber | Debe | Haber |
| Mobiliario | | 17.617,75 | | | √1 17.617,75 | |
| Maquinarias y Equipos | | 121.057,79 | | | √2 121.057,79 | |
| Vehículos | | 33.196,89 | | | √3 33.196,89 | |
| Equipos, sistemas y paquetes informáticos | | 9.644,39 | | | √4 9.644,39 | |
| Bienes artístico y culturales | | 960,00 | | | √5 960,00 | |
| Terreno | | 13.000,00 | | | √6 13.000,00 | |
| Depreciación Acumulada mobiliario | | - 968,48 | | | √7 - 968,48 | |
| Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos | | - 5.379,45 | | | √8 - 5.379,45 | |
| Depreciación Acumulada Vehículo | | - | | | - | |
| Depreciación Acumulada Equipos y sistemas | | - 1.249,21 | | | √9 - 1.249,21 | |
| Depreciación Acumulada Bienes artísticos y culturales | | - 33,00 | | | √10 - 33,00 | |

Marcas

Ω Información insuficiente

√1 Cotejado con. Ver documento

√2 Cotejado con. Ver documento

√3 Cotejado con. Ver documento

√4 Cotejado con. Ver documento

√5 Cotejado con. Ver documento

√6 Cotejado con. Ver documento

√7 Cotejado con. Ver documento

√8 Cotejado con. Ver documento

√9 Cotejado con. Ver documento

√10 Cotejado con. Ver documento

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 01/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INVERSIÓN EN BIENES DE LARGA DURACIÓN
MAYORES

AC4.2.2
B1 1/3

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE TIXAN
 MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/01/2015 AL : 31/12/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO | |
|--|--|-------------------------|---|-----------|-------|-----------|------|
| Código : 141.01.03.000.00 | | SALDO ANTERIOR : | | | | | 0.00 |
| Cuenta : MOBILIARIOS | | | | | | | |
| ENE-01 | (DOC INTERNO :) P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 1 DE ENERO DEL 2014 | 1 | A | 17,617.75 | | 17,617.75 | |
| TOTALES PARA : 141.01.03.000.00 | | | | 17,617.75 | | 17,617.75 | |

PRESIDENTE DE JUNTA

TESORERO

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE TIXAN
 MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/01/2015 AL : 31/12/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO | |
|--|--|-------------------------|---|------------|-------|------------|------|
| Código : 141.01.04.000.00 | | SALDO ANTERIOR : | | | | | 0.00 |
| Cuenta : MAQUINARIAS Y EQUIPOS | | | | | | | |
| ENE-01 | (DOC INTERNO :) P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 1 DE ENERO DEL 2014 | 106 | F | 121,057.79 | | 121,057.79 | |
| TOTALES PARA : 141.01.04.000.00 | | | | 121,057.79 | | 121,057.79 | |

PRESIDENTE DE JUNTA

TESORERO

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE TIXAN
 MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/01/2015 AL : 31/12/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO | |
|---|--|-------------------------|---|----------|-------|----------|------|
| Código : 141.01.07.000.00 | | SALDO ANTERIOR : | | | | | 0.00 |
| Cuenta : EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | | | | | | | |
| ENE-01 | (DOC INTERNO :) P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 1 DE ENERO DEL 2014 | 1 | A | 9,644.39 | | 9,644.39 | |
| TOTALES PARA : 141.01.07.000.00 | | | | 9,644.39 | | 9,644.39 | |

PRESIDENTE DE JUNTA

TESORERO

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE TIXAN
 MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/01/2015 AL : 31/12/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO | |
|--|--|-------------------------|---|-----------|-------|-----------|------|
| Código : 141.01.05.000.00 | | SALDO ANTERIOR : | | | | | 0.00 |
| Cuenta : VEHICULOS | | | | | | | |
| ENE-01 | (DOC INTERNO :) P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 1 DE ENERO DEL 2014 | 1 | A | 33,196.89 | | 33,196.89 | |
| TOTALES PARA : 141.01.05.000.00 | | | | 33,196.89 | | 33,196.89 | |

PRESIDENTE DE JUNTA

TESORERO

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 02/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INVERSIÓN EN BIENES DE LARGA DURACIÓN
MAYORES

AC4.2.2
B1 2/3

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE TIXAN
MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/01/2015 AL : 31/12/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|--|--|---|---|--------|-------|-----------------------|
| | Código : 141.01.08.000.00 | | | | | |
| | Cuenta : BIENES ARTÍSTICOS Y CULTURALES | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| ENE-01 | (DOC INTERNO :) P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 1 DE ENERO DEL 2015 | 1 | A | 960.00 | | 960.00 |
| TOTALES PARA : 141.01.08.000.00 | | | | 960.00 | | 960.00 |

PRESIDENTE DE JUNTA

TESORERO

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE TIXAN
MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/01/2015 AL : 31/12/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|--|--|-----|---|-----------|-------|-----------------------|
| | Código : 141.03.01.000.00 | | | | | |
| | Cuenta : TERRENOS | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| ENE-01 | (DOC INTERNO :) P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 1 DE ENERO DEL 2015 | 110 | F | 13,000.00 | | 13,000.00 |
| TOTALES PARA : 141.03.01.000.00 | | | | 13,000.00 | | 13,000.00 |

PRESIDENTE DE JUNTA

TESORERO

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE TIXAN
MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/01/2015 AL : 31/12/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|--|--|---|---|------|--------|-----------------------|
| | Código : 141.99.03.000.00 | | | | | |
| | Cuenta : (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| ENE-01 | (DOC INTERNO :) P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 1 DE ENERO DEL 2015 | 1 | A | | 968.48 | (968.48) |
| TOTALES PARA : 141.99.03.000.00 | | | | | 968.48 | (968.48) |

PRESIDENTE DE JUNTA

TESORERO

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE TIXAN
MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/01/2015 AL : 31/12/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|--|--|---|---|------|----------|-----------------------|
| | Código : 141.99.04.000.00 | | | | | |
| | Cuenta : (-) DEPRECIACION ACUMULADA - EQUIPOS, SIST Y PAQ | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| ENE-01 | (DOC INTERNO :) P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 1 DE ENERO DEL 2015 | 1 | A | | 5,379.45 | (1,249.21) |
| TOTALES PARA : 141.99.04.000.00 | | | | | 5,379.45 | (1,249.21) |

PRESIDENTE DE JUNTA

TESORERO

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 03/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INVERSIÓN EN BIENES DE LARGA DURACIÓN
MAYORES

AC4.2.2

B1 3/3

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN

MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/01/2015 AL : 31/12/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|--|--|---|---|------|------------|-----------------------|
| | Código : 141.99.07.000.00 | | | | | |
| | Cuenta : (-) DEPRECIACION ACUMULADA - EQUIPOS, SIST Y PAQ | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| ENE-01 | (DOC INTERNO :) P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 1 DE ENERO DEL 2015 | 1 | A | | 1,249.21 (| 1,249.21) |
| TOTALES PARA : 141.99.07.000.00 | | | | | 1,249.21 (| 1,249.21) ✓ |

PRESIDENTE DE JUNTA

TESORERO

GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN

MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/01/2015 AL : 31/12/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|--|--|---|---|------|---------|-----------------------|
| | Código : 141.99.08.000.00 | | | | | |
| | Cuenta : (+) DEPRECIACIÓN ACUMULADA - BIENES ARTÍSTICOS | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| ENE-01 | (DOC INTERNO :) P/R ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 1 DE ENERO DEL 2015 | 1 | A | | 33.00 (| 33.00) |
| TOTALES PARA : 141.99.08.000.00 | | | | | 33.00 (| 33.00) ✓ |

PRESIDENTE DE JUNTA

TESORERO

Marcas

✓ Cotejado con documento

✓ Verificado sin novedades

Nota

No se ha encontrado ninguna diferencia.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 04/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INVERSIÓN EN BIENES DE LARGA DURACIÓN
CONSTATACIÓN FÍSICA

AC4.2.3

B2 1/5

| Cant. | Detalle del Bien | Mobiliario | Código | Color | Estado | Oficina | Verificado |
|-------|-----------------------------|------------|----------|----------|-----------|-------------|------------|
| 1 | Anaquele tipo biblioteca | Mobiliario | 84.01.03 | Café | Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Anaquele tipo biblioteca | Mobiliario | 84.01.03 | Plomo | Bueno | Presidencia | ✓ |
| 1 | Dispensador De Agua | Mobiliario | 84.01.04 | Crema | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Escritorio | Mobiliario | 84.01.03 | Negro | Bueno | Presidencia | ✓ |
| 2 | Modular de TV | Mobiliario | 84.01.03 | Café | Muy Bueno | Bodega | ✓ |
| 1 | Escritorio para Computadora | Mobiliario | 84.01.03 | Azul | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Sillón ejecutivo | Mobiliario | 84.01.03 | Verde | Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Versace Melaminivo | Mobiliario | 84.01.03 | Amarillo | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |

Marca

✓ Verificado existencia de bienes

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 05/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INVERSIÓN EN BIENES DE LARGA DURACIÓN
CONSTATACIÓN FÍSICA

AC4.2.3

B2 2/5

| Cant. | Detalle del Bien | Mobiliario | Código | Color | Estado | Oficina | Verificado |
|-------|----------------------------|----------------------|----------|----------|-----------|--------------|------------|
| 1 | Biblioteca Versace cajones | Mobiliario | 84.01.03 | Amarillo | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Biblioteca versace repisas | Mobiliario | 84.01.03 | Amarillo | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Archivador Vertical | Mobiliario | 84.01.03 | Amarillo | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Escudo Del Ecuador | Mobiliario | 84.01.04 | café | Muy Bueno | GAPT | ✓ |
| 1 | Retroescavadora | Maquinaria Equipo | 84.01.04 | Amarilla | Muy Bueno | GADPT | ✓ |
| 1 | Tractor Pajian | Maquinaria Equipo | 84.01.04 | Amarilla | Muy Bueno | Bodega | ✓ |
| 1 | Camioneta D- MAX | Maquinaria Equipo | 84.01.04 | Plateado | Bueno | Uso | ✓ |
| 1 | Bomba de Agua | Maquinaria de equipo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | Bodega | ✓ |
| 1 | Fax Panasonic | Equipo de Oficina | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Escritorio | Equipo de oficina | 84.01.03 | Negro | Muy Bueno | Área Técnica | ✓ |

Marca

✓ Verificado existencia de bienes

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 05/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INVERSIÓN EN BIENES DE LARGA DURACIÓN
CONSTATAción FÍSICA

AC4.2.3

B2 3/5

| Cant. | Detalle del Bien | Mobiliario | Código | Color | Estado | Oficina | Verificado |
|--------------|---------------------------------------|-------------------|---------------|--------------|---------------|----------------|-------------------|
| 1 | Cámara | Equipo de oficina | 84.01.04 | Plomo | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Teléfono con íañ | Equipo de Oficina | 84.01.04 | Gris | Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Teléfono inhalámbric | Equipo de oficina | 84.01.04. | Plomo | Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Máquina de escribir | Equipo de oficina | 84.01.04 | Negro | Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Grabadora de voz | Equipo de oficina | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Cámara fotográfica resistente al agua | Equipo de oficina | 84.01.04 | plomo | Muy Bueno | U. Técnica | ✓ |
| 1 | Amplificador | Equipo de oficina | 84.01.04 | Negro | Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | DVD | Equipo de oficina | 84.01.04 | Gris | Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Amplificador | Equipo de oficina | 84.01.04 | Negro | Bueno | Secretaría | ✓ |

Marca

✓ Verificado existencia de bienes

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 06/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INVERSIÓN EN BIENES DE LARGA DURACIÓN
CONSTATACIÓN FÍSICA

AC4.2.3

B2 4/5

| Cant. | Detalle del Bien | Mobiliario | Código | Color | Estado | Oficina | Verificado |
|--------------|-------------------------------------|-------------------|---------------|--------------|---------------|----------------|-------------------|
| 1 | Mini Componente | Equipo de Oficina | 84.01.04 | Plomo | Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Equipo de Amplificación con consola | Equipo de oficina | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 2 | GPS | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | U. Técnica | ✓ |
| 1 | Caja de Amplificador | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Computadora pentiun IV | Equipo de Computo | 84.01.04 | Crema | Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Impresora Multifunción | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Computadora pentiun IV | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Computadora Pention IV | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | Bodega | ✓ |
| 1 | Computadora, CPU Y Monitor | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Bueno | Bodega | ✓ |

Marca

✓ Verificado existencia de bienes

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 06/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INVERSIÓN EN BIENES DE LARGA DURACIÓN
CONSTATACIÓN FÍSICA

AC4.2.3

B2 5/5

| Cant. | Detalle del Bien | Mobiliario | Código | Color | Estado | Oficina | Verificado |
|--------------|-------------------------|-------------------|---------------|--------------|---------------|----------------|-------------------|
| 1 | Computadora | Equipo de Computo | 84.01.04 _ | Negro _ | Muy Bueno | U. Técnica | ✓ |
| 1 | Monitor Smsung | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | U. Técnica | ✓ |
| 1 | Impresora samsung Iaser | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | U. Técnica | ✓ |
| 1 | Cmputadora Portátil HP | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Proyector Epson | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Computadora Toshiba | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | Secretaría | ✓ |
| 1 | Impresora Epson | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | U. Técnica | ✓ |
| 1 | Impresora Epson | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | U. Técnica | ✓ |
| 1 | Monitor Samsung | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | U. Técnica | ✓ |
| 1 | Procesador Intel Core | Equipo de Computo | 84.01.04 | Negro | Muy Bueno | U. Técnica | ✓ |

Marca

✓ Verificado existencia de bienes

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 07/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PGA3 -AF

1/1

Objetivos:

1. Verificar la razonabilidad de los saldo de las cuentas
2. Comprobar que todas las transacciones efectuadas por la institución, se encuentren registradas.

| Nº | DESCRIPCIÓN | REF.: P/T | ELAB. POR | FECHA |
|----|--|-------------------|-----------|--------------------------|
| 1 | Determinación de la muestra de auditoría | AC4.3.1 1/1 | SPJG | 08/07/2016 |
| 2 | Realice cédula sumaria correspondiente de los meses a auditar | AC4.3.2 Y 1/1 | SPJG | 09/07/2016 |
| 3 | Elabore las nóminas de remuneraciones correspondientes a los meses a auditar | AC4.3.3 Y1 1/4 | SPJG | 10/07/2016 12/07/2016 |
| 4 | Detalle los anexos que respalden las transacciones | AC4.3.4 Y2 1/8 | SPJG | 13/07/2016 |
| 5 | Realice hojas de hallazgo para las novedades encontradas. | AC4.4 H/H1 1/2 | SPJG | 14/07/2016 |
| 6 | Efectué asientos de ajuste y reclasificación en el caso que sea necesario. | AC4.5 AA/R 1/1 | SPJG | 14/07/2016 |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
DETERMINACIÓN DE MUESTRA DE AUDITORIA

AC4.3.1
1/1

Tomando en cuenta factores como el riesgo de auditoría para la cuenta remuneraciones que se encuentra en un rango aceptable de riesgo, así como el nivel de experiencia y capacidad profesional del equipo auditor, se llegó a conclusión, que la muestra a examinar se determinará mediante un muestro no estadístico basado en criterio profesional del equipo auditor.

Es así que para el examen de esta cuenta, en el período comprendido entre el 01 de enero y al 31 de diciembre de 2015, se ha seleccionado cuatro meses con un saldo y movimientos mayores.

A continuación se detalla los meses a ser auditado:

| MESES A SER AUDITADO |
|-----------------------------|
| Marzo 2015 |
| Abril 2015 |
| Mayo 2015 |
| Junio 2015 |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 08/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
CEDULA SUMARIA

AC4.3.2
Y 1/1

| Meses | Ref. P/T | Saldo según contabilidad | Ajuste y/o Reclasificación | | Saldo según auditoría |
|-------|----------------|--------------------------|----------------------------|--------|-----------------------|
| | | | Debe | Haber | |
| Marzo | AC4.3.5 1/3 | 6.163,15 | | 115,64 | 6.047,51 |
| Abril | AC4.3.5 1/3 | 5.719,77 | | 100,53 | 5.619,24 |
| Mayo | AC4.3.5 1/3 | 5.672,10 | | 100,53 | 5.571,57 |
| Junio | AC4.3.5 2/3 | 5.697,33 | | 100,53 | 5.596,80 |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 09/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
NOMINA DE PAGOS - MARZO

AC4.3.3
Y1 1/4

| Nombre | Cargo | Sueldo | Aporte al IESS | | | Valor IECE | Adicional tiempo parcial | Ret. Imp. Rent. | Anticipo | Cálculo | | Diferencia |
|-----------------------------------|------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------|--------------|--------------------------|-----------------|---------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| | | | Patronal 11,15% | Individual 11.45% | Individuo al 9.45% | | | | | Según rol | Según auditoría | |
| Ignacio Guamán Evas | Presidente | 1.500,00 | 167,25 | 171,75 | | 15,00 | 174,75 | 21,41 | 500,00 | 828,25 | 791,84 | 36,41 |
| Ruth del Pilar Galarza Altamirano | Tesorera | 590,00 | 65,79 | 67,56 | | 5,90 | 68,74 | | | 522,45 | 516,55 | 5,90 |
| Segundo Ignacio Lazo Huizha | Secretaría | 555,00 | 61,88 | 63,55 | | 5,55 | 64,66 | | | 491,46 | 485,90 | 5,55 |
| Zoila Garcia | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,90 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| José Manuel Ortega | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,90 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| Julio Guamán Docuy | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,90 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| Manuel Aucanzhala | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,90 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| José Manuel Llulema | Operador | 500,00 | 55,75 | | 47,25 | 5,00 | 58,25 | | | 452,75 | 447,75 | 5,00 |
| Juan de Dios Paca | Chofer | 506,98 | 56,53 | | 47,91 | 5,07 | 59,06 | | | 459,07 | 454,00 | 5,07 |
| Nilo Cabezas | Técnico | 1.450,00 | 161,68 | 166,03 | | 14,50 | | 19,20 | | 1.283,98 | 1.250,28 | 33,70 |
| Total | | 7.501,98 | 836,47 | 743,68 | 95,16 | 75,02 | 705,06 | 40,61 | 500,00 | √1 6.163,15 | √2 6.047,51 | ≠ 115,64 |

Marcas

√1 Cotejado con rol de pagos, ver documento

√2 Cotejado con Libro mayor, ver documento

≠ Diferencia

Nota: ≠ Auditoría detectó diferencia de un total de 115,64 Dólares de los cuales \$ 40,61 es el valor que no se ha realizado retención de impuesto a la renta mensual y, \$ 75.02 pagado en exceso a los servidores debido a cálculo erróneo, auditoría propone **A/AR1 A/A**

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 10/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
NOMINA DE PAGOS – ABRIL

AC4.3.3
Y1 2/4

| Nombre | Cargo | Sueldo | Aporte al IESS | | | Valor IECE | Adicional tiempo parcial | Ret. Imp. Rent. | Anticipo | Calculo | | Diferencia |
|-----------------------------------|------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|--------------|--------------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | | | Patronal 11,15% | Individual 11,45% | Individual 9,45% | | | | | Según rol | Según auditoría | |
| Ignacio Guamán Evas | Presidente | 1.500,00 | 167,25 | 171,75 | | 15,00 | 174,75 | 30,15 | 500,00 | 828,25 | 783,10 | 45,15 |
| Ruth del Pilar Galarza Altamirano | Tesorera | 590,00 | 65,79 | 67,56 | | 5,90 | 68,74 | | 32,50 | 489,95 | 484,05 | 5,90 |
| Segundo Ignacio Lazo Huizha | Secretaría | 555,00 | 61,88 | 63,55 | | 5,55 | 64,66 | | | 491,46 | 485,90 | 5,55 |
| Zoila Garcia | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,90 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| José Manuel Ortega | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,90 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| Julio Guamán Docuy | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,90 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| Manuel Aucanzhala | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,90 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| José Manuel Llulema | Operador | 500,00 | 55,75 | | 47,25 | 5,00 | 58,25 | | | 452,75 | 447,75 | 5,00 |
| Juan de Dios Paca | Chofer | 506,98 | 56,53 | | 47,91 | 5,07 | 59,06 | | | 459,07 | 454,00 | 5,07 |
| Remigio Roldán | Técnico | 986,00 | 109,94 | 112,90 | | 9,86 | | | | 873,10 | 863,24 | 9,86 |
| Total | | 7.037,98 | 784,73 | 690,55 | 95,16 | 70,38 | 705,06 | 30,15 | 532,50 | 5.719,78 | 5.619,24 | 100,53 |

Marcas

√1 Cotejado con rol de pagos, ver documento √2 Cotejado con Libro mayor, ver documento ≠ Diferencia

Nota: ≠ Auditoría detectó diferencia de un total de 100,53 Dólares de los cuales \$ 30,15 es el valor que no se ha realizado retención de impuesto a la renta mensual y, \$ 70.83 pagado en exceso a los servidores debido a cálculo erróneo, auditoría propone **A/AR2 A/A2**

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 10/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
NOMINA DE PAGOS – MAYO

AC4.3.3
Y1 3/4

| Nombre | Cargo | Sueldo | Aporte al IESS | | | Valor IECE | Adicional tiempo parcial | Ret. Imp. Rent. | Anticipo | Calculo | | Diferencia |
|-----------------------------------|------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|--------------|--------------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | | | Patronal 11,15% | Individual 11,45% | Individual 9,45% | | | | | Según rol | Según auditoría | |
| Ignacio Guamán Evas | Presidente | 1.500,00 | 167,25 | 171,75 | | 15,00 | 174,75 | 30,15 | 500 | 828,25 | 783,10 | 45,15 |
| Ruth del Pilar Galarza Altamirano | Tesorera | 590,00 | 65,79 | 67,56 | | 5,90 | 68,74 | | | 522,45 | 516,55 | 5,90 |
| Segundo Ignacio Lazo Huizha | Secretaría | 555,00 | 61,88 | 63,55 | | 5,55 | 64,66 | | 24,91 | 466,55 | 460,99 | 5,55 |
| Zoila Garcia | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,9 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| José Manuel Ortega | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,9 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| Julio Guamán Docuy | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,9 | | 55,26 | 476,04 | 470,04 | 6,00 |
| Manuel Aucanzhala | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,9 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| José Manuel Llulema | Operador | 500,00 | 55,75 | | 47,25 | 5,00 | 58,25 | | | 452,75 | 447,75 | 5,00 |
| Juan de Dios Paca | Chofer | 506,98 | 56,53 | | 47,91 | 5,07 | 59,06 | | | 459,07 | 454,00 | 5,07 |
| Remigio Roldán | Técnico | 986,00 | 109,94 | 112,90 | | 9,86 | | | | 873,10 | 863,24 | 9,86 |
| Total | | 7.037,98 | 784,73 | 690,55 | 95,16 | 70,38 | 705,06 | 30,15 | 580,17 | 5.672,11 | 5.571,57 | 100,53 |

Marcas

√1 Cotejado con rol de pagos, ver documento

√2 Cotejado con Libro mayor, ver documento

≠ Diferencia

Nota: ≠ Auditoría detectó diferencia de un total de 100,53 Dólares de los cuales \$ 30,15 es el valor que no se ha realizado retención de impuesto a la renta mensual y, \$ 70.83 pagado en exceso a los servidores debido a cálculo erróneo, auditoría propone **A/AR2 A/A2**

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 11/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
NOMINA DE PAGOS – JUNIO

AC4.3.3
Y1 4/4

| Nombre | Cargo | Sueldo | Aporte al IESS | | | Valor IECE | Adicional tiempo parcial | Ret. Imp. Rent. | Anticipo | Calculo | | Diferencia |
|-----------------------------------|------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|--------------|--------------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | | | Patronal 11,15% | Individual 11,45% | Individual 9,45% | | | | | Según rol | Según auditoría | |
| Ignacio Guamán Evas | Presidente | 1.500,00 | 167,25 | 171,75 | | 15,00 | 174,75 | 30,15 | 500,00 | 828,25 | 783,10 | 45,15 |
| Ruth del Pilar Galarza Altamirano | Tesorera | 590,00 | 65,79 | 67,56 | | 5,90 | 68,74 | | | 522,45 | 516,55 | 5,90 |
| Segundo Ignacio Lazo Huizha | Secretaría | 555,00 | 61,88 | 63,55 | | 5,55 | 64,66 | | | 491,46 | 485,90 | 5,55 |
| Zoila García | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,90 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| José Manuel Ortega | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,90 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| Julio Guamán Docuy | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,90 | | 54,94 | 476,36 | 470,36 | 6,00 |
| Manuel Aucanzhala | Vocal | 600,00 | 66,90 | 68,70 | | 6,00 | 69,90 | | | 531,30 | 525,30 | 6,00 |
| José Manuel Llulema | Operador | 500,00 | 55,75 | | 47,25 | 5,00 | 58,25 | | | 452,75 | 447,75 | 5,00 |
| Juan de Dios Paca | Chofer | 506,98 | 56,53 | | 47,91 | 5,07 | 59,06 | | | 459,07 | 454,00 | 5,07 |
| Remigio Roldán | Técnico | 986,00 | 109,94 | 112,90 | | 9,86 | | | | 873,10 | 863,24 | 9,86 |
| Total | | 7.037,98 | 784,73 | 690,55 | 95,16 | 70,38 | 705,06 | 30,15 | 554,94 | 5.697,34 | 5.596,80 | 100,53 |

Marcas

√1 Cotejado con rol de pagos, ver documento √2 Cotejado con Libro mayor, ver documento ≠ Diferencia

Nota: ≠ Auditoría detectó diferencia de un total de 100,53 Dólares de los cuales \$ 30,15 es el valor que no se ha realizado retención de impuesto a la renta mensual y, \$ 70.83 pagado en exceso a los servidores debido a cálculo erróneo, auditoría propone **A/AR2 A/A2**

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 12/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
ROL DE PAGOS – MARZO

AC4.3.4
Y2 1/8

| N° | PARTIDA | Nombre | Cargo | Sueldo | Patronal | Individual | C.T | Valor IECE | Valor SETEC | Adicional Tiempo Parcial | Fondo de Reserva Febrero 2015 | Diferencia de sueldo por estar en el IEES por 346.00 y solo deben pasar hasta el 40% de acuerdo a la reforma al COOTAD del sueldo de la presidente | Anticipo | A RECIBIR | FIRMA |
|--------------|-----------|-----------------------------------|------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------------|--------------------------|-------------------------------|--|----------|-----------------|-------|
| | | | | | 11.15% | 11.45% | 9.45% | | | | 8.33% | | | | |
| 1 | 5.1.01.05 | Ignacio Guaman Evas | PRESIDENTE | 1.500.00 | 167.25 | 171.75 | | 7.50 | 0.00 | 174.75 | | | 500.00 | 828.25 | |
| 2 | 5.1.01.05 | Ruth del Pilar Olearza Altamirano | TESORERA | 590.00 | 65.79 | 67.56 | | 2.95 | 0.00 | 68.74 | | | | 522.45 | |
| 3 | 5.1.01.05 | Segundo Ignacio Lazo Huizba | SECRETARIO | 555.00 | 61.88 | 63.55 | | 2.78 | 0.00 | 64.66 | | | | 491.45 | |
| 4 | 5.1.01.05 | Zoila Garcia | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | 531.30 | |
| 5 | 5.1.01.05 | José Manuel Ortega | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | 531.30 | |
| 6 | 5.1.01.05 | Julio Guasán Dacuy | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | 531.30 | |
| 7 | 5.1.01.05 | Manuel Aucanzhala | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | 531.30 | |
| 8 | 5.1.01.05 | José Manuel Lhiteima | OPERADOR | 500.00 | 55.75 | | 47.25 | 2.50 | 0.00 | 58.25 | | | | 452.75 | |
| 9 | 5.1.01.05 | Juan de Dios Paes | CHOFER | 506.98 | 56.53 | | 47.91 | 2.53 | 0.00 | 59.06 | | | | 459.07 | |
| TOTAL | | | | 6.051.98 | 674.80 | 577.65 | 95.16 | 30.26 | 0.00 | 705.06 | | | | 4.879.17 | |

Marcas

✓ Cotejado con cálculo realizado por auditoría, ver documento

£ Cálculo innecesario realizado por la tesorera

α Rol no legalizado

Nota: £ La tesorera ha realizado el cálculo de la columna adicional tiempo parcial que es innecesario, debido a que es columna es la suma de la columna de aporte patronal y valor IECE.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
ROL DE PAGOS – MARZO**

**AC4.3.4
Y2 2/8**

| N° | PARTIDA | Nombre | Cargo | Sueldo | Patronal | Individual | C.T | Valor IECE | Valor SETEC | Adicional Tiempo Parcial | Fondo de Reserva Febrero 2015 | Diferencia de sueldo por estar en el IESS por 340.00 y solo deben ganar hasta el 40% de acuerdo a la reforma al COOTAD del sueldo de la presidente | Anticipo | A RECIBIR | FIRMA |
|--------------|-----------|--------------|---------|-----------------|---------------|---------------|-------------|------------|-------------|--------------------------|-------------------------------|--|-------------|-----------------|----------|
| | | | | | 11.15% | 11.45% | 9.35% | | | | 8.33% | | | | |
| 1 | 7.1.01.05 | Nilo Cabezas | Técnico | 1450.00 | 161.68 | 166.03 | | | | | | | | 1283.98 | <i>α</i> |
| TOTAL | | | | 1.450.00 | 161.68 | 166.03 | 0.00 | | | | | | 0.00 | 1.283.98 | |

Realizado por:

Srta. Ruth Galarza A.
TESORERA



Autorizado por:

Sr. Ignacio Guzmán E.
PRESIDENTE DEL GAD

Marcas

✓ Cotejado con cálculo realizado por auditoría, ver documento

£ Cálculo innecesario realizado por la tesorera

α Rol no legalizado

Nota: £ La tesorera ha realizado el cálculo de la columna adicional tiempo parcial que es innecesario, debido a que es columna es la suma de la columna de aporte patronal y valor IECE.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
ROL DE PAGOS – ABRIL

AC4.3.4
Y2 3/8

| N° | PARTIDA | Nombre | Cargo | Sueldo | Patronal | Individual | C.T | Valor IECE | Valor SETEC | Adicional Tiempo Parcial | Fondo de Reserva Febrero 2015 8.33% | Diferencia de sueldo por estar en el IEBS por 346.00 y solo deben ganar hasta el 40% de acuerdo a la retención al COFOPAD del sueldo de la presidente | Anticipo | A RECIBIR | FIRMA |
|--------------|-----------|----------------------------------|------------|-----------------|---------------|---------------|-------|--------------|--------------|--------------------------|-------------------------------------|---|----------|-----------------|----------|
| | | | | | 11.15% | 11.48% | 3.45% | | | | | | | | |
| 1 | 5.1.01.05 | Ignacio Guaman Evas | PRESIDENTE | 1.500.00 | 167.25 | 171.75 | | 7.50 | 0.00 | 174.75 | | | 500.00 | 828.25 | |
| 2 | 5.1.01.05 | Ruth del Pilar Calaza Altamirano | TESORERA | 590.00 | 65.79 | 67.56 | | 2.95 | 0.00 | 68.74 | | | 32.50 | 489.95 | |
| 3 | 5.1.01.05 | Segundo Ignacio Lazo Huirba | SECRETARIO | 555.00 | 61.88 | 63.55 | | 2.78 | 0.00 | 64.66 | | | | 491.45 | |
| 4 | 5.1.01.05 | Zoila Garcia | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | 531.30 | |
| 5 | 5.1.01.05 | José Manuel Ortega | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | 531.30 | α |
| 6 | 5.1.01.05 | Julio Guaman Dancy | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | 531.30 | |
| 7 | 5.1.01.05 | Manuel Ascantzala | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | 531.30 | |
| 8 | 5.1.01.05 | José Manuel Lluillens | OPERADOR | 500.00 | 55.75 | | | 47.25 | 2.50 | 0.00 | 58.25 | | | 452.75 | |
| 9 | 5.1.01.05 | Juan de Dios Pasa | CHOFER | 506.98 | 56.53 | | | 47.91 | 2.53 | 0.00 | 59.06 | | | 459.07 | |
| TOTAL | | | | 6.851.98 | 674.80 | 577.65 | | 95.16 | 30.26 | 0.00 | 785.06 | | | 4.946.07 | |

Marcas

✓ Cotejado con cálculo realizado por auditoría, ver documento

£ Cálculo innecesario realizado por la tesorera

α Rol no legalizado

Nota: £ La tesorera ha realizado el cálculo de la columna adicional tiempo parcial que es innecesario, debido a que es columna es la suma de la columna de aporte patronal y valor IECE.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
ROL DE PAGOS – ABRIL

AC4.3.4
Y2 4/8

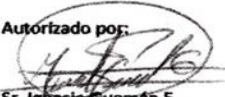
| N° | PARTIDA | Nombre | Cargo | Sueldo | Patronal | Individual | C.T | Valor IECE | Valor SETEC | Adicional Tiempo Parcial | Fondo de Reserva Febrero 2015 | Diferencia de sueldo por estar en el IESS por 340.00 y solo deben ganar hasta el 40% de acuerdo a la reforma al COOTAD del sueldo de la presidente | Anticipo | A RECIBIR | FIRMA |
|--------------|-----------|----------------|---------|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|-------------|--------------------------|-------------------------------|--|-------------|---------------|-------|
| | | | | | 11.15% | 11.45% | 9.35% | | | | 8.33% | | | | |
| 1 | 7.1.01.05 | Remigio Roldán | Técnico | 986.00 | 109.94 | 112.90 | | | | | | | | 873.10 | |
| TOTAL | | | | 986.00 | 109.94 | 112.90 | 0.00 | | | | | | 0.00 | 873.10 | |

α

Realizado por:

 Srta. Ruth Galarza A.
TESORERA



Autorizado por:

 Sr. Ignacio Guzmán E.
PRESIDENTE DEL GAD

Marcas

✓ Cotejado con cálculo realizado por auditoría, ver documento

£ Cálculo innecesario realizado por la tesorera

α Rol no legalizado

Nota: £ La tesorera ha realizado el cálculo de la columna adicional tiempo parcial que es innecesario, debido a que es columna es la suma de la columna de aporte patronal y valor IECE.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
ROL DE PAGOS – MAYO

AC4.3.4
Y2 5/8

| N° | PARTIDA | Nombre | Cargo | Sueldo | Patronal | Individual | C.T | Valor IECE | Valor SERTEC | Adicional Tiempo Parcial | Fondo de Reserva Febrero 2015 2.33% | Diferencia de sueldo por estar en el IECE por 346.00 y solo deben pagar hasta el 40% de acuerdo a la reforma al CODOTAD del sueldo de la presidente | Anticipo | A RECIBIR | FIRMA |
|--------------|-----------|-----------------------------------|------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------|-------------------------------------|---|----------|-----------------|-------|
| | | | | | 11.18% | 11.45% | 9.45% | | | | | | | | |
| 1 | 5.1.01.05 | Ignacio Guzman Evas | PRESIDENTE | 1.500.00 | 167.25 | 171.75 | | 7.50 | 0.00 | 174.75 | | | 500.00 | 828.25 | |
| 2 | 5.1.01.05 | Ruth del Pilar Galarza Altamirano | TESORERA | 590.00 | 65.79 | 67.56 | | 2.95 | 0.00 | 68.74 | | | | 522.45 | |
| 3 | 5.1.01.05 | Segundo Ignacio Lazo Huizha | SECRETARIO | 555.00 | 61.88 | 63.55 | | 2.78 | 0.00 | 64.66 | | | 24.91 | 466.54 | α |
| 4 | 5.1.01.05 | Zaida Garcia | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | 531.30 | |
| 5 | 5.1.01.05 | José Manuel Ortega | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | 531.30 | |
| 6 | 5.1.01.05 | Julio Guzman Duany | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | 55.26 | 476.04 | |
| 7 | 5.1.01.05 | Manoel Aucanzhala | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | 531.30 | |
| 8 | 5.1.01.05 | José Manuel Lhailenia | OPERADOR | 500.00 | 55.75 | | 47.25 | 2.50 | 0.00 | 58.25 | | | | 452.75 | |
| 9 | 5.1.01.05 | Juan de Dios Pasa | CHOFER | 506.98 | 56.53 | | 47.91 | 2.53 | 0.00 | 59.06 | | | | 459.07 | |
| TOTAL | | | | 6.051.98 | 674.80 | 577.65 | 95.16 | 30.26 | 0.00 | 705.06 | | | | 4.799.00 | |

Marcas

✓ Cotejado con cálculo realizado por auditoría, ver documento

£ Cálculo innecesario realizado por la tesorera

α Rol no legalizado

Nota: £ La tesorera ha realizado el cálculo de la columna adicional tiempo parcial que es innecesario, debido a que es columna es la suma de la columna de aporte patronal y valor IECE.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
ROL DE PAGOS – MAYO**

**AC4.3.4
Y2 6/8**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE TIXAN
ROL DE PAGOS DEL MES DE MAYO 2015**

| N° | PARTIDA | Nombre | Cargo | Sueldo | Patronal | Individual | C.T | Valor IECE | Valor SETEC | Adicional Tiempo Parcial | Fondo de Reserva Febrero 2015 | Diferencia de sueldo por estar en el IESS por 340.00 y solo deben ganar hasta el 40% de acuerdo a la reforma al COOTAD del sueldo de la presidente | Anticipo | A RECIBIR | FIRMA |
|--------------|-----------|----------------|---------|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|-------------|--------------------------|-------------------------------|--|-------------|---------------|-------|
| | | | | | 11.15% | 11.48% | 9.35% | | | | 8.33% | | | | |
| 1 | 7.1.01.05 | Remigio Roldán | Técnico | 986.00 | 109.94 | 112.90 | | | | | | | | 873.10 | |
| TOTAL | | | | 986.00 | 109.94 | 112.90 | 0.00 | | | | | | 0.00 | 873.10 | |

Realizado por:

Srta. Ruth Galarza A.
TESORERA



Autorizado por:

Sr. Ignacio Guzmán E.
PRESIDENTE DEL GAD

Marcas

✓ Cotejado con cálculo realizado por auditoría, ver documento

£ Cálculo innecesario realizado por la tesorera

α Rol no legalizado

Nota: £ La tesorera ha realizado el cálculo de la columna adicional tiempo parcial que es innecesario, debido a que es columna es la suma de la columna de aporte patronal y valor IECE.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
ROL DE PAGOS – JUNIO

AC4.3.4
Y2 7/8

| N° | PARTIDA | Nombre | Cargo | Sueldo | Patronal | Individual | C.T | Valor IECE | Valor SETECC | Adicional Tiempo Parcial | Fondo de Reserva Febrero 2015 | Diferencia de sueldo por estar en el IEES por 340.00 y solo deben ganar hasta el 40% de acuerdo a la reforma al COOTAD del sueldo de la presidente | Anticipo | A RECIBIR | FIRMA | |
|--------------|-----------|-----------------------------------|------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------|-------------------------------|--|----------|-----------|---------------|-----------------|
| | | | | | 11.15% | 11.45% | 9.45% | | | | 8.33% | | | | | |
| 1 | 5.1.01.05 | Ignacio Guamán Evas | PRESIDENTE | 1.500.00 | 167.25 | 171.75 | | 7.50 | 0.00 | 174.75 | | | | 500.00 | 828.25 | |
| 2 | 5.1.01.05 | Ruth del Pilar Galarza Altamirano | TESORERA | 590.00 | 65.79 | 67.56 | | 2.95 | 0.00 | 68.74 | | | | | 522.45 | |
| 3 | 5.1.01.05 | Segundo Ignacio Lazo Huitza | SECRETARIO | 555.00 | 61.88 | 63.55 | | 2.78 | 0.00 | 64.66 | | | | | 491.45 | |
| 4 | 5.1.01.05 | Zofia Garcia | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | | 531.30 | |
| 5 | 5.1.01.05 | José Manuel Ortega | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | | 531.30 | |
| 6 | 5.1.01.05 | Julio Guamán Docuy | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | 54.94 | | 476.36 | α |
| 7 | 5.1.01.05 | Marnel Aucanzhala | VOCAL | 600.00 | 66.90 | 68.70 | | 3.00 | 0.00 | 69.90 | | | | | 531.30 | |
| 8 | 5.1.01.05 | José Manuel Lluilema | OPERADOR | 500.00 | 55.75 | | 47.25 | 2.50 | 0.00 | 58.25 | | | | | 452.75 | |
| 9 | 5.1.01.05 | Juan de Dios Pasa | CHOFER | 506.98 | 56.53 | | 47.91 | 2.53 | 0.00 | 59.06 | | | | | 459.07 | |
| TOTAL | | | | 6.051.98 | 674.80 | 577.65 | 95.16 | 30.26 | 0.00 | 705.06 | | | | | 459.07 | 4.824.23 |

Se descuenta al Sr. Julio Guamán el préstamo quirografario

Realizado por:

Sra. Ruth Galarza A
TESORERA



Autorizado por:
 Sr. Ignacio Guamán
PRESIDENTE DEL GAD

Marcas

✓ Cotejado con cálculo realizado por auditoría, ver documento

£ Cálculo innecesario realizado por la tesorera

α Rol no legalizado

Nota: £ La tesorera ha realizado el cálculo de la columna adicional tiempo parcial que es innecesario, debido a que es columna es la suma de la columna de aporte patronal y valor IECE.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
ROL DE PAGOS – JUNIO

AC4.3.4
Y2 8/8

| Nº | PARTIDA | Nombre | Cargo | Sueldo | Patronal | Individual | C.T | Valor IECE | Valor SETEC | Adicional Tiempo Parcial | Fondo de Reserva Febrero 2015 | Diferencia de sueldo por estar en el IESS por 340.00 y solo deben ganar hasta el 40% de acuerdo a la reforma al COOTAD del sueldo de la presidente | Anticipo | A RECIBIR | FIRMA |
|--------------|-----------|----------------|---------|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|-------------|--------------------------|-------------------------------|--|-------------|---------------|-------|
| | | | | | 11.15% | 11.45% | 9.35% | | | | 8.33% | | | | |
| 1 | 7.1.01.05 | Remigio Roklan | Técnico | 986.00 | 109.94 | 112.90 | | | | | | | | 873.10 | |
| TOTAL | | | | 986.00 | 109.94 | 112.90 | 0.00 | | | | | | 0.00 | 873.10 | |

α

Realizado por:

Srta. Ruth Galarza A.
TESORERA



Autorizado por:

Sr. Ignacio Guamán E.
PRESIDENTE DEL GAD

Marcas

✓ Cotejado con cálculo realizado por auditoría, ver documento

£ Cálculo innecesario realizado por la tesorera

α Rol no legalizado

Nota: £ La tesorera ha realizado el cálculo de la columna adicional tiempo parcial que es innecesario, debido a que es columna es la suma de la columna de aporte patronal y valor IECE.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
MAYOR

AC4.3.4
Y2 1/3

JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN
 MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/03/2015 AL : 30/06/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|--|--|-----|---|-----------------|-----------------|-----------------------|
| Código : 213.51.04.006.00 | | | | | | |
| Cuenta : CXP REMU PRESIDENTE IGNACIO GUAMAN EVAS | | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 44 | F | | 1,328.25 (| 1,328.25) |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS PERSONAL | 47 | F | 1,328.25 | | 0.00 |
| MAY-01 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 73 | F | | 1,328.25 (| 1,328.25) |
| MAY-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 81 | F | 1,328.25 | | 0.00 |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 107 | F | | 1,328.25 (| 1,328.25) |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 110 | F | 1,328.25 | | 0.00 |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 132 | F | | 1,328.25 (| 1,328.25) |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 135 | F | 1,328.25 | | 0.00 |
| TOTALES PARA : 213.51.04.006.00 | | | | 5,313.00 | 5,313.00 | 0.00 |

IGNACIO GUAMAN
 PRESIDENTE DE LA J.P.T.

RUTH GALARZA
 TESORERO

JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN
 MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/03/2015 AL : 30/06/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|--|--|-----|---|-----------------|-----------------|-----------------------|
| Código : 213.51.04.007.00 | | | | | | |
| Cuenta : CXP REMU SECRETARIO SEGUNDO IGNACIO LAZO HUIZHA | | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 44 | F | | 491.45 (| 491.45) |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS PERSONAL | 47 | F | 491.45 | | 0.00 |
| MAY-01 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 73 | F | | 491.45 (| 491.45) |
| MAY-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 81 | F | 491.45 | | 0.00 |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 107 | F | | 491.45 (| 491.45) |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 110 | F | 491.15 | | (0.30) |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 132 | F | | 491.45 (| 491.75) |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 135 | F | 491.45 | | (0.30) |
| TOTALES PARA : 213.51.04.007.00 | | | | 1,965.50 | 1,965.80 | (0.30) |

IGNACIO GUAMAN
 PRESIDENTE DE LA J.P.T.

RUTH GALARZA
 TESORERO

JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN
 MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/03/2015 AL : 30/06/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|--|--|-----|---|-----------------|-----------------|--------------------------|
| Código : 213.51.04.011.00 | | | | | | |
| Cuenta : CXP REMUNERACION ZOILA GARCIA GUEVARA | | | | | | SALDO ANTERIOR : -531.30 |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 44 | F | | 531.30 (| 1,062.60) |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS PERSONAL | 47 | F | 1,062.60 | | 0.00 |
| MAY-01 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 73 | F | | 531.30 (| 531.30) |
| MAY-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 81 | F | 531.30 | | 0.00 |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 107 | F | | 531.30 (| 531.30) |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 110 | F | 531.30 | | 0.00 |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 132 | F | | 531.30 (| 531.30) |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 135 | F | 531.30 | | 0.00 |
| TOTALES PARA : 213.51.04.011.00 | | | | 2,656.50 | 2,125.20 | 0.00 |

IGNACIO GUAMAN
 PRESIDENTE DE LA J.P.T.

RUTH GALARZA
 TESORERO

Nota: ✓ Cotejado con cálculo realizado por auditoría, ver documento **AC4.3.3 Y1 1/4 - Y1 4/4**

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
MAYOR**

**AC4.3.4
Y2 2/3**

JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN
MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/03/2015 AL : 30/06/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO | |
|--|--|-----|---|----------|----------|-----------|---------------------------------|
| Código : 213.51.04.008.00 | | | | | | | |
| Cuenta : CXP REMUNERACIONES JOSE ORTEGA PINTA | | | | | | | SALDO ANTERIOR : -531.30 |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 44 | F | | 531.30 (| 1,062.60) | |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS PERSONAL | 47 | F | 1,062.60 | | 0.00 | |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR DECIMO TERCERO REVOTADO EN EL MES DE DIC | 48 | F | 300.00 | 300.00 | 0.00 | |
| MAY-01 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 73 | F | | 531.30 (| 531.30) | |
| MAY-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 81 | F | 531.30 | | 0.00 | |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 107 | F | | 531.30 (| 531.30) | |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 110 | F | 531.30 | | 0.00 | |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 132 | F | | 531.30 (| 531.30) | |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 135 | F | 531.30 | | 0.00 | |
| TOTALES PARA : 213.51.04.008.00 | | | | 2,956.50 | 2,425.20 | 0.00 | |

IGNACIO GUAMAN
PRESIDENTE DE LA J.P.T.

RUTH GALARZA
TESORERO

JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN
MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/03/2015 AL : 30/06/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO | |
|--|--|-----|---|----------|----------|-----------|---------------------------------|
| Código : 213.51.04.005.00 | | | | | | | |
| Cuenta : CXP REMU VOCAL JOSE JULIO GUAMAN DUCUY | | | | | | | SALDO ANTERIOR : -531.30 |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 44 | F | | 531.30 (| 1,062.60) | |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS PERSONAL | 47 | F | 1,062.60 | | 0.00 | |
| MAY-01 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 73 | F | | 531.30 (| 531.30) | |
| MAY-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 81 | F | 531.30 | | 0.00 | |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 107 | F | | 531.30 (| 531.30) | |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 110 | F | 531.30 | | 0.00 | |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 132 | F | | 531.30 (| 531.30) | |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 135 | F | 531.30 | | 0.00 | |
| TOTALES PARA : 213.51.04.005.00 | | | | 2,656.50 | 2,125.20 | 0.00 | |

IGNACIO GUAMAN
PRESIDENTE DE LA J.P.T.

RUTH GALARZA
TESORERO

Nota

✓ Cotejado con cálculo realizado por auditoría, ver documento **AC4.3.3 Y1 1/4 - Y1 4/4**

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 13/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GASTO EN REMUNERACIONES
MAYOR

AC4.3.4
Y2 3/3

JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN
MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/03/2015 AL : 30/06/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|---|--|-----|---|---------------------------------|----------|-----------|
| Código : 213.51.04.010.00 | | | | | | |
| Cuenta : CXP REMUNERACION SEGUNDO AUCANZHALA CAYAMBE | | | | SALDO ANTERIOR : -531.30 | | |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 44 | F | | 531.30 (| 1,062.60) |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS PERSONAL | 47 | F | 1,062.60 | | 0.00 |
| MAY-01 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 73 | F | | 531.30 (| 531.30) |
| MAY-05 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 81 | F | 531.30 | | 0.00 |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 107 | F | | 531.30 (| 531.30) |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 110 | F | 531.30 | | 0.00 |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR DEVENG SUELDOS | 132 | F | | 531.30 (| 531.30) |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS | 135 | F | 531.30 | | 0.00 |
| TOTALES PARA : 213.51.04.010.00 | | | | 2,656.50 | 2,125.20 | 0.00 |

IGNACIO GUAMAN
PRESIDENTE DE LA J.P.T.

RUTH GALARZA
TESORERO

JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN
MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/03/2015 AL : 01/06/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|---|--|-----|---|----------------------------------|-------|----------|
| Código : 152.11.05.000.00 | | | | | | |
| Cuenta : REMUNERACIONES UNIFICADAS | | | | SALDO ANTERIOR : 1,412.00 | | |
| MAR-25 | (DOC INTERNO :) PR DEV SUELDO NILO CABEZAS | 39 | F | 1,450.00 | | 2,862.00 |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR DEV SUELDO NILO CABEZAS | 46 | F | 1,450.00 | | 4,312.00 |
| MAY-01 | (DOC INTERNO :) PR DEV SUELDO TECNICO | 74 | F | 986.00 | | 5,298.00 |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR DEV SUELDO TECNICO | 108 | F | 986.00 | | 6,284.00 |
| TOTALES PARA : 152.11.05.000.00 | | | | 4,872.00 | | 6,284.00 |

IGNACIO GUAMAN
PRESIDENTE DE LA J.P.T.

RUTH GALARZA
TESORERO

JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN
MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/03/2015 AL : 30/06/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO |
|--|---|-----|---|------------------------------|----------|---------|
| Código : 213.71.08.000.00 | | | | | | |
| Cuenta : CXP INV REMIGIO ROLDAN | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 | | |
| MAY-01 | (DOC INTERNO :) PR DEV SUELDO TECNICO | 74 | F | | 873.10 (| 873.10) |
| MAY-04 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDO TECNICO | 80 | F | 873.10 | | 0.00 |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR DEV SUELDO TECNICO | 108 | F | | 873.10 (| 873.10) |
| MAY-25 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDO TECNICO ROLDAN | 111 | F | 873.10 | | 0.00 |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR DEV SUELDO TECNICO | 134 | F | | 873.10 (| 873.10) |
| JUN-18 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDO TECNICO | 136 | F | 873.10 | | 0.00 |
| TOTALES PARA : 213.71.08.000.00 | | | | 2,619.30 | 2,619.30 | 0.00 |

IGNACIO GUAMAN
PRESIDENTE DE LA J.P.T.

RUTH GALARZA
TESORERO

Nota:

✓ Cotejado con cálculo realizado por auditoría,
ver documento **AC4.3.3 Y1 1/4 - Y1 4/4**

| | | | |
|----------------|------------------|--------|-----------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 1307/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO DE AUDITORÍA FINANCIERA

AC4.4
H/H1 1/2

| N° | REF. P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIONES | RECOMENDACIONES |
|----|-------------------|---|---|--|--|--|---|
| 1 | AC4.1.2 A1/1 | Los saldos de mayor auxiliar de Bancos y estado de cuenta no cuadran. | Normas de Control Interno para el Sector Público para contabilidad gubernamental. 405-05 oportunidades en los registros de los hechos económicos y presentación de información financiera. | Los hechos económicos no son registrados en el momento que ocurren. | No existe seguridad de que los ingresos y egresos reflejados en estado de cuenta sean los correctos. | El GAD no poseen un control adecuado debido a que los saldos de los mayores son diferentes a los estados de cuenta emitidos por el BCE | Realizará los registros contables en el momento que ocurren |
| 2 | AC4.2.1 B1/1 | En los inventarios de activos fijos no consta el costo histórico. | Reglamento General para Administración Utilización y control de bienes de sector publico Art. 10 Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios. | No se ha realizado las constatación física de los inventarios | Los valores de los activos fijos presentados en el balance no son reales | La institución no ha registrado el costo de adquisición de los bienes adquiridos | Efectuará constatación física de los bienes, por lo menos una vez al año |
| 3 | AC4.2.3 A2 1/5 | No se han asignado un código para cada activo fijo. | Reglamento General para Administración Utilización y control de bienes de sector publico Art. 8 Identificación. | No se ha establecido e impreso códigos para cada uno de los bienes de larga duración | Dificulta la fácil identificación y control de los bienes | Los activos de la entidad no poseen un código de identificación | Establecerá e imprimirá un código y colocar en una parte visible del bien |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 14/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO DE AUDITORÍA FINANCIERA

AC4.4
H/H1 2/2

| N° | REF. P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIONES | RECOMENDACIONES |
|----|--------------------------------|---|--|--|--|--|--|
| 4 | AC4.2.1 B1/1 | No se ha efectuado la depreciación de vehículo | Reglamento para la aplicación de la ley orgánica de régimen tributario interno Art. 25.- Gastos generales deducibles. Literal 6 depreciación de activos fijos | Desconocimiento de la normativa vigente. | Los valores presentados en los balances no son reales. | La entidad no ha realizado la depreciación del vehículo razón por la cual en los estados financieros consta un valor excesivo. | Realizar depreciaciones de acuerdo a la naturaleza de los bienes, en este caso vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. |
| 5 | AC4.3.3 Y11/4 | Los rol de pagos contienen errores en cálculo además no se realizado retención en la fuente | Ley Orgánica de régimen tributario interno Art. 43. Retenciones en la fuente | Desconocimiento de la normativa. | Los valores pagados según rol de pagos no son reales | Existe roles de pagos mal realizados, tampoco se realiza retenciones | Realizará retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en el artículo 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno de conformidad con el procedimiento que se indique en el reglamento. |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 14/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
ASIENTO DE AJUSTE Y/O DE
RECLASIFICACIÓN

AC4.5
AA/R 1/1

| cuenta | Debe | Haber |
|-------------------------------------|-------------|--------------|
| A/R1 | | |
| Cuentas por Cobrar servidor público | 131.07 | |
| Remuneraciones Unificadas | | 131.07 |
| A/R 2 | | |
| Remuneraciones Unificadas | 131.07 | |
| Aporte patronal | 143.08 | 43 800,00 |
| IESS por pagar | | 143.08 |
| Retención en la fuente por pagar | | |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 14/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



FASE III

EJECUCIÓN

AUDITORÍA DE GESTIÓN

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

PGA4- AG

1/1

| Objetivo: | | | | |
|--|--|-------------------|-----------|------------|
| Evaluar la gestión y desempeño institucional para determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos institucionales y el uso eficaz y eficiente de los recursos disponibles, que contribuyan a la toma de decisiones. | | | | |
| N° | DESCRIPCIÓN | REF.: P/T | ELAB. POR | FECHA |
| 1 | Evalué la gestión y desempeño institucional utilizando cuestionarios. | AC5.1 1/2 | SPJG | 15/07/2016 |
| 2 | Obtenga el nivel de riesgo y confianza | AC5.2 1/1 | SPJG | 15/07/2016 |
| 3 | Realice una cédula narrativa de los resultados obtenido de los cuestionarios | AC5.3 1/1 | SPJG | 16/07/2016 |
| 4 | Evalué la gestión institucional mediante indicadores cualitativos. | AC5.4 1/3 | SPJG | 17/07/2016 |
| 5 | Realice una cédula narrativa de los resultados de la evaluación mediante indicadores cualitativos. | AC5.5 1/1 | SPJG | 18/07/2016 |
| 6 | Aplique indicadores de eficiencia y eficacia. | AC5.6 1/17 | SPJG | 19/07/2016 |
| 7 | Elabore hoja de hallazgos de las debilidades detectadas. | AC5.7 H/H2 1/9 | SPJG | 21/07/2016 |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GESTIÓN INSTITUCIONAL

AC5.1

1/2

Funcionario: Ignacio Guamán Evas

Cargo: Presidente de la junta

Fecha: 15 de julio de 2016

Procedimiento: Entrevista

Hora de inicio: 10:00

Hora de finalización: 10:30

| Objetivo: Evaluar la gestión institucional del GAD Parroquial Rural de Tixán | | | | | | |
|---|--|-----------------------------------|------------|----|-----|--|
| Nº | PREGUNTAS | Ref. P/T o fuente de verificación | RESPUESTAS | | | OBSERVACIONES |
| | | | SI | NO | N/A | |
| 1 | Los fines y las actividades principales de la entidad corresponde a: | COTAD | | | | El GAD Parroquial Rural de Tixán es una entidad de prestación de servicios. |
| | • ¿Prestación de servicios? | | ✓ | | | |
| | • ¿Entrega de obras? | | | | | |
| | • ¿Entrega de Bienes? | | | | | |
| 2 | ¿En la entidad se ha implementado y se encuentra en aplicación la planificación estratégica? | PDOT | ✓ | | | La entidad se fundamenta en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial |
| 3 | En la institución se encuentra definido: | PDOT | | | | |
| | • ¿La misión? | | ✓ | | | |
| | • ¿La visión? | | ✓ | | | |
| | • ¿Objetivos? | | ✓ | | | |
| 4 | ¿La entidad cuenta con parámetros e indicadores de gestión para medir resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia, y economía? | | | ✓ | | La entidad no cuenta con parámetro de medición para medir resultados y evaluar la gestión. |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 15/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |

| Nº | PREGUNTAS | Ref. P/T o fuente de verificación | RESPUESTAS | | | OBSERVACIONES |
|--------------|--|-----------------------------------|------------|----------|-----|--|
| | | | SI | NO | N/A | |
| 5 | Para medir la calidad, cantidad, grado, y oportunidad con que el servicio prestado satisface la necesidad del usuario, se realiza: | No aplica | | | | |
| | ¿Comparaciones de los servicios con especificaciones o estándares establecidos por el cliente? | | | ✓ | | No existe ningún procedimiento de medir el grado de satisfacción |
| | ¿Comparación del servicio con especificaciones o estándares reconocidos? | | | ✓ | | No existe ningún procedimiento de medir el grado de satisfacción |
| | ¿Encuestas o cuestionarios? | | | ✓ | | No se aplica cuestionarios a los usuarios |
| 6 | Para evaluar la gestión institucional se prepara los siguientes documentos: | POA/Informes mensuales | | | | No se encontró en los archivos este documento |
| | ¿Plan operativo anual? | | ✓ | | | |
| 7 | ¿La institución cuenta con una comisión que se encargue de medir el impacto en el entorno social o ambiental de los servicios prestados? | | | ✓ | | No se ha establecido una comisión |
| 8 | ¿Se encuentra detectadas las fortalezas y debilidades, así como las oportunidades y amenazas en el ambiente de la institución; y, determinadas las acciones para obtener ventajas de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de las segundas? | | | ✓ | | No se ha realizado un análisis FODA |
| Total | | | 4 | 4 | | |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 15/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GESTIÓN INSTITUCIONAL
CALIFICACION DEL NIVEL RIESGO-CONFIANZA

AC5.2

1/1

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Total Preguntas}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{4}{8} = 50\%$$

$$\text{RC} = 100\% - 50\% = 50\%$$

| Nivel de Confianza (NC) | | Nivel de Riesgo (NR) | |
|-------------------------|---------|----------------------|---------|
| Bajo | 15%-50% | Alto | 85%-50% |
| Moderado | 51%-75% | Moderado | 49%-25% |
| Alto | 76%-95% | Bajo | 24%-5% |

Interpretación:

Al evaluar la gestión institucional a través de la aplicación de cuestionarios al Presidente del GAD Parroquial Rural de Tixán se evidencia que posee un Nivel de Confianza Bajo con el 50% y un Riesgo de Control Alto con el 50%.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 15/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GESTIÓN INSTITUCIONAL
CÉDULA NARRATIVA

AC5.3

1/1

De la entrevista realizada al Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán para evaluar la gestión se determinó que la institución cuenta con un Plan de Desarrollo y Ordenamiento territorial, aprobado por los miembros del consejo de planificación Sr. Ignacio Guamán Evas, Sra. Zoila Esperanza García Guevara, Sr. José Julio Guaman Ducuy, Sr. José Manuel Ortega Pinta, Sr. Segundo Manuel Aucanzhala; período de vigencia 2014 a 2019.

Se determinó que la institución cuenta con plan operativo anual (POA) pero al verificar la existencia de la misma no se encontró en los archivos de la institución impidiendo el análisis del mismo. **H/H**

No se dispone de indicadores de gestión para medir los resultados obtenidos y evaluar la gestión de la institución, además no se ha medido la calidad y oportunidad de los servicios que brinda el GAD. **H/H**

En cuanto a la determinación de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, y Amenazas de la institución no se pudo determinar la existencia de las mismas ya que en Plan de desarrollo y Ordenamiento territorial no se han establecido estos recursos. **H/H**

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 16/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GESTIÓN INSTITUCIONAL
INDICADORES CUALITATIVOS

| |
|-------|
| AC5.4 |
| 1/3 |

| N° | Preguntas | Respuestas | | | Indicador | % Respuestas positivas | % Respuestas negativas |
|----|--|------------|----|-------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| | | SI | NO | total | | | |
| 1 | ¿Existe una Planificación Estratégica Institucional? | 13 | | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 100% | 0% |
| 2 | ¿Conoce la misión, visión y objetivos que persigue la institución | 5 | 8 | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 38% | 62% |
| 3 | ¿Existen dentro de la Institución manuales de funciones que guíen la ejecución de sus labores? | 2 | 11 | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 15% | 85% |
| 4 | ¿Existe un reglamento interno propio de la institución? | 13 | | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 100% | 0% |
| 5 | ¿Se han identificado los niveles de autoridad y responsabilidad de cada miembro de la institución? | 12 | 1 | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 92% | 8% |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 17/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GESTIÓN INSTITUCIONAL
INDICADORES CUALITATIVOS

| |
|-------|
| AC5.4 |
| 2/3 |

| N° | Preguntas | Respuestas | | | Indicador | % Respuestas positivas | % Respuestas negativas |
|----|--|------------|----|-------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| | | SI | NO | total | | | |
| 6 | ¿Fue sometido a un proceso de selección de personal? | 2 | 11 | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 15% | 85% |
| 7 | ¿Recibió un proceso de inducción al ingresar a la Institución? | | 13 | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 0% | 100% |
| 8 | ¿Las actividades que desempeña corresponden al cargo que ocupa dentro de la institución? | 13 | | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 100% | 0% |
| 9 | ¿La remuneración que usted percibe está acorde a lo que estipula la ley? | 13 | | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 100% | 0% |
| 10 | ¿Goza de los beneficios sociales que por derecho le corresponden? | 13 | | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 100% | 0% |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 17/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
GESTIÓN INSTITUCIONAL
INDICADORES CUALITATIVOS

| |
|-------|
| AC5.4 |
| 3/3 |

| N° | Preguntas | Respuestas | | | Indicador | % Respuestas positivas | % Respuestas negativas |
|----|--|------------|----|-------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| | | SI | NO | total | | | |
| 11 | ¿Ha sido sometido a una evaluación de desempeño? | | 13 | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 0% | 100% |
| 1 | ¿Las instalaciones físicas en donde desempeña sus labores son adecuadas? | 7 | 6 | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 54% | 46% |
| 2 | ¿Informa continuamente las actividades realizadas a su jefe inmediato? | 9 | 4 | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 69% | 31% |
| 13 | ¿Ha recibido algún reconocimiento o incentivo por su trabajo? | | 13 | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 0% | 100% |
| 14 | ¿Conoce si existe algún sistema de incentivos por su trabajo? | | 13 | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 0% | 100% |
| 15 | ¿Conoce y aplica diariamente en sus labores el Código de Ética? | 7 | 6 | 13 | Resp. Positivas/Total encuestados | 54% | 46% |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 17/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
RESULTADO DE INDICADORES
CUALITATIVOS
CEDULA NARRATIVA

AC5.5

1/1

En base a la encuesta aplicada al personal del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán se han obtenido las siguientes conclusiones sobre el desempeño institucional y la participación del personal dentro de la institución.

- La planificación Estratégica de la institución fue sustituida por el Plan de Desarrollo de Organización y Territorial, esta no fue difundido entre todo el personal, como se evidencia en los resultados de la encuesta **AC5.4 1/3**, El 38% del personal conoce la misión, visión, y objetivos, por la naturaleza de la institución y las actividades que desempeñan diariamente.
- La institución no cuenta con manuales de funciones definidos por la máxima autoridad, las actividades del personal se desarrolla por la naturaleza del cargo y en base a la normativa aplicable. **H/H**
- El ingreso de personal a la entidad no se efectuó previa a la convocatoria, evaluación y selección, esto no permite identificar a quienes poseen conocimientos y experiencia para ofrecer mayores posibilidades de productividad y gestión institucional, fueron contratados directamente. **H/H**.
- El trabajo de las servidoras y servidores no son evaluados permanentemente, por lo que la institución no cuenta con bases para la identificación de las necesidades de capacitación o entrenamiento del personal, para mejorar su rendimiento y productividad **.H/H**
- El 54% del personal encuestado se encuentra insatisfecho con el lugar donde se desempeña sus labores, debido al espacio reducido de las instalaciones de la institución. **H/H**
- El personal no ha recibido ningún tipo de incentivos o reconocimiento por su labor, y es así que el 100% ha manifestado dicha inconformidad en la encuesta realizada, es importante recalcar que también todas las personas respondieron que desconocen la existencia de algún tipo de incentivos que brinda la institución. **H/H**.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 18/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN**

| |
|-------|
| AC5.6 |
| 1/17 |

Objetivo: Analizar el porcentaje de gasto corriente vs total de gastos ejecutados

| INDICADOR DE EFICIENCIA | | | | | | |
|--|---|--|-----------|------------------|----------------------------------|--|
| Nombre del indicador | Fórmula de cálculo | Cálculo | Resultado | Unidad de medida | Frecuencia | Ref. PT |
| Eficiencia en gasto corriente | $\frac{\text{Gasto corriente}}{\text{Gasto Total}} * 100$ | $\frac{84679.64}{576433,69} = 14.69\%$ | 14,69% | % | Al final del ejercicio económico | Cedula presupuestaria de gastos y estado de ejecución presupuestaria grupo 5 <b style="color: red;">AC5.6.1 13/17 <b style="color: red;">AC5.6.1 15/17 |
| Interpretación: | | | | | | |
| Mide porcentualmente la eficiencia del gasto corriente, es decir que le GAD Parroquial de Tixán es eficiente debido a que ha utilizado adecuadamente los recursos financieros asignado a la mencionada partida presupuestaria. | | | | | | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN

| |
|-------|
| AC5.6 |
| 2/17 |

Objetivo: Analizar el porcentaje de gasto de inversión vs total de gastos ejecutados

| INDICADOR DE EFICIENCIA | | | | | | |
|--|---|--|-----------|------------------|----------------------------------|---|
| Nombre del indicador | Fórmula de cálculo | Cálculo | Resultado | Unidad de medida | Frecuencia | Ref. PT |
| Eficiencia gasto inversión | $\frac{\text{Gasto inversión}}{\text{Gasto Total}} * 100$ | $\frac{81949,82}{576433,69} = 14.22\%$ | 14,22% * | % | Al final del ejercicio económico | Cedula presupuestaria de gastos 7 AC5.6.1 12/17 AC5.6.1 13/17 |
| Interpretación: | | | | | | |
| Mide porcentualmente la asignación presupuestaria relacionando el total de gasto de inversión con el total de gasto ejecutado, se evidencia que el GAD en esta partida presupuestaria no está siendo eficiente en la utilización de los recursos asignado. | | | | | | |

*= Hallazgo AC5.7 8/9

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN**

| |
|-------|
| AC5.6 |
| 3/17 |

Objetivo: Analizar el porcentaje de gasto de capital vs total de gastos ejecutados

| INDICADOR DE EFICIENCIA | | | | | | |
|---|--|---------------------------------------|-----------|------------------|----------------------------------|---|
| Nombre del indicador | Fórmula de cálculo | Cálculo | Resultado | Unidad de medida | Frecuencia | Ref. PT |
| Eficiencia de gasto de capital | $\frac{\text{Gasto de capital}}{\text{Gasto Total}} * 100$ | $\frac{42564,52}{576433,69} = 7.38\%$ | 7,38% * | % | Al final del ejercicio económico | Cedula presupuestaria de gastos 8 AC5.6.1 12/17 AC5.6.1 13/17 |
| Interpretación: | | | | | | |
| Mide porcentualmente la eficiencia de la utilización de los recursos financieros asignado para el gasto de capital, se evidencia que el GAD, no utilizó eficientemente los recursos asignados para esta partida presupuestaria. | | | | | | |

*= Hallazgo AC5.7 8/9

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN

| |
|-------|
| AC5.6 |
| 4/17 |

Objetivo: Analizar el porcentaje de gasto de capital vs total de gastos ejecutados

| INDICADOR DE EFICIENCIA | | | | | | |
|---|---|---|-----------|------------------|----------------------------------|---|
| Nombre del indicador | Fórmula de cálculo | Cálculo | Resultado | Unidad de medida | Frecuencia | Ref. PT |
| Eficiencia en la planificación | $\frac{\text{Ejecucion presupuestaria de ingresos totales}}{\text{Asignación de ingresos totales}} * 100$ | $\frac{525789,90}{576433,69}$ $= 91.21\%$ | 91,21% | % | Al final del ejercicio económico | Cedula presupuestaria de gastos 8 <b style="color: red;">AC5.6.1 13/17 |
| Interpretación: | | | | | | |
| Mide porcentualmente la eficiencia en la planificación del presupuesto, este indicador indica que la institución no realizo una buena planificación, debido a que debería haber alcanzado el 100% | | | | | | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN

AC5.6
5/17

Objetivo: Determinar el porcentaje de cumplimiento del grupo aplicación de financiamiento con relación a su codificado

| INDICADOR DE EFICIENCIA | | | | | | |
|--|--|---------------------------------------|------------------|-------------------------|----------------------------------|---|
| Nombre del indicador | Fórmula de cálculo | Cálculo | Resultado | Unidad de medida | Frecuencia | Ref. PT |
| Eficiencia en el cumplimiento de aplicación del financiamiento | $\frac{\text{Ejecución presupuestaria de aplicación de financiamiento}}{\text{Monto de aplicación del financiamiento codificado}} * 100$ | $\frac{26268,78}{45044,23} = 58,32\%$ | 58,32% | % | Al final del ejercicio económico | Cedula presupuestaria de gastos AC5.6.1 13/17 |
| Interpretación: | | | | | | |
| Mide porcentualmente la eficiencia del cumplimiento de la aplicación del financiamiento, lo cual se puede evidenciar que se ha presupuestado por un valor elevado, el mismo que se ha cumplido en un 58,32% lo cual no es eficiente en el uso de los recursos financieros. | | | | | | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN

| |
|-------|
| AC5.6 |
| 6/17 |

Objetivo: Mejorar el embellecimiento urbanístico construyendo un parque y remodelando una plazoleta ubicada en la cabecera de la parroquia Tixán

| INDICADOR DE EFICACIA | | | | | | |
|---|--|-------------------------|-----------|------------------|----------------------------------|---|
| Nombre del indicador | Fórmula de cálculo | Cálculo | Resultado | Unidad de medida | Frecuencia | Ref. PT |
| Numero de parques y plazoletas | $\frac{\text{N}^\circ \text{ de parques y plazoletas construidas}}{\text{Total numero de parques y plazoletas a construir}} * 100$ | $\frac{1}{2} = 50,00\%$ | 50,00% | % | Al final del ejercicio económico | Cedula presupuestaria de gastos AC5.6.1 13/17 AC5.6.1 16/17 |
| <p>Interpretación: El GAD parroquial de Tixán fue ineficientes en el uso de los recursos presupuestados, con respecto a la partida presupuestaria de urbanización y embellecimiento de espacios públicos, debido a que se utilizó un 50%.</p> | | | | | | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN

| |
|-------|
| AC5.6 |
| 7/17 |

Objetivo: Disponer de espacios adecuados para el normal funcionamiento de las actividades productivas de la fábrica de adoquines, a través de la adquisición de un terreno.

| INDICADOR DE EFICACIA | | | | | | |
|--|---|--------------------------|-----------|------------------|----------------------------------|---|
| Nombre del indicador | Fórmula de cálculo | Cálculo | Resultado | Unidad de medida | Frecuencia | Ref. PT |
| Eficacia en la adquisición del terreno | $\frac{\text{Terrenos adquiridos}}{\text{Nº de terrenos presupuestados}} * 100$ | $\frac{1}{1} = 100,00\%$ | 100,00% | % | Al final del ejercicio económico | Cedula presupuestaria de gastos <b style="color: red;">AC5.6.1 13/17 <b style="color: red;">AC5.6.1 16/17 |
| Interpretación: | | | | | | |
| En esta partida presupuestaria terreno el GAD parroquial de Tixán fue eficiente en el uso de los recursos presupuestados, debido a que cumplió en un 100%. | | | | | | |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN

| |
|-------|
| AC5.6 |
| 8/17 |

Objetivo: Disponer de insumos y materiales para la socialización de las actividades del GAD Parroquial de Tixán atendiendo a 10579 habitantes.

| INDICADOR DE EFICACIA | | | | | | |
|---|---|------------------------------|-----------|------------------|----------------------------------|---|
| Nombre del indicador | Fórmula de cálculo | Cálculo | Resultado | Unidad de medida | Frecuencia | Ref. PT |
| Eficacia en la socialización de las actividades del GAD | $\frac{\text{N}^\circ \text{ de personas informadas}}{\text{N}^\circ \text{ de personas a informar}} * 100$ | $\frac{0}{10579}$ $= 0,00\%$ | 0,00% * | % | Al final del ejercicio económico | Cedula presupuestaria de gastos AC5.6.1 12/17 AC5.6.1 17/17 |
| Interpretación: | | | | | | |
| En esta partida presupuestaria materiales de impresión, fotografías y reproducciones el GAD parroquial de Tixán no hizo uso de los recursos presupuestados, razón por la cual posee un porcentaje del 0%. | | | | | | |

*= Hallazgo AC5.7 9/9

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN

| |
|-------|
| AC5.6 |
| 9/17 |

Objetivo: Mejorar los niveles organizativos a través del fortalecimiento e integración deportiva atendiendo a 250 deportistas.

| INDICADOR DE EFICACIA | | | | | | |
|---|---|--------------------------|-----------|------------------|----------------------------------|---|
| Nombre del indicador | Fórmula de cálculo | Cálculo | Resultado | Unidad de medida | Frecuencia | Ref. PT |
| Eficacia en la integración deportiva | $\frac{\text{N}^\circ \text{ de deportistas atendidos}}{\text{N}^\circ \text{ total de deportistas}} * 100$ | $\frac{0}{250} = 0,00\%$ | 0,00% * | % | Al final del ejercicio económico | Cedula presupuestaria de gastos AC5.6.1 12/17 AC5.6.1 17/17 |
| Interpretación: | | | | | | |
| En esta partida presupuestaria uniformes deportivos, el GAD parroquial de Tixán no hizo uso de los recursos presupuestados, razón por la cual posee un porcentaje del 0%. | | | | | | |

*= Hallazgo AC5.7 9/9

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN (EVIDENCIA) ✓

AC5.6.1

10/17

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| Institución : MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS | | Código : 6998 | | Provincia : CHIMBORAZO | | Código : 06 | | | |
|---|--|---------------------|------------------|---------------------------|---------------------|------------------|------------------|---|--------------------------------------|
| Unidad Ejecutora : JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN | | Código : 0219 | | Canton : ALAUSI | | Código : 02 | | | |
| CODIGO | PARTIDAS | EST. INICIAL (A) | REFORMAS (B) | CODIFICADO (C = A + B) | COMPROMETIDO (D) | DEVENGADO (E) | PAGADO (F) | SALDO POR COMPROMETER (G = C - D) | SALDO POR DEVENGAR (H = C - E) |
| 51.01.05 | REMUNERACIONES UNIFICADAS | 72,540.00 | 0.00 | 72,540.00 | 59,515.70 | 59,515.70 | 58,842.89 | 13,024.30 | 13,024.30 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 51.01 | | 72,540.00 | 0.00 | 72,540.00 | 59,515.70 | 59,515.70 | 58,842.89 | 13,024.30 | 13,024.30 |
| 51.02.03 | DECIMOTERCER SUELDO | 6,045.00 | 0.00 | 6,045.00 | 300.00 | 300.00 | 300.00 | 5,745.00 | 5,745.00 |
| 51.02.04 | DECIMOCUARTO SUELDO | 3,186.00 | 0.00 | 3,186.00 | 3,038.50 | 3,038.50 | 3,038.50 | 147.50 | 147.50 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 51.02 | | 9,231.00 | 0.00 | 9,231.00 | 3,338.50 | 3,338.50 | 3,338.50 | 5,892.50 | 5,892.50 |
| 51.06.01 | APORTE PATRONAL | 8,450.91 | 0.00 | 8,450.91 | 6,353.00 | 6,353.00 | 5,649.18 | 2,097.91 | 2,097.91 |
| 51.06.02 | FONDO DE RESERVA | 6,045.00 | 0.00 | 6,045.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6,045.00 | 6,045.00 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 51.06 | | 14,495.91 | 0.00 | 14,495.91 | 6,353.00 | 6,353.00 | 5,649.18 | 8,142.91 | 8,142.91 |
| TOTAL GRUPO \$: 51 | | 96,266.91 | 0.00 | 96,266.91 | 69,207.20 | 69,207.20 | 67,830.57 | 27,059.71 | 27,059.71 |
| 53.01.01 | AGUA POTABLE | 30.00 | 0.00 | 30.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 30.00 | 30.00 |
| 53.01.04 | ENERGÍA ELÉCTRICA | 1,100.00 | -522.40 | 577.60 | 95.77 | 95.77 | 95.77 | 481.83 | 481.83 |
| 53.01.05 | TELECOMUNICACIONES | 1,594.92 | -866.86 | 728.06 | 383.70 | 383.70 | 383.70 | 344.36 | 344.36 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 53.01 | | 2,724.92 | -1,389.26 | 1,335.66 | 479.47 | 479.47 | 479.47 | 856.19 | 856.19 |
| 53.02.99 | OTROS SERVICIOS GENERALES | 0.00 | 22.40 | 22.40 | 22.40 | 22.40 | 22.40 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 53.02 | | 0.00 | 22.40 | 22.40 | 22.40 | 22.40 | 22.40 | 0.00 | 0.00 |
| 53.03.03 | VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR | 1,100.00 | 0.00 | 1,100.00 | 560.00 | 560.00 | 560.00 | 540.00 | 540.00 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 53.03 | | 1,100.00 | 0.00 | 1,100.00 | 560.00 | 560.00 | 560.00 | 540.00 | 540.00 |
| 53.07.04 | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y SISTEMAS | 0.00 | 216.60 | 216.60 | 216.60 | 216.60 | 199.65 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 53.07 | | 0.00 | 216.60 | 216.60 | 216.60 | 216.60 | 199.65 | 0.00 | 0.00 |
| 53.08.04 | MATERIALES DE OFICINA | 0.00 | 239.40 | 239.40 | 239.26 | 239.26 | 239.93 | 0.14 | 0.14 |
| 53.08.05 | MATERIALES DE ASEO | 24.01 | 0.00 | 24.01 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 24.01 | 24.01 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 53.08 | | 24.01 | 239.40 | 263.41 | 239.26 | 239.26 | 230.93 | 24.15 | 24.15 |
| TOTAL GRUPO \$: 53 | | 3,848.93 | -910.86 | 2,938.07 | 1,517.73 | 1,517.73 | 1,492.45 | 1,420.34 | 1,420.34 |
| 56.02.01 | INTERESES AL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO | 5,100.00 | -1,067.07 | 4,032.93 | 2,475.70 | 2,475.70 | 2,475.70 | 1,557.23 | 1,557.23 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 56.02 | | 5,100.00 | -1,067.07 | 4,032.93 | 2,475.70 | 2,475.70 | 2,475.70 | 1,557.23 | 1,557.23 |
| TOTAL GRUPO \$: 56 | | 5,100.00 | -1,067.07 | 4,032.93 | 2,475.70 | 2,475.70 | 2,475.70 | 1,557.23 | 1,557.23 |
| 57.02.01 | SEGUROS | 1,400.00 | 1,067.07 | 2,467.07 | 2,467.07 | 2,467.07 | 2,464.85 | 0.00 | 0.00 |
| 57.02.03 | COMISIONES BANCARIAS | 200.00 | 2,840.09 | 3,040.09 | 107.97 | 107.97 | 107.97 | 2,932.12 | 2,932.12 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 57.02 | | 1,600.00 | 3,907.16 | 5,507.16 | 2,575.04 | 2,575.04 | 2,572.82 | 2,932.12 | 2,932.12 |
| TOTAL GRUPO \$: 57 | | 1,600.00 | 3,907.16 | 5,507.16 | 2,575.04 | 2,575.04 | 2,572.82 | 2,932.12 | 2,932.12 |
| 58.01.01 | AL GOBIERNO CENTRAL | 1,756.84 | 0.00 | 1,756.84 | 815.44 | 815.44 | 815.44 | 941.40 | 941.40 |

13/06/2016

✓ Ver documento AC5.6 1/17

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN (EVIDENCIA) ✓

AC5.6.1

11/17

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS
 Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| Institución : MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS | | Código : 6998 | | Provincia : CHIMBORAZO | | Código : 06 | | | |
|---|---|---------------------|------------------|---------------------------|---------------------|------------------|------------------|---|--------------------------------------|
| Unidad Ejecutora : JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN | | Código : 0219 | | Canton : ALAUSI | | Código : 02 | | | |
| CODIGO | PARTIDAS | EST. INICIAL (A) | REFORMAS (B) | CODIFICADO (C = A + B) | COMPROMETIDO (D) | DEVENGADO (E) | PAGADO (F) | SALDO POR COMPROMETER (G = C - D) | SALDO POR DEVENGAR (H = C - E) |
| 58.01.04 | A GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS | 10,541.06 | 0.00 | 10,541.06 | 8,088.53 | 8,088.53 | 8,088.53 | 2,452.53 | 2,452.53 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 58.01 | | 12,297.90 | 0.00 | 12,297.90 | 8,903.97 | 8,903.97 | 8,903.97 | 3,393.93 | 3,393.93 |
| TOTAL GRUPO \$: 58 | | 12,297.90 | 0.00 | 12,297.90 | 8,903.97 | 8,903.97 | 8,903.97 | 3,393.93 | 3,393.93 |
| 71.01.05 | REMUNERACIONES UNIFICADAS | 119,113.74 | 1,929.23 | 121,042.97 | 84,679.64 | 84,679.64 | 83,275.51 | 36,363.33 | 36,363.33 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 71.01 | | 16,944.00 | 17,136.04 | 34,080.04 | 19,571.26 | 19,571.26 | 18,423.60 | 14,508.78 | 14,508.78 |
| 71.02.03 | DECIMO TERCERO | 1,412.00 | 1,413.71 | 2,825.71 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,825.71 | 2,825.71 |
| 71.02.04 | DECIMO CUARTO | 354.00 | 59.00 | 413.00 | 206.50 | 206.50 | 206.50 | 206.50 | 206.50 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 71.02 | | 1,766.00 | 1,472.71 | 3,238.71 | 206.50 | 206.50 | 206.50 | 3,032.21 | 3,032.21 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 71.06 | | 2,796.00 | 2,267.47 | 5,063.47 | 2,081.32 | 2,081.32 | 1,669.84 | 2,982.15 | 2,982.15 |
| 71.07.07 | COMPENSACIÓN POR VACACIONES NO GOZADAS POR | 5,000.00 | -1,125.35 | 3,874.65 | 2,081.32 | 2,081.32 | 1,669.84 | 2,982.15 | 2,982.15 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 71.07 | | 5,000.00 | -1,125.35 | 3,874.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,874.65 | 3,874.65 |
| TOTAL GRUPO \$: 71 | | 26,506.00 | 19,750.87 | 46,256.87 | 21,859.08 | 21,859.08 | 20,299.94 | 24,397.79 | 24,397.79 |
| 73.02.02 | FLETES Y MANIOBRAS | 0.00 | 1,048.00 | 1,048.00 | 473.00 | 473.00 | 468.27 | 575.00 | 575.00 |
| 73.02.04 | EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN, PUBLICACIONES, | 0.00 | 312.00 | 312.00 | 311.69 | 311.69 | 306.83 | 0.31 | 0.31 |
| 73.02.06 | EVENTOS PÚBLICOS Y OFICIALES | 3,000.00 | 0.00 | 3,000.00 | 1,170.00 | 1,170.00 | 1,170.00 | 1,830.00 | 1,830.00 |
| 73.02.07 | DIFUSIÓN, INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD | 0.00 | 67.20 | 67.20 | 67.20 | 67.20 | 60.96 | 0.00 | 0.00 |
| 73.02.09 | SERVICIOS DE ASEO | 0.00 | 59.16 | 59.16 | 59.16 | 59.16 | 56.73 | 0.00 | 0.00 |
| 73.02.99 | OTROS SERVICIOS | 27,793.20 | -760.00 | 27,033.20 | 182.00 | 182.00 | 174.52 | 26,851.20 | 26,851.20 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 73.02 | | 30,793.20 | 726.36 | 31,519.56 | 2,263.05 | 2,263.05 | 2,237.31 | 29,256.51 | 29,256.51 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 73.03 | | 1,000.00 | -789.36 | 210.64 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 210.64 | 210.64 |
| 73.04.05 | VEHÍCULOS (INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y | 10,000.00 | 2,400.00 | 12,400.00 | 11,157.73 | 11,157.73 | 11,064.52 | 1,242.27 | 1,242.27 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 73.04 | | 10,000.00 | 2,400.00 | 12,400.00 | 11,157.73 | 11,157.73 | 11,064.52 | 1,242.27 | 1,242.27 |
| 73.06.01 | CONSULTORÍA, ASESORÍA E INVESTIGACIÓN ESPECIALIZADA | 37,000.00 | 0.00 | 37,000.00 | 36,109.25 | 36,109.25 | 35,508.96 | 890.75 | 890.75 |
| 73.06.03 | SERVICIOS DE CAPACITACIÓN | 3,000.00 | -2,400.00 | 600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 600.00 | 600.00 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 73.06 | | 40,000.00 | -2,400.00 | 37,600.00 | 36,109.25 | 36,109.25 | 35,508.96 | 1,490.75 | 1,490.75 |
| 73.07.01 | DESARROLLO, ACTUALIZACIÓN, ASISTENCIA TÉCNICA Y | 0.00 | 370.00 | 370.00 | 369.60 | 369.60 | 335.28 | 0.40 | 0.40 |
| 73.07.04 | MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y SISTEMA | 1,000.00 | 2,100.00 | 3,100.00 | 739.20 | 739.20 | 700.72 | 2,360.80 | 2,360.80 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 73.07 | | 1,000.00 | 2,470.00 | 3,470.00 | 1,108.80 | 1,108.80 | 1,036.00 | 2,361.20 | 2,361.20 |

13/06/2016

- ✓ Ver documento AC5.6 1/17
- ♦ Gastos Corriente

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN (EVIDENCIA) ✓

AC5.6.1
12/17

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS
Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| Institución : MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS | | Código : 6998 | | Provincia : CHIMBORAZO | | Código : 06 | | | |
|---|---|---------------------|------------------|---------------------------|---------------------|------------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Unidad Ejecutora : JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN | | Código : 0219 | | Canton : ALAUSI | | Código : 02 | | | |
| CODIGO | PARTIDAS | EST. INICIAL (A) | REFORMAS (B) | CODIFICADO (C = A + B) | COMPROMETIDO (D) | DEVENGADO (E) | PAGADO (F) | SALDO POR COMPROMETER (G = C - D) | SALDO POR DEVENGAR (H = C - E) |
| 73.08.02 | VESTUARIO, LENCERÍA, PRENDAS DE PROTECCIÓN, | 0.00 | 700.00 | 700.00 | 675.36 | 675.36 | 647.62 | 24.64 | 24.64 |
| 73.08.03 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 6,500.00 | 0.00 | 6,500.00 | 2,880.10 | 2,880.10 | 2,880.10 | 3,619.90 | 3,619.90 |
| 73.08.04 | MATERIALES DE OFICINA | 1,000.00 | 500.00 | 1,500.00 | 164.57 | 164.57 | 158.23 | 1,335.43 | 1,335.43 |
| 73.08.05 | MATERIALES DE ASEO | 486.00 | 0.00 | 486.00 | 97.36 | 97.36 | 93.38 | 388.64 | 388.64 |
| 73.08.07 | MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y | 3,500.00 | -288.00 | 3,212.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,212.00 | 3,212.00 |
| 73.08.11 | MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICOS, PLOMERÍA Y | 0.00 | 288.00 | 288.00 | 288.00 | 288.00 | 276.17 | 0.00 | 0.00 |
| 73.08.19 | ADQUISICIÓN DE ACCESORIOS E INSUMOS QUÍMICOS Y | 0.00 | 15,633.69 | 15,633.69 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,633.69 | 15,633.69 |
| 73.08.27 | UNIFORMES DEPORTIVOS | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5,000.00 | 5,000.00 |
| 73.08.99 | OTROS DE USO Y CONSUMO DE INVERSIÓN | 0.00 | 293.00 | 293.00 | 292.13 | 292.13 | 280.14 | 0.87 | 0.87 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 73.08 | | 16,486.00 | 17,126.69 | 33,612.69 | 4,397.52 | 4,397.52 | 4,335.64 | 29,215.17 | 29,215.17 |
| 73.14.04 | MAQUINARIA Y EQUIPOS | 0.00 | 2,191.59 | 2,191.59 | 2,191.59 | 2,191.59 | 2,101.58 | 0.00 | 0.00 |
| 73.14.06 | HERRAMIENTAS | 0.00 | 3,630.00 | 3,630.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,630.00 | 3,630.00 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 73.14 | | 0.00 | 5,821.59 | 5,821.59 | 2,191.59 | 2,191.59 | 2,101.58 | 3,630.00 | 3,630.00 |
| TOTAL GRUPO \$: 73 | | 99,279.20 | 25,355.28 | 124,634.48 | 57,227.94 | 57,227.94 | 56,284.01 | 67,406.54 | 67,406.54 |
| 75.01.04 | DE URBANIZACION Y EMBELLECIAMIENTO | 136,227.06 | 0.00 | 136,227.06 | 2,632.00 | 2,632.00 | 2,585.00 | 133,595.06 | 133,595.06 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 75.01 | | 136,227.06 | 0.00 | 136,227.06 | 2,632.00 | 2,632.00 | 2,585.00 | 133,595.06 | 133,595.06 |
| TOTAL GRUPO \$: 75 | | 136,227.06 | 0.00 | 136,227.06 | 2,632.00 | 2,632.00 | 2,585.00 | 133,595.06 | 133,595.06 |
| 77.01.02 | TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, | 3,500.00 | 0.00 | 3,500.00 | 230.80 | 230.80 | 230.80 | 3,269.20 | 3,269.20 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 77.01 | | 3,500.00 | 0.00 | 3,500.00 | 230.80 | 230.80 | 230.80 | 3,269.20 | 3,269.20 |
| TOTAL GRUPO \$: 77 | | 3,500.00 | 0.00 | 3,500.00 | 230.80 | 230.80 | 230.80 | 3,269.20 | 3,269.20 |
| TOTAL TITULO \$: 7 | | 265,512.26 | 45,106.15 | 310,618.41 | 81,949.82 | 81,949.82 | 79,399.75 | 228,668.59 | 228,668.59 |
| 84.01.03 | IMOVILIARIO ENTROS INFANTILES | 39,268.97 | -4,701.00 | 34,567.97 | 13,692.72 | 13,692.72 | 13,439.68 | 20,875.25 | 20,875.25 |
| 84.01.04 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 6,938.70 | 4,641.00 | 11,579.70 | 11,579.68 | 11,579.68 | 11,579.68 | 0.02 | 0.02 |
| 84.01.05 | VEHÍCULOS | 35,000.00 | 0.00 | 35,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 35,000.00 | 35,000.00 |
| 84.01.07 | EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | 1,412.00 | 3,608.41 | 5,020.41 | 3,732.12 | 3,732.12 | 3,569.85 | 1,288.29 | 1,288.29 |
| 84.01.08 | BIENES ARTÍSTICOS Y CULTURALES | 500.00 | 60.00 | 560.00 | 560.00 | 560.00 | 508.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 84.01 | | 83,119.67 | 3,608.41 | 86,728.08 | 29,564.52 | 29,564.52 | 29,097.21 | 57,163.56 | 57,163.56 |
| 84.02.01 | TERRENOS | 13,000.00 | 0.00 | 13,000.00 | 13,000.00 | 13,000.00 | 13,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 84.02 | | 13,000.00 | 0.00 | 13,000.00 | 13,000.00 | 13,000.00 | 13,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL GRUPO \$: 84 | | 96,119.67 | 3,608.41 | 99,728.08 | 42,564.52 | 42,564.52 | 42,097.21 | 57,163.56 | 57,163.56 |
| TOTAL TITULO \$: 8 | | 96,119.67 | 3,608.41 | 99,728.08 | 42,564.52 | 42,564.52 | 42,097.21 | 57,163.56 | 57,163.56 |

- ✓ Ver documento AC5.6 2/17; AC5.6 3/17; AC5.6 6-9/17
- ↑ Gastos Inversión ⚙ Gastos de Capital
- ✂ Presupuesto utilizado para la construcción de parques
- ☒ Presupuesto utilizado compra de terrenos
- ❖ Presupuesto utilizado informar a los habitantes
- 👕 Presupuesto utilizado compra de uniformes deportivos

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN (EVIDENCIA) ✓

AC5.6.1
13/17

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| | | | | |
|--|--|---------------|------------------------|-------------|
| Institución : MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANAS | | Código : 6998 | Provincia : CHIMBORAZO | Código : 06 |
| Unidad Ejecutora : JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN | | Código : 0219 | Canton : ALAUSI | Código : 02 |

| CODIGO | PARTIDAS | EST. INICIAL (A) | REFORMAS (B) | CODIFICADO (C = A + B) | COMPROMETIDO (D) | DEVENGADO (E) | PAGADO (F) | SALDO POR COMPROMETER (G = C - D) | SALDO POR DEVENGAR (H = C - E) |
|----------------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|---|--|
| 96.02.01 | AL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO | 36,078.96 | 0.00 | 36,078.96 | 21,890.29 | 21,890.29 | 21,890.29 | 14,188.67 | 14,188.67 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 96.02 | | 36,078.96 | 0.00 | 36,078.96 | 21,890.29 | 21,890.29 | 21,890.29 | 14,188.67 | 14,188.67 |
| TOTAL GRUPO \$: 96 | | 36,078.96 | 0.00 | 36,078.96 | 21,890.29 | 21,890.29 | 21,890.29 | 14,188.67 | 14,188.67 |
| 97.01.01 | DE CUENTAS POR PAGAR | 8,965.27 | 0.00 | 8,965.27 | 4,378.49 | 4,378.49 | 4,378.49 | 4,586.78 | 4,586.78 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 97.01 | | 8,965.27 | 0.00 | 8,965.27 | 4,378.49 | 4,378.49 | 4,378.49 | 4,586.78 | 4,586.78 |
| TOTAL GRUPO \$: 97 | | 8,965.27 | 0.00 | 8,965.27 | 4,378.49 | 4,378.49 | 4,378.49 | 4,586.78 | 4,586.78 |
| TOTAL TITULO \$: 9 | | 45,044.23 | 0.00 | 45,044.23 | 26,268.78 | 26,268.78 | 26,268.78 | 18,775.45 | 18,775.45 |
| TOTAL DE GASTOS \$: | | 525,789.90 | 50,643.79 | 576,433.69 | 235,462.76 | 235,462.76 | 231,041.25 | 340,970.93 | 340,970.93 |

IGNACIO GUAMAN
PRESIDENTE DE LA J.P.T.

RUTH GALARZA
TESORERO

- ✓ Ver documento AC5.6 1/17; AC5.6 2/17; AC5.6 3/17; AC5.6 4/17; AC5.6 5/17;
- Total Gastos; Asignación de ingresos
- Ejecución presupuestaria de ingresos
- ⚡ Ejecución presupuestaria aplicación de financiamiento
- Presupuestaria establecido

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN (EVIDENCIA) ✓

AC5.6.1

14/17

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
 Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| Institución : MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANAS | | Código : 6998 | | Provincia : CHIMBORAZO | | Código : 06 | |
|--|---------------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|--|
| Unidad Ejecutora : JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN | | Código : 0219 | | Canton : ALAUSI | | Código : 02 | |
| CODIGO | PARTIDAS | EST. INICIAL (A) | REFORMAS (B) | CODIFICADO (C = A + B) | DEVENGADO (E) | RECAUDADO (F) | SALDO POR DEVENGAR (H = C - E) |
| 18.06.08 | APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES | 119,113.74 | -910.86 | 118,202.88 | 54,532.78 | 54,532.78 | 63,670.10 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 18.06 | | 119,113.74 | -910.86 | 118,202.88 | 54,532.78 | 54,532.78 | 63,670.10 |
| TOTAL GRUPO \$: 18 | | 119,113.74 | -910.86 | 118,202.88 | 54,532.78 | 54,532.78 | 63,670.10 |
| TOTAL TITULO \$: 1 | | 119,113.74 | -910.86 | 118,202.88 | 54,532.78 | 54,532.78 | 63,670.10 |
| 28.01.01 | DEL GOBIERNO CENTRAL | 0.00 | 53,680.00 | 53,680.00 | 53,680.00 | 53,680.00 | 0.00 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 28.01 | | 0.00 | 53,680.00 | 53,680.00 | 53,680.00 | 53,680.00 | 0.00 |
| 28.06.08 | APORTE A JUNTAS PARROQUIALES RURALES | 277,932.03 | -2,125.35 | 275,806.68 | 127,243.14 | 127,243.14 | 148,563.54 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 28.06 | | 277,932.03 | -2,125.35 | 275,806.68 | 127,243.14 | 127,243.14 | 148,563.54 |
| TOTAL GRUPO \$: 28 | | 277,932.03 | 51,554.65 | 329,486.68 | 180,923.14 | 180,923.14 | 148,563.54 |
| TOTAL TITULO \$: 2 | | 277,932.03 | 51,554.65 | 329,486.68 | 180,923.14 | 180,923.14 | 148,563.54 |
| 38.01.01 | DE CUENTAS POR COBRAR | 128,744.13 | 0.00 | 128,744.13 | 87,842.24 | 87,842.24 | 40,901.89 |
| TOTAL SUBGRUPO \$: 38.01 | | 128,744.13 | 0.00 | 128,744.13 | 87,842.24 | 87,842.24 | 40,901.89 |
| TOTAL GRUPO \$: 38 | | 128,744.13 | 0.00 | 128,744.13 | 87,842.24 | 87,842.24 | 40,901.89 |
| TOTAL TITULO \$: 3 | | 128,744.13 | 0.00 | 128,744.13 | 87,842.24 | 87,842.24 | 40,901.89 |
| TOTAL DE GASTOS \$: | | 525,789.90 | 50,643.79 | 576,433.69 | 323,298.16 | 323,298.16 | 253,135.53 |

IGNACIO GUAMAN
 PRESIDENTE DE LA J.P.T.

RUTH GALARZA
 TESORERO

✓ Ver documento AC5.6 1/17

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN (EVIDENCIA) ✓

AC5.6.1

15/17

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN

Acumulado del 01/01/2015 al 31/12/2015

| GRUPOS | CONCEPTOS | PRESUPUESTO | EJECUCION | DIFERENCIA |
|---|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| INGRESOS CORRIENTES | | | | |
| 18 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 118,202.88 | 54,532.78 | 63,670.10 |
| TOTAL PARA : INGRESOS CORRIENTES | | 118,202.88 | 54,532.78 | 63,670.10 |
| GASTOS CORRIENTES | | | | |
| 51 | GASTOS EN PERSONAL | 96,266.91 | 69,207.20 | 27,059.71 |
| 53 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 2,938.07 | 1,517.73 | 1,420.34 |
| 56 | GASTOS FINANCIEROS | 4,032.93 | 2,475.70 | 1,557.23 |
| 57 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 5,507.16 | 2,575.04 | 2,932.12 |
| 58 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 12,297.90 | 8,903.97 | 3,393.93 |
| TOTAL PARA : GASTOS CORRIENTES | | 121,042.97 | 84,679.64 ♦ | 36,363.33 |
| SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE | | -2,840.09 | -30,146.86 | 27,306.77 |
| INGRESOS DE CAPITAL | | | | |
| 28 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN | 329,486.68 | 180,923.14 | 148,563.54 |
| TOTAL PARA : INGRESOS DE CAPITAL | | 329,486.68 | 180,923.14 | 148,563.54 |
| GASTOS DE INVERSIÓN | | | | |
| 71 | GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN | 46,256.87 | 21,859.08 | 24,397.79 |
| 73 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN | 124,634.48 | 57,227.94 | 67,406.54 |
| 75 | OBRAS PUBLICAS | 136,227.06 | 2,632.00 | 133,595.06 |
| 77 | OTROS GASTOS DE INVERSIÓN | 3,500.00 | 230.80 | 3,269.20 |
| TOTAL PARA : GASTOS DE INVERSIÓN | | 310,618.41 | 81,949.82 | 228,668.59 |
| GASTOS DE CAPITAL | | | | |
| 84 | BIENES DE LARGA DURACIÓN | 99,728.08 | 42,564.52 | 57,163.56 |
| TOTAL PARA : GASTOS DE CAPITAL | | 99,728.08 | 42,564.52 | 57,163.56 |
| SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSIÓN | | -80,859.81 | 56,408.80 | -137,268.61 |
| INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | | | | |
| 38 | CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR | 128,744.13 | 87,842.24 | 40,901.89 |
| TOTAL PARA : INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | | 128,744.13 | 87,842.24 | 40,901.89 |
| APLICACION DEL FINANCIAMIENTO | | | | |
| 96 | AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA | 36,078.96 | 21,890.29 | 14,188.67 |
| 97 | PASIVO CIRCULANTE | 8,965.27 | 4,378.49 | 4,586.78 |
| TOTAL PARA : APLICACION DEL FINANCIAMIENTO | | 45,044.23 | 26,268.78 | 18,775.45 |
| SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSIÓN | | 83,699.90 | 61,573.46 | 22,126.44 |
| SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO | | 0.00 | 87,835.40 | -87,835.40 |

✓ Ver documento AC5.6 1/17

♦ Gastos Corriente

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN (EVIDENCIA) ✓

AC5.6.1
16/17

| PLAN OPERATIVO ANUAL 2015 | | | | | | | | | |
|--|---|--|---|---|---|--|----------------------|---|---------------------------------------|
| COMPETENCIA: B) PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LA INFRAESTRUCTURA FISICA, LOS EQUIPAMIENTOS Y LOS ESPACIOS PUBLICOS DE LA PARROQUIA, CONTENIDOS | | | | | | | | | |
| PLANEACIÓN ESTRATÉGICA | | | | PLANIFICACIÓN TÉCNICA | | | | | |
| OBJETIVO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL (1) | ACCIÓN ESTRATÉGICA (2) | RESPONSABLE DEL PROYECTO O PLAN DE ACCIÓN(3) | DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO O PLAN DE ACCIÓN | OBJETIVO DEL PROYECTO Y/O PLAN DE ACCIÓN | INDICADOR DEL PROYECTO O PLAN DE ACCIÓN | META DE CUMPLIMIENTO DEL PROYECTO PARA EL AÑO 2015 | UBICACIÓN CODIFICADA | POBLACIÓN OBJETIVO DEL PROYECTO O PLAN DE ACCIÓN (NÚMERO DE PERSONAS) | COMPONENTES |
| E) PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LA INFRAESTRUCTURA FISICA, LOS EQUIPAMIENTOS Y LOS ESPACIOS PUBLICOS DE LA PARROQUIA, CONTENIDOS EN LOS PLANES DE DESARROLLO E INCLUIDOS EN LOS PRESUPUESTOS PARTICIPATIVOS ANUALES. | ACOMPANIAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DEL APREGLLO DEL PARQUE Y PLAZOLETA DE LA PARROQUIA TIXÁN | GAD PARROQUIAL TIXÁN Y CONTRATISTA | ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL PARQUE Y LA PLAZOLETA UBICADA EN LA CARRERA DE LA PARROQUIA TIXÁN | MEJORAR EL ENBELLECIMIENTO URBANISTICO DEL PARQUE, LA PLAZOLETA, ENTRADA Y SALIDA DE LA PARROQUIA TIXÁN | Nº PARQUES Y PLAZOLETAS, ENTRADA Y SALIDA MEJORADAS Y ADECUADAS 2015 | UN PARQUE & PLAZOLETA, INGRESO Y SALIDA MEJORADA Y ADECUADA PARA EL 2015 | 06.02.60 | 10579 | PAGO MEJORAMIENTO URBANISTICO |
| F) PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LA INFRAESTRUCTURA FISICA, LOS EQUIPAMIENTOS Y LOS ESPACIOS PUBLICOS DE LA PARROQUIA, CONTENIDOS EN LOS PLANES DE DESARROLLO E INCLUIDOS EN LOS PRESUPUESTOS PARTICIPATIVOS ANUALES. | ACOMPANIAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE LA COMPRA DEL TERRENO DEL GAD PARROQUIAL TIXÁN | GAD PARROQUIAL TIXÁN Y CONTRATISTA | COMPRA DE UN TERRENO PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA FABRICA DE ADOQUINES. | DISPONER DE ESPACIOS ADECUADOS PARA EL NORMAL FUNCIONAMIENTO DE LAS ACTIVIDADES PRODUCTIVAS PARA EL FABRICA DE ADOQUINES. | UN TERRENO APTO AL SERVICIO DE SUS ACTIVIDADES PRODUCTIVAS PARA EL 2014 | UN TERRENO DE PROPIEDAD DEL GAD PARROQUIAL TIXÁN | 06.02.60 | 10579 | COMPRA DE UN TERRENO |
| G) PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LA INFRAESTRUCTURA FISICA, LOS EQUIPAMIENTOS Y LOS ESPACIOS PUBLICOS DE LA PARROQUIA, CONTENIDOS EN LOS PLANES DE DESARROLLO E INCLUIDOS EN LOS PRESUPUESTOS PARTICIPATIVOS ANUALES. | ACOMPANIAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO DE EQUIPO GAD PARROQUIA TIXÁN | SECRETARIO Y CONTADOR | MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE LA OFICINA DEL GAD | DISPONER DE LOS EQUIPOS EN PERFECTO FUNCIONAMIENTO PARA LA ATENCION AL PUBLICO. | Nº DE MANTENIMIENTOS DEL GADPT TIXÁN PARA EL 2015 | 1 MANTENIMIENTO DEL EQUIPO COMPLETO DEL GADPT EN EL 2015 | 06.02.60 | 10579 | MANTENIMIENTO DE EQUIPO INFORMATICO |
| H) PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LA INFRAESTRUCTURA FISICA, LOS EQUIPAMIENTOS Y LOS ESPACIOS PUBLICOS DE LA PARROQUIA, CONTENIDOS EN LOS PLANES DE DESARROLLO E INCLUIDOS EN LOS PRESUPUESTOS PARTICIPATIVOS ANUALES. | ACOMPANIAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DEL CONVENIO GAD TIXÁN Y EL GAD PROVINCIAL (PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2015) | PRESIDENTE GAD Y CONTADOR | SIN DE CONTRAPARTE DEL GAD TIXÁN AL PRESUPUESTO PARTICIPATIVO 2015 | DISPONER DE LOS EQUIPOS NECESARIOS PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA FABRICA DE ADOQUINES. | Nº DE EQUIPOS PARA FABRICA DE ADOQUINES PARA EL 2015 | 1 FABRICA EN PLENO FUNCIONAMIENTO EN EL 2015 | 06.02.60 | 10579 | COMTRAPARTE GAD TIXÁN S NAL PRCH 2015 |
| I) PLANIFICAR, CONSTRUIR Y MANTENER LA INFRAESTRUCTURA FISICA, LOS EQUIPAMIENTOS Y LOS ESPACIOS PUBLICOS DE LA PARROQUIA, CONTENIDOS EN LOS PLANES DE DESARROLLO E INCLUIDOS EN LOS PRESUPUESTOS PARTICIPATIVOS ANUALES. | ACOMPANIAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE LA COMPRA DE EQUIPO Y MOVILIARIO GAD PARROQUIA TIXÁN | GAD PARROQUIAL TIXÁN Y PROVEEDOR | PROPORCIONAR UN SERVICIO INSTITUCIONAL ADECUADO A LA POBLACIÓN DEL GADPT TIXÁN | EQUIPAR LAS OFICINAS DEL GAD PARA MEJORAR LA ATENCION AL PUBLICO. | Nº DE INSTALACIONES DEL GADPT EQUIPADAS EN EL 2015 | 1 INSTALACIÓN DEL GADPT EQUIPADA EN EL 2015 | 06.02.60 | 10579 | COMPRA DE EQUIPO Y MOVILIARIO |
| TOTAL | | | | | | | | | |

✓ Ver documento AC5.6 6/17

& Número de parques a construir

□ Compra de terreno

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
INDICADORES DE GESTIÓN (EVIDENCIA) ✓

AC5.6.1
17/17

| PLAN OPERATIVO ANUAL 2015 | | | | | |
|---|---|---|--|--|--|
| COMPETENCIA: F) PROMOVER LA ORGANIZACIÓN DE LOS CIUDADANOS DE LAS COMUNAS, RECINTOS Y DEMAS ASENTAMIENTOS RURALES, CON EL C | | | | | |
| PLANEACIÓN ESTRATEGICA | | | | | |
| OBJETIVO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL (1) | ACCIÓN ESTRATÉGICA (2) | RESPONSABLE DEL PROYECTO O PLAN DE ACCIÓN(3) | DESCRIPCION DEL PROYECTO O PLAN DE ACCIÓN | OBJETIVO DEL PROYECTO Y/O PLAN DE ACCION | INDICADOR DEL PROYECTO O PLAN DE ACCIÓN |
| F) PROMOVER LA ORGANIZACIÓN DE LOS CIUDADANOS DE LAS COMUNNAS, RECINTOS Y DEMAS ASENTAMNEITOS RURALES, CON EL CARACTER DE ORGANIZACIONES TERRITORIALES DE BASE. | ACOMPAÑAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE LA ADQUISICION DE MATERIALES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCION | PRESIDENTE GAD PARROQUIAL Y SECRETARIO CONTADOR | ADQUISICION DE MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFIA Y REPRODUCCION. | DISPONER DE INSUMOS Y MATERIALES PARA LA SOCIALISACION DE LAS ACTIVIDADES DEL GAD PARROQUIAL DE TIXAN. | 10579 HABITANTES INFORMADOS DE LAS ACTIVIDADES DEL GAD TIXAN PARA EL 2015 ✗ |
| F) PROMOVER LA ORGANIZACIÓN DE LOS CIUDADANOS DE LAS COMUNNAS, RECINTOS Y DEMAS ASENTAMNEITOS RURALES, CON EL CARACTER DE ORGANIZACIONES TERRITORIALES DE BASE. | ACOMPAÑAMIENTO EN LA ADQUISICION DE BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES | PRESIDENTE GAD PARROQUIAL Y CONTADOR | ADQUISICION DE LETRA Y MUSICA DEL HIMNO A LA PARROQUIA TIXAN. | DISPONER DEL HIMNO A LA PARROQUIA TIXAN. | 10579 HABITANTES CONOCEN DE LA EXISTENCIA DEL HIMNO A LA PARROQUIA TIXAN PARA EL 2015 |
| F) PROMOVER LA ORGANIZACIÓN DE LOS CIUDADANOS DE LAS COMUNNAS, RECINTOS Y DEMAS ASENTAMNEITOS RURALES, CON EL CARACTER DE ORGANIZACIONES TERRITORIALES DE BASE. | ACOMPAÑAMIENTO EN PLANIFICACION Y ORGANIZACIÓN POR LA FECHA DE PARROQUIALIZACION DE TIXAN | PRESIDENTE GAD PARROQUIAL Y COMISION ASIGNADA | ORGANIZACIÓN DEL EVENTO DE PARROQUIALIZACION DE TIXAN. | FORTALECER LOS NIVELES ORGANIZACIONALES CIVICOS DE LA PARROQUIA TIXAN. | 10579 HABITANTES CONOCEN DE LA EXISTENCIA DE LA FECHA DE PARROQUIALIZACION DE TIXAN PARA EL 2015 |
| F) PROMOVER LA ORGANIZACIÓN DE LOS CIUDADANOS DE LAS COMUNNAS, RECINTOS Y DEMAS ASENTAMNEITOS RURALES, CON EL CARACTER DE ORGANIZACIONES TERRITORIALES DE BASE. | FORTALECIMIENTO ORGANIZATIVO | GAD TIXAN Y COMISION | DOTAR DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS A LOS CLUBS DEPORTIVOS DE LA PARROQUIA | MEJORAR LOS NIVELES ORGANIZATIVOS A TRAVES DEL FORTALECIMIENTO E INTEGRACION DEPORTIVA DE LA PARROQUIA TIXAN | 250 DEPORTISTAS ATENDIDOS EN EL 2015 ? |

- ✓ Ver documento AC5.6 8/17
- ✗ Habitantes a informar
- ◇ N° de uniformes a comprar

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 19/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO

AC5.7
H/H2 1/9

| No. | REF. PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----|-----------------------------|--|--|---|--|--|---|
| 1 | AC 5.3 1/1 | Se determinó que la institución cuenta con plan operativo anual (POA) pero al verificar la existencia del mismo no se encontró en los archivos de la institución impidiendo el análisis del mismo. | Norma de Control Interno Para el Sector Público "Administración Financiera Contabilidad Gubernamental" 405-04 Documentación de respaldo y su archivo. Toda entidad pública debe disponer de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. | Los documentos de sustento no se encuentran archivados correctamente. | No se puede realizar un análisis minucioso del POA para la toma de decisiones. | La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes debe ser íntegra, confiable y exacta archivados, lo que permitirá su seguimiento y verificación antes, durante o después de su realización. | El Presidente: Deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes. |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 21/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO

AC5.7
H/H2 2/9

| No. | REF. PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----|-----------------------------|---|---|--|---|---|--|
| 2 | AC 5.3 1/1 | No se dispone de indicadores de gestión para medir los resultados obtenidos y evaluar la gestión de la institución, además no se ha medido la calidad y oportunidad de los servicios que brinda el GAD. | Norma de Control Interno Para Sector Público "Ambiente Control" 200-02 Administración estratégica. Las entidades del sector público deben establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. | Desconocimiento de la importancia de la utilización de los indicadores de gestión. | Se desconoce el nivel de cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por el GAD, por ende no se ha realizado acciones correctivas. | El GAD no ha establecido indicadores de gestión lo cual no permite medir la eficiencia eficacia de los procesos que se realiza diariamente, tampoco el cumplimiento de los objetivos institucionales. | El Presidente: Construir conjuntamente con un equipo especializado indicadores de gestión para medir la eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales a través de estos tomar medidas correctivas. |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 21/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO

AC5.7
H/H2 3/9

| No. | REF. PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----|-----------------------------|--|---|--|--|---|--|
| 3 | AC 5.3 1/1 | En cuanto a la determinación de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, y Amenazas de la institución no se pudo determinar la existencia de las mismas ya que en Plan de desarrollo y Ordenamiento territorial no se han establecido estos recursos. | Norma de Control Interno Para Sector Público "Ambiente Control" 200-02 Administración estratégica. Las entidades del sector público deben establecer evaluaciones periódicas para identificar las fortalezas y debilidades de la entidad respecto a los procesos propios de la misma. | Falta de planificación para realizar evaluaciones periódicas | Desconocimiento de las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas que posee el GAD. | El GAD Parroquial de Tixán no identifica las debilidades y amenazas que afectan al cumplimiento de los objetivos institucionales. | El Presidente: Realizará un FODA para tomar las acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas detectados e implantará las recomendaciones de las revisiones y acciones de control realizadas. |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 21/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO

AC5.7
H/H2 4/9

| No. | REF. PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----|-----------------------------|--|--|---|---|---|---|
| 4 | AC 5.5 1/1 | La institución no cuenta con manuales de funciones definidos por la máxima autoridad, las actividades del personal se desarrolla por la naturaleza del cargo y en base a la normativa aplicable. | Norma de Control Interno Para Sector Público "Ambiente Control" 200-04 Administración estratégica. La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes. | Falta de compromiso por parte de los responsables de la administración del GAD. | No existe direccionamiento para asignar funciones al talento humano de la entidad | El GAD parroquial de Tixán no posee un manual de funciones con responsabilidades, acciones y cargos, razón por la cual no existe una adecuada organización del Talento Humano | El Presidente: Realizará un manual de funciones que contemple responsabilidades, acciones y cargos, a la vez establecerá los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores. |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 21/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO**

**AC5.7
H/H2 5/9**

| No. | REF. PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----|-----------------------|--|---|---|--|--|--|
| 5 | AC 5.5 1/1 | El ingreso de personal a la entidad no se efectuó previa a la convocatoria, evaluación y selección, esto no permite identificar a quienes poseen conocimientos y experiencia para ofrecer mayores posibilidades de productividad y gestión institucional, fueron contratados directamente. | Norma de Control Interno Para Sector Público "Administración del talento humano" 407-03 Incorporación del personal. El GAD debe seleccionar al personal, tomando en cuenta los requisitos exigidos en el manual de clasificación de puestos y considerando los impedimentos legales y éticos para su desempeño. | No existe manual de clasificación de procesos | El personal es contratado de forma directa por ende no cumple con el perfil para desempeñarse adecuadamente en el puesto asignado. | El GAD no contrata al personal a través el proceso de selección, es decir por concurso de méritos y oposición, razón por la cual se ha contratado personal sin evaluar sus conocimientos, experiencias, destrezas y habilidades. | El Presidente: Diseñará un manual de clasificación de puestos para que el ingreso del personal a la entidad se efectúe previa la convocatoria, evaluación y selección que permitan identificar a quienes por su conocimiento y experiencia garantizan su idoneidad y competencia y ofrecen mayores posibilidades para la gestión institucional. |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 21/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO

AC5.7
H/H2 6/9

| No. | REF. PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----|-----------------------|--|---|---|---|---|--|
| 6 | AC 5.5 1/1 | El trabajo de las servidoras y servidores no son evaluados permanentemente, razón por la cual la institución no cuenta con bases para identificar las necesidades de capacitación o entrenamiento que requiere el personal, para mejorar su rendimiento y productividad. | Norma de Control Interno Para Sector Público "Administración del talento humano" 407-03 Evaluación de desempeño. La máxima autoridad de la entidad debe emitir y difundir las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la GAD Parroquial de Tixán. | No existen políticas y procedimientos para realizar la evaluación a las servidoras y servidores públicos. | Se desconoce los temas para planificar capacitaciones. No se conoce el nivel de productividad del personal | El GAD no ha implementado políticas de evaluación de desempeño permanente al personal | El Presidente: Implementar políticas de evaluación de desempeño al personal con la finalidad de conocer el nivel de conocimiento que poseen y tener bases para planificar capacitaciones. |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 21/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO

AC5.7
H/H2 7/9

| No. | REF. PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|----------|-----------------------|---|--|--|---|---|--|
| 7 | AC 5.5 1/1 | El 54% del personal encuestado se encuentra insatisfecho con el lugar donde desempeña sus labores, debido al espacio reducido de las instalaciones de la institución. | Normas de Control Interno Publico: Componente de Control interno "Ambiente de control": 200-03 política y prácticas de talento Humano. | Instalaciones reducidas para el desempeño de las funciones del personal. | Personal no productivo y descontento. Falta de compromiso con la institución por la incomodidad | El GAD no tiene un ambiente inadecuado para el desarrollo de las funciones del personal | El Presidente: Gestionar la reubicación de la institución |
| 8 | AC 5.5 1/1 | El personal no ha recibido ningún tipo de incentivos o reconocimiento por su labor. | Ley Orgánica del Servicio Público Art. 112 De la remuneración variable eficiencia. Un personal motivado es productivo y comprometido con la institución | Falta de planificación Faltad de partida presupuestaria | Personal desmotivado Falta de compromiso con la institución | El GAD no tiene un plan de incentivos para el personal. | El Presidente: Debe establecer en la partida presupuestaria un monto para realizar incentivos al personal. |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 21/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO

AC5.7
H/H2 8/9

| No. | REF. PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----------|------------------------------|--|---|---|--|--|--|
| 9 | AC 5.6 2/17 | La ejecución presupuestaria el gasto de inversión tiene una eficiencia de cumplimiento de 14,22%, lo cual quiere decir que la gestión del GAD no está siendo óptima. | Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización Art: 63 Funciones - 64 Atribuciones -65 Competencias | Inexistencia de políticas de control y seguimiento de proyectos o programas | No se ejecutó el programa de adquisición de bienes o servicios para la colectividad | El GAD no realiza una eficiente utilización de los recursos económicos para otorgar servicio a la parroquia de Tixán | El Presidente: Gestionar de manera eficiente los recursos económicos presupuestados para invertir sea en servicios o bienes que beneficien a la colectividad. |
| 10 | AC 5.6 3/17 | El gasto de capital tiene una eficiencia de 7.8% | Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentr. Art: 63 Funciones - 64 Atribuciones La institución debe contribuir con obras para la parroquia, de esta manera gestionar los recursos presupuestados de una manera eficiente. | La entidad ha presupuestado en exceso para la compra de maquinaria, vehículos, equipos y paquetes informáticos. | Existe una diferencia de \$57163,56 con respecto a lo presupuestado y a lo ejecutado lo cual quiere decir que la institución no ah siendo eficiente en el uso de los recursos económico. | El GAD Parroquial de Tixán ha presupuestado sin tomar en cuenta las proformas para la adquisición de los bienes de capital | El Presidente: Tomar en cuenta proformas para realizar presupuestos que estén más acorde a la realidad. |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 21/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO

AC5.7
H/H2 9/9

| No. | REF. PT | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|-----|----------------|--|--|--|---|---|---|
| 11 | AC 5.6 8/17 | El GAD Parroquial de Tixán presupuesto para la compra de insumos y materiales para la socialización de las actividades para 10579 habitantes, lo cual no cumplió | Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización Art: 63 Funciones -64 Atribuciones -65 Competencias El GAD debe cumplir con lo presupuestado para que la gestión sea eficiente. | Inexistencia de planificación para realizar la socialización de las actividades que realiza el GAD a los habitantes pertenecientes a esta jurisdicción | El resultado del indicador de eficacia es 0% debido que no se utilizó los recursos presupuestados | El GAD no informo a los habitantes de la parroquia de las actividades que se realiza, razón por la cual no se compró los insumos y materiales necesarios. | El Presidente: Gestionar todas las actividades que constan en el presupuesto con la finalidad de cumplir con las obligaciones que tienen con los habitantes de otorgar un servicio oportuno. |
| 12 | AC 5.6 9/17 | La partida presupuestaria uniformes deportivos no o fue utilizada | Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización Art: 63 Funciones -64 Atribuciones -65 Competencias El GAD debe cumplir con lo presupuestado para que la gestión sea eficiente. | Falta de planificación de las actividades que existen en la cedula presupuestaria de gastos | Habitantes descontentos con la gestión del presidente de la junta parroquial | El GAD no utiliza los recursos que fueron presupuestados para brindar un servicio a la colectividad. | El Presidente: Gestionar todas las actividades que constan en la cedula presupuestaria de gastos. |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 21/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



FASE III

EJECUCIÓN

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE
CUMPLIMIENTO

PGA5- AC

1/1

Objetivo:

Verificar si las operaciones administrativas, financieras y operativas de la institución se realizaron conforme lo establecen las leyes y reglamentos.

| Nº | DESCRIPCIÓN | REF.: P/T | ELAB. POR | FECHA |
|-----------|---|------------------|------------------|--------------|
| 1 | Elabore y aplique una matriz para evaluar el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables a la institución. | AC6.1 1/5 | SPJG | 23/07/2016 |
| 2 | Realice una matriz con resultados obtenidos de cumplimiento de leyes y reglamentos | AC6.2 1/1 | SPJG | 27/07/2016 |
| 3 | Realice cédula analítica para la verificación de leyes y reglamentos. | AC6.3 1/11 | SPJG | 29/07/2016 |
| 3 | Planté hallazgos de acuerdo a las observaciones detectadas. | AC6.4 1/4 | SPJG | 31/07/2016 |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 26/06/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | -- |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y
REGLAMENTOS EXTERNOS

AC6.1
1/5

LEY O NORMA A EVALUAR: Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

ÁREA A EVALUAR: Cumplimiento Legal

| Nº | PREGUNTAS | Art. Legal | SI | NO | Ref. P/T | OBSERVACIONES |
|--------------|--|------------|----------|----------|----------------------------|---|
| 1 | ¿Cumple el GADP Tixán con las funciones establecidas por el COOTAD? | 64 | √ | | N/A | |
| 2 | ¿Cumple las competencias exclusivas que deben realizar los GADP Tixán? | 65 | √ | | N/A | |
| 3 | ¿La Junta Parroquial Rural de Tixán, responde a las atribuciones que se le confían por el COOTAD? | 66 | √ | | N/A | |
| 4 | ¿El Presidente de la Junta Parroquial Rural de Tixán, responde a las atribuciones que se le confían por el COOTAD? | 69 | √ | | N/A | |
| 5 | ¿Se ha realizado la rendición de cuentas respectiva del GADP Tixán del año 2015? | 266 | √ | | N/A | |
| 6 | ¿La recaudación de ingresos propios del GADP, se maneja con responsabilidad? | 187 | | √ | AC6.4 1/4 | Durante el año 2015 no se realizó ninguna recaudación de valores monetarios a más de los que corresponde por parte del Gobierno Central * |
| TOTAL | | | 5 | 1 | | |

* Incumplimiento de las Leyes y reglamentos

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 23/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y
REGLAMENTOS EXTERNOS

| |
|-------|
| AC6.1 |
| 2/5 |

LEY O NORMA A EVALUAR: Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno

ÁREA A EVALUAR: Cumplimiento Legal

| Nº | PREGUNTAS | Art. Legal | SI | NO | Ref. P/T | OBSERVACIONES |
|--------------|---|---------------------|----------|----------|-------------------------------|---|
| 1 | ¿Los comprobantes de venta (Compras) recibidos cumplen con los requisitos legales establecidos? | 103 y 104 | √ | | AC6.3 2/11 | |
| 2 | ¿Las retenciones en la fuente se realizan de acuerdo a los porcentajes fijados y a los códigos aplicables? | 43 y 45 | √ | | AC6.3 3/11 | |
| 3 | ¿Los comprobantes de retención son entregados en el plazo que determina la ley? | 13 | √ | | AC6.3 4/11 | |
| 4 | ¿Se archivan secuencialmente y cronológicamente los comprobantes de venta y retención y otros documentos que competen al fisco? | 10 | √ | | N/A | |
| 5 | ¿Se realizan las declaraciones de impuestos (F104 Y F103) y se presenta los anexos (RDEP, ATS, GP) en los plazos establecidos? | 100, 101, 105 y 107 | √ | | AC6.3 5/11 | |
| 6 | ¿Se entregan comprobantes de retención que reúnan los requisitos legales establecidos? | 104 | | √ | AC6.3 3/11 AC6.4 2/4 | Se evidencio comprobantes de retención sin firma del agente de retención y del contribuyente. * |
| 7 | ¿El ministerio de finanzas, realiza el reintegro o devolución del IVA Pagado efectuado por el GADP Tixán? | 69, 71, y 72 | √ | | N/A | |
| TOTAL | | | 6 | 1 | | |

* Incumplimiento de las Leyes y reglamentos

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 23/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y
REGLAMENTOS EXTERNOS

AC6.1
3/5

LEY O NORMA A EVALUAR: Ley de Seguridad Social

ÁREA A EVALUAR: Cumplimiento Legal

| Nº | PREGUNTAS | Art. Legal o Normativa | SI | NO | Ref. P/T | OBSERVACIONES |
|--------------|--|--|----------|----------|-----------------------|---------------|
| 1 | ¿Están afiliados todos los funcionarios o servidores públicos del GADP Tixán al IESS? | 73 | √ | | AC6.3 6/11 | |
| 2 | ¿Se pagan regularmente los aportes del GADP Tixán al IESS? | 74 | √ | | AC6.3 7/11 | |
| 3 | ¿Son archivadas las planillas de aportes de los servidores al IESS? | NCI - 405-04 Documentación de respaldo y su archivo. | √ | | N/A | |
| 4 | ¿Se da aviso al IESS de la modificación de sueldos, salida del trabajador, enfermedad en los días establecidos por la ley? | 73 | √ | | AC6.3 8/11 | |
| 5 | ¿Existen archivos individuales de los servidores con la documentación personal y aportes del IESS en el GADP Tixán? | NCI - 405-04 Documentación de respaldo y su Archivo. | √ | | AC6.4 9/11 | |
| TOTAL | | | 5 | 0 | | |

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 23/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y
REGLAMENTOS EXTERNOS

| |
|-------|
| AC6.1 |
| 4/5 |

LEY O NORMA A EVALUAR: Ley Orgánica del Servicio Nacional de Contratación Pública

ÁREA A EVALUAR: Cumplimiento Legal

| N° | PREGUNTAS | Art. Legal | SI | NO | Ref. P/T | OBSERVACIONES |
|--------------|---|------------|----|----|------------------------|---------------|
| 1 | ¿Para el cumplimiento de los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, el GADP Tixán formuló el PAC con el Presupuesto correspondiente al año 2015? | 22 | √ | | AC6.3 10/11 | |
| 2 | ¿Se encuentran publicados en el portal de Compras Públicas los diferentes procedimientos realizados por el GAD? | 23 | √ | | AC6.3 11/11 | |
| 3 | ¿Antes de iniciar una convocatoria, el GADP verifica si tiene disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones? | 24 | √ | | N/A | |
| 4 | ¿El GADPR antes de realizar una compra de bienes y servicios, verifica que los mismos se encuentren dentro del catálogo electrónico? | 46 | √ | | N/A | |
| 5 | ¿En caso de que los bienes y servicios no se encuentren en el catálogo electrónico, realizan otros procedimientos establecidos en la LOSNCP? | 47 - 52 | √ | | AC6.3 11/11 | |
| 6 | ¿Se cumplen los requisitos y formas de contratos según la LOSNCP? | 68 - 72 | √ | | AC6.3 11/11 | |
| TOTAL | | | 6 | 0 | | |

* Incumplimiento de las Leyes y reglamentos

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 23/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y
REGLAMENTOS EXTERNOS

AC6.1
5/5

LEY O NORMA A EVALUAR: Ley de transparencia y acceso a la información pública

ÁREA A EVALUAR: Cumplimiento Legal

| Nº | PREGUNTAS | Art. Legal | SI | NO | Ref. P/T | OBSERVACIONES |
|--------------|--|------------|----------|----------|----------------------------|---|
| 1 | ¿La institución dispone de un portal de información o página web donde se publique información actualizada, para efectos de esta ley se la considera de naturaleza obligatoria? | 7 | | √ | AC6.4 3/4 | La entidad no cuenta con un portal web que permita publicar información * |
| 2 | ¿Según las competencias y posibilidades presupuestarias de la institución se han organizado programas de difusión y capacitación dirigidos a los servidores públicos y a las organizaciones de sociedad civil? | 8 | | √ | AC6.4 4/4 | No se evidencia las difusiones realizadas * |
| 3 | ¿Se garantiza la publicidad de la información pública así como su acceso previa solicitud de acceso a información? | 9 | | √ | AC6.4 4/4 | La entidad no cuenta con un portal web que permita publicar información * |
| 4 | ¿Se mantienen registros públicos de manera profesional para que el derecho a la información se pueda ejercer a plenitud? | 10 | √ | | N/A | Los archivos se conservan en la institución |
| 5 | ¿Los documentos públicos se conservan de acuerdo al tiempo determinado por la ley del sistema de archivo nacional? | 10 | √ | | N/A | Los archivos se conservan en la institución |
| TOTAL | | | 2 | 3 | | |

* Incumplimiento de las Leyes y reglamentos

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 23/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

AC6.2
1/1

**MATRIZ DE RESULTADOS OBTENIDOS DE LA
 EVALUACIÓN DE LEYES Y REGLAMENTOS**

| Ley o reglamento | Ref. P/T | Total aspectos considerados | Total respuestas | | % De cumplimiento |
|--|----------------------------|-----------------------------|------------------|----------|-------------------|
| | | | SI | NO | |
| Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización | AC6.1 1/5 | 6 | 5 | 1 | 83% |
| Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno | AC6.1 2/5 | 7 | 6 | 1 | 86% |
| Ley de Seguridad Social | AC6.1 3/5 | 5 | 5 | 0 | 100% |
| Ley Orgánica del Servicio Nacional de Contratación Pública | AC6.1 4/5 | 6 | 6 | 0 | 100% |
| Ley de transparencia y acceso a la información pública | AC6.1 5/5 | 5 | 2 | 3 | 40% |
| Total | | 29 | 24 | 5 | 82% |

Análisis:

De los resultados obtenidos en la aplicación de los cuestionarios, acerca del cumplimiento de la normativa vigente externa de Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, se evidencio un porcentaje de cumplimiento del 82% del total de los aspectos evaluados y que deben ser cumplidos por la institución. Como se evidencia existe varios aspectos incumplidos, aspectos que corroboran las irregularidades detectadas en las auditoría anteriores.

| | | | |
|----------------|------------------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 27/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

AC6.3

1/11

CÉDULA ANALÍTICA DE LA VERIFICACIÓN DE COMPROBANTES DE VENTAS ✓

| N° | Mes | Proveedores | Detalle | N° de factura | Subtotal | IVA | Total Factura | Fecha de Factura | Fecha de registro contable |
|----|-------|---------------------------------|--|----------------|----------|--------|---------------|------------------|----------------------------|
| 1 | Marzo | Valdiviezo Camacho Mary Rosario | Pago por el mantenimiento del vehículo | 002-001-34288 | 1727,9 | 207,35 | 1935,26 | 13/03/2015 | 17/03/2015 |
| 2 | Marzo | Zambrano Velastegui Darwin Noe | Mantenimiento al programa contable | 001-001-2293 | 193,39 | 23,21 | 216,60 | 18/03/2015 | 25/03/2015 |
| 3 | Abril | Alianza | Pago compañía de seguros | 001-020-4431 | 274 | 32,88 | 306,88 | 15/04/2015 | 19/04/2015 |
| 4 | Junio | Valdiviezo Camacho Mary Rosario | Pago por el mantenimiento del vehículo | 002-001-34550 | 627,18 | 75,26 | 702,44 | 16/06/2015 | 20/06/2015 |
| 5 | Junio | Automotores de la sierra S.A. | Pago por el mantenimiento del vehículo | 002-001-345763 | 336,9 | 40,43 | 377,33 | 23/06/2015 | 25/06/2015 |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

AC6.3
2/11

CÉDULA ANALÍTICA DE LA VERIFICACIÓN DE COMPROBANTES DE VENTAS ✓

| N° | Mes | Proveedores | Detalle | N° de factura | Subtotal | IVA ● | Total Factura | Fecha de Factura | Fecha de registro contable |
|----|--------|---|-------------------|---------------|----------|--------|---------------|------------------|----------------------------|
| 6 | Junio | Vimos Arellano Resurrección | Mano de obra | 001-001-252 | 2300 | 276,00 | 2576,00 | 25/06/2015 | 29/06/2015 |
| 7 | Junio | Importadora y Distribuidor de suministros | Útiles de oficina | 001-001-41875 | 123,18 | 14,78 | 137,96 | 12/06/2015 | 25/06/2015 |
| 8 | Junio | COGECOMSA | Útiles de oficina | 002-002-17255 | 75,5 | 9,06 | 84,56 | 08/06/2015 | 16/06/2015 |
| 9 | Julio | Suquillo Andrango Marco Vinicio | Útiles de aseo | 001-001-15319 | 82,82 | 9,94 | 92,76 | 22/07/2015 | 27/07/2015 |
| 10 | Agosto | Tixi Vacacela Carlos | Vigas | 001-001-2273 | 162,5 | 19,50 | 182,00 | 28/08/2015 | 12/09/2015 |

✓ ver documento AC6.1 2/5

■ Contabilización en la fecha que ocurre dentro de cada período mensual

● Evidencia de IVA en comprobantes de venta

⚡ Número de factura

Nota: Se revisó todos los meses al azar.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

| |
|--------------|
| AC6.3 |
| 3/11 |

CÉDULA ANALÍTICA DE VERIFICACIÓN DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN ✓

| Mes | N° de retenc. | Reten. en la fuente | Retención IVA | Total retenido | Fecha de emisión | Cliente | RUC | Dirección | Tipo de comprobante de venta | N° de compr. de venta | Firma de agente de reten. | Firma del contrib. | Observaciones |
|-------|---------------|---------------------|---------------|----------------|------------------|---------|-----|-----------|------------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------|---|
| Abril | 860 | 1,9 | 0 | 1,9 | 08/04/2015 | ✓ | ✓ | ✓ | ● | ✓ | ✓ | X | No existe firma del contribuyente y retención del IVA |
| Junio | 923 | 6,27 | 22,58 | 28,85 | 16/05/2015 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | No existe firma del contribuyente |
| Junio | 924 | 1,43 | 5,18 | 6,61 | 18/06/2015 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | |
| Junio | 928 | 0,10 | 0,35 | 0,450 | 21/05/2015 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | |
| Julio | 943 | 0,09 | 0,32 | 0,41 | 08/07/2015 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | No existe firma del contribuyente |
| Julio | 945 | 0,02 | 0,08 | 0,1 | 20/07/2015 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | No existe firma del contribuyente |
| Julio | 947 | 1,7 | 7,14 | 8,84 | 23/05/2015 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | X | No existe firma del contribuyente |

✓ Ver documento AC6.1 2/5

● Datos llenados en los comprobantes de retención que reúnan los requisitos legales establecidos.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**AC6.3
4/11**

CÉDULA ANALÍTICA DE VERIFICACIÓN DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN ✓

| Mes | N° de Factura | Subtotal | IVA | Total Factura | Fecha de emisión Factura | N° Comp. de reten. | Retención IVA | Ret. en la fuente | Total retención | 5 días hábiles emisión de comprobante | Cumple | | Observaciones |
|---------|---------------|----------|-------|---------------|--------------------------|--------------------|---------------|-------------------|-----------------|---------------------------------------|--------|----|---------------------------|
| | | | | | | | | | | | Si | No | |
| Agosto | 224 | 520,00 | 62,40 | 582,40 | 07/08/2016 | 953 | 18,72 | 5,20 | 23,92 | 07/08/2016 | ✓ | | |
| Agosto | 225 | 140,00 | 16,80 | 156,80 | 07/08/2016 | 954 | 11,76 | 2,80 | 14,56 | 07/08/2016 | ✓ | | |
| Agosto | 9930 | 4,30 | 0,52 | 4,82 | 17/08/2016 | 959 | 0,15 | 0,043 | 0,197 | 17/08/2016 | ✓ | | % de retenciones erróneas |
| Agosto | 17845 | 14,28 | 1,71 | 15,99 | 17/08/2016 | 960 | 0,51 | 0,14 | 0,66 | 17/08/2016 | ✓ | | % de retenciones erróneas |
| Agosto | 44264 | 80,06 | 9,61 | 89,67 | 19/08/2016 | 962 | 2,88 | 0,80 | 3,68 | 19/08/2016 | ✓ | | |
| Agosto | 2273 | 162,50 | 19,50 | 182,00 | 19/08/2016 | 966 | 5,85 | 1,63 | 7,48 | 28/08/2016 | | ✓ | |
| Agosto | 217082 | 366,35 | 43,96 | 410,31 | 26/08/2016 | | | | 0 | | | ✓ | No realizan retención |
| Sep. | 769 | 9,85 | 1,182 | 11,032 | 04/09/2016 | 968 | 0,35 | 0,10 | 0,45 | 04/09/2016 | ✓ | | |
| Octubre | 35833 | 85,00 | 10,2 | 95,2 | 20/10/2016 | 977 | 7,14 | 1,7 | 8,84 | 30/10/2016 | | ✓ | |

✓ Ver documento AC6.1 2/5

✳ Entrega de comprobante de retención dentro de los 5 días hábiles siguientes de recibido comprobante de venta

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |


Se revisó todos los meses al azar, por efectos de presentación solo adjunto mes de agosto, septiembre y octubre.




**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**AC6.3
5/11**

CÉDULA ANALÍTICA DE VERIFICACIÓN DE DECLARACIÓN DE IMPUESTOS ✓

| N° | Mes | Proveedores | Detalle | N° de factura | Subtotal | IVA | Total Factura | Fecha de Factura | Fecha de declaración |
|----|-------|---|--|----------------|----------|--------|---------------|------------------|---|
| 1 | Junio | Jiménez Sánchez Julio Anibal | Trípticos | 001-001-22246 | 278,3 | 33,40 | 311,70 | 11/06/2015 | 16/07/2015  |
| 2 | Junio | Automotores de la sierra S.A. | Pago por el mantenimiento del vehículo | 002-102-4812 | 246,56 | 29,59 | 276,15 | 15/06/2015 | |
| 3 | Junio | Barahona AVECILLAS Carmela del Rocío | Muebles de oficina | 001-001-2074 | 3695 | 443,39 | 4138,34 | 19/06/2015 | |
| 4 | Junio | Valdiviezo Camacho Mary Rosario | Pago por el mantenimiento del vehículo | 002-001-34550 | 627,18 | 75,26 | 702,44 | 16/06/2015 | |
| 5 | Junio | Automotores de la sierra S.A. | Pago por el mantenimiento del vehículo | 002-001-345763 | 336,9 | 40,43 | 377,33 | 23/06/2015 | |
| 6 | Junio | Vimos Arellano Resurrección | Mano de obra | 001-001-252 | 2300 | 276,00 | 2576,00 | 25/06/2015 | |
| 7 | Junio | Importadora y Distribuidor de suministros | Útiles de oficina | 001-001-41875 | 123,18 | 14,78 | 137,96 | 27/06/2015 | |
| 8 | Junio | COGECOMSA | Útiles de oficina | 002-002-17255 | 75,5 | 9,06 | 84,56 | 28/06/2015 | |
| 9 | Junio | Novillo Guevara Bosco Albino | Alquiler de amplificación | 001-001-402 | 150 | 18,00 | 168,00 | 29/07/2015 | |
| 10 | Junio | Santillán Cargua Clara Narciza | Clavos | 001-001-78873 | 260,86 | 31,30 | 292,16 | 29/08/2015 | |

✓ Ver documento AC6.1 2/5

 Declaración de impuestos

Nota: Se revisó todos los meses al azar, por efectos de presentación solo adjunto mes de junio.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**AC6.3
6/11**

CÉDULA ANALÍTICA PARA VERIFICAR LA AFILIACIÓN AL IESS ✓

| Periodo | Nombre | Cargo | Fecha de inicio de labores | Fecha de aviso de entrada | Días transcurridos  | Cumple | | Observaciones |
|---------|--------------------------------|---------------|----------------------------|---------------------------|---|--------|----|---------------|
| | | | | | | Si | No | |
| 2015 | Ignacio Guamán Evas | Presidente | 15/05/2014 | 20/05/2014 | 5 | ✓ | | |
| 2015 | José Manuel Ortega Pinta | 1° Vocal | 15/05/2014 | 20/05/2014 | 5 | ✓ | | |
| 2015 | Zoila Esperanza García Guevara | 2° Vocal | 15/05/2014 | 20/05/2014 | 5 | ✓ | | |
| 2015 | Julio Guamán | 3° Vocal | 15/05/2014 | 20/05/2014 | 5 | ✓ | | |
| 2015 | Segundo Manuel Aucanzhala | 4° Vocal | 15/05/2014 | 20/05/2014 | 5 | ✓ | | |
| 2015 | Ruth Galarza | Tesorera | 01/06/2014 | 15/06/2014 | 14 | ✓ | | |
| 2015 | Segundo Lazo | Secretario | 01/06/2014 | 15/06/2014 | 14 | ✓ | | |
| 2015 | Segundo Remigio Roldan | Técnico | 18/02/2015 | 25/02/2015 | 7 | ✓ | | |
| 2015 | Héctor Yungan Roldan | Técnico MAE | 15/05/2015 | 20/05/2015 | 5 | ✓ | | |
| 2015 | Luis Zambrano | Técnico MAE | 07/02/2015 | 14/02/2015 | 7 | ✓ | | |
| 2015 | Liced Araceli Zavala Armas | Asistente MAE | 07/02/2015 | 14/02/2015 | 7 | ✓ | | |
| 2015 | Segundo Morocho Padilla | Promotor MAE | 07/02/2015 | 14/02/2015 | 7 | ✓ | | |
| 2015 | Segundo Villa Villa | Promotor MAE | 07/02/2015 | 14/02/2015 | 7 | ✓ | | |

✓ Ver documento AC6.1 3/5

 El personal de la institución si está afiliado al IESS.

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
CÉDULA ANALÍTICA PAGO DE APORTES AL
IESS ✓

AC6.3
7/11

JUNTA PARROQUIAL DE TIXAN
MAYOR GENERAL DESDE EL : 01/03/2015 AL : 30/03/2015

| FECHA | DETALLE | # | T | DEBE | HABER | SALDO | |
|--|--|----|---|-----------|-----------|-----------|----------------------------------|
| Código : 111.03.01.000.00 | | | | | | | |
| Cuenta : CUENTA CORRIENTE TG # 79220032 | | | | | | | SALDO ANTERIOR : 1,331.40 |
| MAR-02 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL | 31 | F | | 3.60 | 1,327.80 | |
| MAR-03 | (DOC INTERNO :) PR ANTICIPO IEISS | 32 | F | | 56.23 | 1,271.57 | |
| MAR-06 | (DOC INTERNO :) RETENCION DEL 5 POR MIL | 33 | F | | 203.86 | 1,067.71 | |
| MAR-09 | (DOC INTERNO :) FIDEICOMISOS | 34 | F | | 1,067.58 | 0.13 | |
| MAR-25 | (DOC INTERNO :) PR ALICUOTAS DE L 2014 | 35 | F | 87,842.24 | | 87,842.37 | |
| MAR-25 | (DOC INTERNO :) FIDEICOMISOS | 36 | F | | 1,645.77 | 86,196.60 | |
| MAR-25 | (DOC INTERNO :) P/R. PAGO DEL 1% AL CONAGOPARE | 37 | F | | 878.42 | 85,318.18 | |
| MAR-25 | (DOC INTERNO :) P/R. PAGO DEL 2% A LA ASOCIACION DE JUNTAS DE CHIMBORAZO | 38 | F | | 1,756.84 | 83,561.34 | |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR INTERES DE MORA EN EL FIDEICOMISO | 40 | F | | 5.93 | 83,555.41 | |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) PR PAGO LUZ ELECTRICA | 41 | F | | 28.82 | 83,526.59 | |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 42 | F | | 0.25 | 83,526.34 | |
| MAR-26 | (DOC INTERNO :) PR PAGO IEISS | 43 | F | | 1,728.05 | 81,798.29 | |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL POR SPI | 45 | F | | 2.00 | 81,796.29 | |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR DEV SUELDO NILO CABEZAS | 46 | F | | 2,567.96 | 79,228.33 | |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR PAGO SUELDOS PERSONAL | 47 | F | | 8,438.64 | 70,789.69 | |
| MAR-27 | (DOC INTERNO :) PR PAGO POR DECIMO TERCERO REVOTADO EN EL MES DE DIC | 48 | F | | 300.00 | 70,489.69 | |
| TOTALES PARA : 111.03.01.000.00 | | | | 87,842.24 | 18,683.95 | 70,489.69 | |

| | | | | | | | |
|---|--|---|---|------|--|------|------------------------------|
| Código : 111.09.01.000.00 | | | | | | | |
| Cuenta : CUENTA CORRIENTE # 0026002718-5 | | | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| MAR-01 | (DOC INTERNO :) Saldo al -> 28/02/2015 | 0 | S | 2.63 | | 2.63 | |
| TOTALES PARA : 111.09.01.000.00 | | | | 2.63 | | 2.63 | |

| | | | | | | | |
|--|--|---|---|--------|--|--------|------------------------------|
| Código : 112.01.01.004.00 | | | | | | | |
| Cuenta : AS. EDISON VALLADARES | | | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| MAR-01 | (DOC INTERNO :) Saldo al -> 28/02/2015 | 0 | S | 313.48 | | 313.48 | |
| TOTALES PARA : 112.01.01.004.00 | | | | 313.48 | | 313.48 | |

| | | | | | | | |
|--|--|---|---|--------|--|--------|------------------------------|
| Código : 112.01.01.005.00 | | | | | | | |
| Cuenta : AS. MIGUEL PACA | | | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| MAR-01 | (DOC INTERNO :) Saldo al -> 28/02/2015 | 0 | S | 604.02 | | 604.02 | |
| TOTALES PARA : 112.01.01.005.00 | | | | 604.02 | | 604.02 | |

| | | | | | | | |
|--|--|---|---|-------|--|-------|------------------------------|
| Código : 112.01.01.010.00 | | | | | | | |
| Cuenta : AD. PACTO GARCIA SIMON | | | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| MAR-01 | (DOC INTERNO :) Saldo al -> 28/02/2015 | 0 | S | 61.33 | | 61.33 | |
| TOTALES PARA : 112.01.01.010.00 | | | | 61.33 | | 61.33 | |

| | | | | | | | |
|--|--|---|---|-------|--|-------|------------------------------|
| Código : 112.01.01.012.00 | | | | | | | |
| Cuenta : AD. LEMA MARCATOMA MARIA | | | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| MAR-01 | (DOC INTERNO :) Saldo al -> 28/02/2015 | 0 | S | 61.33 | | 61.33 | |
| TOTALES PARA : 112.01.01.012.00 | | | | 61.33 | | 61.33 | |

| | | | | | | | |
|---|--|---|---|-------|--|-------|------------------------------|
| Código : 112.01.01.013.00 | | | | | | | |
| Cuenta : AD. GUACHO AUCANZHALA MELCHOR | | | | | | | SALDO ANTERIOR : 0.00 |
| MAR-01 | (DOC INTERNO :) Saldo al -> 28/02/2015 | 0 | S | 61.33 | | 61.33 | |
| TOTALES PARA : 112.01.01.013.00 | | | | 61.33 | | 61.33 | |

✓ Ver documento AC6.1 3/5
 ↑ Pago de aportes al IEISS

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
CÉDULA ANALÍTICA AVISO DE NOVEDADES AL IESS ✓

| |
|-------|
| AC6.3 |
| 8/11 |

| Periodo | Nombre | Cargo | Fecha de inicio de labores | Aviso de entrada | Aviso de salida | Variación de sueldos |
|---------|--------------------------------|---------------|----------------------------|------------------|-----------------|----------------------|
| 2015 | Ignacio Guamán Evas | Presidente | 15/05/2014 | 20/05/2014 | | |
| 2015 | José Manuel Ortega Pinta | 1° Vocal | 15/05/2014 | 20/05/2014 | | |
| 2015 | Zoila Esperanza García Guevara | 2° Vocal | 15/05/2014 | 20/05/2014 | | |
| 2015 | Julio Guamán | 3° Vocal | 15/05/2014 | 20/05/2014 | | |
| 2015 | Segundo Manuel Aucanzhala | 4° Vocal | 15/05/2014 | 20/05/2014 | | |
| 2015 | Ruth Galarza | Tesorera | 01/06/2014 | 15/06/2014 | | |
| 2015 | Segundo Lazo | Secretario | 01/06/2014 | 15/06/2014 | | |
| 2015 | Segundo Remigio Roldan | Técnico | 18/02/2015 | 25/02/2015 | | |
| 2015 | Héctor Yungan Roldan | Técnico MAE | 15/05/2015 | 20/05/2015 | | |
| 2015 | Luis Zambrano | Técnico MAE | 07/02/2015 | 14/02/2015 | 18/11/2015 | |
| 2015 | Liced Araceli Zavala Armas | Asistente MAE | 07/02/2015 | 14/02/2015 | | |
| 2015 | Segundo Morocho Padilla | Promotor MAE | 07/02/2015 | 14/02/2015 | 18/11/2015 | |
| 2015 | Segundo Villa Villa | Promotor MAE | 07/02/2015 | 14/02/2015 | | |

- ✓ Ver documento AC6.1 3/5
- ◆ Aviso de novedades al IESS

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**AC6.3
9/11**

CÉDULA ANALÍTICA DE VERIFICACIÓN DE EXPEDIENTES DE LOS SERVIDORES ✓

| Periodo | Nombre | Cargo | Fecha de firma de contrato | Nombramiento | | | Declaración Juramentada | | | Documentos personales | |
|---------|--------------------------------|---------------|----------------------------|--------------|----|-----|-------------------------|----|-----|-----------------------|----------------------|
| | | | | Si | No | N/A | Si | No | N/A | Cedula de identidad | Papeleta de votación |
| 2015 | Ignacio Guamán Evas | Presidente | Votación Popular | ✓ | | | ✓ | ✗ | | ✓ | ✓ |
| 2015 | José Manuel Ortega Pinta | 1° Vocal | Votación Popular | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| 2015 | Zoila Esperanza García Guevara | 2° Vocal | Votación Popular | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| 2015 | Julio Guamán | 3° Vocal | Votación Popular | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| 2015 | Segundo Manuel Aucanzhala | 4° Vocal | Votación Popular | ✓ | | | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| 2015 | Ruth Galarza | Tesorera | 15/06/2014 | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| 2015 | Segundo Lazo | Secretario | 15/06/2014 | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| 2015 | Segundo Remigio Roldan | Técnico | 30/02/2015 | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| 2015 | Héctor Yungan Roldan | Técnico MAE | 30/05/2015 | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| 2015 | Luis Zambrano | Técnico MAE | 15/02/2015 | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| 2015 | Liced Araceli Zavala Armas | Asistente MAE | 15/02/2015 | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| 2015 | Segundo Morocho Padilla | Promotor MAE | 15/02/2015 | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ |
| 2015 | Segundo Villa Villa | Promotor MAE | 15/02/2015 | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ |

✓ Ver documento AC6.1 3/5

✗ Expedientes de los servidores públicos

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
CÉDULA ANALÍTICA DE VERIFICACIÓN DEL PAC ✓

AC6.3
10/11

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Entidad: | | GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE TIXAN | | | | | | | | | | |
| Año de Adquisición: | | 2015 | | | | | | | | | | |
| Valor Asignado: | | \$ 308,736.4500 | | | | | | | | | | |

| Nro. | Partida Pres. | CPC | T. Compra | T. Régimen | Fondo BID | Tipo de Presupuesto | Tipo de Producto | Cat. Electrónico | Procedimiento | Descripción | Cant. | U. Medida | Costo U. | V. T |
|------|---------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------------|--|-------|-----------|-------------|-------|
| 1 | 84.01.08 | 444280011 | Bien | Común | NO | Proyecto de Inversión | Normalizado | NO | Subasta Inversa Electrónica | ADQUISICION DE VOLQUETE PARA TRABAJOS DE COMUNIDADES DE LA PARROQUIA TIXAN | 1.00 | Unidad | 80,059.0000 | 80,05 |
| 2 | 8.4.01.08 | 322600013 | Servicio | Común | NO | Proyecto de Inversión | Normalizado | NO | Infima Cuantía | HIMNO A LA PARROQUIA DE TIXAN | 1.00 | Unidad | 500.0000 | 50 |
| 3 | 8.4.01.03 | 3812100115 | Bien | Común | NO | Proyecto de Inversión | Normalizado | SI | Catalogo Electrónico | MUEBLES PARA LAS OFICINAS DEL GOBIERNO PARROQUIAL | 1.00 | Unidad | 18,000.0000 | 18,00 |

✓ Ver documento AC6.1 4/5
 📌 Formulación del PAC

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



**GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**AC6.3
11/11**

CÉDULA ANALÍTICA PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS PÚBLICAS ✓

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|-----------|------------|----------|-------|----|-----------------------|-------------|----|------------------------------|--|------|--------|-------------|-------------|
| 4 | 75.01.07 | 532900011 | Obra | Común | NO | Proyecto de Inversión | No Aplica | NO | Menor cuantía | RECONSTRUCCIÓN DE LA CASA PARROQUIAL | 1.00 | Unidad | 11,181.0000 | 11,181.0000 |
| 5 | 7.3.08.07 | 325300019 | Servicio | Común | NO | Proyecto de Inversión | Normalizado | NO | Subastas Inversa Electrónica | IMPRESION DE TRIPTICOS | 1.00 | Unidad | 500.0000 | 500.0000 |
| 6 | 7.3.08.05 | 353210013 | Bien | Común | NO | Proyecto de Inversión | Normalizado | NO | Infima Cuantía | ADQUISICION DE MATERIALES DE ASEO | 1.00 | Unidad | 550.0000 | 550.0000 |
| 7 | 7.3.08.04 | 3699000143 | Bien | Común | NO | Proyecto de Inversión | Normalizado | SI | Catalogo Electrónico | COMPRA DE MATERIALES DE OFICINA | 1.00 | Unidad | 2,000.0000 | 2,000.0000 |
| 8 | 7.3.07.04 | 871200012 | Servicio | Común | NO | Proyecto de Inversión | Normalizado | NO | Infima Cuantía | MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS DE COMPUTO DE LA OFICINA | 1.00 | Unidad | 1,000.0000 | 1,000.0000 |
| 9 | 7.3.06.05 | 015100912 | Bien | Común | NO | Proyecto de Inversión | Normalizado | NO | Subasta Inversa Electrónica | PLANTAS PARA EL PROYECTO DE CONSERVACION AMBIENTAL | 1.00 | Unidad | 73,600.0000 | 73,600.0000 |
| 10 | 7.3.06.05 | 346190911 | Bien | Común | NO | Proyecto de Inversión | Normalizado | NO | Subasta Inversa Electrónica | FERTILIZANTES PARA EL PROYECTO RESTAURACION FORESTAL Y CONSERVACION DEL AMBIENTE | 1.00 | Unidad | 22,421.7000 | 22,421.7000 |
| 11 | 7.3.06.05 | 452200016 | Bien | Común | NO | Proyecto de Inversión | Normalizado | SI | Catalogo Electrónico | COMPUTADORES PORTATILES PROYECTO MAE | 1.00 | Unidad | 2,200.0000 | 2,200.0000 |
| 12 | 7.3.06.05 | 451600312 | Bien | Común | NO | Proyecto de Inversión | Normalizado | SI | Catalogo Electrónico | IMPRESORAS PARA EL PROYECTO MAE | 1.00 | Unidad | 800.0000 | 800.0000 |
| 13 | 7.3.06.05 | 321292014 | Bien | Común | NO | Proyecto de Inversión | Normalizado | SI | Catalogo Electrónico | MATERIALES DE OFICINA PARA EL PROYECTO MAE | 1.00 | Unidad | 75.0000 | 75.0000 |

- ✓ Ver documento AC6.1 4/5
- Procedimientos de compras públicas

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 29/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO

AC6.4
H/H3 1/4

| N° | REF. P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|----|-----------|---------------------------------------|--|--|---|---|---|
| 1 | AC6.1 1/5 | Incumplimiento de Leyes y Reglamentos | Norma de Control Interno para el sector público "Actividad de control" 401-03 Supervisión. | Inobservancia de los aspectos legales en el desarrollo de las actividades institucionales. | Falencias en el desarrollo de los procesos actividades dentro de la institución | Durante el año 2015 no se realizó ninguna recaudación de valores monetarios a más de los que corresponde por parte del Gobierno Central | Vigilar el cumplimiento de la normativa vigente, para el desarrollo de cada una de las actividades. |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 31/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO

AC6.4
H/H3 2/4

| Nº | REF. P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|----|---------------|---|---|--|--|--|--|
| 2 | AC.6.1 2/5 | Se evidenció Comprobantes de retención sin la firma del Contribuyentes. | Art. 42.- Formas de impresión y llenado de los comprobantes de venta, documentos complementarios comprobantes de retención.- Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención físicos, deberán ser impresos por establecimientos gráficos autorizados o mediante sistemas computarizados o máquinas registradoras debidamente autorizadas por el Servicio de Rentas Internas. Deberán ser emitidos secuencialmente podrán ser llenados en forma manual, mecánica o por sistemas computarizados. (LORTI) y su correspondiente Reglamento | Por descuido del tesorero no ha llenado todo los campos de los comprobantes de retención | Los comprantes de retención no están legalizados, la entidad puede ser sujeto a una sanción por incumpliment o de la normativa | El secretario está incumpliendo con el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios | Capacitar al tesorero en temas contables y tributarios para un mejor desempeño y cumplimiento de normativas legales. |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 31/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APRC | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO

AC6.4
H/H3 3/4

| Nº | REF. P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|----|---------------|---|---|--|---|---|---|
| 3 | AC.6.1 5/5 | La institución no cuenta con un portal Web que permita publicar la información. | Art. 7.- Difusión de la Información Pública.- Por la transparencia en la gestión administrativa que están obligadas a observar todas las instituciones del Estado que conforman el sector público en los términos del artículo 118 de la Constitución Política de la República y demás entes señalados en el artículo 1 de la presente Ley, difundirán a través de un portal de información o página web, así como de los medios a disposición del público, implementados en la misma institución, la siguiente información mínima actualizada. (LOTAIP) | La institución por descuido no ha creado un portal o sitio web para publicar la información. | Los usuarios no conocen de la información de la entidad y no pueden dar sugerencias y/o opiniones para mejorar la gestión institucional | La institución no dispone de página web que permita interactuar con los pobladores de la parroquia Tixán, razón por la cual estos no reciben información de las actividades que realiza el AD parroquial. | Crear una página Web que permita publicar la información. |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 31/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015
HOJA DE HALLAZGO

AC6.4
H/H3 4/4

| Nº | REF. P/T | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFEECTO | CONCLUSIÓN | RECOMENDACIÓN |
|----|---------------|--|--|---|--|--|---|
| 4 | AC.6.1 5/5 | No se evidencia la difusión y publicidad realizadas. | Art. 8.- Promoción del Derecho de Acceso a la Información.- Todas las entidades que conforman el sector público en los términos del artículo 118 de la Constitución Política de la República y demás entes señalados en el artículo 1 de la Ley, implementarán, según sus competencias y posibilidades presupuestarias, programas de difusión y capacitación dirigidos tanto a los servidores públicos, como a organizaciones de la sociedad civil, con el objeto de garantizar una mayor y mejor participación ciudadana en la vida del Estado. (LOTAIP) | La entidad ha establecido partida presupuestaria para realizar difusión y publicidad de la información, sin embargo no utiliza esta partida presupuestaria. | No se ha podido obtener la participación ciudadana y desconocen de las obras o actividades que realiza el GAD. | El GAD no difunde las actividades que realizan para beneficio de la comunidad. | Utilizar la partida presupuestaria para realizar la difusión y publicidad de la información con el fin de tener la participación ciudadana. |

| | | | |
|----------------|-----------|--------|------------|
| Realizado por: | SPJG | Fecha: | 31/07/2016 |
| Revisado por: | VOCV APCR | Fecha: | |



FASE IV

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

DICTAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL

Riobamba, 05 de Agosto de 2016

Señor

Ignacio Guamán Evas

PRESIDENTE DE LA JUNTA DEL GAD. PARROQUIAL RURAL DE TIXÁN

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Hemos practicado una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Tixán del cantón Alausí, provincia de Chimborazo para el periodo 2015, la cual cubre las siguientes temáticas: evaluación integral de sistema de control interno, examen a los estados financieros para determinar la razonabilidad de los saldos revelados en los mismo, la evaluación para determinar el grado de la eficiencia y eficacia a través de los indicadores de gestión, y la evaluación del cumplimiento de las normativas vigentes aplicables a la institución.

La Administración es responsable de mantener una estructura efectiva de sistema de control interno para el logro de los objetivos de la institución; de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias, y del cumplimiento de leyes y regulaciones que afecten a la institución para la conducción ordenada y eficiente de la misma.

Nuestra responsabilidad es la de expresar conclusiones sobre cada uno de los componentes de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencias suficientes y competentes, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestro informe de auditoría.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados, también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetos al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría; dichas normas requieren que la auditoría sea planificada, ejecutada y supervisada para obtener certeza razonable que la auditoría realizada no contienen errores u omisiones importantes.

El control interno de la empresa es de confianza moderada con un 61%, y un riesgo moderado de 39%, esto debido a que la entidad cumple parcialmente el sistema de control interno establecido, razón por la cual no se consigue el cumplimiento de los objetivos institucionales y metas trazadas por la misma.

En nuestra opinión, los Estados Financieros entregados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Tixán correspondientes al ejercicio económico 2015, presentan razonablemente la situación financiera.

Para evaluación de la gestión se utilizó parámetros propios de la empresa y aquellos que se aplican en el proceso administrativo eficiente; se realizó un análisis a través de cuestionarios realizados al presidente de la junta, se aplicó indicadores cualitativos y de gestión.

Con respecto al cumplimiento de leyes y reglamentos la entidad se encuentra en un promedio de 82% que es aceptable concluyendo que la empresa cumple casi en su totalidad con todas las leyes, normas, reglamentos dispuestos por los organismos de control.

Atentamente;

Egr. Segundo Patricio Jinin Guiñan
AUDITOR JUNIOR

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

- **Motivo de la Auditoría**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, con el propósito de examinar y evaluar los sistemas del control interno implantados por la dirección, el análisis de los respectivos registros financieros de las principales cuentas, la medición del grado de eficiencia y eficacia en el logro objetivos y la utilización de los recursos disponibles, solicito realiza una auditoría integral comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

- **Objetivos de la auditoría**

General

Realizar una auditoría integral, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2015

Específicos

- ✓ Evaluar el sistema de control interno
- ✓ Determinar la razonabilidad de los estados financieros y de los procesos que involucran al Plan Operativo Anual, Plan Anual de Contratación y la Ejecución Presupuestaria.
- ✓ Evaluar la gestión y desempeño de la institución.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la entidad.
- ✓ Generar el informe de auditoría integral

- **Alcance de la auditoría**

La Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, cubrirá el período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

- **Conocimiento de la entidad y su base legal**

Base legal

La constitución de la República del Ecuador, vigente hasta el 19 de octubre de 2008, en el artículo 228, elevó a las juntas parroquiales a la categoría de gobiernos seccionales autónomos. El artículo 255 de la Constitución de la República del Ecuador, actual, determina que cada parroquia rural tendrá una Junta Parroquial.

El congreso Nacional, mediante Ley 2000-29 de 5 de octubre de 2000, expidió la Ley de las Juntas Parroquiales Rurales, Publicado en Registro Oficial 193 de 27 de octubre de 2000.

El Congreso Nacional mediante Resolución 22-058, publicada en el Registro Oficial 280 de 8 de marzo de 2001, determinó que la Ley de las Juntas Parroquiales tendrá la jerarquía y calidad orgánica.

Con Decreto Ejecutivo de 19 de septiembre de 2001, se emitió el Reglamento General a la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, Publicado en el Registro Oficial 421 de 27 de los mismos mes y año.

En el Registro oficial 303 de 19 de octubre de 2010, se publicó el Código de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COTAD), que rige a las Juntas Parroquiales Rurales.

Principales disposiciones legales

Leyes que regula los GAD Parroquiales Rurales

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD)
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Leyes tributarias:

- ✓ Código de Régimen Tributario Interno
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno

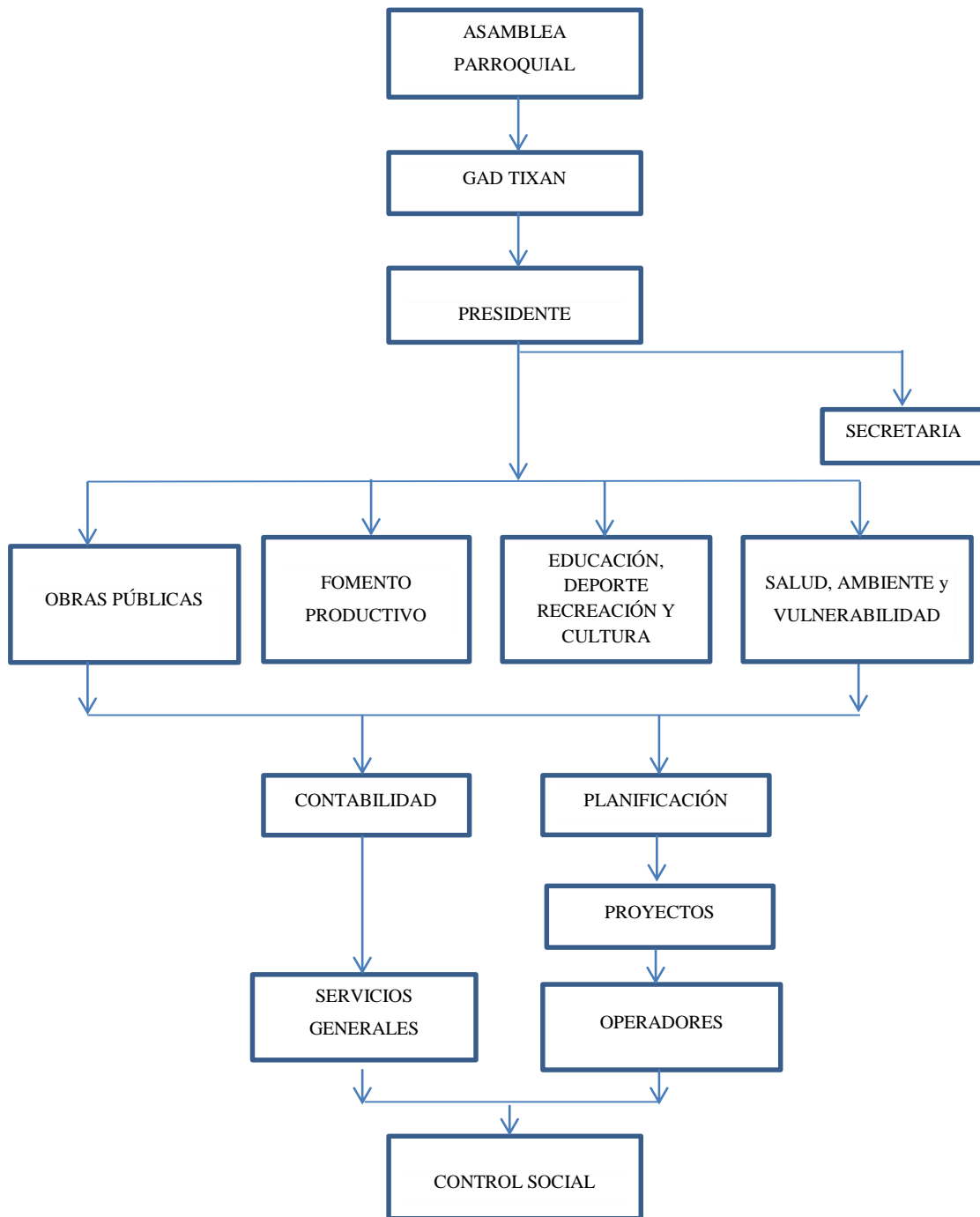
Leyes laborales:

- ✓ Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP)
- ✓ Código de Trabajo

Legislación contable:

- ✓ Normativa de Contabilidad Gubernamental

• **Estructura orgánica**



- **Misión, Visión y objetivos institucionales**

Misión

Para el 2019 la Parroquial Tixán será un territorio incluyente, organizado y productivo, con un enfoque de desarrollo agropecuario, ambiental, artesanal, turístico e industrial, dotado de infraestructuras de apoyo en riego, vialidad, unidades productivas estructurados con criterios empresariales, donde el aprovechamiento de sus recursos económicos y naturales serán administrados con miras a contribuir el cumplimiento de los objetivos nacionales, el respeto a los derechos de la pacha mama y contribuyendo al Sumak Kawsay de sus habitantes, en el cual la población vulnerable y los grupos de atención prioritaria tendrán igualdad de oportunidades y que la participación ciudadana junto con los actores territoriales garanticen e impulsen el progreso del territorio.

Visión

Garantizar que las actividades previstas por el GAD parroquial, permitan el cumplimiento y desarrollo de las estrategias y lineamientos planteados en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial “PDOT”, asegurando el progreso integral del territorio de la parroquia Tixán.

Objetivo

- ✓ Aportar con la información necesaria y actualizada para constituirse en una herramienta metodológica y de gestión que oriente a una óptima ejecución de las propuestas de intervención promovidas por el GAD Parroquial y sus actores territoriales contribuyendo a mejorar las condiciones de vida de la población y el derecho de la participación ciudadana.

- **Funcionarios principales relacionados con el examen**

| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGOS |
|--------------------------------|---------------|
| Ignacio Guamán Evas | Presidente |
| José Manuel Ortega Pinta | 1° Vocal |
| Zoila Esperanza García Guevara | 2° Vocal |
| Julio Guamán | 3° Vocal |

| | |
|----------------------------|---------------|
| Segundo Manuel Aucanzhala | 4° Vocal |
| Ruth Galarza | Tesorera |
| Segundo Lazo | Secretario |
| Segundo Remigio Roldan | Técnico |
| Héctor Yungan Roldan | Técnico MAE |
| Luis Zambrano | Técnico MAE |
| Liced Araceli Zavala Armas | Asistente MAE |
| Segundo Morocho Padilla | Promotor MAE |
| Segundo Villa Villa | Promotor MAE |

- **Grado de confiabilidad de la información financiera y administrativa**

Sistema de contabilidad

Para el control presupuestario y registro contable, se efectúa a través del paquete contable ESIGEF. FENIX., que recopila los procedimientos para el proceso de la información financiera, basándose en la normativa emitida por el Ministerio de Economía y finanzas.

La Tesorera procesa el Diario General integrado, Mayores Generales y Auxiliares, Balance de comprobación, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Flujo de Efectivo.

Sistema de presupuestos

El manejo presupuestario lo efectúa la tesorera y el presidente de la junta con el programa ESIGEF. FENIX, a través del cual se emiten las correspondientes certificados presupuestarios y se genera las cédulas.

Sistema de archivo

Los archivos de la documentación que respalda las operaciones financieras, se encuentran en las oficinas de presidente de la Junta, secretario, Tesorera y planificación, no existe custodia adecuada de la información.

- **Naturaleza de la Auditoría**

Gestión.- Cumplimiento de objetivos y metas.

Financiera.- Razonabilidad de Estados Financieros

Cumplimiento.- Cumplimiento de Normativa y leyes vigentes aplicables a la entidad.

Control Interno.- Establecer cumplimiento de controles de la entidad.

- **Recursos Humanos, materiales y financieros**

Recursos Humanos:

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Víque | Supervisor |
| Ing Andrea del Pilar Ramírez Casco | Auditora Operativa |
| Segundo Patricio Jinin Guiñan. | Auditor Junior |

Recursos Materiales:

- ✓ Útiles de oficina
- ✓ Computador
- ✓ USB

- **Tiempo estimado para la ejecución**

La fecha de inicio de la Auditoría es el 06 de junio de 2016, el tiempo que ha presupuestado para el cumplimiento del trabajo es de 60 días laborables en los que se realizará lo siguiente:

| | |
|---------------------------------|--|
| Planificación Preliminar: | 5 días desde el 06 de junio hasta el 11 de junio de 2016 |
| Planificación Específica: | 15 días desde 12 de junio hasta el 26 de junio de 2016. |
| Ejecución del trabajo de campo: | 35 días desde 27 de junio hasta el 31 de julio de 2016. |

Comunicación de Resultados: 5 días desde 01 de agosto hasta el 05 de agosto de 2016

La fecha de entrega del informe de auditoría se ha planificado para el 05 de agosto de 2016.

Elaborado por:

Revisado por:

Segundo Patricio Jinin Guiñan
AUDITOR JUNIOR

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Víque
SUPERVISOR

Revisado por:

Ing Andrea del Pilar Ramírez Casco
SUPERVISOR

CAPITULO II

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIÓN

La falta de formulación de un código de ética, como herramienta fundamental de control no contribuyó al compromiso de los servidores que debe mantener hacia la organización que permitan mejorar permanentemente la calidad de su desempeño.

RECOMENDACIÓN N° 1

Al presidente:

Establecerá y difundirá un código de ética en donde contenga principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional, el mismo que regirá la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

CONCLUSIÓN

La entidad ha reclutado el personal inobservando en manual de clasificación de puestos, razón por la cual existe personal que no está de acuerdo a su perfil en los puestos que ocupan.

RECOMENDACIÓN N° 2

Al presidente:

Reclutar al personal de acuerdo con el manual de clasificación de puestos, que contendrá la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos de su estructura y organizativa. El documento será revisado y actualizado periódicamente y servirá de base para la aplicación de los procesos de reclutamiento, selección y evaluación del personal.

CONCLUSIÓN

El GAD Parroquial Rural de Tixan no ha establecido un plan de capacitación para el personal de la entidad, esto ha provocado que no sean productivos debido a que sus conocimientos se encuentran desactualizados.

RECOMENDACIÓN N° 3

Al presidente:

Determinará de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal, las que estarán relacionadas directamente con el puesto, a fin de contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de las servidoras y servidores, así como al desarrollo de la entidad.

CONCLUSIÓN

El GAD parroquial de Tixán, no ha establecido políticas que garanticen y estimulen el desarrollo institucional, además no existen normativas internas que regulen las relaciones laborales, lo cual no permiten una adecuada administración de Talento Humano.

RECOMENDACIÓN N° 4

Al presidente:

Elaborará y difundirá políticas y prácticas que consigan un adecuado rendimiento en el trabajo que realizan, para la consecución de los objetivos institucionales. La propuesta será presentada a la junta parroquial para su conocimiento y aprobación

CONCLUSIÓN

La máxima autoridad no ha establecido los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

RECOMENDACIÓN N° 5

Al Presidente:

Elaborará y difundirá un documento en donde consten acciones para identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, además constara las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.

CONCLUSIÓN

El GAD no posee un documento que contenga las acciones para dar respuesta a los riesgos que afecten en los procesos habituales del mismo, por ende en la consecución de los objetivos planteados.

RECOMENDACIÓN N° 6

Al Presidente:

Elaborar mecanismos para dar respuesta a los riesgos identificados. Los modelos de respuestas al riesgo pueden ser: evitar, reducir, compartir y aceptar, además considerará para cada riesgo significativo las respuestas potenciales a base de un rango de respuestas.

CONCLUSIÓN

El GAD no realiza actas de entrega - recepción de los bienes que son entregados al personal para su uso.

RECOMENDACIÓN N° 7

Al Presidente:

Exigirá a quien corresponda realizar actas de entrega – recepción de los bienes entregados para garantizar la conservación, seguridad y mantenimiento de los bienes, además implementará su propia reglamentación relativa a la custodia física y seguridad, con el objeto de salvaguardar los bienes del Estado.

CONCLUSIÓN

Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, no han sido dados de baja de manera oportuna.

RECOMENDACIÓN N° 8

Al Presidente y Tesorera:

Proceder a la observación de las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de

contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas, para poder dar de baja bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto en el GAD.

CONCLUSIÓN

Los directivos de la entidad no han realizado un plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan afectar a la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

RECOMENDACIÓN N° 9

Al Presidente:

Realizar un plan de mitigación de riesgos, contratando una asesoría legal, que permita desarrollar estrategias claras, organizadas e interactivas para identificar y valorar los riesgos que puedan afectar a la institución.

CONCLUSIÓN

El GAD parroquial de Tixán no cuenta con parámetros de medición que permitan determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiadas, la cual no permite identificar la eficiencia y eficacia de las operaciones.

RECOMENDACIÓN N° 10

Al presidente:

Establecerá procedimientos de supervisión que permita evaluar los objetivos institucionales, lo cual contribuirá a la mejora continua de los procesos de la institución.

CONCLUSIÓN

La tesorería no posee comprobantes de ingreso pre impreso y pre enumerado, emitiendo al cliente un documento no autorizado por el SRI, lo cual no respaldan las operaciones realizadas por la entidad.

RECOMENDACIÓN N° 11

A la tesorera:

Solicitará al presidente que autorice la elaboración de comprobantes de ingreso pre impreso y pre enumerado, para sustentar las transacciones realizadas, que permitan el control de los recursos que ingresan a la entidad.

CONCLUSIÓN

El GAD no ha realizada la codificación a sus bienes, incumpliendo las normas de control interno 406-06: Identificación y protección.

RECOMENDACIÓN N° 12

Al Bodeguero:

Codificar cada uno de los bienes que pertenecen al GAD, estos códigos deben ser visible y de fácil interpretación con el propósito de salvaguardar su integridad y que el talento humano logre identificarlos con facilidad.

CONCLUSIÓN

Al no existir un canal de comunicación abierta, la entidad está limitando la información principalmente a los usuarios externos, esto no permite que contribuyan con ideas y opiniones, para el desarrollo de la entidad y por ende de la sociedad vinculada.

RECOMENDACIÓN N° 13

Al presidente:

Establecerá canales de comunicación abiertos que permitan trasladar la información de manera segura interactuando entre los clientes internos y externos, que permita a los usuarios aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los servicios brindados.

CONCLUSIÓN

El GAD parroquial de Tixán no ha realizado la autoevaluación periódica a la gestión y el control interno institucional, razón por la cual no ha establecido el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.

RECOMENDACIÓN N° 14

Al presidente:

Promoverá y establecerá una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, sobre las bases de los planes organizacionales y disposiciones de las normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales

CONCLUSIÓN

Al no aplicar indicadores desconocen el nivel de desempeño y el cumplimiento de los objetivos institucionales, por ende los directivos no podrán establecer medidas correctivas ni tomar decisiones acertadas.

RECOMENDACIÓN N° 15

Al Presidente:

Aplicar indicadores que permitan establecer el nivel de riesgo que existe en el GAD y su impacto en el incumplimiento de los objetivos institucionales, además también medir el nivel de cumplimiento de las operaciones habituales de la misma.

RESULTADO DE AUDITORÍA DE FINANCIERA

CONCLUSIÓN

Los saldos de mayor auxiliar de bancos y estado de cuenta no cuadran debido a que no se ha realizado registros en el momento que ocurren los hechos económicos

RECOMENDACIÓN N° 16

A la tesorera:

Realizará los registros contables en el momento que ocurren los hechos económicos.

CONCLUSIÓN

En los inventarios de activos fijos no consta el costo histórico y los códigos de los bienes no están establecidos individualmente, esto se debe a que no se ha efectuado las constataciones físicas, de los activos fijos, dificultando la determinación de los valores de los bienes y la fácil identificación.

RECOMENDACIÓN N° 17

Al presidente:

Determinará una comisión para que efectúe constatación física de los bienes, por lo menos una vez al año.

CONCLUSIÓN

En el balance general no consta el valor de la depreciación de vehículo, esto se debe a que no se ha efectuado la depreciación del respectivo bien, debido a esto el valor de activo no es real.

RECOMENDACIÓN N° 18

A la tesorera:

Realizará depreciaciones mensuales de acuerdo a la naturaleza de los bienes, en este caso vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil en este caso el 20% anual.

CONCLUSIÓN

Los rol de pagos contienen errores en cálculo del aporte patronal del 11, 15% en la cual incluye el 1% de la contribución SECAP y IECE dando un total de aporte de 12.15%, además no se realizó retención en la fuente.

RECOMENDACIÓN N° 19

A la tesorera

Realizará retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en el artículo 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno de conformidad con el procedimiento que se indique en el reglamento y aplicar el porcentaje correcto para el cálculo del aporte patronal.

RESULTADO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CONCLUSIÓN

La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes debe ser íntegra, confiable y exacta archivados, lo que permitirá su seguimiento y verificación antes, durante o después de su realización.

RECOMENDACIÓN N° 20

Al presidente:

Deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.

CONCLUSIÓN

El GAD no ha establecido indicadores de gestión lo cual no permite medir la eficiencia eficacia de los procesos que se realiza diariamente, tampoco el cumplimiento de los objetivos institucionales.

RECOMENDACIÓN N°21

Al Presidente:

Construirá conjuntamente con un equipo especializado indicadores de gestión para medir la eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales a través de estos tomar medidas correctivas.

CONCLUSIÓN

El GAD Parroquial de Tixán no identifica las debilidades y amenazas que afectan al cumplimiento de los objetivos institucionales.

RECOMENDACIÓN N°22

Al Presidente:

Realizará un FODA para tomar las acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas detectados e implantará las recomendaciones de las revisiones y acciones de control realizadas.

CONCLUSIÓN

El GAD parroquial de Tixán no posee un manual de funciones con responsabilidades, acciones y cargos, razón por la cual no existe una adecuada organización del Talento Humano

RECOMENDACIÓN N° 23

El Presidente:

Realizará un manual de funciones que contemple responsabilidades, acciones y cargos, a la vez establecerá los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.

CONCLUSIÓN

El GAD no contrata al personal a través el proceso de selección, es decir por concurso de méritos y oposición, razón por la cual se ha contratado personal sin evaluar sus conocimientos, experiencias, destrezas y habilidades.

RECOMENDACIÓN N°24

Al Presidente:

Diseñará un manual de clasificación de puestos para que el ingreso del personal a la entidad se efectúe previa la convocatoria, evaluación y selección que permitan identificar a quienes por su conocimiento y experiencia garantizan su idoneidad y competencia y ofrecen mayores posibilidades para la gestión institucional.

CONCLUSIÓN

El GAD no ha implementado políticas de evaluación de desempeño permanente al personal

RECOMENDACIÓN N° 25

Al Presidente:

Implementar políticas de evaluación de desempeño al personal con la finalidad de conocer el nivel de conocimiento que poseen y tener bases para planificar capacitaciones.

CONCLUSIÓN

El GAD no tiene un ambiente inadecuado para el desarrollo de las funciones del personal

RECOMENDACIÓN N° 26

Al Presidente:

Gestionar la reubicación de la institución

CONCLUSIÓN

El GAD no tiene un plan de incentivos para el personal.

RECOMENDACIÓN N° 27

Al Presidente:

Debe establecer en la partida presupuestaria un monto para realizar incentivos al personal.

CONCLUSIÓN

El GAD no realiza una eficiente utilización de los recursos económicos para otorgar servicio a la parroquia de Tixán.

RECOMENDACIÓN N° 28

Al Presidente:

Gestionar de manera eficiente los recursos económicos presupuestados para invertir sea en servicios o bienes que beneficien a la colectividad.

CONCLUSIÓN

El GAD Parroquial de Tixán ha presupuestado sin tomar en cuenta las proformas para la adquisición de los bienes de capital.

RECOMENDACIÓN N° 29

Al Presidente:

Tomar en cuenta proformas para realizar presupuestos que estén más acorde a la realidad.

CONCLUSIÓN

El GAD informo a los habitantes de la parroquia de las actividades que se realiza, razón por la cual no se compró los insumos y materiales necesarios por ende no se ejecutó esta partida presupuestaria.

RECOMENDACIÓN N° 30

Al Presidente:

Gestionar todas las actividades que constan en el presupuesto con la finalidad de cumplir con las obligaciones que tienen con los habitantes de otorgar un servicio oportuno.

CONCLUSIÓN

El GAD no utiliza los recursos que fueron presupuestados para brindar un servicio a la colectividad.

RECOMENDACIÓN N°31

Al Presidente:

Gestionar todas las actividades que constan en la cedula presupuestaria de gastos.

RESULTADO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

CONCLUSIÓN

Durante el año 2015 no se realizó ninguna recaudación de valores monetarios a más de los que corresponde por parte del Gobierno Central.

RECOMENDACIÓN N° 32

Al técnico de planificación:

Vigilará el cumplimiento de la normativa vigente, para el desarrollo de cada una de las actividades.

CONCLUSIÓN

La tesorera está incumpliendo con el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

RECOMENDACIÓN N°33

A la tesorera:

Realizará capacitaciones en temas contables y tributarios para un mejor desempeño y cumplimiento de normativas legales.

CONCLUSIÓN

La institución no dispone de página web que permita interactuar con los pobladores de la parroquia Tixán, razón por la cual estos no reciben información de las actividades que realiza el AD parroquial.

RECOMENDACIÓN N°34

Al técnico de planificación:

Crearé una página Web que permita publicar la información e interactuar con la ciudadanía.

CONCLUSIÓN

El GAD no difunde las actividades que realizan para beneficio de la comunidad.

RECOMENDACIÓN 35

Al presidente:

Utilizará la partida presupuestaria para realizar la difusión y publicidad de la información con el fin de tener la participación de la ciudadanía.

Egr. Segundo Patricio Jinin Guiñan
AUDITOR JUNIOR

CONCLUSIONES

La Auditoría Integral realizada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tixán, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, me permitió obtener conclusiones en base a técnicas y procedimientos de auditoría aplicada durante el desarrollo de la propuesta, los cuales se detallan a continuación:

- Se evaluó el sistema de control interno mediante la aplicación del método COSO I, basando en la Normas de Control Interno establecidas por la Contraloría General del Estado, del cual se determinó el nivel de confianza moderado con 61% y nivel de riesgo moderado que es de 39%, esto significa que el sistema de control interno está funcionando de una manera equivalente.
- Al analizar las principales cuentas que conforman los estados financieros se observó que la entidad lleva sus registros contables de acuerdo a las normas técnicas de contabilidad gubernamental emitidas por el Ministerio de Finanzas, las mismas se encuentran razonablemente, la cuenta 141.01.05 vehículos debido a que no se ha efectuado depreciaciones del mismo y la cuenta 633.01.05 remuneraciones unificadas tiene errores en el cálculo del aporte patronal y retenciones en la fuente que se realiza a los servidores.
- Al evaluar la gestión institucional a través de los indicadores de eficiencia y eficacia, se determinó que la gestión presupuestaría en relación a la asignación y ejecución de la misma tiene un promedio de eficiencia de 91%, esto significa que la institución ha cumplido con lo planificado.
- En el cumplimiento de las Leyes y Reglamentos aplicables a la institución se determinó un promedio de 82% de cumplimiento de las mismas, con un valor más bajo de 40% Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública y con 86% Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.

RECOMENDACIONES

- Al presidente aplicar las recomendaciones emitidas en el informe de control interno, con el objetivo de promover la eficiencia y eficacia de las operaciones bajo los principios éticos y de transparencia; garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información; cumplir con las disposiciones legales, y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad; proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Al tesorero establecer un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con los valores que permitan controlar los retiros, traspasos o baja de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente.
- Al presidente establecer parámetros de medición y evaluación que permita realizar el seguimiento y control continuos de las obras públicas, en sus diferentes fases o etapas o en cada uno de ellos hasta su ejecución total; de los ingresos, gastos e inversiones; de la utilización de recursos; de la administración y custodia de los bienes.
- Al presidente y vocales de la Junta parroquia cumplir las normas jurídicas y técnicas, aplicar la recomendaciones establecidas en los informes de auditoría integral, ya que esto permitirá realizar acciones correctivas en la entidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, A. J. (2005). *Auditoría Administrativa*. 26ª ed. México: Fondo.
- Arens, Alvin. (2007). *Auditoría un enfoque Integral*. 11ª ed. México: Pearson Education.
- Cancino Muñoz, J. M. (2001). *Evaluar al sector publico Español*. Madrid: Universidad de Cevilla.
- Cervera Martínez, J. (2001). *La transición a las nuevas ISO 9000:2000 y su implementación*. Madrid: Díaz de Santos.
- Comisión de contabilidad de gestión de accid. (2010). *Manual de control de gestión* .
Barcelona : Bresca.
- De la Peña Gutiérrez, A. (2011). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paranifo.
- De Lara Bueno, M. I. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*.
Madrid: Dykinson .
- Delgado Rojas, X. (2005). *Auditoria Informatica*. México: Ediciones Diaz de Santos.
- Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de investigaciones Accountability y control - IICO.
- Fundación Eca Global. (2002). *El auditor de calidad* . Madrid: Gráficas Marcar
- Galeana de la O, S. (2006). *Promoción social una opinion metodológica*. México: Plaza y Valdés.
- García López , T., & Cano Flores, M. (2006). *El FODA: Una técnica para el análisis de problemas en contexto de la planificación en las organizaciones*. méxico: Universidad Veracruzana.
- Graig Cooper, M. (2010). *Auditoría de gestión*. Madrid: Folio-ediciones.
- Hurtado Cuartas , D. (2008). *Principios de administración* . Medellin : Fondo Editorial ITM.

- Blanco, Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y procedimientos*. 2ª ed Bogota: Eco Ediciones.
- Madariaga, J. M. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Madrid: Deusto.
- Roldan, M. (2009). *Auditoría forense*. México: Euned.
- Montesinos Julve, V. (2003). *La Auditoría en España*. Valencia: Universidad de Valencia.
- Munguía Hernández, J. L. (2012). Implementación de los Sistemas de Control Interno en la Administración Pública Municipal. Michaucán.
- Muñoz Razo, C. (2002). *Auditoría de sistemas computacionales*. México: Pearson Education.
- Ogalla Segura, F. (2005). *Sistema de gestión: Una guía práctica* . Madrid: Díaz de Santos.
- Pacheco, J. C., Castañeda, W., & Caicedo, C. H. (2012). *Indicadores Integrales e Gestión*. Bogotá: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Quevedo Ramírez, J. S. (2005). *Casos prácticos sobre la auditoría de estados financieros*. México: Ediciones Fiscales ISEF.
- Sánchez Guriel, G. (2006). *Auditoría de estados financieros práctica moderna integral*. 2ª ed. México: Perason Educación.
- Tamayo Alzate, B. A. (2003). *Auditoría de sistemas una visión práctica*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

LINKOGRAFÍA

- Alvarado, E. (2008). *Planeacion Financiera*. Obtenido de <http://definicion.de/planeacion-financiera/>
- Contraloria General del Estado. (2009). *Manual de auditoría de gestión*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manual%20de%20auditoria%20de%20gestion.pdf>
- Fundación Universitaria Iberoamericana. (2014). *Importancia de la auditoría*. Obtenido de <https://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria>
- Nomas Internacionales de Auditoría (2013). *Objetivos globales del auditor independiente* Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>
- Toro, K. (2010). *Ciencia y Tecnología*. Obtenido de <http://informatica-colegiom.forosactivos.net/t12-que-es-un-sistema-sus-tipos-y-su-teoria>