



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del Título de:

**INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**TEMA:**

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO  
DE QUERO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2015.

**AUTORES:**

ROBINSON ARIEL AGUAGALLO CANDO  
CRISTIAN ISRAEL CALI HERNÁNDEZ

RIOBAMBA- ECUADOR

2016

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por los señores Robinson Ariel Aguagallo Cando y Cristian Israel Cali Hernández, Cumpliendo con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

---

Dr. Alberto Patricio Robalino

**DIRECTOR**

---

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Nosotros Robinson Ariel Aguagallo Cando y Cristian Israel Cali Hernández, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que proviene de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autores, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 22 de diciembre de 2016

---

Robinson Ariel Aguagallo Cando  
C.C. 180415068-6

---

Cristian Israel Cali Hernández  
C.C. 060357301-5

## **DEDICATORIA**

Por encima de todo a mis padres quienes me demostraron el valor de la vida y el sacrificio que se debe hacer para lograr alcanzar las metas y los sueños, a mis abuelitos quienes fueron fundamentales en mi crecimiento llenándome de amor y de cariño, a mis queridos hermanos y a todos mis amigos que siempre estuvieron conmigo.

*Robinson Ariel Aguagallo Cando*

A mis padres Imelda y Jorge quienes siempre me han dado su apoyo incondicional, sacrificándose siempre para darnos lo mejor posible a nosotros sus hijos, inculcándome que en la vida hay que luchar por nuestras metas y ser mejores día a día, a mis hermanos Jorge, Jimmy y Alexis quienes son mi motivación para continuar creciendo personal y profesionalmente.

*Cristian Israel Cali Hernández*

## **AGRADECIMIENTOS**

A la politécnica y a nuestra querida escuela por darnos la formación personal y profesional necesaria para desenvolvemos en el ámbito laboral.

A nuestro director de tesis. Dr. Patricio Robalino quien nos brindó su asesoramiento y fue parte fundamental en el desarrollo de nuestro proyecto.

Y a todas los profesores, amigos y demás que formaron parte en nuestra vida universitaria y que ayudaron en mi crecimiento personal y profesional.

***Robinson Ariel Aguagallo Cando***

A Dios por llenarme de bendiciones todos los días y ayudarme a conseguir mis metas y propósitos planteados.

Al Dr. Patricio Robalino quién aparte de ser nuestro docente y Director de tesis es un gran amigo, un excelente profesional que nos ha impartido su conocimiento para ser mejores profesionales en la vida.

A mi familia por brindarme su confianza y apoyo, a mis profesores que tuve la oportunidad de conocer en mi formación académica, amigos que siempre me han brindado su amistad sincera, y demás personas que me han ayudado en mi culminación Universitaria.

***Cristian Israel Cali Hernández***

## ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	I
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL .....	II
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	III
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTOS.....	V
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	VI
ÍNDICE DE TABLAS .....	X
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	XI
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XII
RESUMEN EJECUTIVO .....	XIII
SUMMARY .....	XIV
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA .....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 <i>Formulación del Problema</i> .....	3
1.1.2 <i>Delimitación del Problema</i> .....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	4
1.3 OBJETIVOS.....	5
1.3.1 <i>GENERAL</i> .....	5
1.3.2 <i>ESPECÍFICOS</i> .....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	6
2.1.1 <i>Antecedentes Investigativos</i> .....	6
2.1.2 <i>Antecedentes Históricos</i> .....	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	7
2.2.1 <i>Auditoría</i> .....	7
2.2.1.1 <i>Objetivos</i> .....	9

2.2.1.2 Importancia .....	9
2.2.2 <i>El Auditor</i> .....	10
2.2.2.1 Alcance .....	10
2.2.2.2 Independencia .....	10
2.2.3 <i>Etapas de la Auditoría</i> .....	11
2.2.3.1 Planificación .....	11
2.2.3.2 Ejecucion del Trabajo .....	12
2.2.3.3 Comunicación de Resultados .....	12
2.2.4 <i>Fases de la Auditoría</i> .....	14
2.2.4.1 Fase I: Etapa previa y definición de los términos del trabajo .....	14
2.2.4.2 Fase II: Planeación.....	14
2.2.4.3 Fase III: Procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos valorados.....	14
2.2.4.4 Fase IV: Fase final de la auditoría .....	15
2.2.4.5 Fase V: Control de calidad de los servicios .....	15
2.2.5 <i>Riesgo en la Auditoría</i> .....	15
2.2.6 <i>Tipos de Riesgos</i> .....	16
2.2.6.1 Riesgo inherente .....	16
2.2.6.2 Riesgo de control.....	17
2.2.6.3 Riesgo de detección.....	17
2.2.7 <i>Marco jurídico y profesional de la auditoría</i> .....	17
2.2.8 <i>Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas</i> .....	17
2.2.8.1 Normas Generales.....	18
2.2.8.2 Normas sobre el trabajo de campo.....	19
2.2.8.3 Normas de Información.....	19
2.2.9 <i>Principios de contabilidad generalmente aceptados</i> .....	20
2.2.10 <i>Normas Internacionales de Auditoría</i> .....	21
2.2.11 <i>Resultado del trabajo de auditoría</i> .....	21
2.2.11.1 La carta de recomendaciones o informe de control interno .....	21
2.2.12 <i>El informe final de auditoría</i> .....	21
2.2.12.1 Elementos básicos del informe de auditoría .....	22
2.2.13 <i>Tipos de Informe</i> .....	23
2.2.13.1 Informe extenso o largo .....	23
2.2.13.2 Informe breve o corto .....	23

2.2.14	<i>Opinión</i> .....	25
2.2.15	<i>Tipos de opinión</i> .....	26
2.2.15.1	<i>Opinión favorable</i> .....	26
2.2.15.2	<i>Opinión con salvedades</i> .....	26
2.2.15.3	<i>Opinión desfavorable</i> .....	26
2.2.15.4	<i>Opinión denegada</i> .....	27
2.2.16	<i>Auditoría Integral</i> .....	27
2.2.16.1	<i>Objetivos</i> .....	27
2.2.17	<i>Ejecución de la auditoría integral</i> .....	28
2.2.17.1	<i>Auditoría de estados financieros</i> .....	28
2.2.17.2	<i>Auditoría de Gestión</i> .....	30
2.2.17.3	<i>Auditoría de Control Interno</i> .....	37
2.2.17.4	<i>Auditoría de cumplimiento</i> .....	41
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO</b> .....		<b>43</b>
3.1	<b>MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>43</b>
3.1.1	<i>Investigación Cualitativa</i> .....	43
3.1.2	<i>Investigación cuantitativa</i> .....	43
3.2	<b>TIPOS DE INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>43</b>
3.2.1	<i>Investigación de Campo</i> .....	43
3.2.2	<i>Investigación Documental</i> .....	44
3.2.3	<i>Investigación Descriptiva</i> .....	44
3.2.4	<i>Investigación explicativa</i> .....	44
3.3	<b>MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b> .....	<b>45</b>
3.3.1	<i>Método</i> .....	45
3.3.1.1	<i>Inductivo – Deductivo</i> .....	45
3.3.2	<i>Técnicas</i> .....	45
3.3.2.1	<i>Encuesta</i> .....	45
3.3.2.2	<i>Entrevista</i> .....	45
3.3.2.3	<i>Observación directa</i> .....	45
3.3.3	<i>Instrumentos</i> .....	46
3.3.3.1	<i>Cuestionario</i> .....	46
3.4	<b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b> .....	<b>46</b>
3.4.1	<i>Población</i> .....	46

3.4.2 <i>Muestra</i> .....	47
3.5 RESULTADOS.....	48
<b>CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO .....</b>	<b>72</b>
4.1 TÍTULO .....	72
4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA .....	72
4.2.1 <i>Archivo Permanente</i> .....	73
4.2.2 <i>Archivo Corriente</i> .....	95
4.2.2.1 FASE I: Planificación .....	99
4.2.2.2 FASE II: Ejecución .....	120
4.2.2.3 FASE III: Comunicación de Resultados .....	279
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>311</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>312</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>313</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>314</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1: Índices .....</b>	<b>34</b>
<b>Tabla 2: Personal del GAD Cantón Santiago de Quero .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabla 3: Edad .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabla 4: Género .....</b>	<b>49</b>
<b>Tabla 5: Años de servicio en el GAD.....</b>	<b>50</b>
<b>Tabla 6: Nivel de Preparación .....</b>	<b>51</b>
<b>Tabla 7: Clase de Contrato de Servicio .....</b>	<b>52</b>
<b>Tabla 8: Conocimiento sobre la Auditoría Integral .....</b>	<b>53</b>
<b>Tabla 9: Trabajos similares anuales .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabla 10: Funciones bien definidas .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabla 11: Personal Profesional .....</b>	<b>56</b>
<b>Tabla 12: Conocimientos y experiencias apropiadas.....</b>	<b>57</b>
<b>Tabla 13: Comunicación Interna.....</b>	<b>58</b>
<b>Tabla 14: Grado de Satisfacción.....</b>	<b>59</b>
<b>Tabla 15: Información Suficiente .....</b>	<b>60</b>
<b>Tabla 16: Control de Asistencia .....</b>	<b>61</b>
<b>Tabla 17: Capacitación Permanente .....</b>	<b>62</b>
<b>Tabla 18: Instalaciones Adecuadas .....</b>	<b>63</b>
<b>Tabla 19: Herramientas tecnológicas adecuadas .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabla 20: Condiciones ambientales seguras.....</b>	<b>65</b>
<b>Tabla 21: Información del nuevo cargo .....</b>	<b>66</b>
<b>Tabla 22: Cooperación Interna .....</b>	<b>67</b>
<b>Tabla 23: Programas Ambientales ejecutados en el GAD .....</b>	<b>68</b>
<b>Tabla 24: Programas de Vinculación con la Población.....</b>	<b>69</b>
<b>Tabla 25: Reuniones de Discusión de Problemas Municipales.....</b>	<b>70</b>
<b>Tabla 26: Realización Inmediatas de las Tareas.....</b>	<b>71</b>

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1: Tipos de Independencia del Auditor</b> .....	<b>11</b>
<b>Gráfico 2: Etapas de la Auditoría</b> .....	<b>11</b>
<b>Gráfico 3: Tipos de Riesgo</b> .....	<b>16</b>
<b>Gráfico 4: Edad</b> .....	<b>48</b>
<b>Gráfico 5: Género</b> .....	<b>49</b>
<b>Gráfico 6: Años de servicio en el GAD</b> .....	<b>50</b>
<b>Gráfico 7: Nivel de Preparación</b> .....	<b>51</b>
<b>Gráfico 8: Clase de Contrato de Servicio</b> .....	<b>52</b>
<b>Gráfico 9: Conocimiento sobre la Auditoría Integral</b> .....	<b>53</b>
<b>Gráfico 10: Trabajos similares anuales</b> .....	<b>54</b>
<b>Gráfico 11: Funciones bien definidas</b> .....	<b>55</b>
<b>Gráfico 12: Personal Profesional</b> .....	<b>56</b>
<b>Gráfico 13: Conocimientos y experiencias apropiadas</b> .....	<b>57</b>
<b>Gráfico 14: Comunicación Interna</b> .....	<b>58</b>
<b>Gráfico 15: Grado de Satisfacción</b> .....	<b>59</b>
<b>Gráfico 16: Información Suficiente</b> .....	<b>60</b>
<b>Gráfico 17: Control de Asistencia</b> .....	<b>61</b>
<b>Gráfico 18: Capacitación Permanente</b> .....	<b>62</b>
<b>Gráfico 19: Instalaciones Adecuadas</b> .....	<b>63</b>
<b>Gráfico 20: Herramientas tecnológicas adecuadas</b> .....	<b>64</b>
<b>Gráfico 21: Condiciones ambientales seguras</b> .....	<b>65</b>
<b>Gráfico 22: Información del nuevo cargo</b> .....	<b>66</b>
<b>Gráfico 23: Cooperación Interna</b> .....	<b>67</b>
<b>Gráfico 24: Programas Ambientales ejecutados en el GAD</b> .....	<b>68</b>
<b>Gráfico 25: Programas de Vinculación con la Población</b> .....	<b>69</b>
<b>Gráfico 26: Reuniones de Discusión de Problemas Municipales</b> .....	<b>70</b>
<b>Gráfico 27: Realización Inmediatas de las Tareas</b> .....	<b>71</b>

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1: Estado de Resultados .....</b>	<b>315</b>
<b>Anexo 2: Cédula presupuestaria de Ingresos .....</b>	<b>317</b>
<b>Anexo 3: Rol de Pagos .....</b>	<b>323</b>
<b>Anexo 4: Inventario de Bienes .....</b>	<b>325</b>
<b>Anexo 5: Listado Activos Fijos .....</b>	<b>329</b>

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de titulación se desarrolló una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Santiago de Quero, Provincia de Tungurahua, período 2015; con el fin de evaluar la razonabilidad de los estados financieros, medir la eficiencia y eficacia de su gestión y verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente que regula al GAD. En el Capítulo I primer capítulo con el propósito de obtener un conocimiento general de la institución se detalla información general como: reseña histórica, misión visión, objetivos, organigrama institucional, entre otros. En el Capítulo II se desarrolló el marco teórico estableciendo definiciones, estructuras y objetivos de la auditoría. En el Capítulo III se determinó métodos, técnicas e instrumentos de investigación que se utilizó en la auditoría. En el Capítulo IV se ejecuta la auditoría integral, elaborando el archivo permanente donde se encuentran todas las formalidades entre los auditores y la institución auditada; también se elaboró el archivo corriente a través de las entrevistas, cuestionarios de control interno, índices e indicadores, todos éstos sustentando el trabajo realizado; para concluir se emitió la comunicación de resultados estipulando las conclusiones y recomendaciones a las autoridades del GAD, además se cita la fuente bibliográfica utilizada y anexos de la auditoría.

Palabras Claves: AUDITORÍA INTEGRAL, RAZONABILIDAD, CONTROL INTERNO, ÍNDICES, INDICADORES, ARCHIVO CORRIENTE, ARCHIVO PERMANENTE, COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

---

Dr. Alberto Patricio Robalino  
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## SUMMARY

The present research work is an Integral Audit to the Autonomous Government Decentralized of Canton Santiago de Quero, province of Tungurahua, period 2015; In order to assess the reasonableness of the financial statements, to measure the efficiency and effectiveness of its management and to verify compliance with the current legal regulations governing GAD. For its development, internal control questionnaires were carried out using the COSO I method, the information collected was analyzed through the elaboration of substantive and compliance tests; Giving rise to making analytical and summary documents to determine the materiality of the accounts and deficiencies in the GAD that are the Audit findings. Financial and management índices and indicators were used to evaluate compliance in the institution's operations. The most relevant conclusions are as follows; there are no physical findings of long-term assets, no training programs for civil workers; they are not fully complied in the current Legal Regulations. It is recommended to make physical findings to the assets and make the necessary adjustments; to determine the Budget and manage its early execution to comply with the projects within the established deadline; to comply with the legal regulations in forcé.

**Key Words:** INTEGRAL AUDIT, REASONABLENESS, INTERNAL CONTROL, INDEXES, INDICATORS, COSO I, BUDGET, FINDINGS.

## **INTRODUCCIÓN**

En el presente trabajo investigativo se desarrolla una auditoría integral al Gobierno Autónomo descentralizado de Cantón Santiago de Quero, del año 2015; se evalúa la razonabilidad de los Estados Financieros, se mide la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y el cumplimiento con las leyes internas y externas que regulan al GAD.

Se recolecta evidencias suficientes aplicando pruebas sustantivas y de cumplimiento para determinar deficiencias que nos permitan ser evaluadas y emitir conclusiones y recomendaciones con el fin de que el GAD las adopte para su implementación y mejore las deficiencias como institución del sector público.

La presente auditoría se realiza cumpliendo todas las fases y etapas, así como también la evaluación del Control Interno mediante el COSO I.

## **CAPITULO I: EL PROBLEMA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Los municipios y en general todas las empresas públicas deben estar a la vanguardia, y ser competitivos como las empresas privadas. Asimismo están obligados a desarrollar herramientas y estrategias que ayuden a alcanzar la eficiencia y eficacia en cada uno de los procesos que realizan las entidades públicas. También se debe verificar el manejo adecuado de los recursos, el cumplimiento de leyes, normas y políticas que están relacionadas con los gobiernos municipales. Todo esto tendrá como finalidad ayudar al mejoramiento de los servicios en beneficio de la ciudadanía.

El Ilustre Municipio del Cantón Santiago de Quero, inicia sus actividades como municipio, cuando fue creado mediante decreto N.- 681 del 27 de julio de 1972, publicado en el Registro Oficial # 114 de agosto del mismo año, norman sus actividades, la Constitución Política del Ecuador, la Ley de Régimen Municipal, la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control de Gasto Público, la Ley de Régimen Administrativo, la Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa, Código Tributario, las Ordenanzas y Reglamentos dictados por el Ilustre Consejo de las demás leyes y Decretos relacionados con la actividad municipal.

El Ilustre Municipio inicia con un capital de 28.000 sucres, monto que fue donado por el municipio de Ambato para que pudiera funcionar y comprar lo necesario para que funciones y brinde una buena atención al público.

El ente que controla a los Gobiernos Autónomos Descentralizados exige la oportuna y transparente rendición de cuentas, que es de vital importancia para determinar las condiciones adecuadas para el correcto desempeño de las funciones, mediante la recopilación de datos cuantitativos y cualitativos que permitan emitir un criterio técnico buscando siempre su mejoramiento continuo, sin embargo el GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero presenta una serie de problemas, tales como:

- Inexistencia de una unidad de Auditoría Interna, lo que ocasiona un inadecuado funcionamiento del sistema de control interno.
- El GAD no cuenta con un eficiente sistema de recaudación de tributos, lo que perjudica al cumplimiento de los proyectos de autogestión.
- No se han realizado de forma periódica constataciones físicas de los bienes muebles de larga duración.
- Se han determinado retrasos en la ejecución presupuestaria lo que ocasiona que gran parte de las obras no se sean ejecutadas, causando la inconformidad en la ciudadanía en general.
- Ausencia de programas de capacitación, ocasionan que el personal no desempeñen de forma eficiente con las funciones y responsabilidades designadas.
- No se evalúa el desempeño al personal de forma constante, situación que provoca bajos índices de eficiencia y edáfica en las actividades desarrolladas.
- La falta de aplicación de la normativa establecida por el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), implica incertidumbre de cumplimiento de disposiciones legales al momento de diseñar e impulsar políticas de equidad e inclusión territorial.
- No cumple todas las peticiones que realizan la ciudadanía, debido a la falta de seguimiento y evaluación de los proyectos que benefician a los usuarios del Cantón Santiago de Quero.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cómo la Auditoría Integral contribuye a verificar los niveles de eficiencia y eficacia de la gestión administrativa, determinar la razonabilidad de los estados financieros y en el fiel cumplimiento de la normativa interna y externa en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, Provincia de Tungurahua, período 2015?

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

#### **Delimitación temporal**

La Auditoría Integral se desarrolló tomando información financiera, de gestión y de cumplimiento legal correspondiente al periodo 2015.

### **Delimitación espacial**

**Institución:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero

**Área:** Financiera, Administrativa y Legal.

**Aspecto:** Auditoría Integral.

**País:** Ecuador.

**Región:** Sierra.

**Provincia:** Tungurahua

**Cantón:** Santiago de QUERO

**Dirección:** las calles García Moreno y 17 de Abril del mismo cantón

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

### **Justificación Teórica**

La realización del presente trabajo, se justifica en el enfoque teórico, por la utilización de bibliografía especializada que permitirá la construcción del marco teórico de la investigación.

### **Justificación Metodológica**

La realización del presente trabajo, se justifica en el enfoque metodológico, al utilizar métodos (inductivo- deductivo), técnicas e instrumentos que permitirán recopilar la información pertinente que servirá para el desarrollo de la investigación.

### **Justificación Académica**

En lo académico se justifica el trabajo de investigación, en la aplicación de los conocimientos adquiridos durante nuestra formación universitaria, así también por la

oportunidad de ampliar los conocimientos a través de la ejecución de la auditoría, para alcanzar experiencia profesional.

### **Justificación Práctica**

La justificación práctica de la investigación, se relaciona con la ejecución de la auditoría integral y la emisión del informe que contiene conclusiones y recomendaciones que permitirán tomar las acciones correctivas de mejoramiento administrativo, financiero y cumplimiento de la entidad.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 GENERAL**

Efectuar una Auditoría Integral que contribuya a verificar los niveles de eficiencia y eficacia de la gestión administrativa, determinar la razonabilidad de los estados financieros y en el fiel cumplimiento de la normativa interna y externa en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, Provincia de Tungurahua, período 2015

### **1.3.2 ESPECÍFICOS**

- Desarrollar el marco teórico de la investigación en base a la bibliografía especializada de diversos autores, que sustente el trabajo de titulación.
- Estructurar el marco metodológico que permita aplicar el método COSO I, técnicas e instrumentos para la recopilación de la información que contribuya a detectar las debilidades de control.
- Ejecutar la Auditoría Integral en cada una de sus fases hasta la emisión del informe final que contenga conclusiones y recomendaciones con el fin de proponer acciones correctivas que ayuden al mejoramiento de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento de la normativa.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

#### 2.1.1 Antecedentes Investigativos

El Gobierno autónomo Descentralizado del Cantón Quero, Provincia de Tungurahua, si se han realizado con anterioridades auditorias de tipo Financiera, Administrativa y de Gestión, las cuales las más relevantes se detallan a continuación:

**Título:** Auditoría Integral Al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De Huigra, Cantón Alausí, Provincia De Chimborazo, Período 2014.

**Autor:** Génesis Dayana Rodas Segarra

**Año:** 2016

#### **Conclusiones:**

La aplicación de la Auditoría Integral en el GAD de Huigra, ha permitido por primera vez la evaluación completa de la situación de la entidad, tanto en aspectos financieros, administrativos, operacionales, estratégicos, de control y legales para la emisión del informe final acerca de la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de en el manejo de los recursos y el apego a la normativa vigente.

Se determinó que en el GAD de Huigra, no existe un proceso de contratación de personal idóneo pues no se toman en cuenta los respectivos procedimientos de reclutamiento y selección de personal, ya que lo hacen de manera empírica, lo que da como resultado que la persona contratada no sea la indicada y no tenga el perfil para el puesto vacante.

**Título:** Auditoría Integral Al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Penipe, Provincia De Chimborazo, En El Periodo 2014

**Autores:** Diego Paúl Velasteguí Merino, Jessica Alexandra Urquizo Tello

**Año:** 2015

## **Conclusiones:**

El sistema de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Penipe no permite asegurar que todas las operaciones que se efectúan en el cumplimiento de sus atribuciones no contengan errores importantes.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Penipe desempeña sus actividades de acuerdo a la normativa legal que le es aplicable, como el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización, la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento, Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, Reglamento de Utilización, Mantenimiento, Movilización, Control y Determinación de Responsabilidades, de los Vehículos del Sector Público y de las Entidades de Derecho Privado que disponen de Recursos Públicos, Ley Orgánica del Servicio Público y su Reglamento, entre otras.

### **2.1.2 Antecedentes Históricos**

Desde sus inicios la orientación de la auditoría se ejecutaba en función a las empresas, que pretendían asegurar el dinero, así como el de registrar de forma oportuna las transacciones, como parte del servicio al dueño del capital.

Desde comienzos de los años 90 hasta los albores del siglo XXI, la auditoría se ha posicionado no sólo como el examen crítico de cifras y bienes materiales económicos, sino como la relación psicosocial de seres humanos que aunque falibles, son los que conforman las nuevas arquitecturas organizacionales de las empresas, que han sufrido grandes cambios dentro del contexto económico mundial y local.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría**

Según ( Manual de la Contraloría General del Estado, 2001, p.23) Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los

Estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

*En conclusión Auditoría es la evaluación general que se realiza a las transacciones y al desempeño de una entidad, permitiendo detectar riesgos y dar solución de manera oportuna para su correcto funcionamiento.*

Según (Arens, Randal J, & Marks, 2007, p.4) Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada 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.

*Entonces, Auditoría es el proceso de examinar y evaluar las evidencias de las actividades operativas y financieras, a través de una persona independiente y competente.*

Según (Ramos, 2015, pág. 1) Examen sistemático de los estados financieros, contables, administrativos, operativos y de cualquier otra naturaleza, para determinar el cumplimiento de principios económico-financieros, la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, el proceso administrativo y las políticas de dirección, normas y otros requerimientos establecidos por la organización.

*Según el autor Auditoría es un examen sistematizado que evaluará estados financieros, operativos, administrativos y la normativa interna y externa, produciendo un resultado favorable o desfavorable para la empresa.*

### **2.2.1.1 Objetivos**

#### **General**

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

#### **Específicos**

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 24)

*Por lo tanto se puede decir que los recursos financieros de una entidad se administran y utilizan enfocado a las metas y objetivos establecidos por la administración pública.*

### **2.2.1.2 Importancia**

Según (Manual de la Contraloría General del Estado, 2001, p.64) 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 de las entidades públicas.

*A través de una auditoria se logra conocer a tiempo los errores que puede tener una organización y corregirlos a tiempo así logrando un correcto funcionamiento de la empresa.*

## **2.2.2 El Auditor**

### **2.2.2.1 Alcance**

Según (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008 P.18-24) El alcance del trabajo del auditor podemos definirlo como el conjunto de procedimientos y pruebas de auditoría suficientes y necesarios para expresar una opinión fundada sobre los estados financieros de la entidad.

*En caso de no poder practicar una o más pruebas relevantes deberá hacer constar que han existido una o varias limitaciones al alcance en su examen; por tanto, aparece como una limitación al alcance cuando el auditor no puede aplicar uno o varios procedimientos de auditoría total o parcialmente.*

### **2.2.2.2 Independencia**

- a) Independencia de mente de hecho: El estado mental que permite dar una opinión no afectada por influencias que menoscaben el juicio profesional, permitiendo actuar con integridad y ejercitar la objetividad y el escepticismo profesional.
- b) Independencia de apariencia: La prohibición de hechos y circunstancias que, siendo relevantes para una tercera persona racional e informada, la harían concluir razonablemente que la integridad, objetividad o escepticismo profesional de una firma o de un miembro del equipo de auditoría han sido inaceptablemente menoscabadas.

*Según el autor nos explica que el alcance de la auditoria será hasta donde la información y pruebas encontradas sean suficientes para poder dar una opinión fundada y que el proceso de auditoria deberá llevar un acabo un auditor*

independiente a la entidad para que el examen se realice imparcialmente y los resultados no se vean afectados e influenciados por terceros,

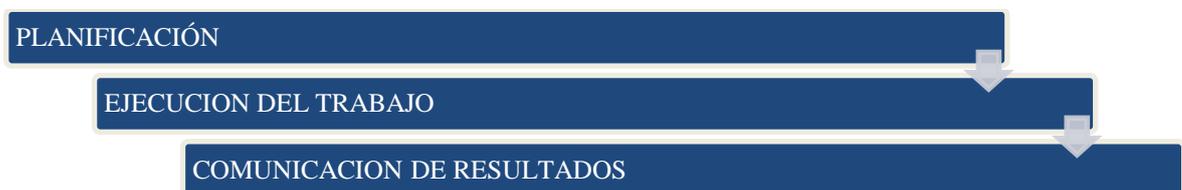
**Gráfico 1: Tipos de Independencia del Auditor**

Independencia del Auditor	
<b>Auditoria Interna</b>	<b>Auditoria Externa</b>
<b>Existe cuando el auditor tiene una relación de dependencia con la empresa que lo contrata. La revisión se centra sobre el grado de cumplimiento del control interno de la entidad.</b>	Cuando la auditoría es una persona independiente que cumple los requisitos establecidos en la ley. El trabajo se centra sobre la razonabilidad de los documentos contables
Según el trabajo encomendado	
<b>Auditorias de cuentas</b>	<b>Auditoria operativa o de gestión</b>
<b>Financiera y de cumplimiento de la legalidad y con información dirigida a terceros que se relacionan con la empresa</b>	Trata de evaluar el modo de operar de la empresa en términos de eficiencia, eficacia, y económica, la auditoría operativa es el servicio que presta el auditor, externo o interno, con la finalidad básica de determinar si el control interno es el adeudado.
Según el origen del encargo	
<b>Auditoria obligatoria, legal o estatutaria</b>	<b>Auditoria voluntaria</b>
<b>Su causa viene determinada por una disposición legal</b>	Se produce cuando la entidad realiza el encargo voluntariamente.

Fuente:) Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008, p.p. 32- 34)  
Elaborado por: Equipo Auditor

### 2.2.3 Etapas de la Auditoría

**Gráfico 2: Etapas de la Auditoría**



Fuente: Sánchez Curiel, 2006, p.p. 4- 8))  
Elaborado por: Los autores

#### 2.2.3.1 Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (Contraloría General del Estado pág.26)

### **2.2.3.2 Ejecucion del Trabajo**

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes. (Contraloría General del Estado pág.26)

### **2.2.3.3 Comunicación de Resultados**

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. (Contraloría General del Estado pág.26).

La etapa final de la auditoría también incluye algunos procedimientos específicamente aplicables al cierre del ejercicio. El apoyo de la empresa vuelve a ser necesario para que el auditor desahogue ciertas pruebas sustantivas que pueden considerarse obligatorias en esta etapa del examen de los estados financieros. A continuación se ofrece una lista enunciativa y no limitativa sobre dichas pruebas:

- Estudio de correspondencia con abogados para identificar contingencias.
- Arqueo de pólizas de seguros y fianzas.
- Identificación de acuerdos de asambleas extraordinarias de accionistas con impacto en el capital contable.
- Examen de conciliaciones bancarias.
- Examen de la suficiencia de la estimación de cuentas de cobro dudoso.
- Examen supletorio a la confirmación de clientes.
- Observación del inventario físico de mercancías y levantamiento de pruebas selectivas.
- Examen de ajustes al inventario derivados de conteos físicos.
- Examen de la suficiencia en la estimación de inventarios obsoletos o de lento movimiento.
- Corte de formas al cierre del ejercicio y examen de eventos posteriores al activo, pasivo, capital contable y cuentas de ingresos, costos y gastos.

Las antes mencionadas son las tres etapas de auditoría estas se han mantenido y se seguirán manteniendo en el tiempo, porque la aplicación del examen de la auditoría seguirá siempre este esquema; en la etapa preliminar se realiza el estudio y la evaluación del control interno es decir conocer más a fondo a la organización a auditar, dentro de la etapa preliminar ya vamos a conocer un forma preliminar la razonabilidad de los estados financieros, además de realizar la mayor cantidad de papeles de trabajo los cuales ayudar a tener en forma más relevante la situación de la empresa, mientras que en el cierre de la auditoría aquí el auditor deberá ya formar un punto de vista de la razonabilidad de los estados financieros además de consolidar las evidencias que sustentaran el informe final. (Contraloría General del Estado pág.26)

## **2.2.4 Fases de la Auditoría**

Según (Manual de la Contraloría General del Estado, 2001, pág. 151) Las fases de la auditoría integral se pueden agrupar en 5 fases diferentes.

### **2.2.4.1 Fase I: Etapa previa y definición de los términos del 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 del contrato.

### **2.2.4.2 Fase II: Planeación**

- Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos.
- Obtención de 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 un plan global de auditoría y un programa de auditoría.

### **2.2.4.3 Fase III: Procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos valorados**

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

#### **2.2.4.4 Fase IV: Fase final de la auditoría**

- Revisar los pasivos contingentes.
- Revisar los acontecimientos posteriores.
- Acumular evidencias finales.
- Evaluar el supuesto de la empresa en marcha.
- Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros.
- Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.
- Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Emitir el informe de auditoría integral.
- Discusión del informe con la Administración o Comité de Auditoría.

#### **2.2.4.5 Fase V: Control de calidad de los servicios**

Consiste en asegurarse de que los procedimientos y el examen efectuados dieron los resultados para los cuales se contrató el servicio.

#### **2.2.5 Riesgo en la Auditoría**

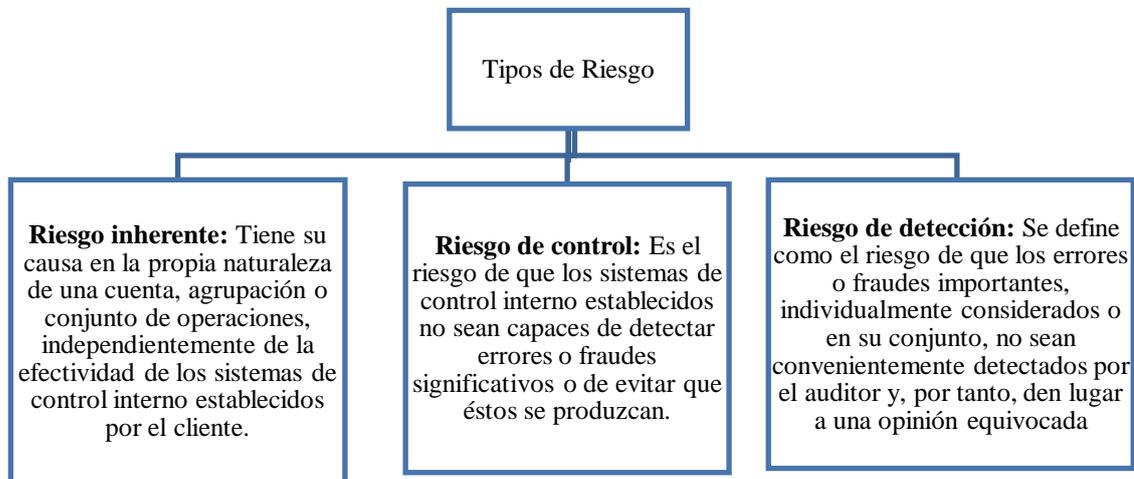
El riesgo de auditoría es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir, es el riesgo de que los estados financieros o área que se está examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada.

Desde el punto de vista del auditor, el riesgo de auditoría es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir, de expresar una opinión sin salvedades respecto a los estados financieros que contengan errores importantes.

En una auditoría, donde se examina las afirmaciones de la entidad, respecto a la existencia, integridad, valuación y presentación de los saldos. (Contraloría General del Estado, 2015, pág.106)

*El riesgo dentro de la auditoria se da cuando el auditor no detecte posibles errores y estos sean significativos dentro de las operaciones de la empresa, lo cual hará emitir un informe erróneo perjudicando al funcionamiento de la organización.*

**Gráfico 3: Tipos de Riesgo**



**Fuente:** Whittington & Kurt (2000)  
**Elaborado por:** Los autores

*Los autores Whittington & Kurt expresan los tres tipos de riesgo que se tiene, el riesgo inherente se causa en la propia naturaleza ya sea de la cuenta u operaciones que se estan auditando, el riesgo de control es la falecia del sistema de contro interno que tiene la organización ya que no detecta errores ofraudes que pueden esatr ocurriendo en la empresa y el riesgo de deteccion va encaminado hacia el fallo del auditor a no detectar posibles errores o fraudes lo cual dara a una opinion erronea sobre la empresa.*

## **2.2.6 Tipos de Riesgos**

### **2.2.6.1 Riesgo inherente**

Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

## **Factores de Riesgo Inherente**

- Transacciones significativas de fondos en fechas cercanas al cierre del período.
- Restricciones de cambio sobre el flujo de fondos, derivado de operaciones en moneda extranjera.
- Ingresos o egresos de fondos inusuales o representativos.
- Cambio frecuente de cuentas bancarias

### **2.2.6.2 Riesgo de control**

Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.

### **2.2.6.3 Riesgo de detección**

Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas. (Contraloría General del Estado, 2015, pág.106)

### **2.2.7 Marco jurídico y profesional de la auditoría**

Busca establecer un marco legal aplicable para la ejecución de los procedimientos de auditoría.

### **2.2.8 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

Según (Arens, 2007, pág. 33) Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia.

Según (Mendivil, 2016, pág. 9) “Las Normas de Auditoría son los requisitos que debe cumplir un contador público, en su actividad de auditor independiente, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre los estados financieros de una empresa.”

*Según los autores, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son una guía en la cual los profesionales deben acatar en su trabajo como auditores con la finalidad de emitir un informe imparcial y objetivo.*

## **Clasificación**

Según (Arens, 2007, págs. 33-35) Las normas de auditoría generalmente aceptadas están contenidas en 10 disposiciones divididas en tres grupos:

### **2.2.8.1 Normas Generales**

Las normas generales hacen hincapié en las cualidades personales fundamentales que el auditor debe poseer.

- 1. Capacitación técnica adecuada y competencia:** La primera norma general es normalmente interpretada como la exigencia de que el auditor debe tener educación formal en auditoría y contabilidad, experiencia práctica adecuada para la realización del trabajo y educación profesional continua.
- 2. Actitud mental independiente:** El Código de Conducta Profesional y las SAS hacen hincapié en la necesidad de independencia. Se requiere que los despachos de CPC apliquen ciertos procedimientos a fin de aumentar la posibilidad de independencia de todo su personal.
- 3. Debido cuidado profesional:** La tercera norma general implica el debido cuidado en la realización de todos los aspectos de la auditoría. Es decir, significa que el auditor es un profesional responsable de cumplir con sus deberes en forma diligente y cuidadosa. El debido cuidado profesional incluye considerar la integridad de los documentos de auditoría, la suficiencia de las pruebas obtenidas y la oportunidad del informe de auditoría. Como profesionales, los auditores deben evitar la negligencia y la mala fe, pero no se espera que sean infalibles.

### 2.2.8.2 Normas sobre el trabajo de campo

Las normas sobre el trabajo de campo se refieren a la acumulación y otras actividades cuando se lleva a cabo la auditoría.

4. **Planeación y supervisión adecuadas:** La primera norma se refiere al hecho de determinar que la auditoría este suficientemente planeada para asegurar un resultado adecuado y una apropiada supervisión de asistentes. La supervisión es esencial en la auditoría porque una parte considerable del trabajo de campo lo realiza el personal menos experimentado.
5. **Comprensión del control interno:** Uno de los conceptos que se acepta más en la teoría y práctica de la auditoría es la importancia de la estructura del control interno del cliente para salvaguardar los activos, registros y generar información financiera confiable. Si el auditor está convencido de que el cliente tiene un excelente sistema de control interno, que incluye sistemas adecuados para proporcionar información confiable, la cantidad de evidencia de auditoría que debe acumularse puede ser significativamente menor que cuando existen controles que no son adecuado. En algunos casos, el control interno puede ser tan inadecuado que evita realizar una auditoría eficaz.
6. **Evidencia suficiente y competente:** Las decisiones sobre cuánto y qué tipos de evidencia deben recopilarse en determinadas circunstancias requieren criterio profesional.

### 2.2.8.3 Normas de Información

Según (Whittington, 2005, pág. 29)

7. El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
8. El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el período actual respecto al período anterior.
9. Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas salvo que se especifique lo contrario en el informe.

- 10.** El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto o una aclaración de que no es posible expresarse una opinión. En este último caso, se indicarán los motivos. En los casos en que el nombre de un auditor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá una indicación clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir.

*En conclusión, la clasificación de las NAGAS están separadas por tres grupos en el primer grupo de Normas denota las cualidades personales y profesionales que debe poseer un auditor a la hora de realizar trabajos de auditoría, con la finalidad que los resultados estén garantizados. El segundo grupo hace referencia a los principios que se deben aplicar al momento de efectuar el trabajo de campo. Y el último nos da las guías para la elaboración del informe final*

### **2.2.9 Principios de contabilidad generalmente aceptados**

Se entiende por PCGA aquellos que, en base a la razón, la costumbre, el uso, la experiencia y la necesidad práctica, se van desarrollando y utilizando en una comunidad, por acuerdo, a menudo tácito, y presentan, en un momento dado, el consenso sobre:

- Qué recursos y que obligaciones deben ser registradas como activos, pasivos y patrimonio neto.
- Qué cambios en los activos, pasivos y patrimonio neto deben ser registrados y en qué momento.
- Cómo deben valorarse los activos, pasivos y el patrimonio neto.
- Qué información debe presentarse y cómo.
- Qué estados financieros deben prepararse.

*Merece aclarar que los PCGA, no son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad. Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los*

*Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.*

### **2.2.10 Normas Internacionales de Auditoría**

Según (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008, pág. 49) Estas normas se emiten por un organismo de carácter internacional y privado (IFAC) a través de su comité especializado International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Al igual que en materia de contabilidad existen las NIIF emitidas por el IASB, en materia de auditoría existen las NIA, por lo que podemos afirmar que las NIA son a la auditoría lo que las NIIF son a la contabilidad.

### **2.2.11 Resultado del trabajo de auditoría**

#### **2.2.11.1 La carta de recomendaciones o informe de control interno**

Es una comunicación formal escrita dirigida exclusivamente a la dirección, al comité de auditoría en su caso, o cuando el auditor lo considere conveniente, a los administradores de la entidad. En el cual, generalmente, existen dos grupos principales de información:

- **Comentarios sobre el control interno establecido por la dirección:** Todas las deficiencias de control interno, de gestión, organización, etc., a los que se ha hecho referencia anteriormente.
- **Ajustes y reclasificaciones:** Recomendados sobre las cuentas anuales que han sido previamente formuladas por la dirección.

#### **2.2.12 El informe final de auditoría**

- Según (De la Peña, 2008, pág. 407) “El informe de auditoría es el producto principal que se obtiene del trabajo del auditor, ya que en él va a reflejar su opinión sobre la veracidad del contenido de las cuentas anuales analizadas.”

*Según este autor informe es el resultado obtenido del trabajo realizado, en el cual se reflejara su opinión sobre la evidencia encontrada en el proceso de auditoría.*

- Según (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 262) El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión.

*El informe de auditoría es el parte final del trabajo de auditoria la que contiene opinión profesional, y estara amparada en la evidencia compilada durante el proceso del examen, la cual debera ser transmitida y comunicado a todos las personas involucradas en la auditoria.*

#### **2.2.12.1 Elementos básicos del informe de auditoría**

Según (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008) indica los elementos basicos del informe de auditoria

- El título o identificación.
- A quién se dirige o a quienes lo encargaron.
- El párrafo de alcance
- El párrafo legal o comparativo.
- El párrafo o párrafos de salvedades.
- El párrafo o párrafos de énfasis.
- El párrafo de opinión.
- El párrafo sobre el informe de gestión.
- La firma del informe por el auditor.
- El nombre, dirección y datos registrados por el auditor.
- La fecha del informe. (Arenas Torres & Moreno Aguayo, 2008)

### **2.2.13 Tipos de Informe**

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. (Contraloría General del Estado, 2015, pág-261)

*El auditor deberá ser el responsable del trabajo que ejecuta y con ello del informe final que presenta una vez finalizado el proceso de auditoría.*

**Según (Contraloría General del Estado, 2015, págs. 262-263) tipos de informes**

#### **2.2.13.1 Informe extenso o largo**

Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en él constan: el Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, los resultados de la auditoría, que incluye: la Carta de Control Interno, el Capítulo de Control Interno, que se organizará en condiciones reportables y no reportables y los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría, además se agregarán los criterios y las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

#### **2.2.13.2 Informe breve o corto**

Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades, este informe contendrá: Dictamen Profesional sobre los

estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria.

Los resultados de la auditoría financiera que se han tramitado como un informe breve o corto, producen los mismos efectos legales, administrativos y financieros que los que se tramitan y comunican en los informes largos o extensos.

### **Ejemplo de informe de auditoría**

#### **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

(Destinatario apropiado)

#### **Informe sobre los estados financieros y el control interno sobre la información financiera.**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la compañía ABC, los cuales comprenden el balance general a diciembre 31 de 20xx y los correspondientes estados de: resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo para el año que terminó en esa fecha y un resumen de las principales políticas de Contabilidad y otras notas explicativas. También hemos auditado el control interno sobre la información financiera de la compañía ABC.

#### **Responsabilidad de la administración**

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento del control interno sobre la información financiera libres de errores importantes, ya sea debido a fraude o a error; selección y aplicación de las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables en las circunstancias.

## **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría y una opinión respecto del control interno sobre la información financiera. Hemos conducido nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planeemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes y si se mantuvo en todos los aspectos importantes efectivo control interno sobre la información financiera.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones.

## **Limitaciones inherentes del Control Interno**

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura del control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación de la efectividad del control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles puedan volverse inadecuados a causa de cambios en las condiciones, o que se pueda deteriorar el grado de cumplimiento con las políticas o procedimientos.

### **2.2.14 Opinión**

Según (Contraloría General del Estado, 2015, págs. 262-263)

Todo informe de auditoría financiera cuyo dictamen y opinión profesional sea sin salvedades o sin restricciones expresará: “que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos del efectivo y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Aplicables en el Sector Público Ecuatoriano y las Normas Internacionales de Información Financiera”.

### **2.2.15 Tipos de opinión**

Según (Arenas Torres & Moreno Aguayo (2008) tenemos los tipos de opinión.

#### **2.2.15.1 Opinión favorable**

Una opinión favorable, limpia, positiva o sin salvedades, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes, de que los estados financieros objeto de la auditoría reúnen los requisitos siguientes:

- Se han preparado de acuerdo con los PCGA, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.
- Se han preparado de acuerdo con las normas y disposiciones estatutarias y reglamentarias que les sean aplicables y que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo.
- Dan en conjunto, una visión que concuerda con la información de que dispone el auditor sobre el negocio o actividades de la entidad.
- Informan adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiadas de la información financiera.

#### **2.2.15.2 Opinión con salvedades**

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

#### **2.2.15.3 Opinión desfavorable**

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

#### **2.2.15.4 Opinión denegada**

Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

La necesidad de denegar la opinión puede originarse exclusivamente por:

- Limitaciones al alcance de auditoría y/o
- Incertidumbres.

#### **2.2.16 Auditoría Integral**

Según (Janel Blanco Luna, 2015, pág. 1) 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 financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones 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 estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.

*Auditoría integral es un proceso que evalúa la información financiera, el control interno, el cumplimiento de las leyes internas y externas que le rige y el cumplimiento de objetivos y metas de la organización auditada.*

##### **2.2.16.1 Objetivos**

Según (Blanco Luna, 2012, pág. 4) los objetivos son:

- Expresar una opinión sobre 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.
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esa revisión es proporcionar al auditor una certeza razonable sobre si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.
- Determinar si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.
- Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos.

## **2.2.17 Ejecución de la auditoría integral**

### **2.2.17.1 Auditoría de estados financieros**

#### **Definición**

Según (**Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado, Agosto 2001, Pág. 24**) Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno

*La auditoría financiera permite determina la razonabilidad de los estados financieras con el fin de dar una opinión independiente sobre el manejo de los recursos económicos en el periodo auditado.*

Según (Sánchez, 2006, pág. 2) Es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones.

*Auditoría financiera es examinar los estados financieros para poder opinar respecto a la situación financiera y determinar su razonabilidad.*

### **Procedimientos analíticos**

Los procedimientos analíticos implican comparar las cantidades registradas con una expectativa de las mismas, desarrollada partiendo de datos financieros o no financieros pertinentes, con el objeto de sacar conclusiones de si las cantidades registradas están libres de errores importantes. Si proyectamos probar un error potencial usando procedimientos analíticos sustantivos, daremos los siguientes pasos:

- Desarrollar una expectativa de la cantidad registrada, basada en datos pertinentes financieros o no financieros.
- Comparar las expectativas con la suma registrada e identificar diferencias que requieran investigación posterior (aquellas diferencias que excedan de una cantidad mínima límite predeterminada).
- Identificar y corroborar explicaciones sobre diferencias que excedan el límite mínimo, mediante la ejecución de nuevos análisis o cuestionamientos y examen de la documentación de apoyo.

### **Pruebas de detalle de los saldos y de las operaciones**

Las pruebas de detalle, son procedimientos sustantivos que requieren de examen de evidencia que apoye los montos en una población, con el fin de determinar si la población está libre de cifras erróneas importantes. Si proyectamos probar un error

potencial usando pruebas de detalle, identificaremos la población que corresponda, que puede ser un saldo de cuenta, una clase de transacciones o una parte de ellas. Luego, o aplicamos una técnica apropiada de muestreo para seleccionar partidas de la población y examinar la evidencia de apoyo para esas partidas, o examinar la evidencia de apoyo para la población completa.

### **Evaluación de los resultados de las pruebas**

Consideraremos factores cuantitativos y cualitativos en la evaluación de todos los posibles errores detectados por nuestros procedimientos sustantivos. Basados en la naturaleza y monto de los errores identificados y la posibilidad de errores adicionales no detectados, debemos concluir, sí:

- El alcance de nuestra auditoría fue suficiente o,
- Los estados financieros no son materialmente erróneos.

### **Revisión de los estados financieros**

Según (Blanco Luna, 2012, págs. 42- 43) Revisaremos los estados financieros intermedios y finales para determinar si:

- En conjunto son coherentes con nuestro conocimiento del negocio, nuestra comprensión de los saldos y relaciones individuales y nuestra evidencia de auditoría.
- Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente, al igual que cualquier cambio en dichas políticas.
- Los resultados y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios.

#### **2.2.17.2 Auditoría de Gestión**

Según (Maldonado K, 2011, pág. 34) “La Auditoría de Gestión es la conclusión general del auditor sobre el accionar contrastando sus 5 Es contra las pautas o normas establecidas para una sólida gestión para las operaciones específicas y para el campo técnico de actividad”

*Auditoria de gestión es una conclusión que el auditor engloba el accionar de las 5 E.*

Según (**Janel Blanco Luna, 2015, pág. 403**) La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales, su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección

*El autor expone que la auditoría de gestión permite evaluar la eficacia y eficiencia de su gestión, haciendo una comparación con otras entidades con el mismo fin.*

### **Alcance**

Según (Blanco Luna, 2012, pág. 41, 42) nos habla sobre el alcance de la Auditoría de Gestión:

- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Comprobar la confiabilidad de la información que se toma de base para el cálculo de los indicadores de gestión.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Evaluar la estructura organizacional de la compañía.

### **INSTRUMENTOS PARA EL CONTROL DE GESTIÓN**

Según (**Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, Pág. 5**) El control de gestión como cualquier sistema, posee unos instrumentos para entenderlo, manejarlo y evaluarlo, entre ellos se encuentran:

- **Índices:** Permiten detectar variaciones con relación a metas o normas.
- **Indicadores:** Son los cocientes que permiten analizar rendimientos.
- **Cuadros de Mandos:** Permiten la dirección y enfoque hacia los objetivos.
- **Gráficas:** Representación de información (variaciones y tendencias).
- **Análisis comparativo:** Compararse con el mejor, para lograr una mayor superación.
- **Control Integral:** Participación sistemática de cada área organizacional en el logro de los objetivos.

## **Elementos de Gestión**

Según (**Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, pág.**

**6**) El Estado requiere de planificación estratégica y de parámetros e indicadores de gestión cuyo diseño e implantación es de responsabilidad de los administradores de las instituciones públicas en razón de su responsabilidad social de rendición de cuentas y de demostrar su gestión y sus resultados, y de la actividad profesional del auditor gubernamental que evalúa la gestión en cuanto a las seis E.

## **Economía**

Por economía se entiende los términos y condiciones bajo los cuales la administración debería adquirir los insumos del proceso productivo (recursos financieros, humanos, materiales y tecnológicos). Economía significa obtener la cantidad y calidad justa de los recursos, en el tiempo, lugar y costo justo.

## **Eficiencia**

Se refiere a la relación entre los insumos (recursos) consumidos y los productos obtenidos. La medida de eficiencia compara la relación “insumo/producto” con un estándar preestablecido. La eficiencia aumenta a medida que se produce un mayor número de unidades de producto para una unidad dada de insumo. Sin embargo, la eficiencia de una operación se encuentra influenciada no sólo por la cantidad de producción sino también por la calidad y otras características del producto o servicio

ofrecido. En síntesis, es la relación entre los productos, en términos de bienes, servicios y otros resultados, y los recursos utilizados para producirlos.

### **Eficacia**

La eficacia es el grado en que son alcanzados, en forma continua, los objetivos de los programas y los efectos esperados de una entidad.

Cuando se habla de eficacia operacional se refiere al logro de los resultados esperados pero relacionándolos con los sistemas de entrega de los bienes y servicios producidos y al rendimiento o eficiencia de dichos sistemas.

La eficacia organizacional, es un concepto aún más amplio y se refiere a la capacidad total de la entidad y las interacciones dentro de la planificación estratégica, estructuras y procesos administrativos y los recursos humanos y financieros, todos en relación con las metas de la organización y el ambiente externo.

### **Ética**

Un buen marco ético gubernamental está fundamentado en el principio de que el servicio público es un cargo o responsabilidad pública; suministra alguna confianza de que las decisiones se toman imparcial y objetivamente y en el interés del público. Actuar bajo un buen marco ético gubernamental deja claro qué tipo de conducta no es aceptable en el gobierno; que las decisiones son tomadas por los méritos de los asuntos; que las explicaciones por las acciones gubernamentales serán aceptadas por el público; y, que la confianza en el gobierno será fortalecida.

### **Ecología**

La tendencia a proteger el ambiente es un asunto que está en la agenda de todos los días. Fenómenos como la globalización, la han puesto sobre el tapete. De hecho, en la mayoría de los países sus gobiernos promulgan cada vez más leyes y reglamentos con medidas estrictas y disciplinarias en busca de la protección y preservación de los ecosistemas. De esta forma, especialmente en aquellas entidades que desarrollan

proyectos de inversión que potencialmente afectan el medio ambiente, los auditores deben tener en cuenta este factor; lo cual en muchas ocasiones se vuelve un fin en sí mismo dentro de la auditoría e incluso merecen un tratamiento metodológico especializado.

### **Equidad**

Implica distribuir y asignar los recursos entre toda la población, teniendo en cuenta el territorio en su conjunto, la necesidad de estimular la áreas cultural y económicamente deprimidas, y con absoluto respecto a las normas constitucionales y legales imperantes sobre el reparto de la carga tributaria, los gastos, las inversiones, las participaciones, las subvenciones y transferencias públicas.

Las 6 es constituyen un tema muy importante, ya que de este análisis va a depender un adecuado desempeño en la gestión de la entidad y permitirá determinar los problemas los cuales serán necesarios intervenir para su mejoramiento.

### **Indicadores de gestión**

Según (Pacheco, Catañeda, & Caicedo, 2004, pág. 183) Son elementos del sistema de control de gestión que proporcionan información significativa sobre aspectos críticos o claves de una organización mediante la relación de dos o más datos.

**Tabla 1: Índices**

<b>INDICE</b>	<b>CONCEPTO</b>
Actividades ejecutadas y/o actividades programadas	Se refiere a la evaluación del cumplimiento del contenido del plan operativo anual, considerando sus proyectos. Óptimo: igualdad
Plazos estimados / plazos empleados	Cumplimiento de las actividades programadas en los plazos previstos. Óptimo. Igualdad
% de rezago	Desfase de plazos, se vincula con el índice anterior. Óptimo: Reducción

Variabilidad	% de reformas en planes operativos, por cambio de planes, de programación, de planificación, definición de nuevas estrategias. Optimo: En función de su significación y objetivo de cada proyecto y meta presupuestaria
Variabilidad	% de reformas en planes operativos, por cambio de planes, de programación, de planificación, definición de nuevas estrategias. Optimo: En función de su significación y objetivo de cada proyecto y meta presupuestaria
Correlación presupuesto / plan operativo	Valoración del plan operativo. Definir si existe algún sistema de cuantificación de cada proyecto institucional. Valoración que se encuentre respaldado con un sistema de costos adecuadamente definido. Optimo: el presupuesto, refleje la operatividad del plan operativo.
Objetivos alcanzados/programados	Evaluación concurrente y ex-post, respecto al cumplimiento de los objetivos presupuestarios y plan operativo. Optimo: igualdad
Metas alcanzadas / programadas	Evaluación plan operativo, se relaciona con metas financieras. Optimo: adecuado cumplimiento de las metas previstas
Actividades realizadas / Actividades programadas	Cumplimiento de las actividades programadas. Optimo: igualdad
Insumos utilizados / programados	Verificar si la entidad dispone de matrices de insumo, producto, que relacionen los insumos utilizados frente a los productos generados. Vinculando complementariamente el análisis con la relación de los insumos programados con los utilizados. Lo óptimo es que se tienda hacia la unidad
Problemas / logros	Capacidad de solución de problemas

**Fuente:** Manual de la Contraloría General del Estado (p, 170)

**Elaborado Por:** Los autores

### Indicadores cualitativos

Según (Blanco Luna, 2012, pág. 420) Estas mediciones proporcionan valoraciones de una empresa en forma de datos no numéricos que se resumen y organizan de forma subjetiva para extraer conclusiones sobre el manejo de la entidad.

Las mediciones cualitativas son simples respuestas a preguntas claves formuladas por el evaluador. Aunque no existe un cuestionario estándar que merezca un respaldo universal hay preguntas claves aplicables a la mayoría de las empresas

## **Indicadores cuantitativos**

(Blanco Luna, 2012, pág. 423) Estas mediciones proporcionan valores de una empresa en forma de datos numéricos que se sintetizan y se organizan para sacar las conclusiones de la evaluación. Los datos que se recogen con tales mediciones son, por lo general, más fáciles de resumir y de organizar que los recopilados mediante las mediciones cualitativas. Con todo, interpretar y hallar el resultado de las medidas cuantitativas y de las acciones correctivas requieren de buen juicio, de lo contrario de convertirá en una evaluación subjetiva.

Según (Maldonado K, 2011, págs. 85- 87) hace referencia a los indicadores de eficacia, eficiencia, y de impacto.

## **Indicadores de eficacia**

Son los que permiten determinar, cuantitativamente, el grado de cumplimiento de una meta en un periodo determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado, a saber:

$$\text{Eficacia programática} = \frac{\text{Metas alcanzadas}}{\text{Metas Programadas}}$$

$$\text{Eficacia presupuestal} = \frac{\text{Presupuesto ejercido}}{\text{Presupuesto asignado}}$$

## **Indicadores de eficiencia**

Se aplica para medir la relación entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin y se determinan:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Eficacia programática}}{\text{Eficacia presupuestal}}$$

Eficiencia es el cumplimiento de los objetivos y metas programados con el mínimo de recursos disponibles.

## **Indicadores de impacto**

Este tipo de indicadores persigue dimensionar o cuantificar valores de tipo político y social; permite medir la cobertura que alcanza la prestación de un servicio, su repercusión en el grupo social al que se dirige, su incidencia o efecto producido en el entorno socioeconómico. Sirve también para cuantificar el grado de cumplimiento en el logro de los objetivos y prioridades nacionales y sectoriales en el contexto externo, e institucionales en el ámbito interno.

### **2.2.17.3 Auditoría de Control Interno**

Según (Blanco Luna, 2012, pág. 198) El objetivo de la auditoría de control interno es confirmar que éstos han estado operando de forma efectiva y consistente durante todo el ejercicio. Las pruebas de controles se basan en cuestionamientos corroborativos complementados con la observación, examen de la evidencia documental o haciéndolos funcionar de nuevo.

La Auditoría de control interno es la base fundamental del examen ya que de los porcentajes de riesgo que se obtengan se determinará las cuentas o nodos críticos que requieran de un examen más exhaustivo y además diagnosticar la situación actual de la entidad.

*Las leyes, reglamentos y normas establecidas son lineamientos que toda entidad debe cumplir a cabalidad y por ello la Auditoría de Cumplimiento se encarga de evaluar si efectivamente todas las operaciones financieras y no financieras, se realizan con apego a las leyes vigentes y encaminadas al logro de los objetivos institucionales.*

## **Importancia**

Según (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI, 2015, pág. 9) Los Principios fundamentales de auditoría explican que la auditoría de cumplimiento es importante porque los organismos, programas y actividades de naturaleza pública son fruto generalmente de determinadas leyes y reglamentos. Las instancias decisorias necesitan saber si se han observado las leyes y los reglamentos

aplicables, si están consiguiendo los resultados esperados y, en caso de que no fuera así, las correcciones requeridas.

*Es de suma importancia evaluar a las instituciones el cumplimiento de las leyes, disposiciones, normas que las amparan, ya que ayudara a detectar de forma oportuna cualquier incumplimiento que le traiga consecuencias negativas a la funcionalidad y al desempeño de la institución.*

### **Afirmaciones de la Auditoría de Control Interno**

**Operaciones:** relativo al efectivo y eficiente uso de los recursos de la entidad.

**Información financiera:** relativo a la preparación y divulgación de estados financieros confiables.

**Cumplimiento:** relativo al cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables. (Blanco Luna, 2012, pág. 197)

Para la evaluación del control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero se toman en cuenta tres categorías, la Auditoría Financiera en base a las cuentas objeto de análisis determinadas a través de materialidad, en la Auditoría de Gestión a través de los componentes del control interno y en la Auditoría de Cumplimiento en base a la normativa legal aplicable.

### **Modelo COSO**

#### **Según**

([http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia\\_Marco\\_Integrado\\_de\\_Contr ol\\_Interno\\_COSO\\_I.pdf](http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Contr ol_Interno_COSO_I.pdf)) COSO (Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway) fue conformado en 1985 con la finalidad de identificar los factores que originaban la presentación de información financiera falsa o fraudulenta y emitir las recomendaciones que garantizaran la máxima transparencia informativa en ese sentido. COSO se dedica a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y la supervisión, y reducir el riesgo de fraude en las organizaciones. Asimismo, el Comité sustenta que una buena gestión del riesgo y un

sistema de control interno son necesarios para el éxito a largo plazo de las organizaciones.

El Comité estaba conformado por cinco instituciones representativas en Estados Unidos en el campo de la contabilidad, las finanzas y la auditoría interna:

- American Accounting Association (AAA) – Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) – Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados (Contadores CPA que forman parte de empresas de contabilidad que hacen auditorías externas de estados financieros).
- Financial Executive Institute (FEI) – Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas.
- Institute of Internal Auditors (IIA) – Instituto de Auditores Internos (Auditores encargados de la evaluación de los sistemas de control interno en el interior de las organizaciones).
- Institute of Management Accountants (IMA) – Instituto de Contadores Empresariales (Contadores que trabajan en empresas).

## **COSO I**

Según (**Modelo COSO I – Marco Integrado de Control Interno, pág. 2**) El modelo presentado por COSO ha enfocado hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentado.

Un sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes y normas aplicables.

El Marco Integrado de Control Interno abarca cada una de las áreas de la empresa, y engloba cinco componentes relacionados entre sí: el entorno de control, la evaluación del riesgo, el sistema de información y comunicación, las actividades de control, y la supervisión del sistema de control.

*El manual nos explica que el modelo COSO se ha enfocado hacia el mejoramiento del control interno para poder tener un mejor manejo de los recursos públicos en cualquier tipo de organización, diseñado con el fin de consolidar la seguridad de las operaciones que se realizan dentro de una institución.*

### **Objetivos del COSO I**

Según (**Modelo COSO I – Marco Integrado de Control Interno, pág. 5**) En mayo del 2013 el Comité COSO publicó la actualización del marco Integrado de Control Interno, cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del Control Interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.

*Los objetivos del Modelo COSO I se enfocan en el fortalecimiento del Control Interno dentro de las organizaciones como base para contrarrestar las variaciones que tienen los modelos de negocio como consecuencia de la globalización, normativa, inversionistas, tecnologías, etc.*

### **Principios del COSO I**

Según(<http://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-i>) Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO

proporciona un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO I actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar:

Principio 1. Demuestra principios con la integridad de valores éticos

Principio 2. Ejercer responsabilidad de supervisión

Principio 3. Establecer estructura, autoridad y responsabilidad

Principio 4. Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5. Hace cumplir con la responsabilidad

Principio 6. Especifica objetivos relevantes

Principio 7. Identifica y analiza riesgos

Principio 8. Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9. Identifica y analiza cambios importantes

Principio 10. Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12. Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13. Usa información relevante.

Principio 14. Comunica internamente.

Principio 15. Comunica externamente.

Principio 16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.

Principios 17. Evalúa y comunica deficiencias.

#### **2.2.17.4 Auditoría de cumplimiento**

Según (Blanco Luna, 2012, pág. 43) “Se ejecuta una auditoría de cumplimiento para comprobar que las operaciones, registros y demás actuaciones de la sociedad cumplan con las normas legales establecidas por las entidades encargadas de su control y vigilancia.”

El autor nos explica que una auditoria de cumplimiento se realiza para verificar y comprobar que las operaciones, se estén cumpliendo según las normas legales y las resoluciones emitidas por los entes reguladores y de control que la rigen.

### **Normativa legal aplicable al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero.**

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento
- Ley de la Contraloría General del Estado y su Reglamento
- Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Reglamento de Utilización, Mantenimiento, Movilización, Control y Determinación de Responsabilidades, de los Vehículos del Sector Público y de las Entidades de Derecho Privado que disponen de Recursos Públicos.
- Reglamento General Sustitutivo para el manejo y Administración de Bienes del Sector Público.
- Ley de Presupuestos del Sector Público
- Ley de Régimen Municipal
- Ley Orgánica del Servicio Público y su Reglamento
- Resoluciones y Acuerdos del Ministerio de Relaciones Laborales.
- Disposiciones y Resoluciones Internas emitidas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

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

#### **3.1.1 Investigación Cualitativa**

Según (Vera Vélez, s.f.) La investigación cualitativa es aquella donde se estudia la calidad de las actividades, relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumentos en una determinada situación o problema. La misma procura por lograr una descripción profunda, esto es, que intenta analizar exhaustivamente, con sumo detalle, un asunto o actividad en particular.

Atraves de la investigación cualitativa podremos analizar de forma minuciosa las operaciones con un riesgo elevado en el ámbito financiero, en la gestión y en el cumplimiento legal a la cual se rige el GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero.

#### **3.1.2 Investigación cuantitativa**

Según Mendoza Palacios (2006): Se requiere que entre los elementos del problema exista una relación cuya naturaleza sea lineal. Es decir, que haya claridad entre los elementos del problema de investigación, que sea posible definirlo, limitarlos y saber exactamente donde inicia el problema, en cual dirección va y que tipo de incidencia existe entre sus elementos.

La investigación cuantitativa trata de examinar proceso de las operaciones, quiere decir que exista coherencia o se mantenga en línea recta dentro del problema de investigación

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación se realizara a través de los siguientes tipos de investigación:

#### **3.2.1 Investigación de Campo**

Según (Gutiérrez. 1992, pág. 47) la investigación de campo es una actividad científica exploratoria, mediante la cual se realiza la observación de los elementos más importantes del objeto que se investiga para obtener la captación de las cosas y fenómenos a “primera vista “por eso que se utiliza la observación directa, la entrevista el cuestionario.

De campo porque permitirá una visualización general y un contacto directo con todos los departamentos y áreas del GAD municipal en las cuales se recopilara información para desarrollar la investigación.

### **3.2.2 Investigación Documental**

Según (Gutiérrez. 1992, pág. 43) la investigación documental depende de la información que se recoge o consulta en documentos. En sentido amplio, los documentos constituyen toda clase de escritos, de registro de sonido e imágenes y toda clase de objetos culturales.

Se utilizara la investigación Documental ya que para el presente trabajo investigativo necesitaremos de documentos que ayude a respaldar la información a analizar, estos documentos se consideraran fuentes de información secundarias por ser elaboradas por el GAD.

### **3.2.3 Investigación Descriptiva**

Según (Gutiérrez. 1992, pág. 39) la investigación descriptiva ayuda a aprehender las características del objeto de estudio. Esta aprehensión sirve para profundizar el conocimiento objetivo del problema para la posible elaboración de leyes generales.

La investigación descriptiva ayudara a profundizar el análisis de las características del problema de investigación mediante un análisis sintetizado de la información obtenida.

### **3.2.4 Investigación explicativa**

Mediante la investigación explicativa se podrá determinar las causas, los procesos y el fenómeno que generaron el problema de la investigación.

### **3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

(Manual de la Contraloría General del estado, 2001, pag. 207)

#### **3.3.1 Método**

En la actual investigación se procederá a utilizar el método.

##### **3.3.1.1 Inductivo – Deductivo**

Nos dice que va desde lo general a lo particular, de lo complejo a lo simple. Estudia un fenómeno o problema desde el todo hacia las partes, y será realizado con esquemas lógicos, y estarán basados en conocimientos teóricos.

#### **3.3.2 Técnicas**

En la presente investigación se utilizará la:

##### **3.3.2.1 Encuesta**

Ya que es una técnica de adquisición de información de interés sociológico, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado.

##### **3.3.2.2 Entrevista**

Es una conversación mediante la cual se obtiene información oral de parte del entrevistador en forma directa, existe en ella convenio de dar y obtener información a través de un proceso de preguntas – respuestas hasta llegar a la obtención del resultado.

##### **3.3.2.3 Observación directa**

Es una técnica fundamental en el proceso de investigación con la que se logra captar mayor información sobre la situación económica, social del GAD municipal.

### 3.3.3 Instrumentos

Los instrumentos a utilizar en la presente investigación será:

#### 3.3.3.1 Cuestionario

Ya que procederá a realizar una serie de preguntas con el fin de obtener información de los distintos funcionarios implicados en la investigación, esto ayudara como respaldo a la hora de realizar nuestra opinión final sobre la auditoria ejecutada.

## 3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.4.1 Población

El universo total del GADM del Cantón Santiago de Quero está compuesto por 102 funcionarios, los cuales están distribuidos en las diferentes unidades tal como se muestra a continuación:

**Tabla 2: Personal del GAD Cantón Santiago de Quero**

UNIDADES	Nº DE FUNCIONARIOS
ALCALDE	1
SECRETARIA DE ALCALDÍA	1
CONSEJO CANTONAL	5
SECRETARIO DE CONSEJO	1
ADMINISTRACION FINANCIERA	2
CONTABILIA DA	2
TESORERIA	4
BODEGA	2
REGISTRO DE LA PROPIEDAD	3
PLANIFICACION	4
OBRAS PUBLICAS	27

DESARROLLO SOCIAL	1
GESTION DE RIESGOS	1
TALENTO HUMANO	1
COMISARIA MUNICIPAL	5
ASESORIA JURIDICA	2
ADMINISTRADOR DE MERCADOS	1
COMPAS PUBLICAS	1
AVALUOS Y CATASTROS	4
AGUA POTABLE	5
CULTURA RECREACION Y TURISMO	4
MEDIO AMBIENTE	14
ACCION SOCIAL Y SOLIDARIA	9
CONCERJES MUNICIPALES	2
TOTAL FUNCIONARIOS DEL GADMP	96

Fuente: GADM del Cantón Santiago de Quero

Elaborado Por: Los autores

### 3.4.2 Muestra

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{E^2(N - 1) + Z^2 * p * q}$$

#### Simbología:

n = Tamaño de la muestra.

N = Población. 96

E = Error muestral 5%:100= 0.05

Z = Nivel de confianza 1.96

p = Probabilidad de ocurrencia 50%= 0.5

q= 1-p= Probabilidad de no ocurrencia 50%= 0.5

#### Cálculo de la muestra

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 96}{0.05^2(96 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{92.1984}{1.1979}$$

$$n = 57$$

### 3.5 RESULTADOS

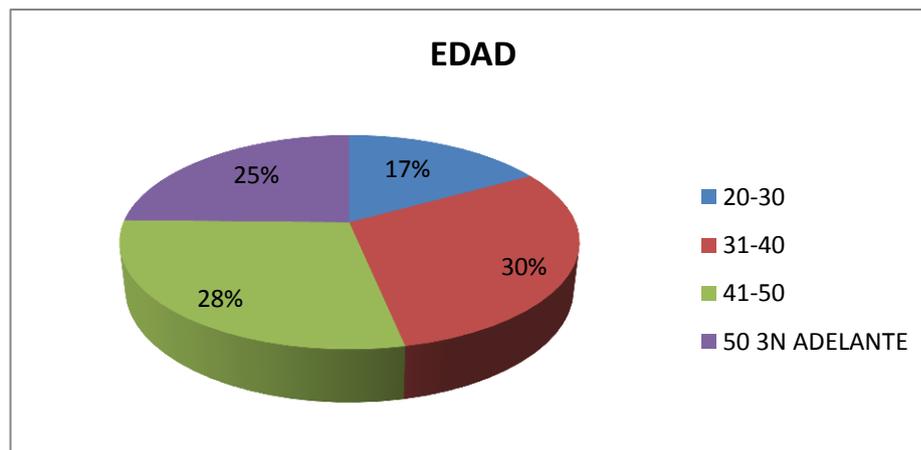
#### 1. ¿Edad?

**Tabla 3: Edad**

<b>RANGO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>20-30</b>	<b>13</b>	<b>17%</b>
<b>31-40</b>	<b>23</b>	<b>30%</b>
<b>41-50</b>	<b>22</b>	<b>29%</b>
<b>50 3N ADELANTE</b>	<b>19</b>	<b>25%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 4: Edad**



Fuente: Tabla No.3  
Elaborado por: Equipo auditor

#### **ANÁLISIS:**

Al realizar la encuesta al GAD, entregaron los siguientes resultados con respecto a la edad de los funcionarios, nos dice que existe un 17 % con una edad entre los 20 y 30 años, entre los 31 y 40 años tiene el mayor porcentaje con un 30 %, entre los 41 y los 50 años de edad tiene un 29% y de 51 años en adelante alcanza el 25%.

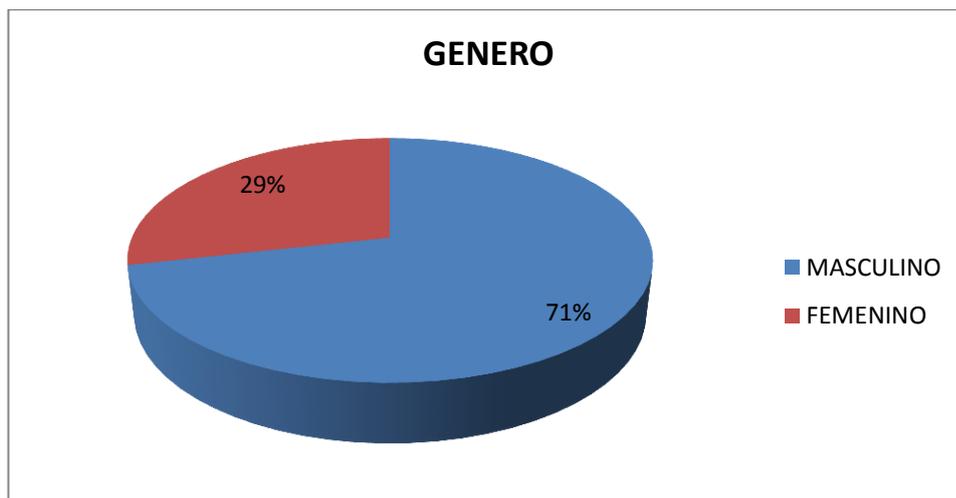
## 2. ¿Genero?

**Tabla 4: Género**

GENERO	CANTIDAD	PORCENTAJE
MASCULINO	55	71%
FEMENINO	22	29%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 5: Género**



Fuente: Tabla No.4  
Elaborado por: Equipo auditor

## ANALISIS

Los resultados de la encuesta nos dice que en el GAD existen más hombres que mujeres, los hombres alcanzan un 72% y las mujeres un 29%, cabe recalcar que esto se debe a que los trabajadores también fueron encuestados, y ellos en su totalidad son solo hombre, y las mujeres solo forman parte de los empleados

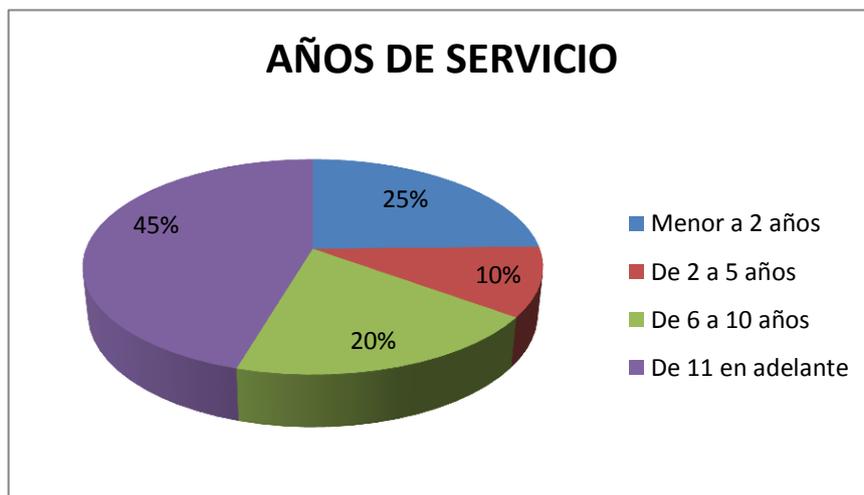
### 3. ¿Años de servicio en el GAD?

**Tabla 5: Años de servicio en el GAD**

<b>AÑOS DE SERVICIO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>Menor a 2 años</b>	19	25%
<b>De 2 a 5 años</b>	8	10%
<b>De 6 a 10 años</b>	15	19%
<b>De 11 en adelante</b>	35	45%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 6: Años de servicio en el GAD**



Fuente: Tabla No. 5  
Elaborado por: Equipo auditor

### ANÁLISIS

Los resultados obtenidos con relación a los años de servicio de los funcionarios y trabajadores es la siguiente con un 25% los que trabajan menos a dos años, con un 10 % los que están entre 2 a 5 años, con un el 20% los que trabajan de 6 a 10 años y con un 46% los trabajan más de 11 años,

#### 4. ¿Su nivel de preparación es?

**Tabla 6: Nivel de Preparación**

<b>NIVEL DE PREPARACIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>Primaria</b>	19	25%
<b>Secundaria</b>	27	35%
<b>Superior</b>	22	28%
<b>Cuarto nivel</b>	9	12%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 7: Nivel de Preparación**



Fuente: Tabla No. 6  
Elaborado por: Equipo auditor

#### **ANÁLISIS**

Los resultados obtenidos con respecto al nivel de preparación de los funcionarios y trabajadores del GAD, son las siguientes: con un 25% están los trabajadores con nivel de educación hasta la primaria, con un 35% los que han culminado la secundaria en este rango están involucrados los trabajadores y choferes municipales, mientras q con un 28% están los funcionarios con un título de tercer nivel, y apenas el 12 % tienen un título de 4to nivel.

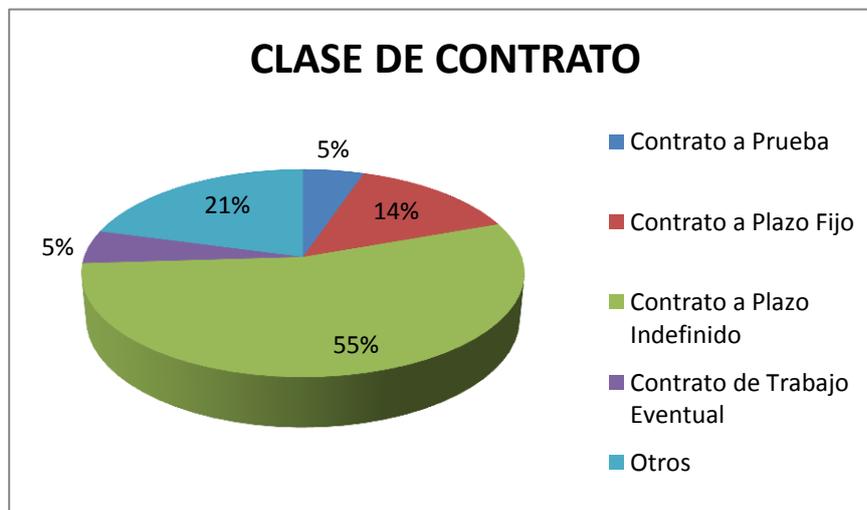
## 5. ¿Clase de contrato de servicio que tienen actualmente en el GAD?

**Tabla 7: Clase de Contrato de Servicio**

CLASE DE CONTRATO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Contrato a Prueba	4	5%
Contrato a Plazo Fijo	11	14%
Contrato a Plazo Indefinido	42	55%
Contrato de Trabajo Eventual	4	5%
Otros	16	21%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 8: Clase de Contrato de Servicio**



Fuente: Tabla No. 7  
Elaborado por: Equipo auditor

## ANÁLISIS

Según la encuesta aplicada se determinó que los contratos de los trabajadores y empleados municipales están distribuidos de la siguiente forma: con un 5% contratos a prueba, un 14% contratos a plazo fijo, con un 55% contratos a plazo indefinido, con un 5% contrato de trabajo eventual y con un 21% hace referencia a otros contratos.

## 6. ¿Conozco de que se trata la auditoría integral?

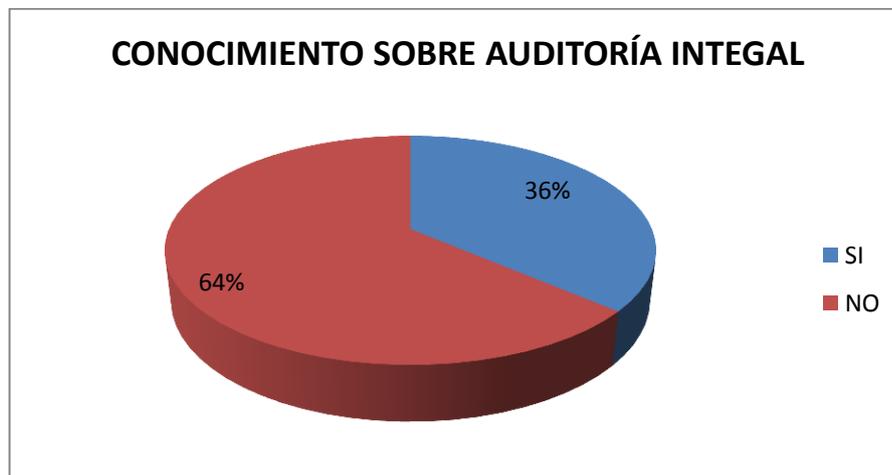
**Tabla 8: Conocimiento sobre la Auditoría Integral**

CONOCIMIENTO SOBRE AUDITORÍA INTEGRAL	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	36%
NO	49	64%
<b>TOTAL</b>	<b>71</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD

Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 9: Conocimiento sobre la Auditoría Integral**



Fuente: Tabla No. 8

Elaborado por: Equipo auditor

## ANÁLISIS

Según los resultados obtenidos de la encuesta aplicada al GAD, el 64% de los trabajadores y empleados no conocen de que se trata la auditoría integral, y apenas el 36% tienen conocimientos básicos de lo que es una auditoría, recalcando que los funcionarios en el departamento financiero así como en el departamento jurídico conocen de forma completa de que se trata la auditoría integral.

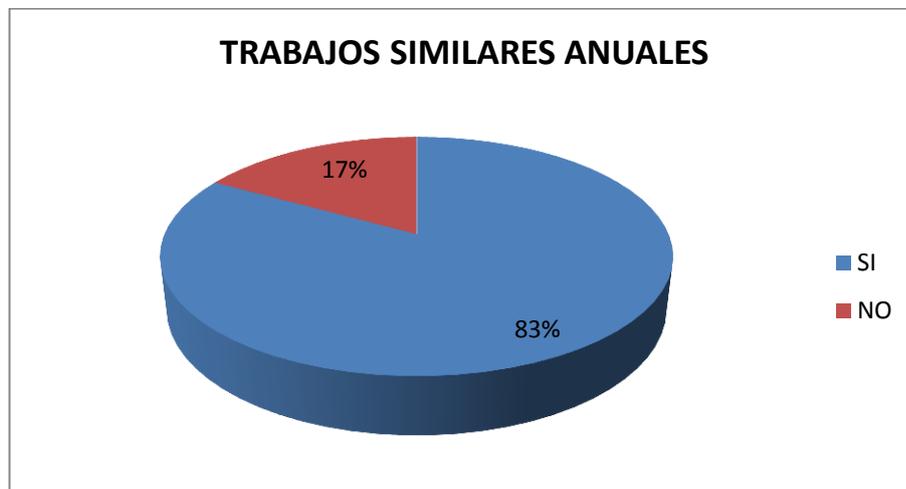
**7. ¿Considero que se debería realizar más trabajos como éstos de forma anual?**

**Tabla 9: Trabajos similares anuales**

	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	64	83%
<b>NO</b>	13	17%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 10: Trabajos similares anuales**



Fuente: Tabla No. 9  
Elaborado por: Equipo auditor

**ANÁLISIS**

Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada nos indican que el 83% de los funcionarios piensa que deberían realizarse por lo menos de forma anual una auditoría integral o similar, mientras que el 17% piensa que no se lo debería realizar.

8. ¿Mis funciones y responsabilidades se encuentran bien definidas por lo tanto se lo que se esperan de mí?

**Tabla 10: Funciones bien definidas**

<b>FUNCIONES BIEN DEFINIDAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	75	97%
<b>NO</b>	2	3%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 11: Funciones bien definidas**



Fuente: Tabla No. 10  
Elaborado por: Equipo auditor

## ANÁLISIS

Según la encuesta realizada a los funcionarios del GAD, 97% del personal manifiesta que las funciones a desempeñar están bien definidas y conocen sus responsabilidades y lo que deben realizar, y solo un 3% piensa lo contrario.

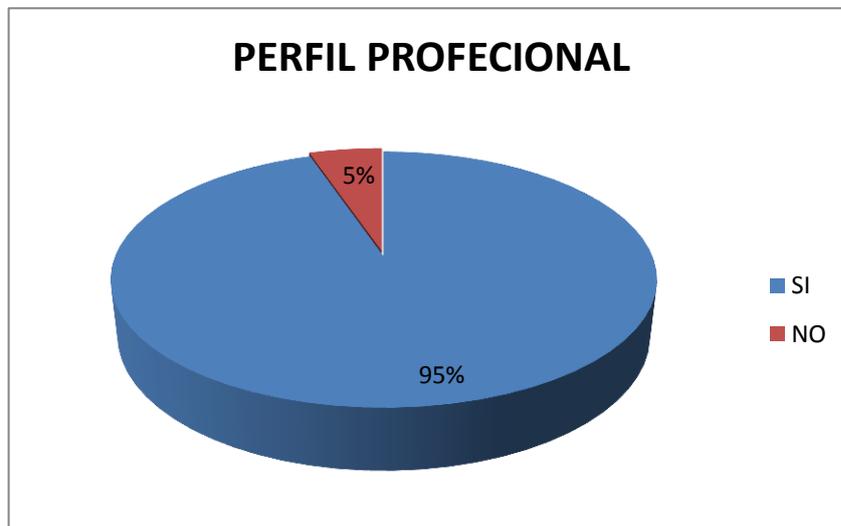
**9. ¿Cuenta con el Perfil Profesional para el puesto en el que laboro?**

**Tabla 11: Personal Profesional**

<b>PERFIL PROFECIONAL</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	73	95%
<b>NO</b>	4	5%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 12: Personal Profesional**



Fuente: Tabla No. 11  
Elaborado por: Equipo auditor

**ANÁLISIS**

Según los resultados de la encuesta aplicada al GAD, el 95% tiene el perfil profesional para desempeñar las funciones y solo un 5% consideran que no tienen el perfil profesional adecuado.

**10. ¿Mi puesto de trabajo es acorde a mis conocimientos y experiencias adquiridas?**

**Tabla 12: Conocimientos y experiencias apropiadas**

<b>CONOCIMIENTOS Y EXPERIENCIAS APROPIADAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	67	87%
<b>NO</b>	10	13%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 13: Conocimientos y experiencias apropiadas**



Fuente: Tabla No. 12  
Elaborado por: Equipo auditor

## **ANÁLISIS**

Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada nos dice que el 87% considera que el puesto que desempeña es acorde a sus conocimientos y experiencias, y solo el 13% considera lo contrario.

**11. ¿La comunicación interna entre los diferentes funcionarios y trabajadores es oportuna y adecuada?**

**Tabla 13: Comunicación Interna**

<b>COMUNICACIÓN INTERNA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	55	71%
<b>NO</b>	22	29%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 14: Comunicación Interna**



Fuente: Tabla No. 13  
Elaborado por: Equipo auditor

**ANÁLISIS**

Según los resultados obtenidos de la encuesta aplicada, nos dice que un 71% de los funcionarios consideran que existe una buena comunicación interna y el restante 29% considera que no existe una buena comunicación interna.

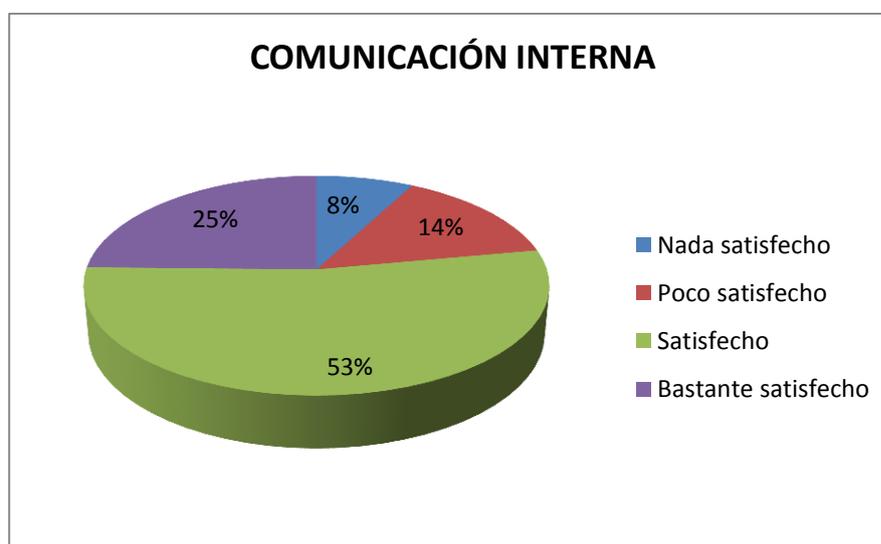
**12. ¿Cuál es su grado de satisfacción con la comunicación interna del GAD entre sus funcionarios?**

**Tabla 14: Grado de Satisfacción**

<b>COMUNICACIÓN INTERNA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>Nada satisfecho</b>	6	8%
<b>Poco satisfecho</b>	11	14%
<b>Satisfecho</b>	41	53%
<b>Bastante satisfecho</b>	19	25%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 15: Grado de Satisfacción**



Fuente: Tabla No. 14  
Elaborado por: Equipo auditor

## **ANÁLISIS**

Según los resultados obtenidos nos dice que el 8% de los funcionarios y trabajadores están nada satisfechos con la comunicación interna dentro del GAD, el 14% están poco satisfechos, el 53% se sienten satisfechos y el 25% consideran que la comunicación bastante buena.

### 13. ¿Cuento con la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo?

**Tabla 15: Información Suficiente**

<b>INFORMACION SUFICIENTE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	75	97%
<b>NO</b>	2	3%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 16: Información Suficiente**



Fuente: Tabla No. 15  
Elaborado por: Equipo auditor

### ANÁLISIS

Según la encuesta realizada, el 97% considera que cuentan con la información necesaria para realizar el trabajo y el 3% piensa que no tiene la información necesaria. En conclusión el personal trabaja con la información necesaria para desempeñar sus funciones de la mejor manera.

#### 14. ¿Controlan mi asistencia de forma permanente?

**Tabla 16: Control de Asistencia**

<b>CONTROL DE ASISTENCIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	77	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 17: Control de Asistencia**



Fuente: Tabla No. 16  
Elaborado por: Equipo auditor

#### **ANÁLISIS**

Según los resultados obtenidos al aplicar la encuesta, el 100% de los funcionarios admiten que existe un control permanente de la asistencia de los empleados, esto se da porque existe un reloj biométrico que ayuda con el control.

## 15. ¿La capacitación de los funcionarios es constante y permanente?

**Tabla 17: Capacitación Permanente**

<b>CAPACITACIÓN PERMANENTE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	37	48%
<b>NO</b>	40	52%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 18: Capacitación Permanente**



Fuente: Tabla No. 17  
Elaborado por: Equipo auditor

## ANÁLISIS

Los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta GAD, nos dice que el 48% de los funcionarios sostienen que si hay una capacitación permanente pero el 52% dice que no existe dicha capacitación, es por eso que se tomara en cuenta esta pregunta al realizar el trabajo de control interno.

**16. ¿Las instalaciones de mi puesto de trabajo son adecuadas y facilitan la atención a los usuarios?**

**Tabla 18: Instalaciones Adecuadas**

<b>INSTALACIONES ADECUADAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	63	82%
<b>NO</b>	14	18%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 19: Instalaciones Adecuadas**



Fuente: Tabla No. 18  
Elaborado por: Equipo auditor

## **ANÁLISIS**

Según los resultados obtenidos de la encuesta el 82% consideran que las instalaciones de su puesto de trabajo son adecuadas para laborar, mientras que el 18% considera que no son adecuadas, recalcando que las que consideran no adecuadas son los trabajadores quienes laboran en las calles o en los talleres.

**17. ¿Las herramientas tecnológicas que uso son adecuadas a las necesidades de mi trabajo?**

**Tabla 19: Herramientas tecnológicas adecuadas**

<b>HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS ADECUADAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	75	97%
<b>NO</b>	2	3%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 20: Herramientas tecnológicas adecuadas**



Fuente: Tabla No. 19  
Elaborado por: Equipo auditor

## **ANÁLISIS**

Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada nos dice que el 97% de los funcionarios consideran que tienen las herramientas tecnológicas adecuadas para realizar su trabajo, y el 3% considera que no las tiene, esto se puede dar por que existen varios equipos de cómputo que utilizan pero que ya están obsoletos así como la maquinaria tiene las mismas consideraciones.

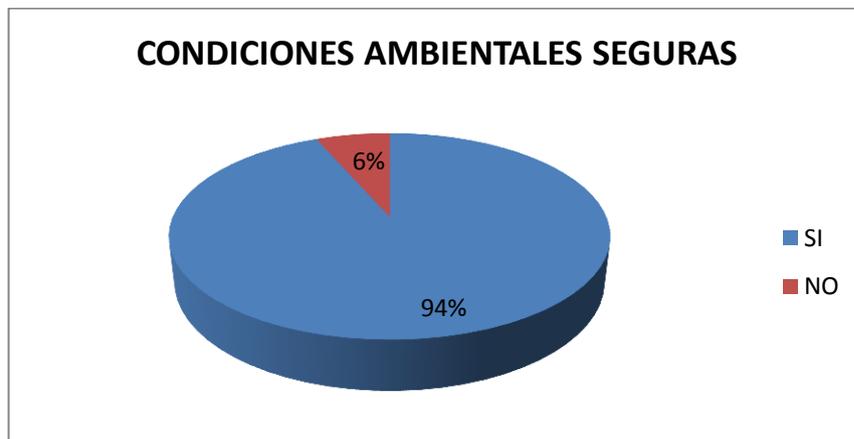
**18. ¿Las condiciones ambientales son seguras y facilitan la realización de mi trabajo?**

**Tabla 20: Condiciones ambientales seguras**

<b>CONDICIONES AMBIENTALES SEGURAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	72	94%
<b>NO</b>	5	6%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 21: Condiciones ambientales seguras**



Fuente: Tabla No. 20  
Elaborado por: equipo auditor

**ANÁLISIS**

Según los resultados obtenidos de la encuesta aplicada, el 94% de los funcionarios consideran que las condiciones ambientales son seguras para realizar el trabajo y el 6% piensan que no son adecuadas las condiciones en las que laboran, los funcionarios que no consideran podría ser por que laboran en las calles y los talleres y algunos no tiene los instrumentos de seguridad necesarios

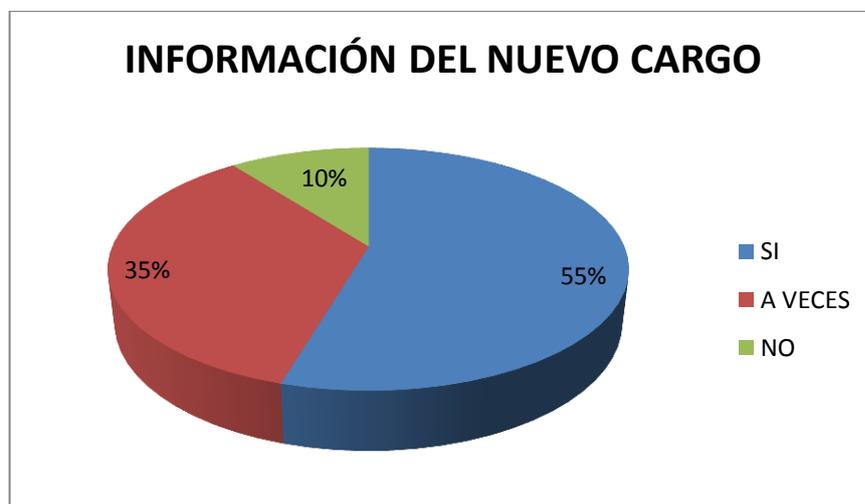
**19. ¿Al asumir una nueva posición en el GAD, mi responsable me informa de manera clara sobre las funciones y responsabilidades del puesto de trabajo?**

**Tabla 21: Información del nuevo cargo**

<b>INFORMACIÓN DEL NUEVO CARGO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	42	55%
<b>A VECES</b>	27	35%
<b>NO</b>	8	10%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 22: Información del nuevo cargo**



Fuente: Tabla No.21  
Elaborado por: Equipo auditor

**ANÁLISIS**

Según los resultados obtenidos de la encuesta aplicada el 55% consideran que si les entregan la información necesaria para empezar en sus nuevas funciones, el 35% considera que a veces les entregan la información, o dicha información es relativa, y el 10% considera que no les entregan ninguna información para el nuevo puesto al empezar a trabajar.

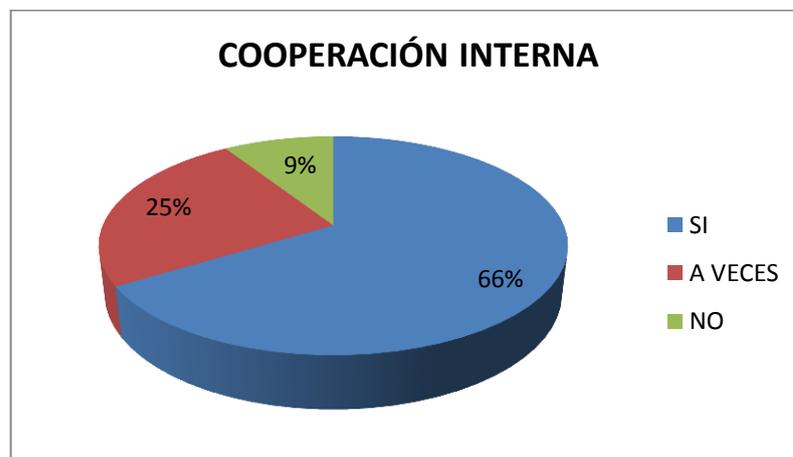
**20. ¿Existe cooperación entre funcionarios para alcanzar objetivos establecidos en el periodo?**

**Tabla 22: Cooperación Interna**

<b>COOPERACIÓN INTERNA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	51	66%
<b>A VECES</b>	19	25%
<b>NO</b>	7	9%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 23: Cooperación Interna**



Fuente: Tabla No. 22  
Elaborado por: Equipo auditor

## **ANÁLISIS**

Según los resultados obtenidos de la encuesta dice que el 66% de los funcionarios consideran que existe una cooperación entre funcionarios para alcanzar los objetivos institucionales, el 25% cree que en ocasiones sucede esta cooperación, y el 9% piensa que no existe ninguna cooperación.

**21. ¿Conozco de programas de protección ambiental en ejecución o ejecutados por el GAD?**

**Tabla 23: Programas Ambientales ejecutados en el GAD**

<b>PROGRMAS AMBIENTALES EJECUTADOS EN EL GAD.</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	0	0%
<b>NO</b>	77	100%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 24: Programas Ambientales ejecutados en el GAD**



Fuente: Tabla No. 23  
Elaborado por: Equipo auditor

**ANÁLISIS**

Según los resultados de la encuesta aplicada nos refleja que el 100% de los funcionarios consideran que no se realizan o se han realizado programas de cuidado ambiental en el GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero.

22. ¿Conozco de la realización de eventos de vinculación entre el GAD de Quero y la población?

**Tabla 24: Programas de Vinculación con la Población**

<b>PROGRAMAS DE VINCULACIÓN CON LA POBLACIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	72	94%
<b>NO</b>	5	6%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 25: Programas de Vinculación con la Población**



Fuente: Tabla No. 24  
Elaborado por: Equipo auditor

## ANÁLISIS

Los resultados obtenidos de la encuesta aplicada, refleja que el 94% de los funcionarios dicen que si existen programas de vinculación entre el GAD y la población en general y el 6% no lo piensa así, cabe recalcar que en la observación que realizamos existen dichos programas, entre ellos el de acilo del adulto mayor, programa de erradicación infantil entre otros.

23. ¿Tenemos reuniones permanentes para discutir los problemas municipales mediante uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo?

**Tabla 25: Reuniones de Discusión de Problemas Municipales**

REUNIONES DE DISCUSIÓN DE PROBLEMAS MUNICIPALES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	58	76%
A VECES	14	18%
NO	5	5%
<b>TOTAL</b>	<b>81</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 26: Reuniones de Discusión de Problemas Municipales**



Fuente: Tabla No. 25  
Elaborado por: Equipo auditor

## ANÁLISIS

Según los datos obtenidos de la encuesta realizada el 76% dice que si se realiza reuniones permanentes para hablar o discutir de problemas municipales, el 18% dice que estas reuniones son poco frecuentes, y el 5% dice que no se realiza ninguna. Resaltando que varios de los encuestados también son trabajadores y muchos de ellos no son considerados para las reuniones y las reuniones se realizan por departamentos y en pocas ocasiones en forma general.

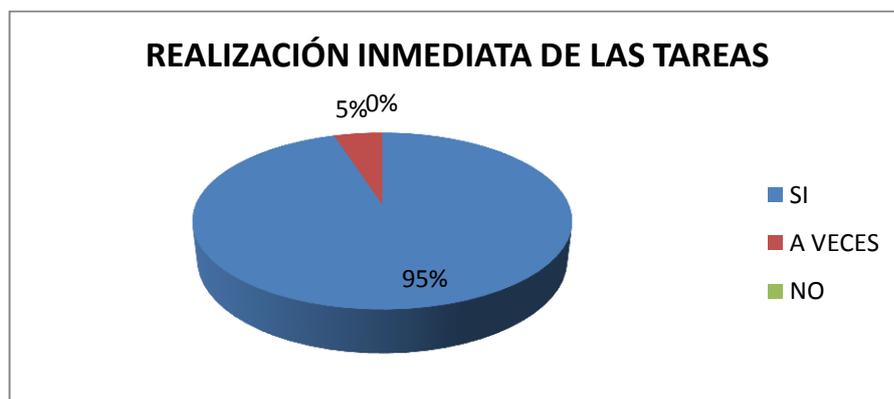
**24. ¿Realizo inmediatamente las tareas dispuestas por los funcionarios de nivel jerárquico superior?**

**Tabla 26: Realización Inmediatas de las Tareas**

<b>REALIZACIÓN INMEDIATA DE LAS TAREAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	74	95%
<b>A VECES</b>	3	5%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>

Fuente: GAD  
Elaborado por: Equipo auditor

**Gráfico 27: Realización Inmediatas de las Tareas**



Fuente: Tabla No. 26  
Elaborado por: Equipo auditor

## **ANÁLISIS**

Según los resultados obtenidos de la encuesta, la misma nos refleja que el 95% de los encuestados manifiestan que si realizan el trabajo de forma inmediata, dispuestas por los niveles superiores, el 5% dice que no lo realiza de forma inmediata, pero siempre cumplen con las órdenes de sus superiores.

## CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

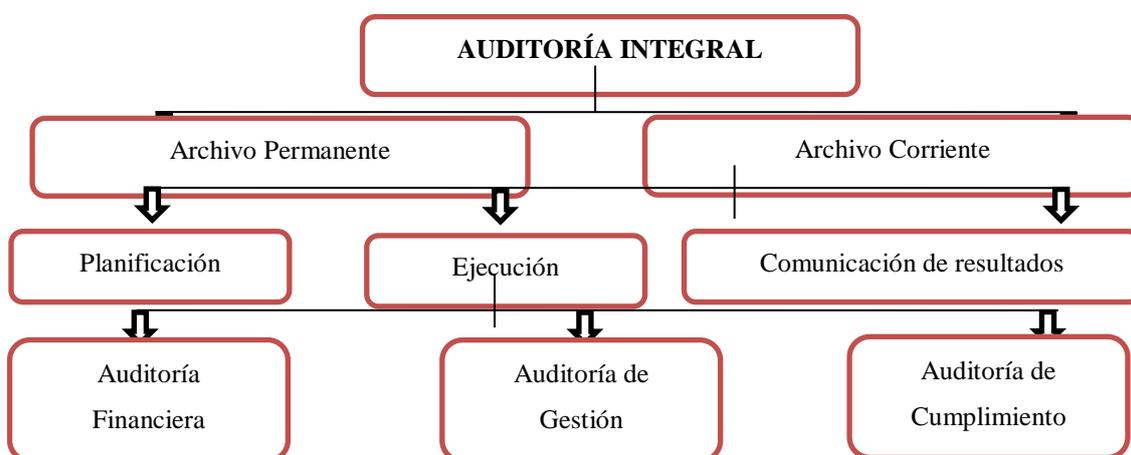
### 4.1 TÍTULO

Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Santiago de Quero, Provincia de Tungurahua, Período 2015.

### 4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

La Auditoría Integral a efectuarse seguirá la siguiente metodología

1. Archivo Permanente
2. Archivo Corriente
  - ✓ Planificación
  - ✓ Ejecución
    - Auditoría Financiera
    - Auditoria de Gestión
    - Auditoria de Cumplimiento
  - ✓ Comunicación de Resultados



Realizado por: Equipo Auditor

#### 4.2.1 Archivo Permanente

## ARCHIVO PERMANENTE

**ENTIDAD:** GAD MUNICIPAL DEL CANTON SANTIAGO DE QUERO

**DIRECCION:** AV. 17 DE ABRIL Y GARCIA MORENO

**TIPO DE INVESTIGACION:** AUDITORIA INTEGRAL

**PERIODO:** DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015



## ÍNDICES DE ARCHIVOS DE AUDITORIA

<b>N.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REFERENCIAS</b>
10	HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS	HMR
20	INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD	AP1
30	NORMATIVA INTERNA	AP2
40	INFORMACIÓN FINANCIERA	AP3

## EQUIPO DE AUDITORÍA

<b>NOMBRE</b>	<b>CATEGORIA</b>
ALBERTO PATRICIO ROBALINO	JEFE DE EQUIPO
ANDREA DEL PILAR RAMIREZ CASCO	SUPERVISOR
CRISTIAN ISRAEL CALI HERNANDEZ	AUDITOR
ROBINSON ARIEL AGUAGALLO CANDO	AUDITOR



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP**

**OBJETIVO GENERAL**

Compilar la mayor cantidad de información del Gobierno autónomo Descentralizado del Cantón Santiago de Quero, a fin de tener un conocimiento general sobre la institución.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Realizar la fase precontractual y contractual de la Auditoría Integral a practicarse.
2. Archivo de la información general del GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero.
3. Notificación del inicio de Auditoría

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELAB. POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>Fase Precontractual</b>				
1	Realizar propuesta de trabajo de Auditoría Integral.	<b>AP 1</b>	<b>RAAC / CICH</b>	29/04/2016
2	Reciba la carta de aceptación	<b>AP 2</b>	<b>RAAC / CICH</b>	07/05/2016
2	Realizar una breve reseña histórica de la firma auditora.	<b>AP 3-11</b>	<b>RAAC / CICH</b>	01/06/2016
<b>Fase Contractual</b>				
3	Realice el contrato de prestación de servicios de auditoría.	<b>AP 12-14</b>	<b>RAAC / CICH</b>	01/06/2016
4	Envíe la orden de trabajo de la auditoría a realizarse.	<b>AP 15</b>	<b>RAAC / CICH</b>	06/06/2016
5	Solicite información general del GAD Municipal de Quero.	<b>AP 16-23</b>	<b>RAAC / CICH</b>	31/06/2016
6	Informe el inicio de Auditoría.	<b>AP 24</b>	<b>RAAC / CICH</b>	01/07/2016

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**14-04-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-04-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP 1/20**



**CR CONSULTORES & AUDITORES INDEPENDIENTES S A.**

**DIRECCION: JUAN MONTALVO Y OLMEDO**

**TELÉFONO: 2746304 - 2956821**

**EMAIL: crconsultores@hotmail.com**

**RIOBAMBA - ECUADOR**

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>14-04-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-04-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP 2/20**

**PROPUESTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE RC AUIDOTRES &**  
**CONSULTORES INDEPENDIENTES**

**ANTECEDENTES DE LA FIRMA**

RC AUIDOTRES & CONSULTORES INDEPENDIENTES fue constituida el 27 de Junio de 2006 por un grupo de profesionales riobambeños que fueron miembros por varios años de firmas de Consultoría y Auditoría Internacional y Nacional, todos ellos especializados en Auditoría, Administración de Negocios, Economía, de Gestión, Mercadotecnia, Finanzas, Sistemas y en la Consultoría de Aspectos Legales.

Desde su inicio y hasta la fecha, nuestra firma presta sus servicios a un selecto grupo de Compañías satisfechas con nuestra labor. Actualmente contamos con oficinas en Riobamba.

Nuestras prácticas y procedimientos de operaciones están adecuados al cumplimiento de todas las normas de Auditoría y a las Practicas de Contabilidad de General Aceptación (PCGA), además de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**MISION**

RC AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTEes una firma de auditoría, consultoría y asesoría gerencial con respaldo internacional, que presta sus servicios a través de un equipo humano interdisciplinario, calificado y comprometido, con un adecuado soporte tecnológico, lo que nos permite satisfacer las necesidades de nuestros clientes, generando el bienestar de nuestros colaboradores, socios y proveedores, contribuyendo al desarrollo empresarial del país.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01-05-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-05-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP 3/20**

**VISION**

Para el año 2020, esperamos mantenernos como una de las firmas preferidas a nivel local, fortaleciendo la gestión de nuestra organización a través de la diversificación de nuestros servicios e incursionando en el sector cooperativista y PYME; estableciendo planes de expansión a nivel regional, mejorando la infraestructura física, tecnológica y del recurso humano.

**VALORES CORPORATIVOS**

Manejamos nuestra firma basados en valores que definen nuestro prestigio institucional. Nuestro trabajo se caracteriza por estar fundamentado bajo confidencialidad, pertinencia, integridad, competencia, entusiasmo, liderazgo y entusiasmo, caracterizando este último a la calidad de trabajo que brindad cada uno de los miembros de nuestra firma.

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DEL EQUIPO DE AUDITORÍA**



<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01-05-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-05-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP 4/20**

## **AUDITORÍA**

### **Auditoria Externa**

En estos tiempos de cambios, los ejecutivos sufren una enorme presión por asuntos como riesgo, complejidad e incertidumbre, aspectos que forman parte de la gestión empresarial, la única manera de ofrecer seguridad significativa es focalizándose en los riesgos del negocio y en la calidad de los procesos y controles en los que se basan sus estados financieros y otras informaciones de la Gerencia, son parte de nuestro trabajo previo a la emisión de informes, para los socios o accionistas, para la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas bajo Juramento, de nuestros clientes obligados a emitir informes independientes.

### **Auditorías Tributarias**

RC AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES fue hemos desarrollado un programa integral de auditoría tributaria que puede ser ejecutado periódicamente con la finalidad de anticiparnos a posibles contingencias tributarias o detectar errores. Actualmente los problemas tributarios surgen rápidamente muchas veces con impacto devastador. Cuando el mayor riesgo para el contribuyente no es lo que haya salido mal, sino lo que podría salir mal, es necesario tener un enfoque de riesgo con visión de futuro para proveer razonable seguridad.

## **CONTROL DE GESTIÓN**

Contamos con el módulo exclusivo denominado CONTROL DE GESTION, que permite la implementación de un Sistema de Control Interno para su empresa, que le brinde total seguridad a su administración. Certificación que los Estados Financieros, presenten razonablemente sus cifras, los activos estén bien administrados y la compañía cumpla estrictamente las disposiciones: Tributarias, Laborales, Societarias y Municipales, es el objetivo del programa.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01-05-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-05-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP 6/20**

La implementación del: Organigrama Estructural y Funcional, Manual de Funciones, Manual de Procedimientos y Normalización de Políticas de la empresa, son herramientas para la excelencia en la Gestión Gerencial. La implementación del presupuesto y control presupuestario es una herramienta para la Alta Gerencia, para la oportuna toma de decisiones. El éxito de su aplicación se basa en el entrenamiento de alto nivel al personal operativo de la empresa, la ética personal y profesional de los analistas de Aguirre & Asociados.

**SERVICIOS CONTABLES**

El ritmo actual de los negocios exige rapidez y seguridad en la formulación y evaluación de Estados Financieros así como el análisis de indicadores de gestión financiera con el objeto de certificar la razonabilidad de las cifras presentadas.

En RC AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES estamos prestos para ayudarlo a mantener focalización estratégica dirigida a sus necesidades, con el fin de lograr sus aspiraciones a través de nuestro servicio de Outsourcing Contable, con la correcta combinación de personas, procesos, intercambio de conocimientos y tecnología.

**SERVICIOS INTEGRADOS DE OPERACIONES FINANCIERAS.**

Tenemos la gente, procesos, conocimientos y tecnología para satisfacer las necesidades de nuestros clientes de acuerdo a su tamaño o actividad. Asumimos la responsabilidad de operar el departamento de contabilidad desde el manejo de transacciones y hasta funciones estratégicas de más alto nivel.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01-05-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-05-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP 7/20**

**SERVICIOS CONTABLES**

El ritmo actual de los negocios exige rapidez y seguridad en la formulación y evaluación de Estados Financieros así como el análisis de indicadores de gestión financiera con el objeto de certificar la razonabilidad de las cifras presentadas.

En RC AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES SA, estamos prestos para ayudarlo a mantener focalización estratégica dirigida a sus necesidades, con el fin de lograr sus aspiraciones a través de nuestro servicio de Outsourcing Contable, con la correcta combinación de personas, procesos, intercambio de conocimientos y tecnología.

**SERVICIOS INTEGRADOS DE OPERACIONES FINANCIERAS.**

Tenemos la gente, procesos, conocimientos y tecnología para satisfacer las necesidades de nuestros clientes de acuerdo a su tamaño o actividad. Asumimos la responsabilidad de operar el departamento de contabilidad desde el manejo de transacciones y hasta funciones estratégicas de más alto nivel en materia de informes y administración.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01-05-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-05-2016</b>



**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE  
AUDITORÍA EXTERNA DE GESTIÓN CELEBRADO ENTRE A&V  
AUDITORES INDEPENDIENTES Y GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN  
SANTIAGO DE QUERO**

**PRIMERA- CONTRATANTES.** - Celebran el presente contrato a los 21 días del mes de Mayo del año 2015.

Por una parte **GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**, representada por el **Lic. José Morales, alcalde** con número de cédula 1801430887;

Por otra parte **RC AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES SA**, representada por la Ing. Ariel Aguagallo, con número de cédula 180415068-6 Gerente General.

**SEGUNDA.- RELACIÓN PROFESIONAL.-** Las partes indican que el presente contrato es de orden profesional y **no existe relación de dependencia** entre personal de “La Entidad” y “la firma Auditora”.

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**, deja aclarado que al no tener ninguna relación de tipo personal con los empleados de RC AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES SA, deslinda toda responsabilidad respecto de los empleados o trabajadores que intervengan en la relación del trabajo materia de este contrato.

**TERCERA.- MATERIA DEL CONTRATO.-** “La Entidad” suscribe el contrato con RC AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES SA, para que esta le presente servicios de Auditoría a aquella, y la “firma Auditora” acepta prestar tales servicios, todo de conformidad con las siguientes estipulaciones:

- a) La auditoría será efectuada por la firma toda la gestión institucional
- b) Comprenderá la evaluación del control interno de las operaciones, administración, finanzas y cumplimiento que corresponden a la entidad.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01-05-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-05-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP 9/20**

- c) Emitir las recomendaciones respectivas para el mejoramiento de la entidad y la toma de decisiones oportuna.

**CUARTA.- OBLIGACIONES DE LA COMPAÑÍA.-** “La Entidad” se compromete a entregar con la debida oportunidad todos los análisis e información que la firma solicite por escrito en una carta de requerimiento o 45 días antes de la fecha prevista para la entrega de las recomendaciones.

Para mejor cumplimiento de la auditoría contratada, se ha previsto una amplia colaboración de los diferentes departamento, sistemas y de los ejecutivos de “La Entidad” para con la firma

La oportunidad y forma de esta cooperación será coordinada entre los representantes de “La Entidad” y “La firma Auditora” durante el transcurso del trabajo de auditoría.

Toda la información solicitada por “La firma Auditora” para llevar a cabo su tarea, deberá ser proporcionada por “La Entidad” en forma oportuna.

**QUINTA.- PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES.-** El plazo de ejecución de los trabajos no podrá exceder de 12 (doce) meses contados a partir de la fecha de suscripción del presente contrato.

**SEXTA.- CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE TRABAJO.-** El equipo de trabajo estará conformado por; el Gerente RC AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES SA. Dr. Alberto Patricio Robalino Jefe de Equipo, Ing. Andrea Ramírez supervisor, Ing. Cristian Cali Auditor, Ing. Robinson Aguagallo auditor de RC AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES SA; quienes se encargarán del trabajo de auditoría de acuerdo a normas éticas y profesionales pertinentes, que rigen el desempeño de su trabajo.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**01-05-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-05-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP**  
**10/20**

**SEPTIMA.- HONORARIOS.** - Los honorarios por los servicios de auditoría objeto del presente contrato, se establecen en **USD 3.000,00. MÁS IVA** Los honorarios por los servicios prestados de auditoría externa será facturado de la siguiente manera: el treinta y cinco por ciento, en la aceptación de la propuesta del presente contrato y el cincuenta por ciento en la ejecución del trabajo y el quince por ciento restante a la entrega del borrador del informe.

Cualquier servicio adicional que ustedes pudieran solicitarnos y que aceptemos proveer será objeto de acuerdos escritos separados.

**OCTAVO.- PLAZO DE DURACIÓN DEL CONTRATO.-** El presente contrato, considerando la naturaleza de las labores a realizarse durará desde la fecha de su celebración, hasta el 22 de diciembre del 2016, tiempo dentro del cual “La firma Auditora” realizará y terminará las labores contratadas. **DIAS LABORABLES**

**NOVENA - DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA.-** Las partes contratantes señalan como domicilio la ciudad de Riobamba y se someten a las leyes de la República del Ecuador.

Para constancia de todas las estipulaciones antes descritas, y de la condición de que sea reconocido judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato, en la ciudad de Riobamba a los 21 días del mes de Mayo del 2016.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01-05-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-05-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP**  
**11/20**

**DÉCIMO.- RESOLUCIÓN EN CASO DE CONTROVERSIA:** En caso de que la “Entidad” no facilite el trabajo de auditoría, la entrega a tiempo de la información requerida y la colaboración del personal de talento humano, y eso ocasioné retrasos en la entrega de los resultados de la auditoría por parte de la “la firma Auditora”, no existirá multas por cada día de retraso en la entrega por parte de la firma en relación al plazo que dichas faltas ha ocasionado en la evolución de la auditoría, previo a la presentación de un informe que justifique dicho problema; por el contrario si la firma no cumple con los plazos de entrega establecidos en el presente contrato especificado en la quinta cláusula, se generará una multa equivalente al 0,05% sobre el costo de la auditoría por cada día de retraso.

En caso de que la “Entidad” contratante desista de la realización de la auditoría por cualquier causa, la “la firma Auditora” no devolverá el valor correspondiente al primer pago que se señala en este contrato en la séptima cláusula del presente contrato.

Para constancia se firma en la Ciudad de Riobamba, a los veintiuno días del mes de Mayo del 2016.

\_\_\_\_\_  
Lic. José Morales Jaya  
Alcalde del GAD de Quero

\_\_\_\_\_  
Dr. Patricio Alberto Robalino  
Jefe de RC Auditores & Consultores Independientes

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01-05-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-05-2016</b>



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Archivo Permanente  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

AP  
12/20

Orden de trabajo No 177

Riobamba, 06 de Junio de 2016

Ingeniero

Cristian Cali Hernández

Auditor de la firma Auditora RC Auditores & Consultores Independientes SA.

Presente.

De acuerdo al contrato acordado entre nuestra Firma Auditora y el Gobierno Autónomo descentralizado del cantón Santiago de Quero; autorizo a usted para que en calidad de Auditor Junior, se realice la Auditoria Integral a la institución por el periodo 2015, teniendo en cuenta los siguientes objetivos:

**Financiero:** Determinar si los estados financieros presentados por el GAD reflejan razonablemente la situación financiera y el resultado de sus operaciones cumplen con la normativa vigente y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**Gestión:** Medir el grado de eficiencia y eficacia en función del cumplimiento de las metas y objetivos planteados en relación al buen uso del presupuesto asignad.

**Cumplimiento:** Comprobar que el GAD cumpla correctamente con la normativa interna y externa que la regula a la misma

El tiempo estimado para la ejecución de la Auditoria Integral es de 120 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y conferencia del informe final

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino  
Jefe del Equipo RC Auditores & Consultores Independientes

ELABORADO POR:	RAAC / CICH	FECHA:	24-05-2016
REVISADO POR:	APR / APRC	FECHA:	04-06-2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP**  
**13/20**

El Ilustre Municipio del Cantón Santiago de Quero, inicia sus actividades como municipio, cuando fue creado mediante decreto N.- 681 del 27 de julio de 1972, publicado en el Registro Oficial # 114 de agosto del mismo año, norman sus actividades, la Constitución Política del Ecuador, la Ley de Régimen Municipal, la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control de Gasto Público, la Ley de Régimen Administrativo, la Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa, Código Tributario, las Ordenanzas y Reglamentos dictados por el Ilustre Consejo de las demás leyes y Decretos relacionados con la actividad municipal.

El Ilustre Municipio inicia con un capital de 28.000 sucres, monto que fue donado por el municipio de Ambato para que pudiera funcionar y comprar lo necesario para que funciones y brinde una buena atención al público.

El Municipio se encuentra Ubicado en las calles 17 de Abril y García Moreno (esquina) frente al parque central de la ciudad.

**RESEÑA HISTORICA DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**

Varias parcialidades indígenas poblaron la región de Quero, entre otros los Llimpis, Shaushis, Jaloas, Sabaniags, Hipolongos, Hipolonguitos, Guangalos.

Santiago de Quero lleva el nombre de un pueblo español ubicado en la Provincia de Toledo. Fue fundado por Antonio de Clavijo el 25 de Julio de 1572, en el lugar que ocupa actualmente el Caserío de Pueblo Viejo. En 1797 fue creada la parroquia eclesiástica. Es muy antigua la devoción a la Virgen del Rosario del Monte, venerada en una Ermita del Cerro Mulmul junto al arroyo agua amarilla y que pasó a la iglesia parroquial en 1797.

Los terremotos de 1698 y 1797 destruyeron la población que fue reconstruida por el corregidor de Ambato Bernardo de Darquea en el sitio actual.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-05-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04-06-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP**  
**14/20**

Durante la colonia los habitantes indígenas se especializaron en el tejido de cobijas y la artesanía de utensilios de madera, como cucharas y bateas.

En 1858 fue elevado a la categoría de parroquia civil, en 1860 pasó a pertenecer al Cantón Pelileo y el 29 de Mayo de 1891 formó parte del Cantón Ambato.

En 1949 sufrió las consecuencias del violento terremoto que asoló a toda la provincia.

El 27 de Julio de 1972, bajo el gobierno del General Guillermo Rodríguez Lara, Quero fue elevado a Cantón, según decreto ejecutivo No. 681 del mismo año.

La creación del cantón se produjo con una sola parroquia rural y en 1987 se creó la Parroquia Rumipamba.

Quero se encuentra en el centro sur de la provincia limitada por los Cantones Cevallos al Norte, Pelileo al Este, Mocha al Oeste y la Provincia de Chimborazo al Sur. Su extensión territorial es de 173 Km<sup>2</sup>, la altitud varía entre 2600 hasta sobre los 3000 m.

El Río principal es el Quero que al terminar el recorrido por el cantón sirviendo en calidad de límites con Cevallos, se denomina Pachanlica.

#### **GRITO DE CANTONIZACIÓN**

El tiempo y las nobles palabras no deben desperdiciarse, desde aquella misma tarde del fogoso discurso, numerosos ciudadanos, con la presencia del Padre Juan Bautista Poveda Palacios, nombran un comité " Pro-Cantonización" donde tomaron bases de la iniciativa que se repetía acaloradamente " Quero merece ser Cantón".

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-05-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**04-06-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP**  
**15/20**

Mientras sucedían los primeros pasos en la Parroquia los ecos y el Grito de Cantonización llegaba a manera de un mensaje a los hijos quereños residentes en Quito, Ambato, Milagro, Guayaquil y toda la Patria. Gracias a sus gestores que componían el Comité Pro-Cantonización de Quero y además, los comités Pro-Cantonización de la Parroquia de Quero, conformados por los hijos quereños residentes en las ciudades anteriormente mencionadas, resulta ser una explosión unánime este hermoso deseo.

En la capital de la República, Quito, fue designado Presidente del Comité Pro-Cantonización de Quero, el señor Don César Octavio Suárez Mayorga, viejo y abnegado luchador por la Cantonización de su noble terruño, hombre férreo de sus ideas libertarias, soñador incansable como aquellos nobles Patriotas del 10 de Agosto de 1809 que se desvelaron por la Libertad de la Patria. Así, Octavio Suárez al frente del Comité que componían destacados y distinguidos quereños, no dejaron un minuto y allí junto al Parque de los Héroes, la Plaza de la Independencia, trasnochaban en los graderíos del Palacio de Gobierno hasta que se proclame la Independencia de Quero con el Decreto de Cantonización, hombre de combate que merece un mármol por su abnegado patriotismo, por su tenaz persistencia, por su íntegra entrega a favor de su cuna y luchador incansable de una causa justa, cimero, polémico que ha embargado su noble corazón al servicio de los compatriotas quereños.

Mientras tanto en la Ciudad de Ambato, en la cuna del Ilustre Don Juan Montalvo, se conforma el Comité Pro-Cantonización de Quero, representado por los distinguidos señores, Nelson Freire Moreta, Presidente, Delfín Carranza, Vicepresidente, Prof. Ángel Serafín Garcés Martínez en calidad de Tesorero y el Lic. Rodrigo Velasco Núñez como Secretario.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-05-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04-06-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP**  
**16/20**

**MISIÓN**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, contribuirá al bienestar de los habitantes del Cantón Santiago de Quero, desarrollando acciones planificadas, mediante una gestión eficiente de los recursos comprometidos con el desarrollo armónico, social y económico del cantón, para el mejoramiento de la calidad de vida de su población, que con participación y equidad de todos los actores sociales dentro de un marco de transparencia y ética institucional.

**VISIÓN**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, en el próximo quinquenio será considerado un organismo que desarrolla una gestión social, política y económica de excelencia, considerado un polo que crece en forma planificada, con el desarrollo y aprovechamiento de sus recursos humanos comprometidos con la institución para satisfacer las necesidades del cantón con énfasis en las áreas consideradas como de atención de calidad y calidez, producción agrícola y ganadera, cultura, turismo, el manejo sostenido de los recursos naturales, dotación de servicios básicos y equipamiento de infraestructura física, de salud y educación, aplicando políticas y valores organizacionales y midiendo su gestión a través de indicadores de gestión realizables.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-05-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04-06-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP**  
**17/20**

**OBJETIVOS GENERALES**

Son objetivos primordiales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero los siguientes:

- Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y la protección de los intereses locales, mejorando la calidad de vida de sus habitantes del cantón Quero, mediante la dotación y mantenimiento de los servicios públicos eficientes de calidad.
- Disponer de una estructura por procesos, con las unidades administrativas necesarias, lideradas por personal técnico especializado en cada una de sus áreas.
- Planificar e impulsar el desarrollo físico de las zonas urbanas y rurales del cantón, en base del Plan de Ordenamiento Territorial.
- Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso del Cantón.
- Coordinar acciones tendientes a satisfacer las necesidades de la comunidad, por medio de la integración y participación ciudadana.
- Capacitar a las servidoras y servidores para su mejor desempeño en su función de la prestación de servicios de calidad y calidez.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-05-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**04-06-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP**  
**18/20**

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Prestar y mejorar los servicios a la comunidad.
- Automatizar los sistemas de determinación, liquidación y recaudación del impuesto, tasas, contribuciones, de mejoras y otros ingresos que percibe la municipalidad.
- Proporcionar información básica a Directivos, Niveles Político, Legislativo, Ejecutivo, de Apoyo, Asesor, Administrativo y Operativo, la relación de dependencia, línea de autoridad, subrogación y coordinación interna;
- Desarrollar políticas adecuadas de coordinación interna y externa en procura de la utilización oportuna, racionalizada y efectiva de los recursos institucionales;

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-05-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04-06-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP**  
**19/20**

**NORMATIVA**

- Código de Planificación y Finanzas Publicas
- Código del Trabajo
- Código Tributario
- Constitución del Ecuador 2008
- COOTAD
- Ley de Equidad Tributaria
- Ley de Fomento Ambiental
- Ley de Justicia Laboral
- Ley de la Contraloría General del Estado
- Ley de Participación Ciudadana
- Ley de Regulación Económica y Control del Gasto Publico
- Ley de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal
- Ley del Anciano
- Ley de Seguridad Social
- Ley Organiza del Servicio Publico
- LOSNCP
- Normas de Control Interno
- Normas Técnicas de Control Interno
- Reglamento Fondo Caja Chica
- Reglamento LOSEP
- Reglamento de Bienes Sector Publico
- Reglamento General de la Ley Orgánica del SNCP
- Reglamento Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-05-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**04-06-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Permanente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AP**  
**20/20**

Oficio N. 001 AEAA Circ.007

**ASUNTO:** Comunicación de Inicio de Auditoría

**FECHA:** 07 de Junio del 2016

Lic. José Morales Jaya

**ALCALDE DEL GAD DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**

Presente:

Cúmpleme comunicar a Usted, que ha dado inicio el proceso de Auditoría Integral por el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, el día 06 de Junio del presente año, y continuando con este proceso se ha dado inicio a la obtención de datos sobre las operaciones financieras, administrativas y cumplimiento de las disposiciones legales, para lo cual se servirá entregar cualquier información y documentación

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Dr. Patricio Robalino

**Auditor de RC Auditores & Consultores Independientes**

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-05-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**04-06-2016**

## 4.2.2 Archivo Corriente

	<p>GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero Auditoría Integral Archivo Corriente 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015</p>	<p>AC 1/2</p>
<h1>ARCHIVO CORRIENTE</h1>		
<p><b>ENTIDAD:</b> GAD MUNICIPAL DEL CANTON SANTIAGO DE QUERO <b>DIRECCION:</b> AV. 17 DE ACRIL Y GARCIA MORENO <b>TIPO DE INVESTIGACION:</b> AUDITORIA INTEGRAL <b>PERIODO:</b> DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</p>		
		
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b> 24-06-2016
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b> 10-07-2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Corriente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AC**  
**2/2**

N°	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA
10	PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA	<b>PGA</b>
20	CARTA DE INICIO	<b>CI</b>
30	SOLICITUD DE INFORMACIÓN	<b>SI</b>
40	MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN	<b>MP</b>
60	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL	<b>EAI</b>
70	REDACCIÓN DEL INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	<b>IA</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-06-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Corriente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**PGA 1/2**

**OBJETIVO GENERAL:**

Desarrollar las fases de auditoría con el fin de detectar errores importantes que pudieran existir en el ámbito financiero, de gestión, de cumplimiento, y de control interno para emitir un informe final con conclusiones y recomendaciones que permitan tomar las acciones correctivas pertinentes en relación a las falencias detectadas.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Evaluar el control interno mediante cuestionarios de control interno para determinar el nivel de confianza y el riesgo de control.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros mediante la aplicación de la Auditoría Financiera.
- Evaluar el nivel de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las operaciones mediante la aplicación de la Auditoría de Gestión.
- Determinar si las operaciones se efectúan en base a la normativa legal y estatutaria vigente mediante la Auditoría de Cumplimiento.

**Programa General de Auditoría**

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
<b>PLANIFICACIÓN</b>				
01	Emita la carta de inicio de auditoría dirigida a la máxima autoridad	C.I	RAAC / CICH	01/07/2016
02	Solicite la información requerida al Alcalde	S.I	RAAC / CICH	01/07/2016
03	Elabore el memorándum de planificación	M.P	RAAC / CICH	05/07/2016
<b>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</b>				
<b>Evaluación del control interno</b>				
04	Aplice el cuestionario de control interno	CCI	RAAC / CICH	
05	• Ambiente de control	AMC	RAAC / CICH	15/07/2016
06	• Evaluación de riesgos	ER	RAAC / CICH	18/07/2016
07	• Actividades de control	ACC	RAAC / CICH	23/07/2016
	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-06-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Archivo Corriente**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**PGA 2/2**

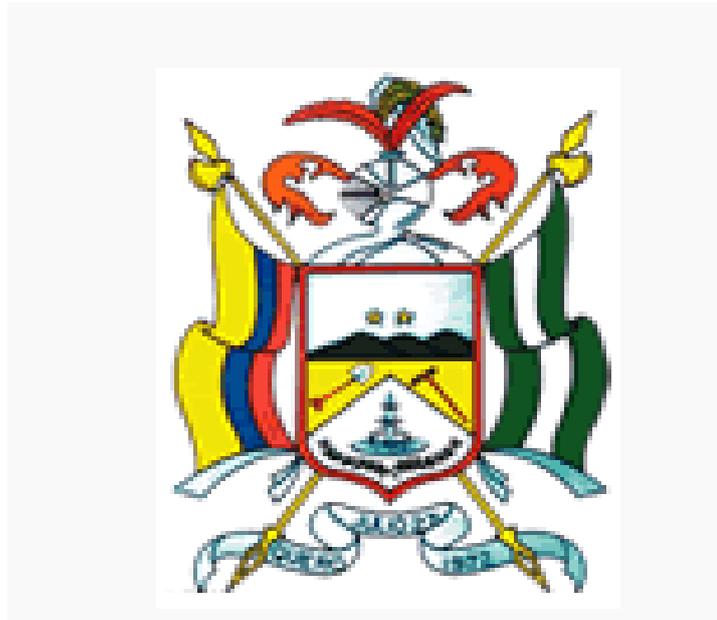
08	• Información y comunicación	IC	RAAC / CICH	28/07/2016
09	• Supervisión y monitoreo	SM	RAAC / CICH	01/08/2016
10	Elabore la hoja de hallazgos	HH	RAAC / CICH	05/08/2016
<b>Auditoría Financiera</b>				
11	Elabore el programa de Auditoría Financiera	PAF	RAAC / CICH	06/08/2016
12	Determine la materialidad de las cuentas.	MC	RAAC / CICH	10/08/2016
13	Realice la ejecución presupuestaria	EP	RAAC / CICH	13/08/2016
14	Aplique indicadores financieros	IF	RAAC / CICH	20/08/2016
15	Elabore la hoja de hallazgos	HH-1	RAAC / CICH	26/08/2016
<b>Auditoría de Gestión</b>				
16	Elabore el programa de Auditoría de Gestión	PAG	RAAC / CICH	27/09/2016
17	Aplique indicadores de gestión.	IG	RAAC / CICH	05/10/2016
18	Elabore la hoja de hallazgos	HH-2	RAAC / CICH	15/10/2016
<b>Auditoría de Cumplimiento</b>				
19	Elabore el programa de Auditoría de Cumplimiento	PAC	RAAC / CICH	20/10/2016
20	Determinar el cumplimiento de la normativa legal y estatutaria vigente	CCI	RAAC / CICH	28/10/2016
21	Elabore la hoja de hallazgos	HH-3	RAAC / CICH	07/10/2016
<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
22	Elaborar el informe final de auditoría	IFA	RAAC / CICH	28/11/2016
<b>MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES</b>				
23	Proporcionar una matriz de monitoreo estratégico de recomendaciones	MM	RAAC / CICH	28/11/2016
<b>ELABORADO POR:</b>		<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-06-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>		<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2016</b>

#### 4.2.2.1 FASE I: Planificación



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Archivo Corriente  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

# FASE I



## PLANIFICACIÓN

ELABORADO POR:	<b>RAAC / CICH</b>	FECHA:	24-06-2016
REVISADO POR:	<b>APR / APRC</b>	FECHA:	10-07-2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Programa de Auditoría**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**PA**

**OBJETIVO GENERAL**

Elaborar la planificación de la Auditoría a realizarse dentro de la institución, para poder determinar cada una de las actividades a realizarse a favor del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Realizar una visita preliminar que permita conocer las actividades y estructura de la institución, mediante la información solicitada a la Institución.
2. Elaborar un informe de visita preliminar con las observaciones realizadas a primera instancia, para establecer las diferentes recomendaciones que contribuyan al fortalecimiento de la institución.

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELAB. POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Elabore el programa de planificación de auditoría.	<b>PA</b>	<b>RAAC / CICH</b>	23/05/2016
2	Redacte un informe de la visita preliminar a la institución.	<b>VP</b>	<b>RAAC / CICH</b>	23/05/2016
3	Elabore el informe de recomendaciones de la visita preliminar.	<b>IRVP</b>	<b>RAAC / CICH</b>	30/05/2016
4	Realice la Hoja de Marcas	<b>HM</b>	<b>RAAC / CICH</b>	01/06/2016
5	Construya la Hoja de índices	<b>HR</b>	<b>RAAC / CICH</b>	01/06/2016
6	Realice el Memorando de Planificación	<b>MP</b>	<b>RAAC / CICH</b>	01/06/2016

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-06-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**10-07-2016**



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Hoja de Marcas  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

HM

Tabla: 27 Marcas a ser utilizadas en el trabajo

MARCAS	SIGNIFICADO
✓	Verificado con estados financieros
√	Verificado con existencia física
X	Bien en mal estado
Σ	Sumatoria parcial
T	Sumatoria total
⊙	Conciliado
Ⓞ	Documento en mal estado
Û	Documento sin firmas
≠	No constatado con existencia física
¥	Deficiencia de control interno
®	No reúne requisitos
∅	No hay documentación
⊖	Ajuste o Reclasificación
€	Sustentado con evidencia
#	Datos incompleto
ℓ	Evidencia
D	Hallazgo
R	Valores no registrados
+	Cuenta para analizar
≠	Diferencia de saldos

ELABORADO POR:

RAAC / CICH

FECHA:

24-06-2016

REVISADO POR:

APR / APRC

FECHA:

10-07-2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de Referencias**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HR 1/2**

**ABREVIATURAS A SER UTILIZADAS EN EL TRABAJO**

<b>ABREVIATURA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>AP</b>	Archivo permanente
<b>AC</b>	Archivo corriente
<b>HMR</b>	Hoja de Marcas y Referencias
<b>PGA</b>	Programa general de auditoría
<b>PAF</b>	Programa de Auditoría Financiera
<b>CCI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>AMC</b>	Ambiente de control
<b>ACC</b>	Actividades de control
<b>ER</b>	Evaluación de riesgos
<b>IC</b>	Información y comunicación
<b>SM</b>	Supervisión y monitoreo
<b>PAG</b>	Programa de Auditoría de Gestión
<b>PAC</b>	Programa de Auditoría de Cumplimiento
<b>MP</b>	Memorándum de planificación
<b>A</b>	Activos
<b>AA</b>	Pasivos
<b>MM</b>	Patrimonio
<b>C</b>	Cuentas por cobrar de años anteriores
<b>B</b>	Bancos
<b>HAR</b>	Hoja de ajustes y reclasificaciones
<b>HH-n</b>	Hoja de hallazgos
<b>ACC</b>	Auxiliar de cuentas por cobrar
<b>AB</b>	Auxiliar de bancos
<b>AE</b>	Auxiliar de bienes de administración
<b>CI</b>	Carta de Inicio de Auditoría

**ELABORADO POR:** **RAAC / CICH** **FECHA:** **24-06-2016**

**REVISADO POR:** **APR / APRC** **FECHA:** **10-07-2016**



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Hoja de Marcas y Referencias  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

HR  
2/2

**ABREVIATURAS A SER UTILIZADAS EN EL TRABAJO**

ABREVIATURA	SIGNIFICADO
<b>SI</b>	Solicitud de Información
<b>PGA</b>	Programa General de Auditoría
<b>APR</b>	Alberto Patricio Robalino
<b>APRC</b>	Andrea del Pilar Ramírez Casco
<b>RAAC</b>	Robinson Ariel Aguagallo Cando
<b>CICH</b>	Cristian Israel Cali Hernández
<b>DS</b>	Diagnóstico Situacional
<b>MC</b>	Materialidad de las cuentas
<b>IF</b>	Índices Financieros
<b>IG</b>	Indicadores de Gestión
<b>CF</b>	Constatación Física
<b>F</b>	Bienes Muebles
<b>F</b>	Bienes Inmuebles
<b>X</b>	Remuneraciones
<b>IP</b>	Informe de resultados provisionales
<b>IFA</b>	Informe final de auditoría
<b>D</b>	Debilidades de Control Interno
<b>MM</b>	Matriz de monitoreo estratégico
<b>EC</b>	Estado de cuenta
<b>EP</b>	Evaluación de la ejecución presupuestaria
<b>AV</b>	Análisis Vertical

ELABORADO POR:	<b>RAAC / CICH</b>	FECHA:	<b>24-06-2016</b>
REVISADO POR:	<b>APR / APRC</b>	FECHA:	<b>10-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Carta de Inicio de Auditoría**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CI**

**Lic. José Morales Jaya**  
**ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**

De nuestra consideración,

Reciba un cordial saludo de quienes suscriben, por medio del presente estamos confirmando los arreglos efectuados con el GAD Municipal del cantón Santiago de Quero según oficio N 35-OA-GADMSQ-2016, para llevar a cabo la auditoría integral correspondiente al periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, con el propósito de emitir un dictamen que contenga los resultados de aplicar dicho examen.

En relación con nuestro examen, efectuaremos un estudio y evaluación de la estructura de control interno hasta el grado que sea necesario para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría que aplicaremos.

Con la aplicación de la auditoría financiera se pretende obtener la seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores o irregularidades importantes.

Mediante la aplicación de la auditoría de gestión se verificará las áreas críticas determinadas en el diagnóstico situacional del GAD Municipal del cantón Santiago de Quero para determinar si se mantiene los criterios de eficiencia, eficacia y economía en las operaciones.

Finalmente se corroborará que el GAD Municipal del cantón Santiago de Quero en el cumplimiento de sus atribuciones se desempeña observando la normativa legal y estatutaria que le sea aplicable como entidad del sector público, así como a reglamentos y procedimientos internos establecidos por el GAD y los expedidos por organismos de control.

Cabe mencionar que toda información recopilada para el desarrollo del trabajo será de estricta confidencialidad y conocida únicamente por el equipo encargado de la ejecución de la auditoría.

\_\_\_\_\_  
**Dr. Patricio Robalino**  
**JEFE DE EQUIPO**

\_\_\_\_\_  
**Ing. Andrea Ramírez**  
**SUPERVISOR**

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01-07-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Solicitud de Información**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**SI**

**01 de Julio del 2016**

**Lic. José Morales**  
**ALCALDE**

De nuestra consideración,

Reciba un cordial saludo de quienes suscriben, por medio del presente nos permitimos informar del inicio del trabajo de auditoría convenido con el GAD Municipal del cantón Santiago de Quero mediante oficio N° 35-OA-GADMSQ-2016 del 31 de Marzo del 2015 “AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2015” para lo cual nos permitimos solicitar la información que a continuación se detalla para su posterior análisis y verificación:

- Copia del RUC.
- Nombramiento del Alcalde del GADM del cantón Santiago de Quero.
- Estados Financieros correspondientes al año 2015.
  - Estado de situación financiera.
  - Estado de resultados.
  - Balance de comprobación.
  - Estado de flujo del efectivo.
  - Cédula presupuestaria de ingresos.
  - Cédula presupuestaria de gastos.
- Organigrama estructural de la entidad.
- Nómina de personal y tipo de contrato.
- Plan operativo anual (POA)
- Plan anual de contratación (PAC)
- Reglamento Interno

Se exhorta a los funcionarios de cada unidad a presentar información que sea requerida en el transcurso del examen caso contrario se limitará el alcance de la auditoría.

De antemano agradecemos su colaboración.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
**Dr. Patricio Robalino**  
**JEFE DE EQUIPO**

\_\_\_\_\_  
**Ing. Andrea Ramírez**  
**SUPERVISOR**

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01-07-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APCR</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 1/14**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**ENTIDAD:** GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero

**DIRECCIÓN:** Av. 17 de Abril y García Moreno

**TIPO DE TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

**1. ANTECEDENTES**

El Ilustre Municipio del Cantón Santiago de Quero, inicia sus actividades como municipio, cuando fue creado mediante decreto N.- 681 del 27 de julio de 1972, publicado en el Registro Oficial # 114 de agosto del mismo año, norman sus actividades, la Constitución Política del Ecuador, la Ley de Régimen Municipal, la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control de Gasto Público, la Ley de Régimen Administrativo, la Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa, Código Tributario, las Ordenanzas y Reglamentos dictados por el Ilustre Consejo de las demás leyes y Decretos relacionados con la actividad municipal.

El Ilustre Municipio inicia con un capital de 28.000 sucres, monto que fue donado por el municipio de Ambato para que pudiera funcionar y comprar lo necesario para que funciones y brinde una buena atención al público.

El Municipio se encuentra Ubicado en las calles 17 de Abril y García Moreno (esquina) frente al parque central de la ciudad.

**2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

El presente trabajo se llevará a cabo bajo los siguientes parámetros:

- Verificación de la autenticidad de las cuentas y su adecuado registro y control.
- Comprobar que las operaciones normales de la entidad representan transacciones válidas, están determinadas adecuadamente y están reconocidas, descritas y clasificadas apropiadamente.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>05-07-2015</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2015</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 2/14**

- Determinar que las operaciones de la entidad se efectúan atendiendo los criterios de eficiencia y eficacia.

Verificar el cumplimiento de la normativa legal y estatutaria aplicable, en el cumplimiento de sus funciones, atribuciones y competencias.

Los resultados que se obtendrá de la ejecución del presente trabajo son:

- El diagnóstico situacional de la entidad en lo referente a sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.
- Información sobre las debilidades del control interno, incluyendo las conclusiones y recomendaciones que sean pertinentes.
- Información sobre las falencias en el aspecto financiero con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.
- Determinación de las áreas críticas en lo referente a la gestión con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan alcanzar niveles óptimos de eficiencia y eficacia.
- Un análisis del nivel de cumplimiento legal y estatutario, así como de políticas establecidas por la administración y sobre otros asuntos administrativos y operativos incluyendo las pertinentes conclusiones y recomendaciones.

### **3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

#### **a. OBJETIVO GENERAL**

Efectuar una Auditoría Integral para evaluar los niveles de eficiencia y eficacia, determinar la razonabilidad de los estados financieros, y medir el grado de cumplimiento de la normativa legal en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, Provincia de Tungurahua, periodo 2015.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>05-07-2015</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2015</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 3/14**

**b. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Recopilar información complementaria en el marco teórico referencial que sea aplicable al problema de investigación.
- Establecer el marco metodológico para evaluar el control interno mediante el método COSO I.
- Presentar un informe final con conclusiones y recomendaciones formuladas a partir de los resultados obtenidos de la ejecución de la auditoría, con el fin de proponer acciones correctivas que permitan otorgar razonabilidad a los estados financieros, incrementar la eficiencia y eficacia de las operaciones y asegurar el cumplimiento normativo legal, reglamentario y estatutario aplicable.

**4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

- Este examen cubrirá el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2015.
- El examen será efectuado en base a las Normas Internacionales de Auditoría y a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría se emitirá un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones con respecto al control interno, el desempeño financiero, la eficiencia y eficacia con que se llevan a cabo los procesos y el cumplimiento legal y estatutario en el cumplimiento de las atribuciones de la entidad.

**5. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD**

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>05-07-2015</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2015</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 4/14**

### **5.1. RESEÑA HISTÓRICA**

Varias parcialidades indígenas poblaron la región de Quero, entre otros los Llimpis, Shaushis, Jaloas, Sabaniags, Hipolongos, Hipolonguitos, Guangalos.

Santiago de Quero lleva el nombre de un pueblo español ubicado en la Provincia de Toledo. Fue fundado por Antonio de Clavijo el 25 de Julio de 1572, en el lugar que ocupa actualmente el Caserío de Pueblo Viejo. En 1797 fue creada la parroquia eclesiástica. Es muy antigua la devoción a la Virgen del Rosario del Monte, venerada en una Ermita del Cerro Mulmul junto al arroyo agua amarilla y que pasó a la iglesia parroquial en 1797.

Los terremotos de 1698 y 1797 destruyeron la población que fue reconstruida por el corregidor de Ambato Bernardo de Darquea en el sitio actual. Durante la colonia los habitantes indígenas se especializaron en el tejido de cobijas y la artesanía de utensilios de madera, como cucharas y bateas.

En 1858 fue elevado a la categoría de parroquia civil, en 1860 pasó a pertenecer al Cantón Pelileo y el 29 de Mayo de 1891 formó parte del Cantón Ambato.

En 1949 sufrió las consecuencias del violento terremoto que asoló a toda la provincia.

El 27 de Julio de 1972, bajo el gobierno del General Guillermo Rodríguez Lara, Quero fue elevado a Cantón, según decreto ejecutivo No. 681 del mismo año.

La creación del cantón se produjo con una sola parroquia rural y en 1987 se creó la Parroquia Rumipamba.

Quero se encuentra en el centro sur de la provincia limitada por los Cantones Cevallos al Norte, Pelileo al Este, Mocha al Oeste y la Provincia de Chimborazo al Sur. Su extensión territorial es de 173 Km<sup>2</sup>, la altitud varía entre 2600 hasta sobre los 3000 m.

El Río principal es el Quero que al terminar el recorrido por el cantón sirviendo en calidad de límites con Cevallos, se denomina Pachanlica.

#### **GRITO DE CANTONIZACIÓN**

El tiempo y las nobles palabras no deben desperdiciarse, desde aquella misma tarde del fogoso discurso, numerosos ciudadanos, con la presencia del Padre Juan Bautista Poveda Palacios, nombran un comité " Pro-Cantonización" donde tomaron bases de la iniciativa que se repetía acaloradamente " Quero merece ser Cantón"

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>05-07-2015</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2015</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 5/14**

**CUMPLIMIENTO DE UNA PROMESA**

Palabras del señor Ministro de Gobierno y Municipalidades, Sr. Coronel de Estado Mayor Galo W. Latorre S. Una vez finalizada la oportunísima intervención de los quereños con el General Rodríguez Lara, la misma comitiva acierta de improviso y casualidad, dentro del mismo Club de la Unión, dialogar tranquilamente con el señor Coronel Galo Latorre S., Ministro de Gobierno y Municipalidades, sobre el tan delicado tema de la Cantonización de Quero. Una vez expuestos los puntos de vista más trascendentales de la Cantonización, que el señor Ministro escucha atentamente, en ese mismo instante y sin ninguna clase de rodeos, el señor Coronel Latorre S., acepta dar una ayuda favorable al asunto y se compromete ante la persistente Comisión, dándoles la palabra de militar, que una vez que retorne a Quito, y concurra al Ministerio de Gobierno, el Decreto de Cantonización de la Parroquia de Quero, será atendido y entregado en las manos del Presidente Rodríguez Lara, para su ejecútese. Así no habían pasado apenas veinte y cuatro horas del honroso ofrecimiento y ya cumplió su palabra con la firma del Decreto de Cantonización de Quero.

El golpe militar dado por el General Guillermo Rodríguez Lara, fue un clarión a tocar en las puertas de algunos pueblos de la patria que por siglos pasaron olvidados de los gobiernos centrales y seccionales, alcanzando su propia autonomía. Quero fue uno de los favorecidos.

Es así, que el 27 Julio de 1972, Quero fue elevado a Cantón, según decreto ejecutivo No. 681 del mismo año.

Desde ese entonces han pasado las siguientes administraciones:

<b>Primer Presidente el Sr. Tobías Barreno Paredes: Período 1972-1975</b>
<b>Segundo Presidente el Agr. Vinicio Ribadeneira: Período 1975-1978</b>
<b>Tercer Presidente el Prof. Sixto Homero Bayas R.: Período 1978-1984</b>
<b>Cuarto Presidente el Sr. Juan Francisco Mayorga M. Período: 1984-1988</b>
<b>Quinto Presidente el Sr. Orle Neptalí Vaca Mantilla Período: 1988-1992</b>
<b>Sexto Presidente y primer Alcalde el Dr. Fauri Llerena Barreno Períodos: 1992-1996 y 1996-2000</b>
<b>Segundo Alcalde el Ing. Com. Jaime Núñez N. Período: 2000-2004.</b>
<b>Tercer Alcalde el Dr. Raúl Gavilanes Período: 2005-2014</b>
<b>Cuarto Alcalde el Lic. José Morales Período: 2014-2019</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>05-07-2015</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2015</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 6/14**

**5.2.MISIÓN VISIÓN Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES**

**MISIÓN**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, contribuirá al bienestar de los habitantes del Cantón Santiago de Quero, desarrollando acciones planificadas, mediante una gestión eficiente de los recursos comprometidos con el desarrollo armónico, social y económico del cantón, para el mejoramiento de la calidad de vida de su población, que con participación y equidad de todos los actores sociales dentro de un marco de transparencia y ética institucional.

**VISIÓN**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, en el próximo quinquenio será considerado un organismo que desarrolla una gestión social, política y económica de excelencia, considerado un polo que crece en forma planificada, con el desarrollo y aprovechamiento de sus recursos humanos comprometidos con la institución para satisfacer las necesidades del cantón con énfasis en las áreas consideradas como de atención de calidad y calidez, producción agrícola y ganadera, cultura, turismo, el manejo sostenido de los recursos naturales, dotación de servicios básicos y equipamiento de infraestructura física, de salud y educación, aplicando políticas y valores organizacionales y midiendo su gestión a través de indicadores de gestión realizables.

**OBJETIVOS INSTUTUCIONALES**

**OBJETIVO GENERAL**

Diseñar un manual de procedimientos contables, para la unidad de contabilidad del GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero

**OBETIVOS ESPECÍFICOS**

Determinar el tiempo de entrega de trámites y su respectivo registro oportuno por parte de la Unidad de Contabilidad del GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Determinar los procedimientos contables más adecuados y la responsabilidad de cada persona involucrada de acuerdo a la delegación de funciones.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>05-07-2015</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2015</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 7/14**

**5.3. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD**

**Nombre de la entidad:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero.

**Ruc:** 1860000800001

**Estado del contribuyente:** Activo

**Clase de contribuyente:** Especial

**Tipo de contribuyente:** Sociedad

**Obligado a llevar contabilidad:** Si

**Fecha de inicio de actividades:** 27/07/1972

**Fecha de la última actualización del ruc:**

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>05-07-2015</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2015</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 8/14**

**5.4.PRINCIPALES ACTIVIDADES QUE DESEMPEÑA**

**Tabla N° 10:** Principales actividades del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quero

<b>N.</b>	<b>SERVICIO</b>
<b>1</b>	REGISTRO DE LA PROPIEDAD
<b>2</b>	IMPUESTO DE RODAJE
<b>3</b>	IMPUESTOS PREDIALES, RURALES Y URBANOS
<b>4</b>	Servicio de agua potable
<b>5</b>	Contribuciones de mejora
<b>6</b>	Avalúos y catastros
<b>7</b>	Comisaria municipal
<b>8</b>	Apoyo a la población para la planificación y ejecución de proyectos y programas sociales
<b>9</b>	Servicio de Camales
<b>10</b>	Aprobación de Planos
<b>11</b>	Recolección de Basura
<b>12</b>	Especies Fiscales

Fuente: GAD, Municipal de Quero

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**05-07-2015**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

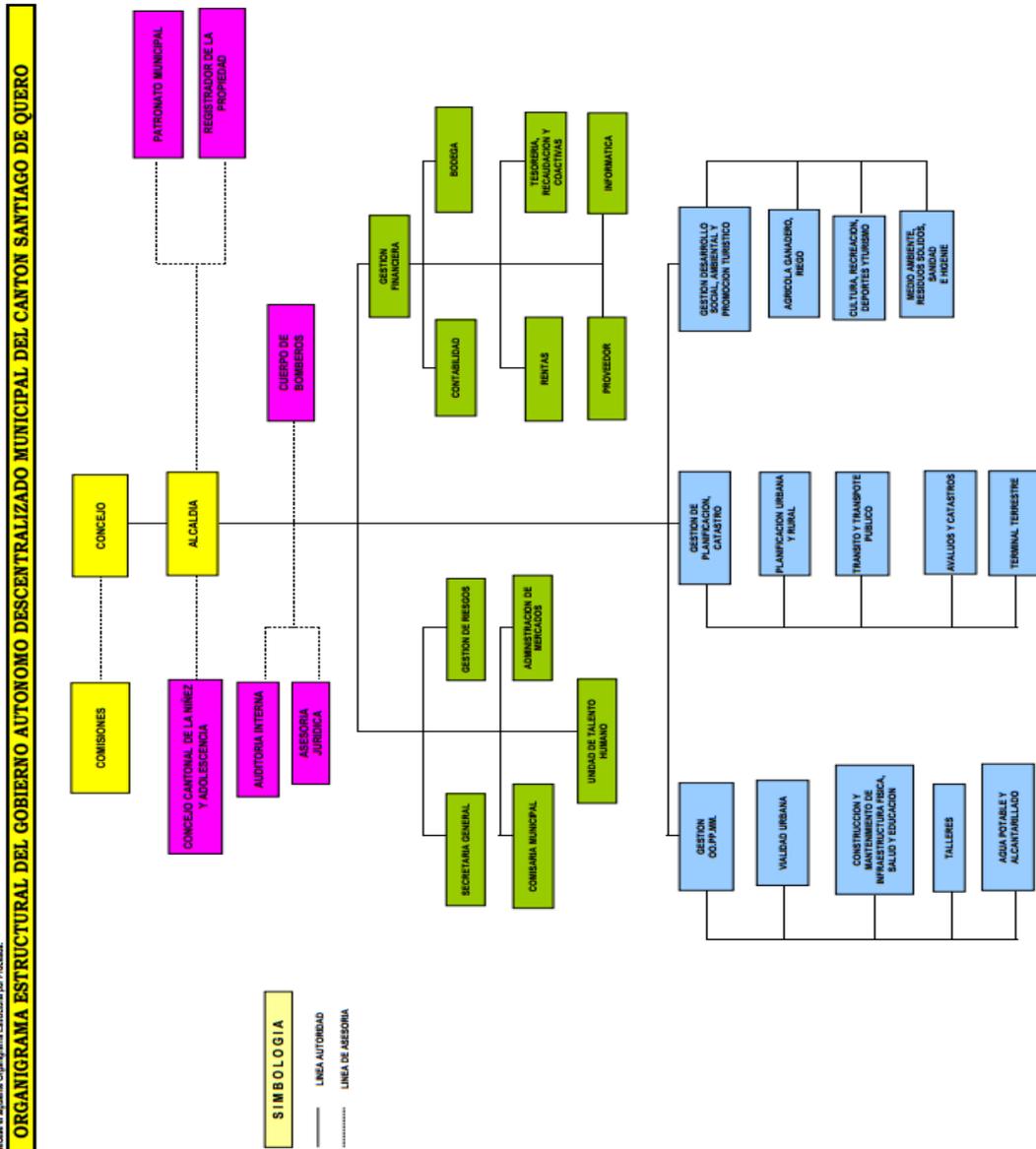
**10-07-2015**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 9/14**

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**05-07-2015**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**10-07-2015**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 10/14**

**POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES DEL GAD MUNICIPAL DEL  
CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**

**ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros del GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero se han elaborado aplicando la normativa vigente, además se verificó que la información contable y financiera se elaboró a través del programa sig-ame, programa autorizado para los GAD Municipales.

**PRINCIPIOS CONTABLES**

Para el registro de la operación financiera se utiliza todos los principios contables según la necesidad y el origen de las diferentes transacciones y operaciones de la entidad pública, siempre que posean valor económico para ser expresados en términos monetarios. Los hechos económicos serán registrados en la moneda de curso legal en el Ecuador.

**PERIODOS DE CONTABILIZACIÓN**

Se determinó que el GAD Municipal en el año 2015 contabilizó todos los hechos económicos en la fecha que ocurría, también se realizó en forma mensual como la ley lo determina, y el cierre del ejercicio fiscal fue realizado al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las normas y técnicas vigentes

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>05-07-2015</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2015</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 11/14**

**CONTABILIZACION Y VALORACION DE EXISTENCIAS**

La contabilización de las existencias del GAD Municipal se realizaron a través del método permanente, registrando las entradas y salidas en el momento del hecho, el sistema utilizado al ingresar las existencias, generan automáticamente un kárdex para cada artículo o bien ingresado ayudando a mejorar el control de las existencias.

**BIENES DE LARGA DURACION**

Para registrar los bienes de larga duración el GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero, los realiza al precio de compra este sumándole cualquier otro recargo atribuible al bien.

**DEPRECIACIÓN**

La depreciación se realizó a todos los bienes municipales hasta el 31 de diciembre del 2015, se procedió a la aplicación del método de línea recta, el programa sig-ame realiza automáticamente dicha depreciación, entregando al final del periodo los valores reales de los bienes.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>05-07-2015</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2015</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 12/14**

**BASE LEGAL EXTERNA**

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento
- Ley de la Contraloría General del Estado y su Reglamento
- Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Reglamento de Utilización, Mantenimiento, Movilización, Control y Determinación de Responsabilidades, de los Vehículos del Sector Público y de las Entidades de Derecho Privado que disponen de Recursos Públicos.
- Reglamento General Sustitutivo para el manejo y Administración de Bienes del Sector Público.
- Ley de Presupuestos del Sector Público
- Ley de Régimen Municipal
- Ley Orgánica del Servicio Público y su Reglamento
- Resoluciones y Acuerdos del Ministerio de Relaciones Laborales.
- Disposiciones y Resoluciones Internas emitidas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero

**6. RECURSOS A UTILIZARSE**

**a) Talento Humano**

**Talento humano empleado en la auditoría**

<b>NOMBRE</b>	<b>CATEGORIA</b>
<b>PATRICIO ROBALINO ERAZO</b>	<b>JEFE DE EQUIPO</b>
<b>ANDREA RAMIREZ</b>	<b>SUPERVISOR</b>
<b>CRISTIAN ISRAEL CALI HERNANDEZ</b>	<b>AUDITOR</b>
<b>ROBINSON ARIEL AGUAGALLO CANDO</b>	<b>AUDITOR</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>05-07-2015</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2015</b>



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Memorándum de Planificación  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

**MP 13/14**

**b) Recursos Materiales**

**Recursos materiales empleados en la auditoría**

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	C/UNITARIO	C/TOTAL
<b>BIENES</b>			
Lápiz	4	0,20	0,80
Computador portátil CORE i5	1	500,00	500,00
Resmas de papel bond	10	3,50	35,00
Carpetas de perfil	10	0,60	6,00
Esferográficos	10	0,25	2,50
Archivador	2	1,60	3,20
Resaltador	2	0,50	1,00
Cartuchos de tinta para impresora	10	5,00	50,00
Borrador	1	0,20	0,20
Engrapadora	1	1,20	1,20
Caja de grapas x 100 U	1	0,60	0,60
Perforadora	1	2,50	2,50
Separadores de hojas x 10	4	1,00	4,00
Caja de minas para lápiz	2	0,25	0,50
Dispositivo de almacenamiento externo	1	10,00	10,00
<b>SERVICIOS</b>			
Transporte	30	2,00	60,00
Internet	1	25,00	25,00
Impresiones	30	5,00	150,00
Fotocopiado	30	4,00	120,00
Empastado de trabajo final	4	20,00	80,00
<b>COSTO TOTAL</b>			<b>1052,50</b>

ELABORADO POR:

**RAAC / CICH**

FECHA:

**05-07-2015**

REVISADO POR:

**APR / APRC**

FECHA:

**10-07-2015**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Memorándum de Planificación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MP 14/14**

**7. TIEMPO EN EL CUAL SE DESARROLLARÁ EL EXÁMEN**

El tiempo estimado para la realización del trabajo será de 60 días laborales

Fecha de inicio 01/06/2016

Fecha final 22/12/2016

**8. METODOLOGÍA**

- Cuestionarios de control interno
- Entrevistas
- Observación documental
- Constatación física
- Análisis FODA
- Método COSO I
- Análisis financiero
- Indicadores de gestión
- Indicadores financieros

\_\_\_\_\_  
**Dr. Patricio Robalino**  
**JEFE DE EQUIPO**

\_\_\_\_\_  
**Ing. Andrea Ramírez**  
**SUPERVISOR**

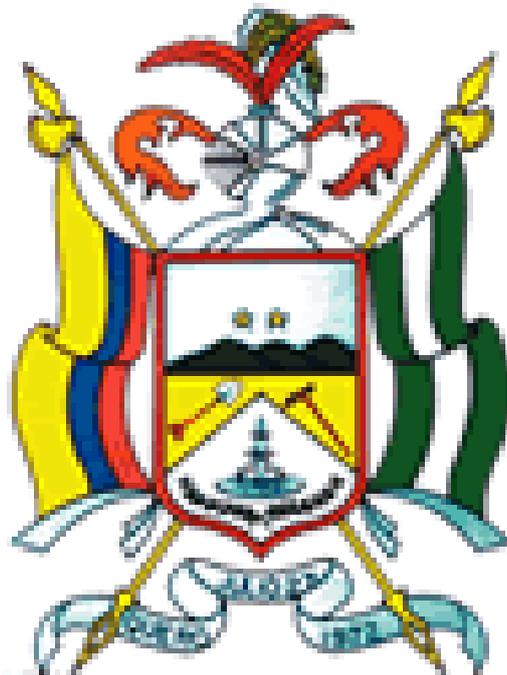
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>05-07-2015</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10-07-2015</b>

#### 4.2.2.2 FASE II: Ejecución

### FASE II EJECUCIÓN DEL TRABAJO

### AUDITORÍA FINANCIERA

**ENTIDAD:** GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
**DIRECCIÓN:** Av. 17 de abril y García Moreno  
**TIPO DE TRABAJO:** Auditoría Integral  
**PERIODO:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015





**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**PA**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad de los estados financieros mediante el análisis vertical y cumplimiento de la ejecución presupuestaria, para determinar si las transacciones se realizaron de manera objetiva.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Efectuar pruebas sustantivas mediante información solicitada para determinar la materialidad de las cuentas de los estados financieros
- Evaluar el control interno con la utilización de cuestionarios de control interno establecer debilidades.
- Sustentar con evidencias los rubros de las cuentas de acuerdo a la materialidad que sean analizadas, para justificar las deficiencias encontradas.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Solicite los Estados Financieros a diciembre del año 2015.	<b>E.F.</b>	<b>RAAC / CICH</b>	31/05/2016
2	Realice un análisis vertical del Estado Financiero.	<b>A.V.</b>	<b>RAAC / CICH</b>	01/06/2016
3	Elabore un análisis de la asignación presupuestaria del año 2015.	<b>A.E.P.</b>	<b>RAAC / CICH</b>	11/07/2016
4	Determine la materialidad de las cuentas, a partir del análisis financiero vertical.	<b>M.C.</b>	<b>RAAC / CICH</b>	01/06/2016
5	Realice Índices Financieros	<b>I.F.</b>	<b>RAAC / CICH</b>	03/06/2016
6	Desarrolle un programa por cada cuenta determinada en la materialidad.	<b>P.A.</b>	<b>RAAC / CICH</b>	01/06/2016
8	Elabore hoja de hallazgos.	<b>H.H.</b>	<b>RAAC / CICH</b>	15/09/2016

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>06-08-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**SI 1/2**



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DESDE: 01/01/2015 HASTA: 31/12/2015**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACION</b>	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>1.1</b>	<b>OPERACIONAL</b>	<b>2.282.396,47</b>
1.1.1	DISPONIBLE	1.922.292,08
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	12.083,30
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	348.021,09
<b>1.2</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>1.410.209,11</b>
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES	885.407,37
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	509.385,29
1.2.5	INVERSIONES DIFERIDAS	15.416,45
<b>1.3</b>	<b>INVERSIONES EN EXISTENCIAS</b>	<b>22.630,82</b>
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO	18.926,90
1.3.5	INVERSIONES EN COMERCIALIZACION Y DISTRI	3.703,92
<b>1.4</b>	<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION</b>	<b>4.104.945,35</b>
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACION	5.191.307,95
1.4.1.9	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-
9		1.086.362,60
<b>1.5</b>	<b>INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<b>208.487,03</b>
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	1.836,00
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCION	206.651,03
	<b>TOTAL ACTIVO =</b>	<b>8.028.668,78</b>

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**SI 2/2**



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DESDE: 01/01/2015 HASTA: 31/12/2015**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACION</b>	
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>2.1</b>	<b>DEUDA FLOTANTE</b>	<b>118.373,57</b>
2.1.2	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	118.373,57
<b>6</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>6.1</b>	<b>PATRIMONIO ACUMULADO</b>	<b>7.910.295,21</b>
6.1.1	PATRIMONIO PUBLICO	7.965.122,39
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	-54.827,18
<b>9.1</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>2.854.998,54</b>
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.854.998,54
<b>9.2</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>2.854.998,54</b>
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACRREDORAS	2.854.998,54
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =</b>	<b>8.028.668,78</b>

**MÁXIMA  
AUTORIDAD**

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

**JEFE(A) DE  
CONTABILIDA  
D**

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**SI 3/3**



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DESDE: 01/01/2015 HASTA: 31/12/2015**

**RESULTADO DE EXPLOTACION**

6.2.4 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS 107.037,28

**RESULTADO DE OPERACIÓN**

6.2.1 IMPUESTOS 166.727,58

6.2.3 TASAS Y CONTRIBUCIONES 525.773,48

6.3.1 INVERSIONES PUBLICAS 3.005.045,96

6.3.3 REMUNERACIONES 1.134.216,14

6.3.4 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO 128.256,06

6.3.5 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS 5.028,24

**TRANSFERENCIAS NETAS**

6.2.6 TRANSFERENCIAS RECIBIDAS 3.628.930,84

6.3.6 TRANSFERENCIAS ENTREGADAS 113.673,86

**RESULTADO FINANCIERO**

6.2.5 RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS 33.083,64

6.3.5 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS 1.468,76

**OTROS INGRESOS Y GASTOS**

6.3.8 COSTO DE VENTA Y OTROS 131.351,50

6.2.5 RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS 2.660,52

**RESULTADO DEL EJERCICIO** -54.827,18

:

**MÁXIMA  
AUTORIDAD**

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

**JEFE(A) DE  
CONTABILIDAD**

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AV 1/3**

**ANALISIS VERTICAL**



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DESDE: 01/01/2015 HASTA: 31/12/2015**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>2015</b>	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>%</b>
<b>1.1</b>	<b>OPERACIONAL</b>	<b>2.282.396,47</b>	<b>28%</b>
1.1.1	DISPONIBLE	1.922.292,08	84,22%
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	12.083,30	0,53%
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	348.021,09	15,25%
<b>1.2</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>1.410.209,11</b>	<b>17,56%</b>
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES	885.407,37	62,79%
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	509.385,29	36,12%
1.2.5	INVERSIONES DIFERIDAS	15.416,45	1,09%
<b>1.3</b>	<b>INVERSIONES EN EXISTENCIAS</b>	<b>22.630,82</b>	<b>0,28%</b>
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO	18.926,90	83,63%
1.3.5	INVERSIONES EN COMERCIALIZACION Y DISTRICIÓN	3.703,92	16,37%
<b>1.4</b>	<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION</b>	<b>4.104.945,35</b>	<b>51,13%</b>
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACION	5.191.307,95	126,46%
1.4.1.99	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-1.086.362,60	-26,46%
<b>1.5</b>	<b>INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<b>208.487,03</b>	<b>2,60%</b>
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	1.836,00	0,88%
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCION	206.651,03	99,12%
	<b>TOTAL ACTIVO =</b>	<b>8.028.668,78</b>	<b>100,00%</b>

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AV 2/3**



**ANALISIS VERTICAL**  
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DESDE: 01/01/2015                      HASTA: 31/12/2015**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACION</b>		
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>DEUDA FLOTANTE</b>	<b>118.373,57</b>	<b>1,47%</b>
2.1.2	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	118.373,57	100,00%
<b>6</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>6.1</b>	<b>PATRIMONIO ACUMULADO</b>	<b>7.910.295,21</b>	<b>98,53%</b>
6.1.1	PATRIMONIO PUBLICO	7.965.122,39	100,69%
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	-54.827,18	-0,69%
<b>9.1</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>2.854.998,54</b>	
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.854.998,54	
<b>9.2</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>2.854.998,54</b>	
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACRREDORAS	2.854.998,54	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>8.028.668,78</b>	<b>100,00%</b>
	=		

**MÁXIMA  
AUTORIDAD**

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

**JEFE(A) DE  
CONTABILIDAD**

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

24-07-2016

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

24-07-2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**

**Auditoría Integral  
Auditoría Financiera  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AV 3/3**



**ANALISIS VERTICAL  
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
DESDE: 01/01/2015          HASTA: 31/12/2015**

**ANÁLISIS VERTICAL**

Se evaluó al Estado de Situación Financiera mediante un análisis vertical, se tomó como el 100% el total de Activos, Pasivos y Patrimonio.

De las cuentas del Activo las que tienen materialidad con un 51,13% son las Inversiones en bienes de larga duración por tanto esta cuenta se debe revisar para determinar que los valores sean reales y confiables. La cuenta del Disponible tiene un 28% siendo la segunda cuenta más significativa del Activo, al revisar las subcuentas del disponible se verificó que la cuenta del Banco Central tiene un 84,22% dentro de este grupo, por tanto se evaluará sus rubros y movimientos en el año.

Dentro del patrimonio se observó que el Patrimonio Público tiene un 100,69% por la pérdida en resultados de ejercicios con un -0,69% debido a la materialidad de esta cuenta se revisará para determinar la razonabilidad de esta cuenta.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Auditoría Financiera  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

**EP 1/2**

**ASIGNACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO  
PERÍODO 2015**

DETALLE	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	SUPERAVIT	DÉFICIT	PORCENTAJE
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1,819,545.53</b>	<b>1,779.690.20</b>		<b>-39,855.33</b>	<b>-2.24%</b>
IMPUESTOS	143,300.00	166,727.58	23,427.58		14.05%
TASAS Y CONTRIBUCIONES	400,200.00	525,773.48	125,573.48		23.88%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	66,000.00	108,210.87	42,210.87		39.01%
RENTAS DE INVERSION Y MULTAS	50,672.32	33,083.64		-17,588.68	-34.71%
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	1,142,373.21	943,234.11		-199,139.10	-17.43%
OTROS INGRESOS	17,000.00	2,660.00		-14,339.48	- 8.43%
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1,588,723.00</b>	<b>1,320,182.84</b>		<b>-268,540.16</b>	<b>-16.90%</b>
GASTOS EN PERSONAL	1,225,625.92	1,134,216.14	91409.78		7.46%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	292,163.08	140,072.55		-152,090.53	-52.06%
GASTOS FINANCIEROS	1,469.00	1,468.76		-0.24	-0.02%
OTROS GASTOS CORRIENTES	10,700.00	5,028.24		-5,671.76	-53.00%
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	58,765.00	39,397.15		-19,367.85	-32.96%

ELABORADO POR:

**RAAC / CICH**

FECHA:

**24-07-2016**

REVISADO POR:

**APR / APRC**

FECHA:

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**EP 2/2**

**ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO EN LA ASIGNACIÓN Y EJECUCIÓN  
DEL PRESUPUESTO**

Al ejecutar el análisis de cumplimiento en la ejecución del presupuesto se concluye que el total de ingresos corrientes se cumplió en su totalidad a lo presupuestado debido a que le faltó un 2,24% para llegar al 100%. En los gastos corrientes faltó cumplir en un 16,90% para llegar a lo presupuestado.

Dentro de los ingresos la cuenta que mayor debilidad tiene es la cuenta de Rentas e Inversiones y multas que le faltó un 34,71% para llegar al 100%; así mismo la cuenta con mayor eficiencia superando lo presupuestado es la cuenta Venta de Bienes y Servicios que alcanzó un 39,01% de más que el 100%.

En los Gastos el más representativo son los bienes y servicios de consumo que le faltó un 52,06% para cumplir con lo propuesto.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**IF 1/4**

**INDICES FINANCIEROS – PRESUPUESTARIOS**

**SOLVENCIA FINANCIERA:** Es la capacidad que tiene el GAD para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes.

**ÓPTIMO:** Indicador superior a 1

$$\text{Solvencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

$$\text{Solvencia Financiera} = \frac{1,779,690.20}{1,320,182.84}$$

$$\text{Solvencia Financiera} = 1,35$$

**ANÁLISIS:**

El GAD cuenta por cada dólar utilizado en gastos corrientes con una solvencia financiera de \$1,35 USD para cumplir con el presupuesto determinado.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**IF 2/4**

**INDICES FINANCIEROS – PRESUPUESTARIOS**

**AUTOEFICIENCIA:** Mide la capacidad institucional, que con ingresos propios se logre cubrir los gastos de operación por la generación de bienes y servicios.

**ÓPTIMO:** Indicador superior a 1

$$\text{Autoeficiencia} = \frac{\text{Ingresos propios por la explotación de servicios}}{\text{Gastos totales de operación}}$$

$$\text{Autoeficiencia} = \frac{833,795.57}{1,275,757.45}$$

$$\text{Autoeficiencia} = 0,65$$

**ANÁLISIS:**

Por cada dólar que el GAD utiliza para cubrir sus gastos de operación, \$0,65 USD son cancelados por sus ingresos propios.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**IF 3/4**

**INDICES FINANCIEROS – PRESUPUESTARIOS**

**DEPENDENCIA FINANCIERA:** Mide el financiamiento del GAD con fondos provenientes de transferencias corrientes del sector público, es decir el nivel de dependencia de recursos del físico.

**ÓPTIMO:** Indicador con tendencia decreciente

$$\text{Dependencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos por transferencias corrientes}}{\text{Ingresos Totales}}$$

$$\text{Dependencia Financiera} = \frac{943,234.11}{1,799,690.20}$$

$$\text{Dependencia Financiera} = 0,52$$

**ANÁLISIS:**

Por cada dólar que el GAD utiliza para cubrir el financiamiento institucional, \$0,52 USD provienen de transferencias corrientes del sector público, es decir tiene eficiencia en la recaudación de ingresos propios para solventar el financiamiento del GAD.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**IF 4/4**

**INDICES FINANCIEROS – PRESUPUESTARIOS**

**AUTONOMÍA FINANCIERA:** Es la capacidad que el GAD tiene para generar por medio de su gestión, fondos propios.

**ÓPTIMO:** Indicador tendrá a la unidad.

$$\text{Autonomía Financiera} = \frac{\text{Ingresos propios}}{\text{Ingresos Totales}}$$

$$\text{Autonomía Financiera} = \frac{833,795.57}{1,799,690.20}$$

$$\text{Autonomía Financiera} = 0,46$$

**ANÁLISIS:**

Por cada dólar que el GAD utiliza para cubrir su financiamiento institucional, \$0,46 USD provienen de sus medio de gestión, es decir fondos propios.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MC**

**MATERIALIDAD DE LAS CUENTAS**

No	CÓDIGO	CUENTA	IMPORTANCIA MONETARIA (ANÁLISIS VERTICAL)	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
1.	1.4.1.01	BIENES MUEBLES	Esta cuenta tiene un 51,44% de Inversiones en bienes de larga duración, ésta última representa el 51,13% del Activo Total	Constatación Física	Revisión de anexos extracontables de bienes de larga duración  Cuestionario de Control Interno
2.	1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	Esta cuenta representa un 75,02% de Inversiones en bienes de larga duración, ésta última subcuenta tiene 51,13% del Activo Total	Constatación Física	Revisión de evidencia documental  Cuestionario de Control Interno
3.	6.3.3	REMUNERACIONES	Esta cuenta representa un superávit en la ejecución de su presupuesto con un 7,46%, es la cuenta con materialidad de la evaluación de la Ejecución Presupuestaria.	Verificación y Cálculo de roles de pagos	Revisión de planillas del IESS  Cuestionario de Control Interno

**ELABORADO POR: RAAC / CICH**      **FECHA: 24-07-2016**

**REVISADO POR: APR / APRC**      **FECHA: 24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**Programa de Auditoría: Bienes Muebles**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**PA**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar si el saldo de la cuenta Bienes Muebles es razonable mediante la constatación física y revisión de valores con la finalidad de verificar el rubro de esta cuenta.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Revisar los anexos extracontables de bienes muebles con el propósito de verificar cada uno de los activos que tiene esta cuenta
- Realizar Cuestionarios de Control Interno con la finalidad de obtener información destacable de la cuenta de bienes muebles

No	PROCEDIMIENTO	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el Control Interno	<b>CCI</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-24
2	Establezca el nivel de riesgo y confianza del control interno	<b>CCCI</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-24
3	Solicite el listado de los activos bienes muebles	<b>SI</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-24
4	Realice la constatación física de los activos	<b>CF</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-26
5	Elabore la cédula sumaria	<b>CA</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-27

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**CUENTA**

Bienes Muebles

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad de la cuenta bienes muebles, mediante la aplicación de pruebas sustantivas para determinar evidencias que determinen deficiencias de esta cuenta.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar el nivel de riesgo de control interno, mediante preguntas
- para determinar debilidades a ser evaluadas.
- Elaborar pruebas sustantivas mediante información recaudada
- para evidenciar las debilidades encontradas.

No	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe una persona encargada que custodie y controle los activos fijos?	X			
2	¿Existe documentación que compruebe que todos los activos fijos existan?	X			
3	¿Los bienes muebles que se adquieren son registrados al costo sobre bases uniformes?	X			
4	¿Se realizan las depreciaciones conforme a los porcentajes establecidos por la legislación vigente?		X		<b>D1</b> Existen Activos que no se han depreciado a tiempo de acuerdo a los años de vida útil.

**ELABORADO POR:** RAAC / CICH **FECHA:** 24-07-2016

**REVISADO POR:** APR / APRC **FECHA:** 24-07-2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 2/3**

No	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
5	¿Se da de baja de forma inmediata los activos que ya cumplieron sus años de vida útil?		<b>X</b>		<b>D2</b> No se realiza los asientos correspondientes para dar de baja los activos que cumplieron su vida útil
6	¿Para adquirir un nuevo Activo, se pide autorización del funcionario competente?	<b>X</b>			
7	¿Se utiliza el SERCOP para adquirir un bien mueble?	<b>X</b>			
8	¿Existe un presupuesto establecido para nuevas adquisiciones de activos fijos?	<b>X</b>			
9	¿Se encuentran codificados con una serie y numeración que identifique a cada activo fijo del GAD?	<b>X</b>			
10	¿Se realiza un acta de entrega recepción de los activos que son entregados a los funcionarios para el desempeño de sus labores?	<b>X</b>			

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 3/3**

**Respuestas Positivas: 8**

**Respuestas Negativas: 2**

**Total de respuestas: 10**

**Nivel de Confianza:** Respuestas positivas / Respuestas Negativas

**Nivel de Confianza:** 8/10

**Nivel de Confianza:** 80%

**Nivel de Riesgo:** 20%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
76-95%	51-75%	50-5%
5-50%	51-75%	76-95%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**ANÁLISIS:**

Al evaluar el sistema de Control Interno de la cuenta bienes muebles, encontramos un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo bajo del 20%; por lo que esta cuenta tiene pocas posibilidades de errores significativos.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CF 1/8**

**G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero**

**LISTADO DE ACTIVOS FIJOS**

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03.001  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 31/12/2015  
 PAGINA: 1 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTE.	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.001.001	ESCRITORIO TIPO LASER	SW	-	EJECUTIVO	Buena	12/07/09	CAFE	10	295.70	2 GAVETAS UNICADO TECNICO DE PLANIFICACION
001.001.013	ESCRITORIO EJECUTIVO FINANZAS DIRECCION FINANCA	-	-	EJECUTIVO	Buena	06/04/06	CAFE OSCURO	10	177.89	2 GAVETAS
001.001.006	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO TIPO GERENTE			GERENTE	Buena	30/03/02	VERDE	10	390.00	
001.001.007	ESCRITORIO TIPO ESTACION DE TRABAJO GERENTE			GERENTE	Buena	30/03/02	VERDE	10	390.00	
001.001.008	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO TIPO GERENTE				Buena	30/03/02	DAKLEND COLOR VERDE	10	390.00	
001.001.009	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO TIPO GERENTE				Buena	30/03/02	DAKLEND COLOR VERDE	10	390.00	
001.001.079	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO TIPO PRESIDENCIAL				Buena	28/02/02	DAKLEND COLOR VERDE	10	1,400.00	
001.001.080	ESCRITORIO TIPO SECRETARIO ( C. 1)				Buena	04/11/00	COLOR CAFE	10	195.00	
001.001.081	ESCRITORIO TIPO SECRETARIO				Buena	04/11/00	CAFE	10	195.00	
001.001.082	ESCRITORIO TIPO SECRETARIO				Buena	04/11/00	CAFE	10	195.00	
001.001.089	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO SECRETARIA				Buena	17/06/04		10	300.00	
001.001.090	ESCRITORIO				Buena	17/06/04		10	300.00	
001.001.091	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO				Buena	17/06/04	CAFE	10	300.00	
001.001.094	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO (AL V GAS)				Buena	18/11/04		10	300.00	
001.001.095	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO (AL V GAS)				Buena	18/11/04		10	300.00	
001.001.096	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO (AL V GAS)				Buena	18/11/04		10	300.00	

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CF 2/8**



**G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero**

**LISTADO DE ACTIVOS FIJOS**

CODIGO PATRIMONIAL: 1.4.1.01.03.001  
 NOMBRE DE LA CUENTA: mobiliarios

FECHA: 31/12/2015  
 PAGINA: 5 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTE.	V. TOTAL	ACCESORIOS
801.002.100	BILLON OPERATORIO	HP	895	CAROLINA CON BRAZOS	Buena	2008000	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
801.002.100	BILLON OPERATORIO	HP	895	CAROLINA CON BRAZOS	Buena	1910000	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
801.002.100	BILLON OPERATORIO	HP	895	CAROLINA	Buena	1910000	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
801.002.100	BILLONES OPERATORIOS	HP	895	CAROLINA CON BRAZOS	Buena	1910000	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
801.002.100	BILLON OPERATORIO	HP	895	CAROLINA CON BRAZOS	Buena	1910000	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
801.002.100	BILLON OPERATORIO	HP	895	CAROLINA CON BRAZOS	Buena	1910000	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
801.002.101	BILLON OPERATORIO	HP	895	CAROLINA CON BRAZOS	Buena	1910000	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
801.002.100	BILLA PRESIDENTE DIRECTOR FINANCIERO	HP	895	MONITORIAL	Buena	1910000	NEGRO	10	200.00	✓
801.002.174	BILLON OPERATORIO	HP		CAROLINA CON BRAZOS	Buena	1910000	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
801.002.206	BILLAS 2 MODELO MONITORIAL		0	MONITORIAL	Buena	2008000	NEGRO	10	190.00	✓
801.002.270	BILLON OPERATORIO			GERENTE	Buena	2008000	NEGRO	10	205.00	CURTINO SUELTOS ✓
801.002.217	BILLAS JESICA			USITA GROUP	Buena	2008000	NEGRO	10	205.00	✓
801.002.274	BILLA TPO SECRETARIO	HP	895	SECRETARIO CON BRAZO	Buena	2008000		10	190.00	CONJUNTO BILLAS MODELO SIN BRAZO ✓
801.002.274	BILLA OPERATORIA TPO SECRETARIO	HP	895	FLUCON	Buena	1910000	NEGRO	10	145.00	✓
801.002.209	BILLA TPO SECRETARIO	HP	0	FLUCON CON BRAZO	Buena	2008000	NEGRO	10	145.00	✓
801.002.271	BILLA TPO SECRETARIO	HP	0	DOBLES BILLAS CON BRAZO	Buena	2008000	ROJO Y NEGRO	10	190.00	✓

RUC: 1900000000001 Dirección: Av. 17 de Abril y García Moreno Teléfono: 091 991 091000 291 Correo Electrónico: info@grupomunicipal.com Ciudad: QUERO, CAS CANTONAL

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CF 3/8**



**G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero**

**LISTADO DE ACTIVOS FIJOS**

CODIGO PATRIMONIAL: 1.4.1.01.03.001  
 NOMBRE DE LA CUENTA: mobiliarios

FECHA: 31/12/2015  
 PAGINA: 13 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL.	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.005.183	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (PRO-SECRETARIA)	WMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Buena	19/10/2008	CAFE	10	195,00	REPDES GRADUABLES ✓
001.005.184	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (PRO-SECRETARIA)	WMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Buena	19/10/2008	CAFE	10	195,00	REPDES GRADUABLES ✓
001.005.185	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (PROSECRETARIA DEL CONCEJO)	WMM	0000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Buena	19/10/2008	CAFE	10	195,00	REPDES GRADUABLES ✓
001.005.186	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (PRO-SECRETARIA)	WMM	00	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Buena	19/10/2008	CAFE	10	195,00	REPDES GRADUABLES ✓
001.005.187	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (PRO-SECRETARIA)	WMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Buena	19/10/2008	CAFE	10	195,00	REPDES GRADUABLES ✓
001.005.188	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	WMM	0000		Buena	19/10/2008	CAFE	10	195,00	REPDES GRADUABLES ✓
001.005.189	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	WMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Buena	19/10/2008	CAFE	10	195,00	REPDES GRADUABLES ✓
001.005.190	MODULAR ARCHIVADOR PARA COPRODORA (PRO-SECRETARIA)	WMM	000	MODULAR Y ARCHIVO	Buena	19/10/2008	CAFE	10	195,00	ESPACIO PARA COPRODORA ✓
001.005.194	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	WMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Buena	24/09/2008	CAFE	10	195,00	REPDES REGULABLES ✓
001.005.195	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (SECRETARIA DIRECCION FINANCIERA)	WMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Buena	24/09/2008	CAFE	10	195,00	REPDES REGULABLES ✓
001.005.196	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (SECRETARIA DIRC. FINANCIERA)	WMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Buena	19/10/2008	CAFE	10	195,00	REPDES GRADUABLES ✓
001.005.197	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (SECRETARIA DIRC. FINANCIERA)	WMM	00	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Buena	19/10/2008	CAFE	10	195,00	REPDES GRADUABLES ✓
001.005.198	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	WMM	0000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Buena	19/10/2008	CAFE	10	195,00	REPDES GRADUABLES ✓
001.005.199	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	WMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Buena	24/09/2008	CAFE	10	195,00	REPDES GRADUABLES ✓
001.005.209	ARCHIVADORES AEREO DE MADERA			AEREO	Buena	23/10/2008	CAF	10	120,00	✓
001.005.210	ARCHIVADOR AEREO DE MADERA			AEREO	Buena	23/10/2008		10	120,00	✓

Rue. N°: 196000000001

Dirección: Av. 17 de Abril y García Moreno

G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero  
 Teléfono: (093) 2746-304 Correo Electrónico: municipal@telcel.com

Ciudad: QUERO, CABA CANTONAL

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CF 4/8**



**G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**LISTADO DE ACTIVOS FIJOS**

CÓDIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03.001  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 31/12/2015  
 PAGINA : 25 de 75

CÓDIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL.	V. TOTAL	ACCESORIOS
802.011.011	MICROFONO SAMSUNG				Buena	05/12/2005		10	126.00	✓
802.011.012	CAJAS INALAMBRICAS				Buena	05/12/2005		10	4.500.00	✓
802.011.013	CAJAS INALAMBRICAS				Buena	05/12/2005		10	1.700.00	✓
802.011.014	MICROFONO SAMSUNG				Buena	05/12/2005		10	126.00	✓
802.011.015	MICROFONO SAMSUNG				Buena	05/12/2005		10	126.00	✓
802.011.016	MICROFONO SAMSUNG				Buena	05/12/2005		10	126.00	✓
802.011.017	MICROFONO SAMSUNG				Buena	05/12/2005		10	126.00	✓
802.011.018	MICROFONO SAMSUNG				Buena	05/12/2005		10	208.00	✓
802.011.019	MESDA (PROMOTOR CULTURAL)				Buena	05/12/2005		10	885.00	✓
802.011.020	MICROFONO INALAMBRICO SHURE PROMOTOR CULTURAL	SHURE		PG28	Buena	10/12/2005	NEGRO	10	337.00	ANTENA Y CARGADOR ✓
802.011.021	CAJAS INALAMBRICAS PROMOTOR CULTURAL				Mala	12/12/2005		10	190.20	INCLUYE CABLE ✓
802.011.024	CAJAS INALAMBRICAS PROMOTOR CULTURAL			TIPO CONEXION	Mala	12/12/2005		10	190.20	INCLUYE CABLE ✓
802.011.025	COMPUTERA (CULTURAL)	SONEZ		GRUPO 2	Buena	05/12/2005	NEGRO	10	937.40	✓
802.011.026	MESCLADORA (CULTURAL)			14000	Buena	05/12/2005		10	441.00	✓
802.011.027	ESQUELADOR (CULTURAL)			201	Buena	05/12/2005		10	214.00	✓
802.011.028	POTENCIO (CULTURAL)			2400	Buena	05/12/2005		10	600.40	✓

Rut N°: 180000000001

Dirección : Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono : (063) 2746.304

Correo Electrónico : municipal@intnet.com

Ciudad : QUERO, CAB. CANTONAL

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CF 5/8**



**G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**LISTADO DE ACTIVOS FIJOS**

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.04.001  
 NOMBRE DE LA CUENTA : maquinarias y equipos

FECHA : 31/12/2015  
 PAGINA : 35 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTE.	V. TOTAL	ACCESORIOS
801.005.001	ESTERILIZADOR MANUAL				Buena	28/12/2015	BLANCO CON TAPA NEGRA	5	180.00	✓
801.005.002	ESTERILIZADOR				Buena	28/12/2015	PLUMBO	5	500.00	✓
801.005.003	AMPLIFICADOR				Buena	28/12/2015	COLOR AZUL	5	300.00	✓
801.005.004	LAMPARA LUZ ALGUNA			LITEX 882 - 887847	Buena	28/12/2015	BLANCA	5	700.00	✓
801.005.005	CANTON			BOO-CAT PORD 130-8480	Buena	28/12/2015	BLANCA	5	200.00	✓
801.005.006	COMPRESOR				Buena	28/12/2015	COLOR AZUL	5	1.000.00	✓
801.005.007	COMPRESOR				Buena	28/12/2015		5	2.000.00	✓
801.005.008	TURBINA	CONCENTRO		3-80228L2	Buena	28/12/2015		5	147.00	✓
801.005.009	TURBINA PUSH	TRAK-MAX		NRK4779028-L	Buena	28/12/2015		5	130.00	✓
801.005.010	FORCIPS 10Tn				Buena	28/12/2015		5	170.00	✓
801.005.011	MANEJO D ETURBINA DE TURBINAS				Buena	28/12/2015		5	120.00	✓
801.005.012	LAMPARA LUZ ALGUNA	GENE-SPLIT		GH200LPH001001	Buena	28/12/2015		5	100.00	✓
801.005.013	MOHNETOTERAPIA			CONTRIO DESOPLUS	Buena	28/12/2015		5	1.300.00	✓
801.005.014	EQUIPO DE ELECTROTERAPIA			220n-130114	Buena	28/12/2015		5	1.800.00	✓
801.005.015	COCHE DE PARO				Buena	28/12/2015	CREMA	5	400.00	✓
801.005.016	CAMBADORA ELECTRICA			2817-6178-L	Buena	28/12/2015	NEGRO	5	800.00	✓

Rut Nº: 1400000000001

Dirección : Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono : (080) 2746-304

Correo : Elic@telcel.com

Ciudad : QUERO, CAB. CANTONAL

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CF 6/8**



**G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**LISTADO DE ACTIVOS FIJOS**

**CODIGO PATRIMONIAL:** 1.4.1.01.06.001  
**NOMBRE DE LA CUENTA:** Herramientas

**FECHA:** 31/12/2015  
**PAGINA:** 51 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL.	V. TOTAL	ACCESORIOS
801.205.021	JUEGO DE DADOS MANDO 3/4 CROMADO	S	S	MILIMETROS	Buena	23/12/2011	S	10	210.00	✓
801.205.022	JUEGO DE DADOS MANDO 3/4	S	S	PULGADAS	Buena	23/12/2011	CROMADO	10	210.00	S ✓
801.205.023	JUEGO DE DADOS MANDO DE 1/2	S	S	MANDO DE 1/2	Buena	23/12/2011	CROMADO	10	110.00	MANDO DE 1/2 ✓
801.205.024	TALADRO	SKAPERLES	13887974013	FS 50-F13	Buena	14/07/2013	ROJO	10	201.00	✓
801.206.018	COMPRESOR DE AIRE (TALLER DE BERRADERIA)				Buena	19/02/2004		10	385.01	✓
801.206.020	COMPRESOR DE AIRE (CENTRO DE COMPUTOS)				Buena	21/02/2004		10	238.00	✓
801.207.002	ARRANCADOR DIRECTOR 22U TPO				Buena	24/04/1998		10	404.44	✓
801.207.003	AVOLADORA 110-120V	PERLES	10 000084	HEW K238K	Buena	08/08/2012	ROJO	10	240.00	✓
801.208.012	SERRA RAZAL MANCA CRANPTORINA USA 2.8HP. 40CM/28				Buena	08/04/1998		10	804.00	✓
801.208.013	MOTOSERRA MS	ETHL		200	Buena	10/10/2014	TONANTE	10	807.02	✓
801.210.014	ESCALERA METAL DE PISO DE GALLO Y UNA DE ALUMINO				Buena	07/10/2001		10	700.00	✓
801.211.023	BALANZA	LIB	AC23	ROMANA	Buena	10/01/2007	NEGRA	10	130.00	✓
801.212.026	CARGADOR DE BATERIA (TALLERES MUNICIPALES)	AMP		200	Buena	04/02/2009	ROJO	5	207.00	CABLES ✓
801.212.027	CARGADOR DE BATERIA DE 6-12-24 VOLTS/6				Buena	10/12/2014		5	300.00	✓
801.213.018	TORNOMETRO DE MANDO 3/4 (TALLER MECANICO)	CECOMIN		300 LBS USA	Buena	17/03/2004		10	135.00	✓
802	TARRAJA 10-04-11-134-110-02"	ALEXANA			Buena	08/08/2012	METAL NATURAL	10	540.00	LJA PRENSA PARA TUBERIA COLOR ROJO 1/4 MACE EN BRASIL. ✓

Ruc N°:  
180000000001

Dirección:  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono:  
(0825)231 2746-304

Correo Electrónico:  
municipios@hotmail.com

Ciudad:  
QUERO, CAB. CANTONAL

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CF 7/8**



**G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero**

**LISTADO DE ACTIVOS FIJOS**

CODIGO PATRIMONIAL: 1.4.1.01.07.001  
 NOMBRE DE LA CUENTA: equipos, sistemas y paquetes informáticos

FECHA: 31/12/2015  
 PAGINA: 55 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTEL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.002.034	IMPRESORAS (INKJETCAS)	HP		P2015	Buena	01/10/2008	NEGRO	5	365.00	✓
001.002.035	IMPRESORAS (INKJETCAS)	HP		P2015	Buena	01/10/2008	NEGRO	5	365.00	✓
001.002.036	IMPRESORA MATRICIAL EPSON 2195	EPSON	FCTY133587	FX-2195	Buena	15/10/2008		5	495.00	✓
001.002.037	IMPRESORA MATRICIAL EPSON 2195	EPSON		FCTY133581	Buena	15/10/2008		5	495.00	✓
001.002.038	IMPRESORA MATRICIAL EPSON 2195	EPSON	FCY133441	FX2195	Buena	15/10/2008	CREMA	5	495.00	✓
001.002.039	IMPRESORAS HP (FISCALIA CANTONAL)	HP		D1500 PAKJET	Buena	03/09/2009		5	120.00	CABLE ✓
001.002.040	IMPRESORA LASER MONOCROMATICA	SAMSUNG	2048AF2013 08	ML-1512NDXAA	Buena	05/06/2011	PLANO	5	201.40	✓
001.002.041	IMPRESORA MULTIFUNCION	EPSON	WFOKMFDK083 885	TX225	Buena	08/06/2011	NEGRO	5	190.00	SISTEMA DE TRABAJO ✓
001.002.042	IMPRESORA	SAMSUNG	Z048RC030076 4	ML 1665 LASER	Buena	13/07/2011	NEGRO	5	121.00	CABLE UPS ✓
001.002.043	IMPRESORA EPSON	EPSON	PRFK00869	L360	Buena	15/12/2011	NEGRO	5	270.00	✓
001.002.044	IMPRESORA EPSON	EPSON	PRFK00860	L360	Buena	15/12/2011	NEGRO	5	270.00	✓
001.002.045	SCANNER HP	HP	CND8YC908	HP N8358	Buena	21/12/2011	NEGRO	5	1.200.00	CABLE ✓
001.002.046	IMPRESORA HP	HP	VNBGP23773	P1102N	Buena	21/12/2011	NEGRO	5	130.00	CABLE ✓
001.002.047	IMPRESORA HP	HP		P1102N	Buena	21/12/2011	NEGRO	5	130.00	✓
001.002.048	IMPRESORA HP	HP	VNBGP23774	PRO P1102N	Buena	21/12/2011	NEGRO	5	130.00	CABLE ✓
001.002.049	IMPRESORA HP	HP	VNBGP23796	PRO P1102N	Buena	04/01/2012	NEGRO	5	130.00	CABLE ✓

RUC N°:  
1960000800001

Dirección:  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono:  
(083)033 2746-304

Correo Electrónico:  
munquero@hotmail.com

Ciudad:  
QUERO, CAS CANTONAL

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CF 8/8**



**G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero**

**LISTADO DE ACTIVOS FIJOS**

CODIGO PATRIMONIAL: 1.4.1.01.07.001  
 NOMBRE DE LA CUENTA: equipos, sistemas y paquetes informáticos

FECHA: 31/12/2015  
 PAGINA: 63 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.003.114	COMPUTADOR COMPLETO 17"	LG			Buena	28/12/2015	NEGRO	5	737.00	TECLADO, MOUSE, PARLANTES, REGULADOR DE VOLTAJE ✓
001.003.115	COMPUTADOR COMPLETO	LG FLATRON			Buena	28/12/2015		5	737.00	MOUSE, TECLADO, PARLANTES, REGULADOR DE VOLTAJE ✓
001.003.116	CPU DELUX	DELUX		MASTER 7318	Buena	28/12/2015	NEGRO	1	450.00	MONITOR SAMSUNG, MOUSE Y PARLANTES ✓
001.003.117	COMPUTADOR COMPLETO				Buena	28/12/2015	NEGRO	5	400.00	PANTALLA DE 17" TECLADO, MOUSE, REGULADOR ✓
001.003.118	COMPUTADOR COMPLETO				Buena	28/12/2015	NEGRO	5	737.00	PANTALLA DE 17" ✓
001.003.119	COMPUTADOR COMPLETO	LG			Buena	28/12/2015	NEGRO	5	737.00	INCLUYE PARLANTES, TECLADO, MOUSE Y PARLANTES, REGULADOR DE VOLTAJE ✓
001.004.001	MONITOR LCD 15" CONTABILIDAD (10)	LG SAMSUNG	L152WS	PLANO	Buena	28/12/2007	NEGRO	5	358.00	NINGUNO ✓
001.004.003	MONITOR 15" SECRETARIA GENERAL	SAMSUNG	42185BA218422	TFT15W60PS	Buena	04/03/2008	NEGRO	5	176.50	0 ✓
001.004.004	MONITOR LCD 15"	AOC	42185BA218767	TFT15W60PS	Buena	24/09/2008	NEGRO	5	176.50	0 ✓
001.004.005	MONITOR LCD 15" NEGRO/RECALCUDORA EMPRESA ELECTRICA	AOC	42185BA219911	TFT15W60PS	Buena	04/03/2008	NEGRO	5	176.50	0 ✓
001.004.005	MONITOR SAMSUNG LCD 15" (SAMSUNG/MAGNEN)	SAMSUNG	15000 1	LCD PANTALLA PLANA	Buena	25/09/2008	NEGRO	5	173.00	0 ✓
001.004.006	MONITOR (RECALCUDORA N° 1)	AOC	42185BA219548	TFT15W60PS	Buena	24/09/2008	NEGRO	5	176.50	0 ✓
001.004.007	MONITOR (RECALCUDORA N° 2)	AOC	42185BA219548	TFT15W60PS	Buena	24/09/2008	NEGRO	5	176.50	0 ✓
001.004.008	MONITOR (TESORERIA)	AOC	42185BA220670	TFT15W60PS	Buena	24/09/2008	NEGRO	5	176.50	0 ✓
001.004.009	MONITOR (AUXILIAR DE CONTABILIDAD)	AOC	42185BA220667	TFT15W60PS	Buena	24/09/2008	NEGRO	5	176.50	0 ✓
001.004.000	MONITOR (SECRETARIA DE PLANIFICACION)	AOC	42185BA219796	TFT15W60PS	Buena	24/09/2008	NEGRO	5	176.50	0 ✓

Fuente N°:  
186000000001

Dirección:  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono:  
(083)(02) 2746-204

Correo Electrónico:  
munquero@hotmail.com

Ciudad:  
QUERO, CAB. CANTONAL

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**F 1/8**

**CÉDULA SUMARIA**  
**BIENES MUEBLES**

<b>1.4.1.01.03.001 MOBILIARIO</b>						
<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DEL BIEN</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>HALLAZGO</b>	<b>AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
				<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
001.001.067	ESCRITORIO TIPO LASER	255,16	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		255,16	0,00
001.001.067	ESCRITORIO TIPO ESTACIÓN DE TRABAJO GERENTE	380,00	BIEN EN MAL ESTADO		150,00	230,00
001.001.079	ESCRITORIO ESTACIÓN DE TRABAJO PRESIDENCIAL	1400,00	BIEN EN MAL ESTADO		600,00	800,00
001.002.153	SILLÓN GIRATORIO	145,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		145,00	0,00
001.002.161	SILLÓN GIRATORIO	145,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		145,00	0,00
001.002.217	SILLAS VISITA	225,00	BIEN EN MAL ESTADO		75,00	150,00
001.002.220	SILLA TIPO SECRETARIO	115,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		115,00	0,00

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**F 2/8**

**CÉDULA SUMARIA**  
**BIENES MUEBLES**

<b>CUENTA:</b>		<b>1.4.1.01.03.001 MOBILIARIO</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DEL BIEN</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>HALLAZGO</b>	<b>AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
				<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
001.005.183	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (PRO-SECRETARIA)	195,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		195,00	0,00
001.005.185	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (PRO-SECRETARIA CONSEJO)	195,00	BIEN EN MAL ESTADO		45,00	150,00
001.005.194	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	190,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		190,00	0,00
001.005.197	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (SECRETARIA DIRECCIÓN FINANCIERA)	190,00	BIEN EN MAL ESTADO		40,00	150,00
001.005.209	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	190,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		190,00	0,00
002.011.011	MICROFONO SMS58	129,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		129,00	0,00

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**F 3/8**

**CÉDULA SUMARIA**  
**BIENES MUEBLES**

CUENTA:	1.4.1.01.03.001 MOBILIARIO					
CÓDIGO	NOMBRE DEL BIEN	VALOR EN LIBROS	HALLAZGO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
002.011.014	MICROFONO SM58	129,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		129,00	0,00
002.011.017	MICROFONO SM58	129,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		129,00	0,00
002.011.025	COMPACTERA (CULTURA)	937,43	BIEN EN MAL ESTADO		287,43	650,00
002.011.029	POTENCIA (CULTURA)	696,43	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		696,43	0,00
	<b>SUMATORIA</b>	<b>5646,02 Σ</b>			<b>3516,02 Σ</b>	<b>2130,00 T Σ</b>

Σ = Sumatoria Parcial

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**F 4/8**

**CÉDULA SUMARIA**  
**BIENES MUEBLES**

CUENTA:	1.4.1.01.04.001 MAQUINARIAS Y EQUIPOS					
CÓDIGO	NOMBRE DEL BIEN	VALOR EN LIBROS	HALLAZGO	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
001.005.023	AMALGADOR	350,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		350,00	0,00
001.005.028	TURBINA	147,50	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		147,50	0,00
	<b>SUMATORIA</b>	<b><u>497,50</u> Σ</b>			<b><u>497,50</u> Σ</b>	<b><u>0,00</u> Σ</b>

Σ = Sumatoria Parcial

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**F 5/8**

**CÉDULA SUMARIA**  
**BIENES MUEBLES**

<b>CUENTA: 1.4.1.01.06.001 HERRAMIENTAS</b>						
<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DEL BIEN</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>HALLAZGO</b>	<b>AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
				<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
001.005.021	JUEGO DE DADOS MANDO ¾ CROMADO	210,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		210,00	0,00
001.006.020	COMPRESOR DE AIRE (CENTRO DE CÓMPUTO)	238,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		238,00	0,00
001.007.003	AMOLADORA 110-120V	243,00	BIEN EN MAL ESTADO		63,00	180,00
001.011.023	BALANZA	130,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		130,00	0,00
001.013.018	TARCOMETRO DE MANDO ¾ (TALLER MECÁNICO)	135,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		135,00	0,00
	<b>SUMAN</b>	<b><u>956,00</u> Σ</b>			<b><u>776,00</u> Σ</b>	<b><u>180,00</u> Σ</b>

Σ = Sumatoria Parcial

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**F 6/8**

**CÉDULA SUMARIA**  
**BIENES MUEBLES**

<b>CUENTA: 1.4.1.01.07.001 EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS</b>						
<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DEL BIEN</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>HALLAZGO</b>	<b>AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN</b>		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>
				<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	
001.002.042	IMPRESORA	121,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		121,00	0,00
001.002.046	IMPRESORA HP	130,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		130,00	0,00
001.004.053	MONITOR 15" SECRETARIA GENERAL	176,50	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		176,50	0,00
001.014.055	MONITOR SAMSUNG LCD 19" (GUARDALMACEN)	173,00	NO CONSTATADO CON EXISTENCIA FÍSICA		173,00	0,00
001.004.057	MONITOR (RECAUDADORA)	176,50	BIEN EN MAL ESTADO		76,50	100,00
001.004.060	MONITOR (SECRETAR. PLA)	176,50	BIEN EN MAL ESTADO		56,50	120,00
	<b>SUMAN</b>	<b><u>953,50</u> Σ</b>			<b><u>733,50</u> Σ</b>	<b><u>220,00</u> Σ</b>

Σ = Sumatoria Parcial

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**F 7/8**

**CÉDULA SUMARIA**  
**BIENES MUEBLES**

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
1.4.1.01.03.001	MOBILIARIO	5646,02		3516,02 #	2130,00
1.4.1.01.04.001	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	497,50		497,50 #	0,00
1.4.1.01.06.001	HERRAMIENTAS	956,00		776,00 #	180,00
1.4.1.01.07.001	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	953,00		733,50 #	220,00
	<b>SUMAN</b>	<b>8052,52 T</b>		<b>5523,03 T</b>	<b>2530,00 T</b>

**T** = Sumatoria Total

**#** = Diferencia de saldos

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Auditoría Financiera  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

F 8/8

**BIENES MUEBLES**

**OBSERVACIONES**

La funcionaria responsable de los bienes muebles del GAD nos dio todas las facilidades para la Constatación Física de los Activos Fijos, Así como información relevante como el anexo extra-contable de los bienes; en base a eso se verifico uno por uno de acuerdo a la codificación de cada bien, encontrando bienes en mal estado y otros que ya no están dentro de las instalaciones del GAD, y contablemente se encuentran a la lista de activos existentes

Las diferencias detectadas se deben realizar asientos contables tal como lo explica las Normas de Control Interno de La Contraloría General del Estado 406-11 **BAJA DE BIENES POR OBSOLESCENCIA, PÉRDIDA, ROBO O HURTO** para tener información verídica y real de la Cuenta Bienes Muebles, los cuales a continuación se detallan.

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
6.3.4.04.98	Deterioro de Activos	5523,03	
1.4.1.01.03.001	Mobiliario		3516,02
1.4.1.01.04.001	Maquinaria y Equipos		497,50
1.4.1.01.06.001	Herramientas		776,00
1.4.1.01.07.001	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		733,50
	<b>SUMAN:</b>	<b>5523,03 T</b>	<b>5523,03 T</b>

**T** = Sumatoria Total

ELABORADO POR: **RAAC / CICH** FECHA: 24-07-2016

REVISADO POR: **APR / APRC** FECHA: 24-07-2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-1 1/2**

**HALLAZGO 1:**

**TÍTULO:**

Depreciaciones no registradas.

**CONDICIÓN:**

Existen Activos que no se han depreciado a tiempo de acuerdo a los años de vida útil.

**CRITERIO:**

La Contadora está incumpliendo lo dispuesto por el Manual de la Contraloría General del Estado **BIENES DE LARGA DURACIÓN Y DEPRECIACIÓN (ACTIVOS FIJOS)**. Que establece: “Verificar que los bienes de Larga duración (activos fijos) retirados, abandonados, fuera de servicio o dados de baja, hayan sido adecuadamente eliminados de las cuentas de bienes de Larga Duración (activo fijo).”

**CAUSA:**

Se pasó por alto el registro a tiempo de bienes adquiridos mediante Fact. No, 001-001-00000234, dando lugar a no registrar las depreciaciones correspondientes

**EFECTO:**

El anexo de Bienes de larga duración del GAD pierde confiabilidad y la información de los Estados financieros es errónea hasta no registrar todos los bienes y su respectiva depreciación a la fecha de revisión

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/08/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-1 2/2**

**CONCLUSIÓN:**

Los comprobantes de venta deben ser entregados de forma inmediata a partir de su recibimiento al departamento contable, para su registro respectivo

**RECOMENDACIÓN:**

A la Contadora se recomienda registrar de forma inmediata todos los desembolsos realizados, y realizar un anexo extracontable con todos los bienes de larga duración, que ayude a tener un buen sistema de control de los Activos.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/08/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2 1/2**

**HALLAZGO 2.**

**TÍTULO:**

Inexistencia de constataciones físicas de bienes muebles.

**CONDICIÓN:**

No se realiza los asientos correspondientes para dar de baja los activos que cumplieron su vida útil

**CRITERIO:**

El departamento contable incumplió a la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado **No. 406-05 SISTEMA DE REGISTRO**. “Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente”.

**CAUSA:**

No se revisa los anexos extra-contables y las depreciaciones de activos, para establecer los bienes que ya cumplieron su vida útil y determinar su revalorización o baja del bien de acuerdo a las condiciones físicas que se encuentre

**EFECTO:**

No se cuenta con información real en los Estados Financieros del GAD de la cuenta de bienes muebles.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24/07/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2 2/2**

**CONCLUSIÓN:**

El custodio de bienes de larga duración del GAD no realiza constataciones físicas por tanto no tiene actualizado los anexos extra-contables y sus depreciaciones a la fecha de cumplimiento de su vida útil de cada bien.

**RECOMENDACIÓN:**

Al custodio de bienes de larga duración del GAD, realice una constatación física y actualice los anexos de los activos con sus depreciaciones a la fecha de su vida útil, determine si se debe revalorizar o dar de baja el bien y realice los asientos contables correspondientes.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24/07/2016</b>



**OBJETIVO GENERAL**

Determinar si el saldo de la cuenta Bienes Inmuebles es razonable mediante la verificación de documentos y revisión de valores con la finalidad de verificar el rubro de esta cuenta.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Revisar los anexos extracontables de bienes inmuebles con el propósito de verificar cada uno de los activos que tiene esta cuenta
- Realizar Cuestionarios de Control Interno con la finalidad de obtener información destacable de la cuenta de bienes muebles

No	PROCEDIMIENTO	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el Control Interno	<b>CCI</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-24
2	Establezca el nivel de riesgo y confianza del control interno	<b>CCCI</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-24
3	Solicite el listado de los activos bienes inmuebles	<b>SI</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-24
4	Evalúe la constatación física de los activos	<b>CF</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-26
5	Elabore la cédula sumaria	<b>CA</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-27

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Auditoría Financiera  
Cuestionario de Control Interno  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

CCI 1/3

**CUENTA**

Bienes Inmuebles

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad de la cuenta bienes inmuebles, mediante la aplicación de pruebas sustantivas para determinar evidencias que determinen deficiencias de esta cuenta.

•

No	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe una persona responsable que custodie los bienes inmuebles?	X			
2	¿Existe documentación que compruebe que todos los activos existan?	X			
3	¿Los bienes inmuebles que se adquieren son registrados al costo sobre bases uniformes?	X			
4	¿Se realizan los contratos respectivos que validen la adquisición del bien?	X			
5	¿Existe un anexo extracontable con los valores correspondientes a cada inmueble?	X			

ELABORADO POR:

RAAC / CICH

FECHA:

24-07-2016

REVISADO POR:

APR / APRC

FECHA:

24-07-2016



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Auditoría Financiera  
Cuestionario de Control Interno  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

CCI 2/3

No	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
6	¿Existe autorización del funcionario competente para adquirir un nuevo bien?	X			
7	¿Se realiza un avalúo por un perito judicial?	X			
8	¿Se utiliza el SERCOP para adquirir un bien inmueble?	X			
9	¿Existe un administrador de bienes?	X			
10	¿Existe un presupuesto establecido para nuevas adquisiciones de activos fijos?	X			

ELABORADO POR:

RAAC / CICH

FECHA:

24-07-2016

REVISADO POR:

APR / APRC

FECHA:

24-07-2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 3/3**

**Respuestas Positivas: 10**

**Respuestas Negativas: 0**

**Total de respuestas: 10**

**Nivel de Confianza:** Respuestas positivas / Respuestas Negativas

**Nivel de Confianza:** 10/10

**Nivel de Confianza:** 100%

**Nivel de Riesgo:** 0%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
76-95%	51-75%	50-5%
5-50%	51-75%	76-95%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**ANÁLISIS:**

Al evaluar el sistema de Control Interno de la cuenta bienes inmuebles, encontramos un nivel de confianza alto del 100% y un nivel de riesgo bajo del 0%; por lo que esta cuenta tiene no tiene de falencias significativos.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**Cédula Sumaria**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**F**

**BIENES INMUEBLES**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
141.03.01.001	Casa Barrial Barrio Sur - 452m2	18.845,47			18.845,47
141.03.01.002	Santuario El Calvario - 150m2	7.330,42			7.330,42
141.03.01.003	Tanques Agua Calvario- 247m2	9.414,98			9.414,98
141.03.01.004	Mercado Central- 3600 m2	256.323,93			256.323,93
141.03.01.005	Mina - 11519.60 m2	71.482,13			71.482,13
141.03.01.006	Palacio Municipal Edificio Nuevo - 1191 m2	864.268,74			864.268,74
141.03.01.007	Baterías Sanitarias 12 Noviembre- 32 m2	3.648,05			3.648,05
141.03.01.008	Lote de terreno- 436 m2	13.746,44			13.746,44
141.03.01.009	Lote de terreno- 238 m2	1.665,44			1.665,44
	<b>SUMATORIA</b>	<b><u>1.246.725,60T</u></b>			<b><u>1.246.725,60T</u></b>

**T** = Sumatoria Total

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**Cédula Analítica**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**F1**

**BIENES INMUEBLES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL BIEN</b>	<b>DIRECCIÓN</b>	<b>AVALUO COMERCIAL</b>
141.03.01.001	Casa Barrial Barrio Sur - 452m2	Barrio Sur	18.845,47 ✓
141.03.01.002	Santuario El Calvario - 150m2	17 de Abril y Guayaquil	7.330,42 ✓
141.03.01.003	Tanques Agua Calvario- 247m2	17 de Abril	9.414,98 ✓
141.03.01.004	Mercado Central- 3600 m2	Eugenio Espejo y Circunvalación	256.323,93 ✓
141.03.01.005	Mina - 11519.60 m2	17 de Abril Vía Ambato	71.482,13 ✓
141.03.01.006	Palacio Municipal Edificio Nuevo - 1191 m2	17 de Abril y García Moreno	864.268,74 ✓
141.03.01.007	Baterías Sanitarias 12 Noviembre- 32 m2	Eugenio Espejo y Calle 4	3.648,05 ✓
141.03.01.008	Lote de terreno- 436 m2	García Moreno y Circunvalación.	13.746,44 ✓
141.03.01.009	Lote de terreno- 238 m2	García Moreno y Circunvalación	1.665,44 ✓
<b>SUMAN</b>			<b>1.246.725,60 T</b>

**T**= Sumatoria Total

**ELABORADO POR:** RAAC / CICH **FECHA:** 24-07-2016

**REVISADO POR:** APR / APRC **FECHA:** 24-07-2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**Programa de Auditoría: Remuneraciones**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**PA**  
**1/1**

### **OBJETIVO GENERAL**

Determinar que el saldo de la cuenta Remuneraciones Unificadas, mantengan su grado de razonabilidad, mediante la aplicación y revisión de pruebas de cumplimiento.

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Cotejar la exactitud de los saldos de la cuenta Remuneraciones Unificadas, con los valores aportados al IESS, para establecer un grado de cumplimiento de la normativa.
- Aplicar cuestionarios de Control Interno, para establecer procedimientos que garanticen el registro y control adecuando de la cuenta contable.

<b>No</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF/PT</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Evalúe el Control Interno	<b>CCI</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-24
2	Establezca el nivel de riesgo y confianza del control interno	<b>CCCI</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-24
3	Elabore Cedula Sumaria	<b>E</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-24
4	Verifique las Sumas y cálculos de los Roles de Pago	<b>ER</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-24
5	Determine los Puntos Críticos de Control Interno	<b>HH</b>	<b>RAAC / CICH</b>	2016-07-24

**ELABORADO POR:** **RAAC / CICH** **FECHA:** **24/07/2016**

**REVISADO POR:** **APR / APRC** **FECHA:** **24/07/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 1/3**

**CUENTA**

Remuneraciones Unificadas

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar la razonabilidad de la cuenta bienes muebles, mediante la aplicación de pruebas sustantivas para determinar evidencias que determinen deficiencias de esta cuenta.

No	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Todos los funcionarios públicos han firmado un contrato de trabajo?	X			
2	¿Los contratos de Trabajo se encuentran Legalizados y registrados?	X			
3	Todos los funcionarios se encuentra debidamente afiliados?	X			
4	¿Se realiza un registro detalla del historial laboral del personal de la entidad?	X			
5	¿Existe control de tiempos en los cargos públicos desempeñados?	X			

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 2/3**

No	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
6	¿El GAD, mantiene los respectivos documentos de soporte como son los pagos al IESS, y Avisos de Entrada y Salida?	<b>X</b>			
7	¿Se paga horas extras acorde a lo que estipula la ley?	<b>X</b>			
8	¿Los funcionarios gozan del pago de Fondos de Reservas y Beneficios Sociales?	<b>X</b>			
9	¿Se transfiere de forma Puntal los valores correspondientes a Sueldos?		<b>X</b>		<b>D3:</b> Existe un retraso en la transferencia de los sueldo debido a deficiente gestión administrativa.
10	¿Se controla el cumplimiento de la jornada laboral a través del reloj biométrico?	<b>X</b>			

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 3/3**

**Respuestas Positivas: 9**

**Respuestas Negativas: 1**

**Total de respuestas: 10**

**Nivel de Confianza:** Respuestas positivas / Respuestas Negativas

**Nivel de Confianza:** 9/10

**Nivel de Confianza:** 90%

**Nivel de Riesgo:** 10%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
76-95%	51-75%	50-5%
5-50%	51-75%	76-95%
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**ANÁLISIS:**

Al evaluar el sistema de Control Interno de la cuenta Remuneraciones Unificadas, encontramos un nivel de confianza alto del 90% y un nivel de riesgo bajo del 10%; por lo que esta cuenta tiene pocas posibilidades de errores significativos.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**Cédula Sumaria: Remuneraciones Unificadas**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**X**  
**1/1**

COD	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
6.3.3	Remuneraciones	\$1'134.216,14			\$1'134.216,14
					√
<b>TOTAL</b>		\$1'134.216,14			\$1'134.216,14

√: El saldo de la cuenta contable de \$1'134.216,14, no fue sometido a ajuste y reclasificación, determinando así la razonabilidad de la cuenta.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**

**Auditoría Integral**

**Auditoría Financiera**

**Cédula Analítica: Remuneraciones Unificadas**

**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**F1 7/8**

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>Sueldo Unificado</b>	<b>Fondo de Reserva</b>	<b>Total Ingresos</b>	<b>Aporte Patronal</b>	<b>Aporte Personal</b>	<b>Aporte IECE (0,50%)</b>	<b>Aporte SECAP (0,50%)</b>	<b>Total Egresos</b>	<b>Líquido a Pagar</b>
Carlos Velásquez	Registrador de Propiedad	26712,00	2225,11	28937,11	2978,39	2497,57	133,56	133,56	5743,08	23194,03
Norma Sánchez	Contadora	13032,00	1085,57	14117,57	1453,07	1218,49	65,16	65,16	2801,88	11315,69
Catalina Núñez	Tesorera	15711,00	1308,73	17019,73	1751,78	1468,98	78,56	78,56	3377,87	13641,86
Cesar Palacios	Jefe de Rentas	13032,00	1085,57	14117,57	1453,07	1218,49	65,16	65,16	2801,88	11315,69
<b>TOTAL</b>		<b>68487,00</b>	<b>5704,97</b>	<b>74191,97</b>	<b>7636,30</b>	<b>6403,53</b>	<b>342,44</b>	<b>342,44</b>	<b>14724,71</b>	<b>59467,26</b>

✓

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-07-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-07-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**Hoja de Hallazgo**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-1**  
**1/2**

**HALLAZGO 1:**

**TÍTULO:**

Retrasos en las Transferencias de los sueldos

**CONDICIÓN:**

Existe un retraso en la transferencia de los sueldos debido a deficiente gestión administrativa.

**CRITERIO:**

El GAD está incumpliendo la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado 403-09 **PAGOS A BENEFICIARIOS**. Las remuneraciones y otras obligaciones legalmente exigibles, serán pagadas mediante transferencias a las cuentas corrientes o de ahorros individuales de los beneficiarios, aperturadas en el sistema financiero nacional o internacional en el plazo establecido de pago por la administración de los servicios públicos.

**CAUSA:**

La deficiente gestión administrativa por parte del Departamento financiero al no transferir los valores adeudados por concepto de remuneraciones unificadas de manera mensual.

Problemas con el manejo del sistema contable han impedido que las transferencias se realicen de manera oportuna.

**EFECTO:**

La inconformidad por parte de los funcionarios públicos ha ocasionado que exista un sinnúmero de quejas y reclamos por los valores que no se les ha cancelado, situación que se refleja en el desempeño diario de sus funciones.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Auditoría Financiera**  
**Hoja de Hallazgo**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-1**  
**2/2**

**CONCLUSIÓN:**

No se realizan a tiempo las transferencias por pago de remuneraciones a los funcionarios del GAD, este motivo se da por una gestión deficiente del departamento financiero al no establecer tiempos ni horarios para el pago de remuneraciones.

**RECOMENDACIÓN:**

**AL DEPARTAMENTO FINANCIERO**

Realizar las transferencias a las cuentas corrientes y de ahorros de los funcionarios del GAD, por concepto de pago de remuneraciones por los servicios prestados; para evitar conflictos internos en la institución.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-07-2016</b>

# AUDITORÍA DE GESTIÓN



<b>ENTIDAD:</b>	GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero
<b>DIRECCIÓN:</b>	Av. 17 de Abril y García Moreno
<b>TIPO DE TRABAJO:</b>	Auditoría Integral
<b>PERIODO:</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

## FASE I: ANÁLISIS PRELIMINAR Y DIAGNÓSTICO

Esta fase de la Auditoría consiste en la familiarización del auditor con la Municipalidad, realizando una visita en las instalaciones y el conocimiento de las actividades principales, la revisión de las normativas de la entidad.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Programa de Auditoría de Gestión**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**PAG**

**OBJETIVO GENERAL:**

Evaluar la eficiencia y eficacia de las actividades desempeñadas por el GAD Municipal del cantón Santiago de Quero.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas del GAD..
- Evaluar en forma global el sistema de control interno mediante el método coso I
- Formular conclusiones y recomendaciones

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
01	Realizar el análisis FODA	DS	RAAC / CICH	28/08/2016
02	Evaluar el control interno	CCI	RAAC / CICH	28/08/2016
03	• Ambiente de control	CCI-AMC	RAAC / CICH	01/09/2016
04	• Evaluación de riesgos	CCI-ER	RAAC / CICH	02/09/2016
05	• Actividades de control	CCI-ACC	RAAC / CICH	03/09/2016
06	• Información y comunicación	CCI-IC	RAAC / CICH	04/09/2016
07	• Supervisión y monitoreo	CCI-SM	RAAC / CICH	04/09/2016
08	Evaluar la ejecución presupuestaria	EP	RAAC / CICH	07/09/2016
09	laborar Indicadores de Gestión	IG	RAAC / CICH	08/09/2016
10	Elaborar la Hoja de Hallazgos	HH-2	RAAC / CICH	09/09/2016

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-08-2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-08-2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Diagnóstico Situacional**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**DS 1/10**

**ANÁLISIS DEL MEDIO INTERNO**

**Alcance:** Fortalezas y Debilidades

**Objetivo:**

Comprobar la situación actual en que las actividades están siendo desempeñadas en el GAD Municipal del cantón Santiago de Quero.

**Objetivos Específicos:**

- Identificar las ventajas competitivas que posee el GAD Municipal del cantón Santiago de Quero.
- Identificar vulnerabilidades que representen desventajas competitivas para el GAD Municipal del cantón Santiago de Quero.
- Determinar el impacto de los factores identificados

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial</li><li>• Asfaltado de las vías a las comunidades</li><li>• Estructura Organizativa</li><li>• Compromiso y trabajo en equipo de los funcionarios</li><li>• Atención a los ciudadanos</li><li>• Infraestructura</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Auditoría Interna</li><li>• Falta de un Plan de capacitación anual</li><li>• Equipos informáticos</li><li>• No existe evaluación de desempeño</li><li>• Tecnología</li><li>• No se llama a concurso para cubrir varias vacantes en el GAD</li><li>• Excesiva burocracia en los trámites administrativos</li></ul>

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-08-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-08-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Diagnóstico Situacional**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**DS 2/10**

CÓDIGO	ASPECTOS INTERNOS	JUSTIFICACIÓN
<b>FORTALEZAS</b>		
<b>F1</b>	Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial	El GAD de Quero tiene actualizado el plan de desarrollo y ordenamiento territorial, tal documento está vigente hasta el año 2025
<b>F2</b>	Asfaltado de las vías a las comunidades	El GAD ha realizado una importante inversión en proyectos de viabilidad del cantón, se puede decir que las carreteras que comunican el cantón con las comunidades están asfaltadas en un 90%.
<b>F3</b>	Estructura Organizativa	El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero al momento cuenta con una estructura organizativa bien formulada, y actualizada.
<b>F4</b>	Compromiso y trabajo en equipo de los funcionario	El GAD de Quero posee un cuerpo laboral que está comprometido al mejoramiento continuo y a la consecución de objetivos planteados por el GAD.
<b>F5</b>	Atención a los ciudadanos	El GAD de Quero realiza un trato adecuado a los ciudadanos, manteniendo el orden, el respeto y la cordialidad que caracteriza a los funcionarios públicos.
<b>F6</b>	Infraestructura	Le readecuación del edificio del palacio municipal fue realizada y concluida a mediados del año 2015
<b>DEBILIDADES</b>		
<b>D1</b>	Auditoria Interna	El GAD de Quero no cuenta con un auditor interno, por lo que los procesos y el control interno es deficiente
<b>D2</b>	Falta de un Plan de capacitación anual	Permite que los conocimientos de las y los servidores se mantengan actualizados, para beneficio de la institución. ( funcionarios nuevos)

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Diagnóstico Situacional**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**DS 3/10**

<b>D3</b>	Equipos informáticos	Los equipos informáticos que son utilizados por los funcionarios del GAD, en su gran mayoría han finalizado la vida útil. Y no han sido reemplazados
<b>D4</b>	No existe evaluación de desempeño	La evaluación del desempeño de los funcionarios no se realiza de forma permanente, haciendo que las operaciones internas del GAD, tengan problemas.
<b>D5</b>	Tecnología	La actualización tecnológica permite desarrollar las actividades de una manera eficiente y eficaz.
<b>D6</b>	No se llama a concurso para cubrir varias vacantes en el GAD	En el GAD de quero existe varios cargos q no tienen su titular, simplemente están encargados por otros funcionarios
<b>D7</b>	Excesiva burocracia en los trámites administrativos	Los tramites se demoran demasiado tiempo, ya que debe pasar por diferentes unidades para la culminación del mismo

PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	PROBABILIDAD DE IMPACTO			
		ALTA	MEDIA	BAJA
ALTA		F1, F2, F3,F5, D6,	F4, D7	
MEDIA		F6, D2,D4	D1, D3, D5	
BAJA				

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Diagnóstico Situacional**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**DS 3/10**

ASPECTOS INTERNOS		CALIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDADES		EQUILIBRIO	FORTALEZAS	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD		FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
		1	2	3	4	5
F1	Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial					●
2	Asfaltado de las vías				●	
F3	Estructura Organizativa				●	
F4	Compromiso y trabajo en equipo de los funcionario				●	
5	Atención a los ciudadanos				●	
F6	Infraestructura				●	
D1	Auditoría Interna	●				
D2	Falta de un Plan de capacitación anual		●			
D3	Equipos informáticos		●			
D4	No existe evaluación de desempeño		●			
D5	Tecnología		●			
D6	No se llama a concurso para cubrir varias cargos en el GAD	●				
D7	Excesiva burocracia en los trámites administrativos	●				
<b>TOTAL</b>		<b>3</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>1</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>23,07%</b>	<b>30,77%</b>	<b>0,0 %</b>	<b>38,46%</b>	<b>7,69%</b>

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**28/08/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**28/08/2016**



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Diagnóstico Situacional  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

DS 4/10

Matriz de ponderación de medios internos, FODA

N°	FACTORES INTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
<b>FORTALEZAS</b>				
1	Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial	0.0769	5	0.3845
2	Asfaltado de las vías	0.0769	4	0.3076
3	Estructura Organizativa	0.0769	4	0.3076
4	Compromiso y trabajo en equipo de los funcionario	0.0769	4	0.3076
5	Atención a los ciudadanos	0.0769	4	0.3076
6	Infraestructura	0.0769	4	0.3076
<b>DEBILIDADES</b>				
7	Auditoria Interna	0.0769	1	0.0769
8	Falta de un Plan de capacitación anual	0.0769	2	0.1538
9	Equipos informáticos	0.0769	2	0.1538
10	No existe evaluación de desempeño	0.0769	2	0.1538
11	Tecnología	0.0769	2	0.1538
12	No se llama a concurso para cubrir varios cargos en el GAD.	0.0769	1	0.0769
13	Excesiva burocracia en los trámites administrativos	0.0769	1	0.0769
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>36</b>	<b>2.77</b>

ELABORADO POR:

RAAC / CICH

FECHA:

28/08/2016

REVISADO POR:

APR / APRC

FECHA:

28/08/2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Diagnóstico Situacional**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**DS 5/10**

**Análisis:**

Dentro Del GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero se ha detectado fortalezas importantes tales como el plan de ordenamiento territorial que determina el nivel de crecimiento de la población, como el nivel de Asfaltado en las vías que priorizan obras para la ciudadanía. Las Fortalezas establecidas permiten mitigar las debilidades tales como el bajo nivel de tecnología que el GAD, presenta en cuanto a los niveles de inversión, un factor crítico que engloba a esta entidad es la inexistencia de una Unidad de Auditoria Interna, razón por la cual se refleja en altos índices de burocracia en los diferentes trámites administrativos, y la no evaluación del desempeño del personal administrativo y financiero.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Diagnóstico Situacional**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**DS 6/10**

**ANÁLISIS DEL MEDIO EXTERNO**

**Alcance:** Oportunidades y amenazas

**Objetivo:**

Comprobar la situación actual en que las actividades están siendo desempeñadas en el GAD Municipal del cantón Santiago de Quero.

**Objetivos Específicos:**

- Determinar los factores favorables (oportunidades) para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero
- Determinar los factores que representen un riesgo o amenaza al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quero
- Definir el impacto de cada uno de los factores

**Análisis del medio externo, FODA**

<b>CÓDIGO</b>	<b>ASPECTOS EXTERNOS</b>	<b>JUSTIFICACIÓN</b>
<b>OPORTUNIDADES</b>		
<b>O1</b>	Inversión privada	Existe una mentalidad de desarrollo en el cantón, se han creado nuevos negocios haciendo más comercial el canto.
<b>O2</b>	Potencia turística	El cantón Santiago de Quero cuenta con grandes atractivos turísticos que pueden ser explotados para beneficio no solo del cantón sino de la provincia y del país, generando ingresos permanentes.
<b>O3</b>	Convenios nacionales	El GAD a firmados varios convenios con empresas públicas, las cuales ayudan al desarrollo y sustentividad del cantón
<b>O4</b>	Intervención de otros niveles de gobierno	Permite la ejecución de proyectos a nivel macro a través de créditos y comodatos.
<b>O5</b>	Carreteras de primer orden	Las carreteras que comunica el canto con las demás cantones, son de primer orden, facilitando el ingreso de turistas al cantón.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Diagnóstico Situacional**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**DS 7/10**

CÓDIGO	ASPECTOS INTERNOS	JUSTIFICACIÓN
O6	Agricultura y ganadería	La agricultura y la ganadería ha crecido en los últimos años, mejorando la calidad de vida de los ciudadanos
<b>AMENAZAS</b>		
A1	Crisis económica del país	La crisis económica ha impactado de forma importante, ya que el Gobierno Central a disminuyendo los recursos que designa al GAD para los diferentes proyectos que realiza.
A2	Disminución de los páramos	Los páramos están siendo deforestados, para la producción agrícola y ganadera, haciendo que las vertientes naturales provenientes de los páramos proveedoras del agua para las comunidades estén disminuyendo su caudal.
A3	Elevado índice de inmigración.	Los jóvenes campesinos en su gran mayoría no se quedan a trabajar sus tierras, prefieren salir a buscar trabajos en las grandes ciudades del país.
A4	Sector hotelero subdesarrollado	En el cantón no se ha desarrollado el sector hotelero, se cuenta con dos hoteles con servicios permanentes
A5	Designada como zona de alto riesgo.	El cantón ha sido designado como zona de alto riesgo, por su cercanía al volcán.
A6	Proceso eruptivo del volcán Tungurahua.	El proceso eruptivo del volcán ha sido parmente por más de 15 años, ocasionando pérdidas para los agricultores y ganaderos,

**Fuente:** Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial

**Elaborado por:** Los autores

**Matriz de impacto y ocurrencia del medio externo, FODA**

PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	PROBABILIDAD DE IMPACTO			
		ALTA	MEDIA	BAJA
ALTA		O2,O6, A1, A2, A6	O4,A3	
MEDIA		O3,O5, A5	O1, A4,	
BAJA				

**Elaborado por:** Los autores

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Diagnóstico Situacional**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**DS 8/10**

**Perfil estratégico externo, FODA**

ASPECTOS INTERNOS		CALIFICACIÓN DE IMPACTO				
		AMENAZAS		EQUILIBRIO	OPORTUNIDADES	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA		OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
		1	2	3	4	5
O1	Inversión privada				•	
O2	Potencia turística					•
O3	Convenios nacionales				•	
O4	Intervención de otros niveles de gobierno				•	
O5	Carreteras de primer orden					•
O6	Agricultura y ganadería					•

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**28/08/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**28/08/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Diagnóstico Situacional**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**DS 8/10**

<b>A1</b>	<b>Crisis económica del país</b>	●				
<b>A2</b>	Disminución de los parámetros	●				
<b>A3</b>	Elevado índice de inmigración.		●			
<b>A4</b>	Sector hotelero subdesarrollado		●			
<b>A5</b>	Designada como zona de alto riesgo.	●				
<b>A6</b>	Proceso eruptivo de Volcán Tungurahua.	●				
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>PORCEN AJE</b>		<b>33,00%</b>	<b>0.1666%</b>	<b>0,00%</b>	<b>25,00%</b>	<b>25 00%</b>

Elaborado por: Los autores

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Diagnóstico Situacional**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**DS 9/10**

**Matriz de ponderación de medios externos, FODA**

N°	FACTORES INTERNOS CLAVES	PONDERACIÓN	CLASIFICACIÓN	RESULTADO PONDERADO
<b>OPORTUNIDADES</b>				
1	Presencia de organismos no gubernamentales.	0.08333	4	0,3332
2	Atractivos naturales y culturales con potencial turístico	0.08333	5	0,41665
3	Existencia de mercados externos para los bienes y servicios del cantón.	0.08333	4	0,3332
4	Intervención de otros niveles de gobierno	0.08333	4	0,3332
5	Posibilidad de asumir competencias a través de la descentralización	0.08333	5	0,41665
6	Conformación del COE cantonal.	0.08333	5	0,41665
<b>AMENAZAS</b>				
7	Proceso eruptivo del volcán Tungurahua.	0.08333	1	0.08333
8	Identificación como zona de alto riesgo.	0.08333	1	0.08333
9	Elevado índice de migración.	0.08333	2	0,16666
10	Sector industrial no desarrollado.	0.08333	2	0,16666
11	Políticas gubernamentales cambiantes.	0.08333	1	0.08333
12	Bajos niveles de producción	0.08333	1	0.08333
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>35</b>	<b>2,91619</b>

**Elaborado por:** Los autores

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Diagnóstico Situacional**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**DS 10/10**

**Análisis:**

Dentro de las amenazas que tiene mayor impacto está la presencia del proceso eruptivo del volcán y la consideración al cantón como una zona de riesgo, esta amenaza perjudica de forma directa a la población disminuyendo sus ingresos ya que dependen de la producción agrícola y ganadera, es por eso que la evaluación de los medios externos tiene una ponderación de 2.92 en cierto modo esto representa que las oportunidades tienen un mayor peso que las amenazas.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2015</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>28/08/2015</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-AMC 1/3**

**Cuestionario de control interno del componente ambiente de control**

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
<b>NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</b>								
N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P	C	%	
<b>INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>								
01	¿El GAD dispone de un código de conducta y ética?	X			10	8	80%	Código de ética y conducta establecido
02	¿La cultura de la dirección enfatiza la importancia de la integridad y el comportamiento ético?	X			10	9	90%	Código de ética y conducta establecido
03	¿Existen procesos de difusión y comunicación del código de ética?	X			10	7	70%	Falta de socialización
<b>ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA</b>								
04	¿La dirección analiza los riesgos internos y externos del GAD, para la toma de decisiones?		X		10	5	50%	<b>D1</b> No dispone
05	¿El GAD trabaja con indicadores de gestión que permita evaluar los cumplimientos objetivos?	X			10	9	90%	Disponen indicadores de gestión
06	¿Corrige la dirección oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno?	X			10	5	20%	

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**01/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**01/09/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-AMC 1/3**

**Cuestionario de control interno del componente ambiente de control**

**POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO**

07	¿El GAD dispone de políticas y prácticas que garanticen el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia de servicio del talento humano?	X			10	10	100%	POA
08	¿Existen descripciones de funciones, manuales de procesos u otras formas de comunicación que informen al personal de sus funciones?	X			10	10	100%	Manual de procesos para cada funcionario
09	¿El desempeño individual de los funcionarios públicos del GAD es evaluado de forma permanente?	X			10	9	90%	Se controla una vez por año

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**01/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**01/09/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-AMC 2/3**

N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P	C	%	
<b>ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>								
10	¿Existe un organigrama funcional actualizado?	X			10	10	100%	
11	¿El organigrama define de forma clara las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?	X			10	10	100%	
12	¿La asignación de cargos en la entidad se la hace en base a la experiencia y conocimientos requeridos para cada función?	X			10	10	100%	
<b>DELEGACIÓN DE AUTORIDAD</b>								
13	¿Hay una apropiada segregación de actividades incompatibles?	X			10	8	80%	
14	¿Se establece responsables sobre los sistemas de información y autorizaciones para efectuar cambios?	X			10	8	80%	Se manejan memorandos para las autorizaciones.
15	¿Es clara la asignación de responsabilidades?	X			10	10	100%	La dirección asume las responsabilidades

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**01/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**01/09/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-AMC 2/3**

N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P	C	%	
<b>ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>								
16	¿Se efectúan contrataciones mediante concursos de méritos y oposición?		X		10	2	20%	<b>D2</b> No se efectúan contratos.
17	¿Cuentan los funcionarios con la capacidad y el entrenamiento necesario para su nivel de responsabilidad asignado?	X			10	9	90%	El perfil de cada funcionario es adecuado
18	¿Los programas de capacitación están dirigidos a mantener los niveles de competencias requeridos?		X		10	6	60%	<b>D3</b> No existe un programa de capacitación
<b>TOTAL</b>		14	4		180	145	81%	

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**01/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**01/09/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-AMC**  
**3/3**

**Nivel de confianza y riesgo de control del componente ambiente de control.**

<b>NC = (145/180)100 = 81%</b>		<b>NC = 81 %</b>		<b>RC = 19 %</b>	
<b>NIVEL DE CONFIANZA (NC)</b>	<b>BAJO</b>	<b>15% - 50%</b>	<b>BAJO</b>	<b>RIESGO DE CONTROL (RC)</b>	
	<b>MODERADO</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>MODERADO</b>		
	<b>ALTO</b>	<b>76% - 95%</b>	<b>ALTO</b>		

De la evaluación de control interno del componente Ambiente de Control se determinó un nivel de confianza alto con el 81% y el nivel de riesgo de control es bajo con apenas el 19%., radicado básicamente en la gestión de la dirección en determinar y diagnosticar los riesgos internos y externos que imposibilitan la toma de decisiones oportunas.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Ambiente de**  
**Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**1/6**

**HALLAZGO 1:**

**TÍTULO:**

Falta de control interno en el GAD municipal del Cantón Santiago de Quero.

**CONDICIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no dispone de un control interno adecuado, no se ha realizado un FODA, tampoco indicadores que ayuden a evaluar el cumplimiento de objetivos, metas y la eficiencia de la gestión del GAD.

**CRITERIO:**

El Director de Planificación está incumpliendo la Norma de Control Interno 110-04 “Indicadores de gestión”.

**CAUSA:**

Suscito porque el Director de Planificación no dispuso la elaboración de indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de los proyectos y la eficiencia de la gestión del GAD.

**EFECTO:**

La falta de formulación de indicadores de gestión disminuye la posibilidad de verificar y evaluar el cumplimiento de proyectos realizados en un periodo, tampoco se puede medir el nivel de eficiencia de la gestión impidiendo tomar medidas de corrección si se suscita algún hecho negativo.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos Ambiente de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**2/6**

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no dispone de un control interno adecuado, no se ha realizado un FODA, tampoco indicadores que ayuden a evaluar el cumplimiento de objetivos, metas y la eficiencia de la gestión del GAD, hecho suscitado por que el Director de Planificación no dispuso la elaboración de dichos indicadores ocasionando que se disminuya la posibilidad de verificar y evaluar el cumplimiento de proyectos realizados en un periodo, tampoco se puede medir el nivel de eficiencia de la gestión, impidiendo tomar medidas de corrección si se suscita algún hecho negativo.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Director de Planificación**

Dispondrá la elaboración de indicadores de gestión para los proyectos respectivos que se ejecuten el mismo permitirá medir y evaluar el cumplimiento de los proyectos en un el tiempo establecido y examinar el nivel de eficiencia de la gestión con el objetivo de tomar acciones correctivas.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Ambiente de**  
**Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**3/6**

**HALLAZGO 2**

**TITULO**

No se realiza contratación de funcionarios para los puestos vacantes

**CONDICIÓN**

El GAD Municipal De Santiago de Quero, no llama a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes, simplemente mantienen a contrato ocasional a los funcionarios en dichos puestos.

**CRITERIO**

El alcalde y el Jefe de Talento Humano incumplieron la Normas de control interno 400 – 01 Descripción y Análisis de Cargo y la norma 400 – 02 Incorporación de personal así como el artículo 228 de la Constitución de la República del Ecuador determina que el ingreso al servicio público, el ascenso y la promoción en la carrera administrativa se realizarán mediante concurso de méritos y oposición, en la forma que determine la ley, con excepción de las servidoras y servidores públicos de elección popular o de libre nombramiento y remoción

**CAUSA**

Se da por descuido por parte del alcalde y el jefe de talento humano, al no llamar a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes en el municipio,

**EFEECTO**

El GAD al no llamar a concurso, tendrá problemas con la Contraloría General del Estado, y podrá ser sancionado

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**4/6**

**CONCLUSIÓN**

El alcalde y el Jefe de Talento Humano no han llama a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes, simplemente mantienen a contrato ocasional a los funcionarios en dichos puestos, incumpliendo la Normas de control interno 400 – 01 Descripción y Análisis de Cargo y la norma 400 – 02 Incorporación de personal así como el artículo 228 de la Constitución de la República del Ecuador,

**RECOMENDACIÓN**

**AL ALCALDE**

Realizar las disposiciones correspondientes para el llamado a concurso de los puestos vacantes dentro del GAD.

Implementará políticas para que el ingreso, ascenso y promoción de los servidores y servidoras se efectúe mediante concursos de méritos y oposición con el fin de garantizar el conocimiento, habilidades y experiencia necesarios para asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente en el desempeño de sus funciones.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Ambiente de**  
**Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**5/6**

**HALLAZGO 3:**

**TÍTULO:**

Falta de un programa anual de capacitación

**CONDICIÓN:**

El GAD Municipal de Cantón Santiago de Quero no dispone de un programa anual de capacitación del personal.

**CRITERIO:**

El Alcalde y el Director de Talento Humano, incumplieron la norma de control interno 407-06, el artículo 52, letra p) de la Ley del Servicio Público y el artículo 234 de la Constitución de la República del Ecuador.

**CAUSA:**

Se produjo debido a que no se elaboró un programa de capacitación continua para los funcionarios, simplemente se realizan capacitaciones al personal de forma espontánea sin una cronograma o programación elaborada

**EFFECTO:**

La inexistencia de un programa de capacitación continua produce que los funcionarios estén desactualizados en los conocimientos que son necesarios para desarrollar sus funciones.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Ambiente de**  
**Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**6/6**

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no tiene un programa anual de capacitación debido a que el Alcalde no dispuso la elaboración del mismo, por lo cual no existe la capacitación continua para los funcionarios, ocasionando una desactualización en los conocimientos que son necesarios para desarrollar sus funciones

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Alcalde**

Dispondrá a la Dirección de Talento Humano la elaboración de un programa anual de capacitación continua de acuerdo a las funciones que desempeña cada cargo.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-ER 1/3**

**Cuestionario de control interno del componente evaluación de riesgos**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		COMPONENTE:			EVALUACIÓN DE RIESGO			OBSERVACIONES	
NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS									
N° 3000	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN				
		SI	NO	N/ A	P	C	%		
<b>IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS 300 – 01</b>									
01	¿Se realiza una identificación periódica de los riesgos con la participación del alcalde y los principales funcionarios?		X		10	6	40%	D4 No se realiza periódicamente	
02	¿Se ha difundido en todos los departamentos los el concepto de riesgo, sus consecuencias para la entidad?		X		10	2	20%	D5 No se difunde	
<b>PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS 300 – 02</b>									
03	¿Se han determinado las interacciones de la entidad con el entorno?	X			10	10	100%	Las interacciones se reflejan en el PODT	
04	¿Se definen objetivos y metas para cada proyecto a ejecutar?	X			10	10	100%	En el PODT se establece los objetivos y metas que deberá cumplir el municipio	

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**02/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**02/09/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-ER 2/3**

**Cuestionario de control interno del componente evaluación de riesgos**

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>COMPONENTE:</b>			<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>			<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>BL NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</b>									
N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN				
3000		SI	NO	N/A	P	C	%		
<b>VALORACIÓN DE RIESGOS 300 – 03</b>									
05	¿Se efectúa la valoración de riesgos de tal manera que se pueda determinar su probabilidad de ocurrencia?	X			10	10	100%	Los proyectos se formulan en base a los factores de riesgo identificados en el PODT.	
06	¿Existen criterios formales para definir la importancia Relativa de los riesgos?	X			10	10	100%	estos criterios están definidos en el PDOT	
<b>RESPUESTA AL RIESGO 300 – 04</b>									
07	¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel, la importancia relativa y la frecuencia de ocurrencia?	X			10	10	100%	Los proyectos se formulan en base a los factores de riesgo identificados en el PODT.	
08	¿La administración proporciona manuales de procedimientos para las operaciones internas del GAD?	X			10	10	100%	existen los manuales	
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>2</b>		<b>80</b>	<b>68</b>	<b>85%</b>		

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**02/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**02/09/20163**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Evaluación de Riesgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-ER**  
**3/3**

**Nivel de confianza y riesgo de control del componente evaluación de riesgos**

<b>NC = (68/80)100</b>		<b>RC = 15 %</b>		
<b>NC = 85 %</b>				
<b>NIVEL DE CONFIANZA (NC)</b>	<b>BAJO</b>	<b>15% - 50%</b>	<b>BAJO</b>	<b>RIESGO DE CONTROL (RC)</b>
	<b>MODERADO</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>MODERADO</b>	
	<b>ALTO</b>	<b>76% - 95%</b>	<b>ALTO</b>	

Del análisis del componente Evaluación de Riesgo se determinó un nivel de confianza del 85% que es alto y un nivel de riesgo bajo del 15%, No se ha determinado un nivel de participación proactivo en cuanto a la comunicación de riesgos consecuentes de irregularidades suscitadas en el GAD Municipal, por parte de las autoridades principales como es el Alcalde del Cantón y los Concejales.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>02/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>02/09/2016</b>



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Hoja de hallazgos Evaluación de Riesgos  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

HH-2  
1/4

**HALLAZGO 4:**

**TÍTULO:**

Falta de identificación y evaluación de forma permanente de los riesgos

**CONDICIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no realiza la identificación de los riesgos de forma permanente, lo realiza una vez con la llegada del nuevo alcalde

**CRITERIO:**

El GAD está incumpliendo la norma de control interno para entidades públicas número 300 -01 “Identificación de riesgos” y el artículo 9 de la Ley de la Contraloría General del Estado – “Concepto y elementos del Control Interno”.

**CAUSA:**

Esto ocurrió porque el alcalde no dispuso que se identifique y evalúe los riesgos de forma permanente

**EFECTO:**

La falta de identificación y evaluación de los riesgos internos y externos de la entidad imposibilita formular un plan de mitigación de riesgos que permita disminuir el impacto que pudieren tener en la institución.  
con nuevos riesgos detectados. .

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>02/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>02/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos Evaluación de Riesgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**2/4**

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero no realiza de forma permanente la identificación de riesgos de la entidad debido a que el Alcalde y los directores departamentales realizaron una sola vez al inicio de las operaciones del nuevo periodo y desde ese momento no se ha realizado una nueva identificación y evaluación de los riesgos, esto permitiría disminuir el impacto en el funcionamiento y cumplimiento de los objetivos del municipio

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Alcalde**

Disponer a los directores departamentales, efectúen la identificación y evaluación de los riesgos tanto internos como externos de la institución de forma permanente, una vez al inicio de cada año con el fin de verificar si los riesgos detectados se han mitigado y tomar acciones contra los nuevos riesgos detectados.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>02/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>02/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos Evaluación de Riesgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**3/4**

**HALLAZGO 5:**

**TÍTULO:**

No se difunde los conceptos de riesgos y sus consecuencias para la entidad

**CONDICIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no difunde los conceptos de riesgo y sus consecuencias a los funcionarios, quienes carecen de conocimientos sobre riesgo y en si sobre los riesgos detectados y que acciones deberían tomar para mitigar el mismo.

**CRITERIO:**

La administración esta incumplieron la norma de control interno 300-01 “Identificación del riesgo”

**CAUSA:**

Esto se produce porque le jefe de Talento Humano no informa a los funcionarios sobre temas importantes como, los riesgos que puede tener la institución, así como su impacto

**EFECTO:**

La falta de información a los funcionarios de temas importantes genera un desfase de conocimiento, en especial sobre el tema del riesgo institucional el cual es necesita dar a conocer sus conceptos básicos, su impacto y de qué manera los funcionarios podrán ayudar a identificar nuevos riesgos y a mitigar los mismo.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>02/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>02/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos Evaluación de Riesgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**4/4**

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no informa sobre temas importantes a los funcionarios, temas como el de riesgo institucional, el cual es necesario dar a conocer sus conceptos básicos, su impacto y de qué manera los funcionarios podrán ayudar a identificar nuevos riesgos y a mitigar los mismo. Con ello el municipio está incumpliendo la norma de control interno 300-01 “Identificación del riesgo”

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Alcalde**

Dispondrá al funcionario encargado de la difusión e información de temas gestione conjuntamente con los demás jefes departamentales, la ejecución de un plan de información de temas relevantes he importantes que deben conocer en forma global los funcionarios municipales

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>02/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>02/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Actividades de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-ACC 1/6**

**Cuestionario de control interno del componente actividades de control**

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>COMPONENTE:</b>			<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			<b>OBSERVACIONES</b>
<b>NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</b>								
N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			
		SI	NO	N/A	P	C	%	
<b>SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE LABORES</b>								
<b>401 -01</b>								
1	¿Se procura la rotación de tareas en el GAD de manera que exista independencia y separación de funciones incompatibles?	X			10	10	100%	
2	¿Dispone la entidad de una estructura orgánica en la que se describan las actividades de cada cargo?	X			10	10	100%	
<b>AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES</b>								
<b>401 – 02</b>								
3	¿La máxima autoridad, establece por escrito los procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras?	X			10	10	100%	Se manejan memorandos para los procesos de autorización
		<b>ELABORADO POR:</b>			<b>RAAC / CICH</b>		<b>FECHA:</b>	<b>03/09/2016</b>
		<b>REVISADO POR:</b>			<b>APR / APRC</b>		<b>FECHA:</b>	<b>03/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Actividades de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-ACC 2/6**

**Cuestionario de control interno del componente actividades de control**

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>COMPONENTE:</b>		<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</b>								
<b>Nº</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>CALIFICACIÓN</b>			<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>P</b>	<b>C</b>	<b>%</b>	
4	¿Las servidoras y servidores que reciban las autorizaciones, serán conscientes de la responsabilidad que asumen en su tarea?	<b>X</b>			10	10	100%	Son conscientes de sus obligaciones
<b>SUPERVISIÓN 401 – 03</b>								
5	¿Los directivos establecen procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?	<b>X</b>			10	10	100%	Se efectúa el debido control por parte de los principales funcionarios
6	¿Se determina constantemente si las actividades desempeñadas para supervisión son las más adecuadas y se propone cambios para mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones?	<b>X</b>			10	7	70%	se mantiene un único control establecido y no existe mejora
		<b>ELABORADO POR:</b>		<b>RAAC / CICH</b>		<b>FECHA:</b>		<b>03/09/2016</b>
		<b>REVISADO POR:</b>		<b>APR / APRC</b>		<b>FECHA:</b>		<b>03/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Actividades de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-ACC 3/6**

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>COMPONENTE:</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>
---------------------------------------	--------------------	-------------------------------

NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS

N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P	C	%	

**ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PRESUPUESTO N. 402**

7	01	¿Se manejan indicadores de gestión para medir la eficiencia y eficacia presupuestaria y de cumplimiento de los objetivos institucionales?	X			10	10	100%	Plan Operativo Anual formulado
8	02	¿Se verifica la disponibilidad suficiente de fondos para los proyectos u otras adquisiciones y así evitar la desviación financiera y presupuestaria?	X			10	10	100%	Se realiza una verificación previa
9	03	¿Se realiza actas de entrega – recepción de bienes adquiridos entre el jefe de bodega, el funcionario solicitante de la compra y el proveedor?	X			10	10	100%	
10	04	¿Se realiza una evaluación presupuestaria para determina los resultados mediante un análisis y medición de los avances físicos y financieros?	X			10	10	100%	

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>03/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>03/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Actividades de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-ACC 4/6**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		COMPONENTE:	ACTIVIDADES DE CONTROL						
NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS									
N°	DESCRIPCIÓN		RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	P	C	%	
<b>ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO N. 407</b>									
11	01	¿Dispone la entidad de un plan de talento humano?		X		10	0	0%	<b>D1</b> No tienen un Plan de carrera
12	02	¿Dispone la entidad de un manual de clasificación de puestos?	X			10	8	80%	Se emitió la ordenanza para su aprobación
13	03	¿Para incorporar personal se realiza mediante el concurso de oposición y méritos?		X		10	2	20%	<b>D2</b> En este periodo no han llamado a concurso de méritos y oposición
14	04	¿Se realiza evaluación de forma permanente al personal?	X			10	6	60%	Solo a los funcionarios de contrato
15	05	¿El GAD dispone de un plan de promociones y ascensos de acuerdo a un ordenamiento jurídico vigente?		X		10	5	50%	<b>D3</b> No cuenta con un programa, Se realiza mediante las leyes establecida para las entidades públicas

F/V= FUENTE DE VERIFICACIÓN

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**03/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**03/09/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Actividades de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-ACC 5/6**

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>COMPONENTE:</b>		<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
<b>NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</b>										
N°	DESCRIPCIÓN		RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES	
			SI	NO	N/A	P	C	%		
<b>ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO N. 407</b>										
16	06	¿El GAD posee un plan de capacitación anual para los funcionarios de la institución?			<b>X</b>		10	4	40%	<b>D4</b> No dispone
17	07	¿Se realizan cambios periódicos de tareas a las servidoras y servidores con funciones similares permitiendo estar capacitados y cumplir funciones diferentes en forma eficiente?		<b>X</b>			10	10	100%	
18	08	¿Existe un control adecuado de la hora de ingreso y salida de los funcionarios?		<b>X</b>			10	10	100%	Cuenta con un reloj biométrico
<b>TOTAL</b>				14	4		180	167	79%	

F/V= FUENTE DE VERIFICACIÓN

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**03/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**03/09/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Actividades de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-ACC**  
**6/6**

**Nivel de confianza y riesgo de control del componente actividades de control**

<b>NC = (142/180)100</b>		<b>RC = 21%</b>		
<b>NC = 79%</b>				
<b>NIVEL DE CONFIANZA (NC)</b>	<b>BAJO</b>	<b>15% - 50%</b>	<b>BAJO MODERADO</b>	<b>RIESGO DE CONTROL (RC)</b>
	<b>MODERADO</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>MODERADO</b>	
	<b>ALTO</b>	<b>76% - 95%</b>	<b>ALTO</b>	

De la evaluación del componente actividades de control se determinó un nivel de confianza del 79% que es alto por lo que el riesgo de control es bajo del 21%, situación que se debe a la ausencia de un plan de talento humano que permita gestionar las actividades del personal, así también se determinó que durante el periodo analizado no se han realizado contratación de personal de nuevo ingreso.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>03/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>03/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos Actividades de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**1/2**

**HALLAZGO 8:**

**TÍTULO:**

No existe mejoras en el programa de evaluaciones de las actividades

**CONDICIÓN:**

En el GAD no ha realizado una actualización del programa de evaluación de las actividades de supervisión efectuadas por las direcciones, se han mantenido el mismo programa desde el periodo anterior, lo cual ya no es eficiente porque están hechas en base a normativas y reglamentos anteriores ya caducados o reformados.

**CRITERIO:**

EL Jefe de Personal incumplió la norma de control interno 401-03 “Supervisión” y el artículo 7, número 5.-, de la Ley de la Contraloría General del Estado.

**CAUSA:**

Esto se dio a que el Jefe de Personal no ha realizado una actualización del programa de evaluación de las actividades de supervisión efectuadas por las direcciones, ya que esto ayudara para que el GAD alcance un nivel óptimo de eficiencia y eficacia.

**EFFECTO:**

La falta de actualización del programa de evaluación de las actividades de supervisión ocasiona que se mantengan deficiencias en el control interno e incertidumbre sobre si dichas actividades son o no las más adecuadas para alcanzar un nivel óptimo de eficiencia y eficacia en la institución.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>03/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>03/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos Actividades de Control**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**2/2**

**CONCLUSIÓN:**

En el GAD no ha realizado una actualización del programa de evaluación de las actividades de supervisión efectuadas por la dirección, se han mantenido el mismo programa desde el periodo anterior, lo cual ya no es eficiente porque están hechas en base a normativas y reglamentos anteriores ya caducados o reformados, es por esos que existe incertidumbre sobre si dichas actividades son o no las más adecuadas para alcanzar un nivel óptimo de eficiencia y eficacia en la institución

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Jefe de Personal**

Actualizar el programa evaluación de las actividades de supervisión efectuadas por la dirección y evaluar periódicamente las actividades con el fin de proponer cambios para mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones de la institución.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>03/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>03/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Información y Comunicación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-IC 1/2**

**Cuestionario de control interno del componente información y comunicación**

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						<b>OBSERVACIONES</b>
<b>NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</b>								
<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>CALIFICACIÓN</b>			
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>P</b>	<b>C</b>	<b>%</b>	
<b>CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN 500 – 01</b>								
1	¿El acceso a la información es restringido únicamente para personal autorizado?	<b>X</b>			10	10	100%	
2	¿El GAD posee uno sistema automatizado para procesar la información?	<b>X</b>			10	10	100%	Programa sig-ame
3	¿El GAD realiza controles permanentes los cuales garanticen la calidad y oportunidad de la información?	<b>X</b>			10	10	100%	Informes periódicos
<b>CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS 500 – 02</b>								
4	¿La entidad dispone de canales de comunicación abiertos?	<b>X</b>			10	10	100%	
5	¿Existen mecanismos para conseguir información interna y externa necesaria para cumplir con los objetivos?	<b>X</b>			10	10	100%	
6	Son claras y definidas las líneas de comunicación de los funcionarios?	<b>X</b>			10	10	100%	
7	¿Dispone la entidad de un buzón de quejas y reclamos?		<b>X</b>		10	1	10%	<b>D1</b> No dispone

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**04/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**04/09/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Información y Comunicación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-IC 2/2**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		COMPONENTE:			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			OBSERVACIONES
NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS								
N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			
		SI	NO	N/A	P	C	%	
8	¿Dispone la entidad de mecanismos de interacción con los pobladores para verificar el grado de satisfacción de los mismos?		<b>X</b>		10	2	20%	<b>D2</b> No dispone
<b>TOTAL</b>		6	2		80	63	79%	

**Nivel de confianza y riesgo de control del componente información y comunicación**

NC = (63/80) NC = 79 %			RC = 21 %		
NIVEL DE CONFIANZA (NC)	BAJO	15% - 50%	BAJO	RIESGO DE CONTROL (RC)	
	MODERADO	51% - 75%	MODERADO		
	ALTO	76% - 95%	ALTO		

De la evaluación del componente Información y Comunicación se determinó un nivel de confianza de 79% que es alto por lo que el riesgo de control es bajo del 21%

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos Información y Comunicación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**1/2**

**HALLAZGO 11:**

**TÍTULO:**

Falta de mecanismos para la interacción con la población.

**CONDICIÓN:**

El GAD no tiene mecanismos que ayude a la interacción con la población, los cuales no pueden extender sus comentarios, exigencias o solicitudes de mejora, los cuales ayude a evaluar la eficiencia, eficacia y la calidad de los servicios y productos otorgaos por el GAD.

**CRITERIO:**

El Alcalde incumplió la Norma de Control Interno 500-02 “Canales de comunicación abiertos” y el artículo 52, letra o), de la Ley del Servicio Público.

**CAUSA:**

Se produjo porque el Alcalde no dispuso la creación de mecanismos que ayuden a la interacción con la población, los cuales no pueden extender sus comentarios, exigencias o sus solicitudes de mejora, los cual ayuden a evaluar la eficiencia, eficacia y la calidad de los servicios y productos otorgaos por el GAD.

**EFECTO:**

La falta de mecanismos de interacción con la población debilita el control interno del municipio, al no tener conocimiento las exigencias y preferencias de los servicios y productos prestados por el GAD.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos Información y Comunicación**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2**  
**2/2**

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no dispone de mecanismos de interacción con los pobladores debido a que el Alcalde no dispuso su implementación, hecho que impide dar respuesta a sus exigencias y preferencias y mejorar la calidad de los productos y servicios brindados.

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Alcalde**

Dispondrá la implementación de un buzón de quejas y reclamos con el fin de atender las exigencias y preferencias de los pobladores y mejorar la calidad de los productos y servicios brindados.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Seguimiento**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-SE 1/3**

**Cuestionario de control interno del componente seguimiento**

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>COMPONENTE:</b>			<b>SEGUIMIENTO</b>			<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</b>									
<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>CALIFICACIÓN</b>				
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>P</b>	<b>C</b>	<b>%</b>		
<b>SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN 600 – 01</b>									
1	¿Se efectúa un seguimiento continuo a las recomendaciones de los organismos de control?	<b>X</b>			10	10	100%	Se emiten informes periódicos	
2	¿Se efectúa evaluaciones periódicas del sistema de control interno?	<b>X</b>			10	10	100%	Por parte de auditoría interna	
3	¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento de los objetivos y planes planteados?	<b>X</b>			10	10	100%	En base al plan de desarrollo	
4	¿Se realiza un seguimiento continuo del ambiente interno y externo para tomar las debidas precauciones?	<b>X</b>			10	10	100%	En base al Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial	
5	¿Se mantiene evidencia documentada del seguimiento de recomendaciones?	<b>X</b>			10	10	100%	Se emiten informes periódicos	
<b>EVALUACIONES PERIÓDICAS 600-02</b>									
6	¿Se efectúan evaluaciones periódicas de la gestión?		<b>X</b>		10	2	20%	<b>D1</b> No disponen de indicadores para medir la gestión	

F/V= FUENTE DE VERIFICACIÓN

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**04/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**04/09/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno Seguimiento**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI-SE 2/3**

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>COMPONENTE:</b>	<b>SEGUIMIENTO</b>						
<b>NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</b>									
<b>N°</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>		<b>RESPUESTAS</b>			<b>CALIFICACIÓN</b>			<b>OBSERVACIONES</b>
			<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>P</b>	<b>C</b>	<b>%</b>	
7	600-02	¿Se identifican las fortalezas y debilidades con respecto al control interno?	<b>X</b>			10	10	100%	
8	600-02	¿Se efectúan exámenes periódicos por parte de la unidad de auditoría interna?	<b>X</b>			10	10	100%	
9	600-02	¿La máxima autoridad y los directivos intervienen en el mejor funcionamiento del control interno con recomendaciones aplicables a su mejoramiento?	<b>X</b>			10	10	100%	
10	600-02	¿La entidad maneja indicadores de gestión para cada unidad que permitan medir la eficiencia y eficacia?		<b>X</b>		10	2	20%	<b>D2</b> No disponen de indicadores de gestión
<b>TOTAL</b>			<b>8</b>	<b>2</b>		<b>100</b>	<b>84</b>	<b>84%</b>	

F/V= FUENTE DE VERIFICACIÓN

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**04/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**04/09/2016**



### Nivel de confianza y riesgo de control del componente seguimiento

<b>NC = (84/100)100</b> <b>NC = 84 %</b>		<b>RC = 16 %</b>		
<b>NIVEL DE CONFIANZA (NC)</b>	<b>BAJO</b>	15% - 50%	<b>BAJO</b>	<b>RIESGO DE CONTROL (RC)</b>
	<b>MODERADO</b>	51% - 75%	<b>MODERADO</b>	
	<b>ALTO</b>	76% - 95%	<b>ALTO</b>	

De la evaluación del control interno del componente seguimiento se determinó un nivel de confianza del 84% que es alto por lo que el riesgo de control es bajo del 16%, resultado de que la entidad no maneja indicadores de gestión que determinen los niveles de eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología, razón por la cual no se ha determinado evaluaciones periódicas a las actividades de la organización en los diferentes áreas departamentales.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Riesgos por Componente de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MR**

#	COMPONENTE		% DE RIESGO	NIVEL DE RIESGO	% DE CONFIANZA	NIVEL DE CONFIANZA
1	Ambiente de Control	de	19%	BAJO	81%	ALTO
2	Evaluación del Riesgo	del	15%	BAJO	85%	ALTO
3	Actividades de Control	de	21%	BAJO	79%	ALTO
4	Comunicación e Información	e	21%	BAJO	79%	ALTO
5	Supervisión y Monitoreo	y	16%	BAJO	84%	ALTO
TOTAL			<b>92%</b>		<b>408%</b>	
PROMEDIO			<b>18.40%</b>		<b>81.60%</b>	

NC = (408/500)100		RC = 18.40 %		
NC =81.60 %				
NIVEL DE CONFIANZA (NC)	BAJO	15% - 50%	BAJO	RIESGO DE CONTROL (RC)
	MODERADO	51% - 75%	MODERADO	
	ALTO	76% - 95%	ALTO	

**ANÁLISIS**

Una vez analizado los cinco componentes de control interno del GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero, se puede determinar que el nivel de confianza promedio es de 81.60% (alto) esto no dice que existe un control bueno en cada uno de los componentes y el nivel de riesgo es del 18.40%, este nivel de riesgo está reflejado en que existe pequeñas deficiencia en control pero no son muy relevantes que pongan en peligro la gestión y cumplimiento de los objetivos de la institución

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>04/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Evaluación de la Ejecución Presupuestaria**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**EP 1/5**

**Evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos corrientes**

DETALLE	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	SUPERAVIT	DÉFICIT	PORCENTAJE
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1,819,545.53</b>	<b>1,779,690.20</b>		<b>-39,855.33</b>	<b>-2.24</b>
<b>IMPUESTOS</b>	143,300.00	166,727.58	23,427.58		14.05
<b>TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	400,200.00	525,773.48	125,573.48		23.88
<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	66,000.00	108,210.87	42,210.87		39.01
<b>RENTAS DE INVERSION Y MULTAS</b>	50,672.32	33,083.64		-17,588.68	-34.71
<b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES</b>	1,142,373.21	943,234.11		-199,139.10	-17.43
<b>OTROS INGRESOS</b>	17,000.00	2,660.00		-14,339.48	- 8.43
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1,588,723.00</b>	<b>1,320,182.84</b>		<b>-268,540.16</b>	<b>-16.90</b>
<b>GASTOS EN PERSONAL</b>	1,225,625.92	1,134,216.14		- 91,409.78	7.46
<b>BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>	292,163.08	140,072.55		-152,090.53	52.06
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	1,469.00	1,468.76		-0.24	0.02
<b>OTROS GASTOS CORRIENTES</b>	10,700.00	5,028.24		-5,671.76	53
<b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES</b>	58,765.00	39,397.15		-19,367.85	32.96

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**07/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**07/09/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Evaluación de la Ejecución Presupuestaria**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**EP 2/5**

Índice de Eficiencia en Ingresos Corrientes	Índice de Eficiencia en Gastos Corrientes
$\frac{\text{Valor de Ingresos Corrientes Recaudados en el período}}{\text{Valor de Ingresos Corrientes Presupuestados en el período}} * 100 = \frac{1,779,690.20}{1,819,545.53} * 100 = 97.81\%$	$\frac{\text{Valor de Gastos Corrientes Efectuados en el Período}}{\text{Valor de Gastos Corrientes Presupuestados en el Período}} * 100 = \frac{1,320,182.84}{1,588,723.00} * 100 = 83.10\%$
<p>El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero presenta un 97.81% en la eficiencia en sus ingresos corrientes, esto quiere decir que tiene un déficit – 2.27% calculado en monto es de 39,855.33, ya que no se logró recaudar todo lo presupuestado, la mayor deficiencia de ingreso fue en la cuenta de transferencias y donaciones corrientes con un déficit del 17.43% equivalente a 199,139.10.</p>	<p>En cuanto a los gastos corrientes, presenta un déficit de 268,540.16 cuyos porcentajes más elevados corresponden a bienes y servicios de consumo con un 52.08% y otros gastos corrientes 53% esto refleja que los recursos fueron manejados de forma eficiente, manteniendo los gastos por debajo de lo presupuestado manteniendo un ahorro en los gastos.</p>

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>07/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>07/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Evaluación de la Ejecución Presupuestaria**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**EP 3/5**

**Evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de capital**

DETALLE	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	SUPERAVIT	DÉFICIT	PORCENTAJE
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>3,056,356.49</b>	<b>2,685,696.00</b>		<b>370,660.49</b>	-12.13
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	36,00.00	0.00		-36,000.00	-1000.00
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	3,020,356.00	2,685,696.73		-334,659.76	-11.08
<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>4,820,140.21</b>	<b>3,115,479.75</b>		<b>-1,704,660.46</b>	<b>-35.37</b>
GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	438,106.00	390,599.38		-47,506.62	-10.84
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSION	1,009,016.35	613,500.03		-395,516.32	-39.20
OBRAS PUBLICAS	3.178,389.00	2,000.609.37		-1,717,779.63	-54.05
OTROS GASTOS DE INVERSION	40,000.00	36,494.26		-3,505.74	-8.76
TRASNFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	154,628.86	74,276.71		-80,352.15	-51.96
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>730,196.00</b>	<b>267,739.38</b>		<b>-462,456.62</b>	<b>-63.33</b>
BIENES DE LARGA DURACION	730,196.00	267,739.38		-462,456.62	-63.33
INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00		0.00	0.00

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**07/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**07/09/2016**



### Índice de Eficiencia en Ingresos de Capital

$$\frac{\text{Valor de Ingresos de Capital Efectuados en el Período}}{\text{Valor de Ingresos Capital Presupuestados en el Período}} * 100$$
$$= \frac{2,685,696.00}{3,056,356.49} * 100 = 87.87\%$$

**Análisis:**

Al realizar el análisis a los ingresos de capital, el GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero determinamos que recaudo apenas \$ 2.685.696,00 equivalente al 87,87 % esto quiere decir que no se pudo recaudar el total de lo presupuestado.

### Índice de Eficiencia en Gastos de Inversión

$$\frac{\text{Valor de Gastos de Inversión Ejecutados en el Período}}{\text{Valor de Gastos de Inversión Presupuestados en el Período}} * 100$$
$$= \frac{3,115,479.75}{4,820,140.21} * 100 = 64.63\%$$

**Análisis:**

En el año 2015 el GAD ha ejecutado un 64.63 % del gasto de inversión, en este caso carecen de eficiencia con rangos más altos en lo que es bienes y servicios de consumo para inversión, en obras públicas y en otros gastos de inversión, reflejando ineficiencia a la hora de ejecutar los proyectos.

### Índice de Eficiencia en Gastos de Capital

$$\frac{\text{Valor de Gastos de Capital Ejecutados en el Período}}{\text{Valor de Gastos de Capital Presupuestados en el Período}} * 100$$
$$= \frac{267,739.38}{730,196.00} * 100 = 36.67\%$$

**Análisis:**

Ha existido un baja ejecución de los gastos de capital, apenas se ha llegado a ejecutar un 36.67%, esto quiere decir que las adquisiciones previstas en el año no se llegaron a complementar en su totalidad.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>07/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>07/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Evaluación de la Ejecución Presupuestaria**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**EP 5/5**

**Evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y aplicación de financiamiento**

DETALLE	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	SUPERAVIT	DÉFICIT	PORCENTAJE
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	<b>2,856,981.19</b>	<b>2,426,502.03</b>		<b>-430,479.16</b>	<b>-16054.05</b>
<b>SALDOS DISPONIBLES</b>	2,403,582.87	2,403,582.87			0.0
<b>CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR</b>	453,398.32	22,919.16		-430,479.16	-94.95
APLICACION DE FINANCIAMIENTO	<b>51,824.00</b>	<b>51,823.39</b>		<b>-0.61</b>	<b>-0.001</b>
AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	51,824.00	51,823.39		-0.61	-0.001
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	0.00	0.00			00.00

ELABORADO POR:

**RAAC / CICH**

FECHA:

**07/09/2016**

REVISADO POR:

**APR / APRC**

FECHA:

**07/09/2016**



## INDICADORES DE GESTION

### ECONOMIA

#### INGRESOS DE FINANCIAMIENTO

$$\frac{\text{Valor de Ingresos de Financiamiento Recaudados en el Período}}{\text{Valor de Ingresos de Financiamiento Presupuestados en el Período}} * 100 =$$
$$\frac{2,426,502.03}{2,856,981.19} * 100 = 84.93\%$$

La ejecución presupuestaria de los ingresos de financiamiento es aceptable, porque se ha cumplido con el 100 % de los saldos disponibles, pero en cuanto a cuentas pendientes por cobrar apenas se pudo ejecutar un 5.05 %, esto en forma general a lo ejecutado en los ingresos financieros es del 84.93% que es considerado en el rango de bueno .

#### APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO

$$\frac{\text{Valor de Ingresos Totales Recaudados en el período}}{\text{Valor de Ingresos Totales Presupuestados en el período}} * 100$$
$$= \frac{51,823.39}{51,824.00} * 100 = 99.99\%$$

Dentro de la aplicación del financiamiento la eficiencia ha sido del 99.99 %, en si se ha ejecutado casi todo lo presupuestado, en términos generales se ejecutó \$51,823.39 de los \$51,824.00 presupuestados.

ELABORADO POR:	RAAC / CICH	FECHA:	07/09/2016
REVISADO POR:	APR / APRC	FECHA:	07/09/2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Indicadores de Gestión**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**IG 2/4**

**INDICADORES DE GESTION**

**EFICIENCIA**

**PROYECTOS PRESUPUESTADO VS PROYECTOS EJECUTADOS**

$$\text{Formula} = \frac{\text{Valor de Proyectos Ejecutados en el Período}}{\text{Valor de Proyectos Presupuestados en el Período}} * 100 = \frac{2,000,609.00}{3,718,389.00} * 100 = 53.80\%$$

**ANÁLISIS**

Al analizar la eficiencia de la ejecución presupuestaria del año 2015 se terminó que ejecución en niveles porcentuales fue del 53.80% esto quiere decir que los proyectos no se ejecutaron en su totalidad, porque hubo una déficit de 1`718,000.00, varios proyectos no ejecutados quedaron para el realizarlos en el año 2016, por lo que existe el compromiso por parte del alcalde en terminar primero los proyectos no ejecutados en el siguiente periodo.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>07/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>07/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Indicadores de Gestión**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**IG 3/4**

**INDICADORES DE GESTION**

**Eficacia**

**PROYECTOS EJECUTADOS**

**Formula=**

$$\frac{\text{Número de Proyectos Ejecutados en el Período}}{\text{Número de Proyectos Presupuestados en el Período}} * 100 = \frac{60}{84} * 100$$

**= 71%**

**ANÁLISIS**

Al analizar la eficacia con la que trabajo el GAD Municipal del cantón Santiago de Quero para el año 2015 nos refleja una eficacia del 71% esto nos indica que se ejecutaron 60 proyectos de los 84, por lo que el GAD trabajo en un nivel aceptable en la ejecución de los proyectos y de los proyectos no ejecutados varios quedaron para el 2016.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>07/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>07/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Indicadores de Gestión**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**IG 4/4**

**INDICADORES DE GESTION**

**ECOLOGIA**

**PROYECTOS ECOLOGICOS 2015**

**Formula**

$$\frac{\text{Número de Proyectos Ecológicos Ejecutados en el Período}}{\text{Número de Proyectos Ecológicos Presupuestados en el Período}} * 100$$
$$= \frac{0}{2} * 100 = 0\%$$

**Análisis**

En cuanto al indicador de ecología el GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no realizó ningún proyecto en el año 2015

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>07/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>07/09/2016</b>



**INGRESO DE BIENES A BODEGA**

**NARRATIVA**

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>TIEMPO DE EJECUCIÓN</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se inicia cuando la secretaria solicita al guardalmacén la factura para realizar el pago de la adquisición de bienes.</li> <li>• El guardalmacén se comunica con el proveedor para la recepción de los bienes adquiridos</li> <li>• El proveedor entrega los bienes al guardalmacén</li> <li>• El guardalmacén recibe y verifica los bienes más los documentos</li> <li>• El guardalmacén recibe la factura y firma el acta entrega recepción</li> <li>• El guardalmacén entrega la factura y una copia y el acta entrega recepción a la secretaria del Director Financiero</li> </ul>	Secretaría Director	12 horas
	Financiero	
	Guardalmacén	24 horas
	Proveedor	12 horas
	Guardalmacén	2 horas
	Guardalmacén	30 minutos
Guardalmacén	1 hora	

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**08/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

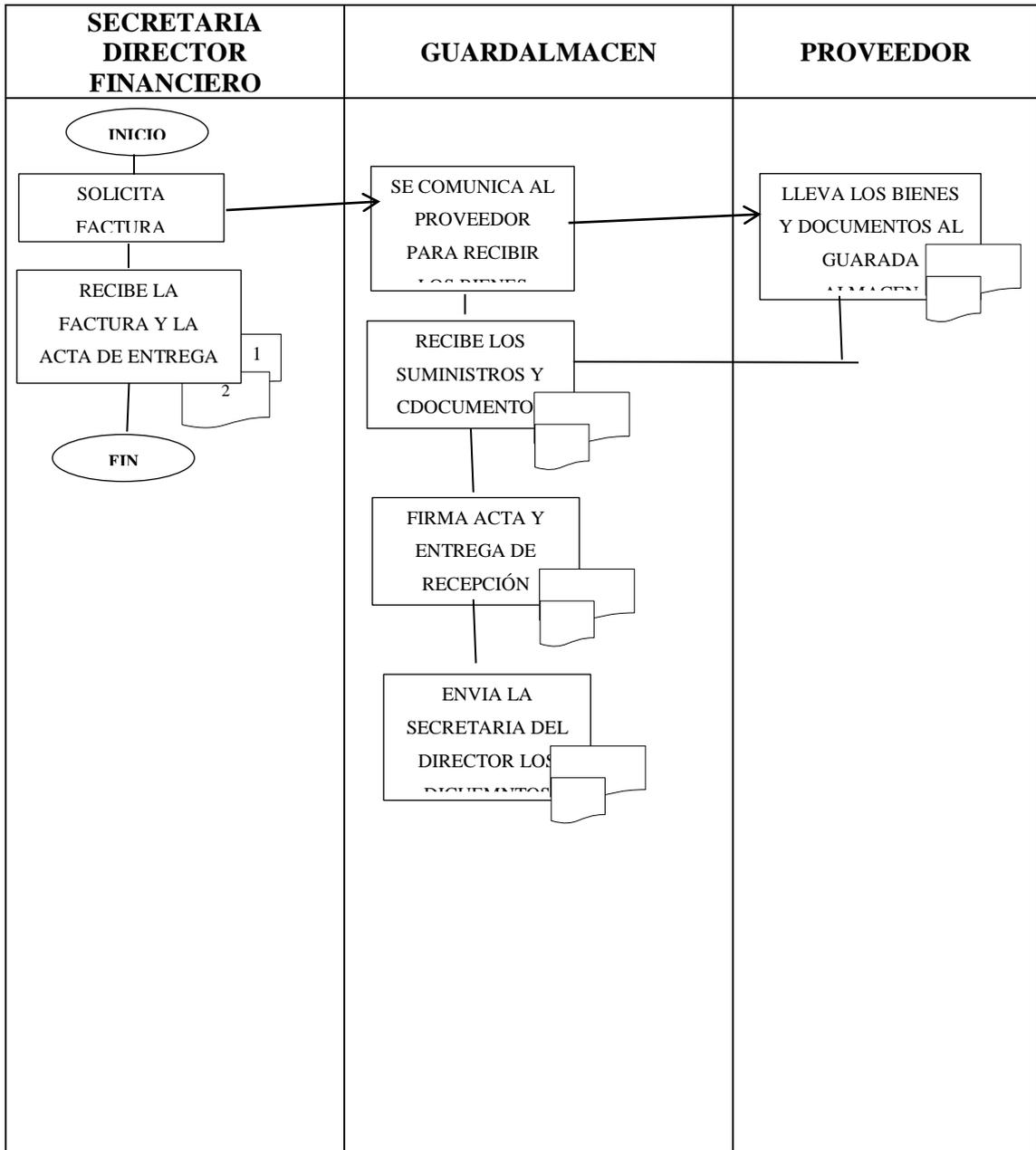
**FECHA:**

**08/09/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Evaluación de Procesos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**EPR 2/4**



**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**08/09/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**08/09/2016**



**PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN ANUAL DE COMPRAS PÚBLICAS**  
**NARRATIVA**

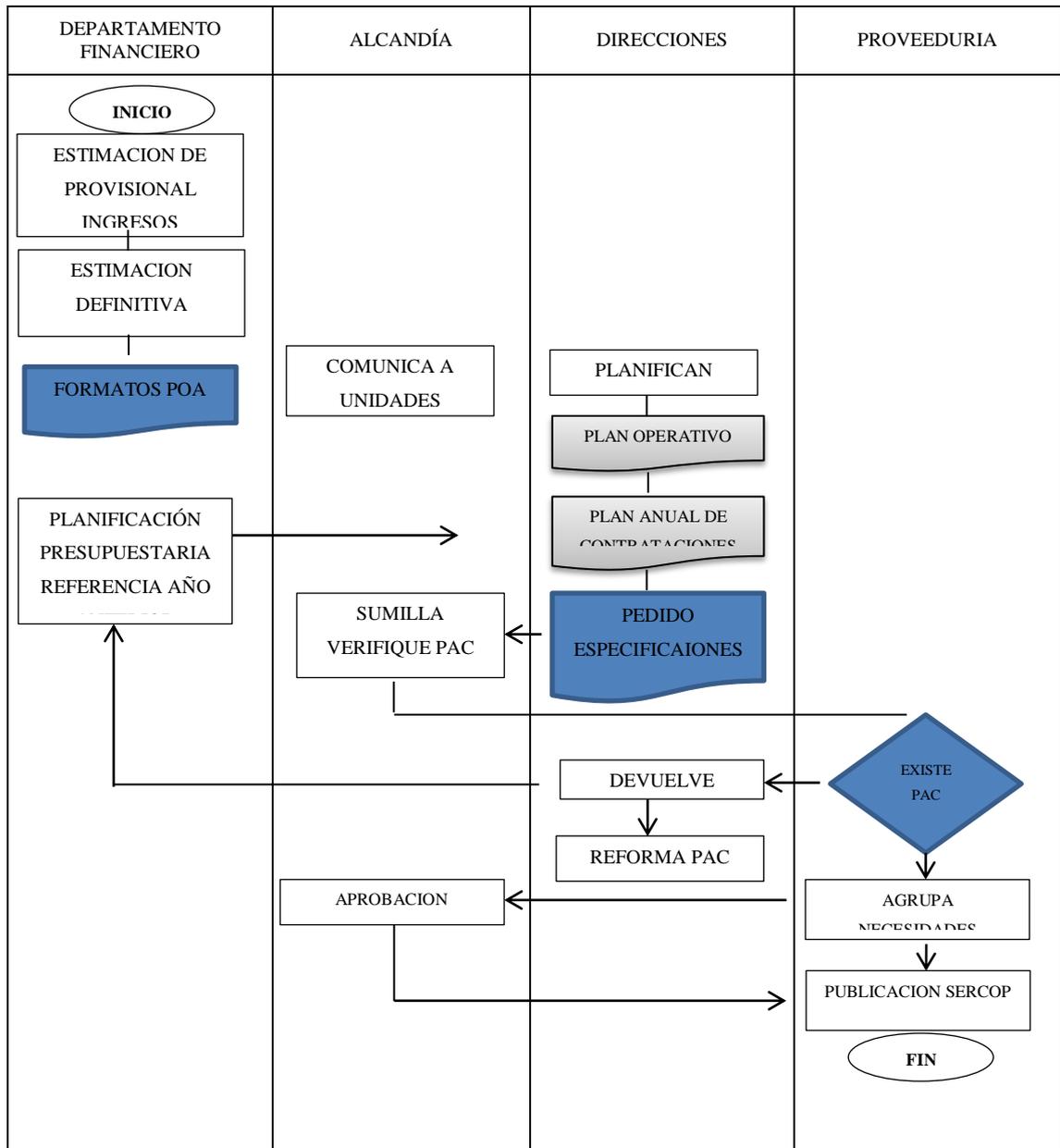
ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO DE EJECUCIÓN
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se emite la estimación provisional</li> <li>• Emite la estimación definitiva en los formatos POA</li> <li>• Comunica a las direcciones</li> <li>• Direcciones entregan un POA al Departamento Financiero</li> <li>• Envía los POAs a la Alcaldía</li> <li>• Aprueba o devuelve el POA</li> <li>• Pública en el SERCOP los POAs aprobados</li> </ul>	<p>Departamento Financiero</p> <p>Departamento Financiero</p> <p align="center">Alcaldía</p> <p>Direcciones distritales</p> <p>Direcciones Distritales</p> <p align="center">Alcaldía</p> <p align="center">Proveeduría</p>	<p align="center">12 Horas</p> <p align="center">6 Horas</p> <p align="center">6 Horas</p> <p align="center">1 Semana</p> <p align="center">24 Horas</p> <p align="center">24 Horas</p> <p align="center">12 Horas</p>

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>08/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>08/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Evaluación de Procesos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**EPR 4/4**



<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>08/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>08/09/2016</b>

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

ENTIDAD:	<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTON SANTIAGO DE QUERO</b>
DIRECCIÓN:	Av. 17 de Abril y García M.
TIPO DE TRABAJO:	AUDITORIA INTEGRAL
PERIODO:	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE





**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Programa de Auditoría de Cumplimiento**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**PAC**

**OBJETIVO GENERAL:**

Evaluar el cumplimiento de la normativa legal en el desarrollo de las actividades del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Determinar el cumplimiento legal a través de cuestionarios de control interno.
- Verificar que las actividades de la institución se desarrollen en base al cumplimiento de las disposiciones emitidas por los órganos de control

**PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF/PT</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>
01	Elaborare cuestionarios de control interno con base legal.	<b>CCI</b>	<b>RAAC / CICH</b>	10/10/2016
02	Establezca el nivel de Riesgo y Confianza del control interno de la Normativa Legal interna y externa.	<b>CCII</b>	<b>RAAC / CICH</b>	10/10/2016
03	Elabore la hoja de hallazgos	<b>HH-3</b>	<b>RAAC / CICH</b>	15/10/2016

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10/10/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>20/10/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría de Cumplimiento**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 1/17**

**Evaluación del control interno de la Auditoría de Cumplimiento**

COMPONENTE:			AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		
Matriz De Cumplimiento De la Constitución de la República del Ecuador					
N°	PREGUNTAS		RESPUESTA		OBSERVACIONES
			SI	NO	
01	Art. 204	¿La Organización se encuentra bajo el control de la función de transparencia y control social?	X		
02	Art. 227.	¿El GAD acata los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación?	X		
03	Art. 228	¿Para el ingreso GAD, de nuevos funcionarios se realizarán mediante concurso de méritos y oposición?		X	<b>D1</b> En año no se ha realizado ni llamado a concurso para los puestos vacantes
04	Art. 234.-	El Estado garantizará la formación y capacitación continua de las servidoras y servidores públicos	X		
05	Art. 241	¿Se realiza la planificación adecuada y oportunamente, permitiendo que se garantice el ordenamiento territorial?	X		
06	Art. 262	¿El GAD Fomenta las actividades productivas del cantón?	X		
07	Art. 270	¿El GAD generara sus propios recursos financieros y participara de las rentas del Estado ecuatoriano?	X		
08	Art. 271	¿El GAD recibe las asignaciones anuales emitidas por el Gobierno Central de manera directa, oportuna y automática.	X		

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**10/10/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**20/10/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 2/17**

**Nivel de Riesgo**

Respuestas Positivas	7	87.5%
Respuestas Negativas	1	12.5%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>
<b>RIESGO</b>	Bajo	

**Fuente:** Matriz de Cumplimiento de la Constitución de la República del Ecuador

**Elaborado Por:** Equipo Auditor

**Análisis:** Al realizar la evaluación del cumplimiento de la CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR, aplicando el cuestionario de control interno se determinó que existe un cumplimiento del 87.5% y que el 12.5% corresponde al incumplimiento de los artículos 228. Resaltando que el cuestionario fue realizado tomando artículos al azar para la evaluación al GAD.

**Art. 228.-** El ingreso al servicio público, el ascenso y la promoción en la carrera administrativa se realizarán mediante concurso de méritos y oposición, en la forma que determine la ley, con excepción de las servidoras y servidores públicos de elección popular o de libre nombramiento y remoción. Su inobservancia provocará la destitución de la autoridad nominadora.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**10/10/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**20/10/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-1 1/2**

**HALLAZGO N.1**

**TÍTULO**

No se ha llamado a concurso para cubrir vacantes en el municipio.

**CONDICIÓN**

El GAD Municipal De Santiago de Quero, no llama a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes, simplemente mantienen a contrato ocasional a los funcionarios en dichos puestos.

**CRITERIO**

El alcalde y el Jefe de Talento Humano incumplieron el artículo 228 de la Constitución de la República del Ecuador determina que el ingreso al servicio público, el ascenso y la promoción en la carrera administrativa se realizarán mediante concurso de méritos y oposición, en la forma que determine la ley, con excepción de las servidoras y servidores públicos de elección popular o de libre nombramiento y remoción

**CAUSA**

Se da por descuido por parte del alcalde y el jefe de talento humano, al no llamar a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes en el municipio, de no hacerlo el personal que laboraría en la entidad no ejercería de forma correcta sus funciones.

**EFECTO**

El GAD al no llamar a concurso de méritos y oposiciones, existen funcionarios que no desempeñan de forma correcta sus labores diarias debido a que no tienen suficientes conocimientos en el cargo que laboran.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10/10/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>20/10/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-1 2/2**

**CONCLUSIÓN**

El alcalde y el Jefe de Talento Humano no han llama a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes, simplemente mantienen a contrato ocasional a los funcionarios en dichos puestos, incumpliendo la Normas de control interno 400 – 01 Descripción y Análisis de Cargo y la norma 400 – 02 Incorporación de personal así como el artículo 228 de la Constitución de la República del Ecuador,

**RECOMENDACIÓN**

**AL ALCALDE**

Realizar las disposiciones correspondientes para el llamado a concurso de los puestos vacantes dentro del GAD,

Implementará políticas para que el ingreso, ascenso y promoción de los servidores y servidoras se efectúe mediante concursos de méritos y oposición con el fin de garantizar el conocimiento, habilidades y experiencia necesarios para asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente en el desempeño de sus funciones.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10/10/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>20/10/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI**  
**3/17**

**Evaluación del control interno de la Auditoría de Cumplimiento**

COMPONENTE:		AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO		
CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
01	Art. 54	¿El GAD dispone de políticas para la promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio?	X	
02	Art. 54	¿El GAD dispone de un Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial y formula sus proyectos en base a dicha herramienta?	X	
03	Art. 57	¿El Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial está aprobado por el consejo cantonal?	X	
04	Art. 164	¿Se efectúa la rendición de cuentas de manera periódica ante la ciudadanía?	X	
05	Art. 168	¿La información presupuestaria del GAD es difundida al público?	X	
06	Art. 221	El presupuesto contempla el financiamiento para dar cumplimiento a los contratos colectivos?	X	
07	Art. 234	¿El Plan Operativo Anual está formulado con objetivos y metas?	X	
08	Art. 348	¿Se efectúan los depósitos intactos e inmediatos de los recursos receptados en tesorería?	X	

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**10/10/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**20/10/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 4/17**

**Nivel de Riesgo**

Respuestas Positivas	<b>8</b>	<b>100%</b>
Respuestas Negativas	0	0%
TOTAL	8	100%
RIESGO	Bajo	

Fuente: Matriz de Cumplimiento de la Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

**Elaborado Por:** Equipo Auditor

**Análisis:**

**Análisis:** Al realizar la evaluación del cumplimiento del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, aplicando el cuestionario de control interno se determinó que existe un cumplimiento del 100% de esta ley. Dándonos a conocer que existe un cumplimiento total según el cuestionario realizado. Resaltando que el cuestionario fue realizado tomando artículos al azar para la evaluación al GAD.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10/10/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>20/10/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 5/17**

**Evaluación del control interno de la Auditoría de Cumplimiento**

COMPONENTE:		AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO			
LEY ORGANICA DEL SERVICIO PÚBLICO					
N°	PREGUNTAS		RESPUESTA		OBSERVACIONES
			SI	NO	
01	Art. 5	¿Los funcionarios cumplen todos los requisitos para ser parte del GAD?	X		
02	Art. 6	¿Las autoridades de GAD cumplen con la ley de no contratar a familiares hasta el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad?	X		
03	Art. 18	¿Los nombramientos de las y los servidores han sido registrados en su totalidad en el Departamento de Talento Humano?	X		
04	Art. 23 c)	¿Los servidores y servidoras del GAD gozan de estabilidad laboral?	X		
05	Art. 23, c)	¿Los servidores y servidoras del GAD gozan de prestaciones legales que confiere la ley?	X		
06	Art. 64	¿Dentro del GAD existen personas con discapacidad laborando?	X		
07	Art. 65	¿El ingreso al GAD se realiza bajo los preceptos de justicia, transparencia y sin discriminación alguna?	X		
08	Art. 71	¿Existen Programas de formación y capacitación para los servidores del GAD?		X	<b>D2</b> No existe un programa de capacitaciones

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**10/10/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**20/10/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 6/17**

**Nivel de Riesgo**

<b>Respuestas Positivas</b>	<b>7</b>	<b>87.5%</b>
<b>Respuestas Negativas</b>	<b>1</b>	<b>12.5%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>
<b>RIESGO</b>	<b>Bajo</b>	

Fuente: Matriz de Cumplimiento de la Ley Orgánica del Servicio Público

Elaborado Por: Equipo Auditor

**Análisis:** Al realizar la evaluación del cumplimiento del LEY Orgánica DEL SERVICIO PÚBLICO, aplicando el cuestionario de control interno se determinó que existe un cumplimiento del 87.5% y que el 12.5% de incumplimiento, dicho porcentaje corresponde al artículo 71. Programas de formación y capacitación, Resaltando que el cuestionario fue realizado tomando artículos al azar para la evaluación al GAD.

Art. 71.- Programas de formación y capacitación.- Para cumplir con su obligación de prestar servicios públicos de óptima calidad, el Estado garantizará y financiará la formación y capacitación continua de las servidoras y servidores públicos mediante la implementación y desarrollo de programas de capacitación. Se fundamentarán en el Plan Nacional de Formación y Capacitación de los Servidores Públicos y en la obligación de hacer el seguimiento sistemático de sus resultados, a través de la Red de Formación y Capacitación Continuas del Servicio Público para el efecto se tomará en cuenta el criterio del Instituto de Altos Estudios Nacionales - IAEN

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10/10/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>20/10/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2 1/2**

**HALLAZGO 2:**

**TÍTULO:**

Falta de un programa anual de capacitación

**CONDICIÓN:**

El GAD Municipal de Cantón Santiago de Quero no dispone de un programa anual de capacitación del personal.

**CRITERIO:**

El Alcalde y el Director de Talento Humano, incumplieron la norma de control interno 407-06, el artículo 52, letra p) de la Ley del Servicio Público y el artículo 234 de la Constitución de la República del Ecuador.

**CAUSA:**

Se produjo debido a que no se elaboró un programa de capacitación continua para los funcionarios, simplemente se realizan capacitaciones al personal de forma espontánea sin una cronograma o programación elaborada

**EFFECTO:**

La inexistencia de un programa de capacitación continua produce que los funcionarios estén desactualizados en los conocimientos que son necesarios para desarrollar sus funciones.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-2 2/2**

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no tiene un programa anual de capacitación debido a que el Alcalde no dispuso la elaboración del mismo, por lo cual no existe la capacitación continua para los funcionarios, ocasionando una desactualización en los conocimientos que son necesarios para desarrollar sus funciones

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Alcalde**

Dispondrá a la Dirección de Talento Humano la elaboración de un programa anual de capacitación continua de acuerdo a las funciones que desempeña cada cargo.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 7/17**

**Evaluación del control interno de la Auditoría de Cumplimiento**

<b>COMPONENTE:</b>		<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>			
<b>LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA</b>					
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>		<b>RESPUESTA</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
			<b>SI</b>	<b>NO</b>	
01	Art. 21	¿Las adquisiciones son efectuadas a través del Sistema Nacional de Contratación Pública?	X		
02	Art. 22	¿El Plan Anual de Contratación está disponible en la página web de la institución?	X		
03	Art. 24	¿El GAD certifica la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos antes de dar inicio del proceso de contratación?	X		
04	Art. 33	¿Se declaran desiertos a los procesos por razones económicas, técnicas o jurídicas?	X		
05	Art. 36	¿EL GAD tiene un expediente de los procesos de contratación realizados, en el cual constan los hechos y aspectos más relevantes de sus etapas?	X		
06	Art. 42	¿La entidad conforma una comisión técnica para los procesos de contratación por lista corta u de concurso público?	X		

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**10/10/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**20/10/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 8/17**

**Nivel de Riesgo**

<b>Respuestas Positivas</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>
<b>Respuestas Negativas</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>
<b>RIESGO</b>	<b>Bajo</b>	

**Fuente:** Matriz de Cumplimiento de la LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

**Elaborado Por:** Equipo Auditor

**Análisis:**

Al realizar la matriz de cumplimiento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública se determina que existe cumplimiento eficiente de la ley, ya que las respuestas positivas conllevan al 100%. Resaltando que el cuestionario fue realizado tomando artículos al azar para la evaluación al GAD.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**10/10/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**20/10/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 8/17**

**Evaluación del control interno de la Auditoría de Cumplimiento**

COMPONENTE:		AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO			
CÓDIGO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS					
N°	PREGUNTAS		RESPUESTA		OBSERVACIONES
			SI	NO	
01	Art. 12	¿El GAD dispone del plan de desarrollo y ordenamiento territorial?	X		
02	Art. 28	¿La entidad tiene conformado un consejo de planificación?	X		
03	Art. 41	¿El GAD tienen plan de desarrollo, estas son las directrices principales respecto de las decisiones estratégicas de desarrollo en el territorio?	X		
04	Art. 51	¿El GAD reporta anualmente a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo el cumplimiento de las metas propuestas en sus respectivos planes?	X		
05	Art. 60	¿Los proyectos de inversión planteados disponen de programas y proyectos debidamente priorizados?		X	<b>D3</b> No existe una priorización de los proyectos y programas de inversión.
06	Art. 56	¿La entidad dispone de una evaluación de viabilidad para la ejecución de los programas o proyectos?	X		
07	Art. 61	¿El GAD presenta un banco de proyectos y programas de inversión a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo?	X		
08	Art. 96	¿El GAD ejecuta todas las etapas del ciclo presupuestario?	X		Para los gobiernos autónomos descentralizados este artículo es referencial.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**10/10/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**20/10/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 10/17**

**Nivel de Riesgo**

<b>Respuestas Positivas</b>	<b>7</b>	<b>87.5%</b>
<b>Respuestas Negativas</b>	<b>1</b>	<b>12.5%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>
<b>RIESGO</b>	Bajo	

**Fuente:** Matriz de Cumplimiento del CÓDIGO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS

**Elaborado Por:** Equipo Auditor

**Análisis:**

Al realizar la matriz de cumplimiento del Código de Planificación y Finanzas Públicas, se determina que existe cumplimiento aceptable de la ley, ya que las respuestas positivas conllevan al 87.5% y las negativas apenas un 12.5%. Porcentaje referido al art. 56 Etapas del ciclo presupuestario. Dando como resultado un riesgo bajo, Resaltando que el cuestionario fue realizado tomando artículos al azar para la evaluación al GAD.

Art. 60.- Priorización de programas y proyectos de inversión.- Serán prioritarios los programas y proyectos de inversión que la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo incluya en el plan anual de inversiones del presupuesto general del Estado, de acuerdo al Plan Nacional de Desarrollo, a la Programación Presupuestaria Cuatrienal y de conformidad con los requisitos y procedimientos que se establezcan en el reglamento de este código. Para las entidades que no forman parte del Presupuesto General del Estado, así como para las universidades y escuelas politécnicas, Para las entidades que no forman parte del Presupuesto General del Estado, así como para las universidades y escuelas politécnicas, el otorgamiento de dicha prioridad se realizará de la siguiente manera:

1. Para el caso de las empresas públicas, a través de sus respectivos directorios;
2. Para el caso de universidades y escuelas politécnicas, por parte de su máxima autoridad;
3. Para el caso de los gobiernos autónomos descentralizados, por parte de la máxima autoridad ejecutiva del gobierno autónomo descentralizado, en el marco de lo que establece la Constitución de la República y la Ley;
4. Para el caso de la seguridad social, por parte de su máxima autoridad; y,
5. Para el caso de la banca pública, de conformidad con sus respectivos marcos Legales; y, en ausencia de disposición expresa, se realizará por parte de cada uno de sus directorios.

Únicamente los programas y proyectos incluidos en el Plan Anual de Inversiones podrán recibir recursos del Presupuesto General del Estado.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>10/10/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>20/10/2016</b>



**AD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-3**  
**1/2**

**HALLAZGO 3:**

**TÍTULO:**

El GAD no prioriza los programas y proyectos de inversión

**CONDICIÓN:**

El GAD Municipal de Cantón Santiago de Quero no hacen una priorización de los programas y proyectos de inversión para su ejecución.

**CRITERIO:**

El Alcalde, el Director de Obras Publicas y el Director de Planificación, están incumplieron el artículo 60.- Priorización de programas y proyectos de inversión. del Código de Planificación y Finanza Publicas:

**CAUSA:**

Se produjo debido a que el Director de Obras Publicas Y el Director de Planificación no realizan la respectiva priorización para la ejecución de los proyectos de inversión.

**EFECTO:**

Esto trae complicaciones a la hora de entregar los proyectos, ya que existen proyectos que se deberían realizar en forma inmediata según las necesidades de la población.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**AD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-3**  
**2/2**

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero, no realiza la respectiva priorización de los proyectos de inversión debido a que los Directores involucrados incumplen el art. 60.- Priorización de programas y proyectos de inversión. Del Código de Planificación Y finanzas Públicas, esto trae problemas ya que existen proyectos y programas que se deberían priorizar según las necesidades de la población.

**RECOMENDACIÓN**

Al Alcalde

Solicitar a los Directores de Planificación y de Obras Públicas realizar una priorización de los proyectos de inversión a ejecutar, según lo establece la ley y verificando las necesidades de la población,

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/11/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/11/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 11/17**

**Evaluación del control interno de la Auditoría de Cumplimiento**

COMPONENTE:		AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO			
LEY ORGANICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO					
N°	PREGUNTAS		RESPUESTA		OBSERVACIONES
			SI	NO	
01	Art. 5 1)	¿Los empleados del GAD se responsabilizan y rinden cuentas públicas sobre el ejercicio de sus atribuciones, la utilización de recursos y los resultados obtenidos?	X		
02	Art. 5 3)	¿El GAD asume la responsabilidad por la existencia y mantenimiento del control interno?	X		
03	Art. 10	¿Para un efectivo, eficiente y control interno, las actividades institucionales se organizan en administrativas o de apoyo, financieras operativas y ambientales?	X		
04	Art. 11	¿Dentro del control interno del GAD se toma en cuenta las normas como: funciones incompatibles, depósitos intactos e inmediatos de lo recaudado?	X		
05	Art. 12	¿El control interno del GAD se aplica en forma previa, continua y posterior?		X	<b>D4</b> El GAD tiene un bajo control interno
06	Art.40	¿Las autoridades, funcionarios y demás servidores de las instituciones del estado actuaran con la diligencia y empeño y responden a sus acciones u omisiones conforme la ley?	X		
07	Art. 82	¿Se conservan los registros de actividades contables y respaldos suficientes de las operaciones de la institución durante el tiempo establecido por la ley?	X		

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**10/10/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**20/10/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI**  
**12/17**

**Nivel de Riesgo**

<b>Respuestas Positivas</b>	<b>6</b>	<b>85.71%</b>
<b>Respuestas Negativas</b>	<b>1</b>	<b>14.29%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>
<b>RIESGO</b>	<b>Bajo</b>	

**Fuente:** Matriz de Cumplimiento de la LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

**Elaborado Por:** Equipo Auditor

**Análisis:**

Al realizar la matriz de cumplimiento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se determina que existe cumplimiento aceptable de la ley, ya que las respuestas positivas conllevan al 85.71% y las negativas apenas un 14.29%. Porcentaje referido al art. 12 Tiempos de control. Dando como resultado un riesgo bajo, Resaltando que el cuestionario fue realizado tomando artículos al azar para la evaluación al GAD.

Art. 12 Tiempos de control.- El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior: a) Control previo.- Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales; b) Control continuo.- Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y, c) Control posterior.- La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**10/10/2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**20/10/2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-4 1/2**

**HALLAZGO 4:**

**TÍTULO:**

Bajo control interno en las actividades de la institución.

**CONDICIÓN:**

El GAD Municipal de Cantón Santiago de Quero tiene un bajo control interno y por ende no cumple los tiempos de control establecido por la ley, además no cuenta con la unidad de auditoría interna.

**CRITERIO:**

El Alcalde y Jefe de talento humano, están incumplieron el artículo 12 de la Ley orgánica de la Contraloría General del Estado: Tiempos de control.

**CAUSA:**

Se produjo debido que el alcalde y el jefe de talento humano, no cuentan con la unidad de auditoría interna y por ende no existe un buen control interno y no pueden ejecutarse las etapas de control establecidas por la ley.

**EFFECTO:**

La falta de la unidad de auditoría interna conlleva a un bajo control interno en la institución el cual perjudica el cumplimiento de los procesos, no se puede medir la eficiencia y eficacia de los mismos y esto genera problemas en el cumplimiento de las tareas individuales de los funcionarios y en forma general no se cumplen los objetivos establecidos en los tiempos determinados.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-4 2/2**

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero no tiene un buen control interno ya que no cuenta con la unidad de auditoria interna, y por ende no se puede ejecutar las etapas de control establecidos por la ley, ocasionando un bajo control en los procesos ejecutados, no se puede medir la eficiencia y eficacia de los funcionarios en el cumplimiento de sus tareas y en forma general no se cumple los objetivos establecidos en los tiempos determinados.

**RECOMENDACIÓN**

**AL ALCALDE Y AL JEFE DE TALENTO HUMANO**

Crear la unidad de auditoria interna la cual ayudara a mejorar el control interno de la institución. Controlando los procesos, controlando las funciones de los servidores, controlando la ejecución de proyectos y se podrá cumplir con las etapas de control que la ley lo establece.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Cuestionario de Control Interno  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

CCI 13/17

Evaluación del control interno de la Auditoría de Cumplimiento

COMPONENTE:

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

LEY ORGÁNICA DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
01	Art. 7 ¿El GAD tiene un portal de información, o página web para disposición del público?	X		
02	Art. 8 ¿El GAD tiene algún programa que permita la difusión de la información al público?		X	<b>D5</b> El GAD, no garantiza la difusión de información
03	Art. 9 ¿El GAD garantiza la publicación de información pública, y de igual forma el libre acceso a la misma?	X		
04	Art. 10 ¿Se crean y mantienen registros públicos de manera profesional para que el derecho a la información se pueda ejercer a plenitud?	X		
05	Art. 12 ¿El GAD presenta a la Defensoría del Pueblo la información pertinente y establecida hasta el último día laborable del mes de marzo de cada año según lo establece la ley?	X		
06	Art. 18 ¿Mantiene el GAD la información clasificada como reservada archivada durante los 15 años que la ley los establece?	X		

ELABORADO POR:

RAAC / CICH

FECHA:

01/09/2016

REVISADO POR:

APR / APRC

FECHA:

01/09/2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 14/17**

**Nivel de Riesgo**

<b>Respuestas Positivas</b>	<b>5</b>	<b>83.33%</b>
<b>Respuestas Negativas</b>	<b>1</b>	<b>16.66%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>
<b>RIESGO</b>	<b>Bajo</b>	

**Fuente:** Matriz de Cumplimiento de la LEY ORGÁNICA DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

**Elaborado Por:** Equipo Auditor

**Análisis:**

Al realizar la matriz de cumplimiento de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública, se determina que existe cumplimiento alto de la ley, ya que las respuestas positivas conllevan al 83.33% y las negativas apenas un 16.66%. Porcentaje referido al art. 8 Promoción del Derecho de Acceso al Información. Dando como resultado un riesgo bajo, Resaltando que el cuestionario fue realizado tomando artículos al azar para la evaluación al GAD.

**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 presente Ley, implementarán, según sus competencias y posibilidades presupuestarias, programas de difusión y capacitación dirigidos tanto a los servidores públicos, como a las organizaciones de la sociedad civil, con el objeto de garantizar una mayor y mejor participación ciudadana en la vida del Estado.

Las universidades y demás instituciones del sistema educativo desarrollarán programas de actividades de conocimiento, difusión y promoción de estos derechos. Los centros de educación fiscal, municipal y en general todos los que conforman el sistema de educación básica, integrarán en sus currículos contenidos de promoción de los derechos ciudadanos a la información y comunicación, particularmente de los accesos a la información pública, hábeas data y amparo.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-5**  
**1/2**

**HALLAZGO 5:**

**TÍTULO:**

Falta de un programa de difusión de la información pública

**CONDICIÓN:**

El GAD Municipal de Cantón Santiago de Quero no tiene un programa de difusión de la información que debería estar al público por no contar con una unidad de comunicación, la información emitida al público se le da una sola vez al año en la rendición de cuentas por parte del alcalde y los concejales, pero no está abierto al público para tener la transparencia necesaria de la institución según lo establece la ley.

**CRITERIO:**

El Alcalde y Jefe de talento humano, están incumplieron el artículo 12 de la Ley orgánica de la Contraloría General del Estado: Tiempos de control.

**CAUSA:**

Se produjo a que en el municipio no tiene establecido la unidad de comunicación, y por ello no existe el personal que realice este tipo de trabajos, en especial realizar programas de difusión para el público.

**EFECTO:**

La falta de la unidad de comunicación en el municipio produce problemas con estos aspectos de difusión de la información pública, no existe el personal necesario para elaborar programas que ayuden a la transparencia que la ley establece a las entidades públicas.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Hoja de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**HH-5**  
**2/2**

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero no cuenta con la unidad de comunicación, es por eso que no existe programas de difusión de la información al público de forma permanente, ya que la información se da una sola vez al año en la rendición de cuentas que da el alcalde y los concejales, y es por eso que no existe la transparencia necesaria que as entidades públicas deberían tener según la ley.

**RECOMENDACIÓN**

**AL ALCALDE Y AL JEFE DE TALENTO HUMANO**

Crear la unidad de comunicación la cual ayudara y permitirá que el municipio esté más cerca de la población, ya que se podrá ejecutar programas de difusión de la información, realizar capacitaciones y otros aspectos que el municipio podría ofrecer, esto beneficiaria al municipio ya que existirá una mejor transparencia de la información de la entidad como la ley lo establece.

	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
	<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 15/17**

**Evaluación del control interno de la Auditoría de Cumplimiento**

<b>COMPONENTE:</b>		<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>			
<b>LEY DE SEGURIDAD SOCIAL</b>					
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>		<b>RESPUESTA</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
			<b>SI</b>	<b>NO</b>	
01	Art. 9	¿El GAD mantiene afiliados a todos los funcionarios al IESS?	X		
02	Art.15	¿La institución realiza los cálculos de los aportes al IESS según la ley lo establece?	X		
03	Art. 73	¿El GAD afilia a sus empleados desde el primer día de labores?	X		
04	Art. 73	¿El empleador remitió el aviso de entrada de cada uno de los trabajadores dentro del plazo establecido?	X		
05	Art. 83	¿Se realiza de forma mensual el descuento al personal por el valor de los aportes y descuentos establecidos por la ley?	X		
06	Art. 88	¿El GAD se mantiene al día con el pago al IESS?	X		

**ELABORADO POR:** RAAC / CICH **FECHA:** 01/09/2016

**REVISADO POR:** APR / APRC **FECHA:** 01/09/2016



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 16/17**

**Nivel de Riesgo**

<b>Respuestas Positivas</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
<b>Respuestas Negativas</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>
<b>RIESGO</b>	Bajo	

**Fuente:** Matriz de Cumplimiento de la LEY DE SEGURIDAD SOCIAL

**Elaborado Por:** Equipo Auditor

**Análisis:**

Al realizar la matriz de cumplimiento de la Ley de Seguridad Social, se determina que existe cumplimiento total de la ley, ya que las respuestas positivas conllevan ciento por ciento, Resaltando que el cuestionario fue realizado tomando artículos al azar para la evaluación al GAD.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Cuestionario de Control Interno**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CCI 17/17**

**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA LEGAL**

Ley o Reglamento	% de Cumplimiento	Respuestas		Total Preguntas	Riesgo
		SI	NO		
<b>Constitución de la República del Ecuador</b>	87.5%	7	1	8	BAJO
<b>Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización</b>	100%	8	0	8	BAJO
<b>Ley de Servicio Publico</b>	87.5%	7	1	8	BAJO
<b>Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Publica</b>	100%	6	0	6	BAJO
<b>Código de Planificación y Finanzas Publicas</b>	87.5%	7	1	8	BAJO
<b>Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado</b>	83.33%	6	1	7	BAJO
<b>Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Publica</b>	83.33%	5	1	6	BAJO
<b>Ley de Seguridad Social</b>	100%	6	0	6	BAJO
<b>TOTAL</b>	<b>729.66</b>	<b>52</b>	<b>5</b>	57	BAJO
<b>LEYES Y NORMAS ANALIZADAS</b>				<b>8</b>	
<b>% DE CUMPLIMIENTO</b>				<b>91.23%</b>	

Análisis: El cumplimiento legal del GAD municipal ha sido evaluado mediante cuestionarios de control interno, el cual se ha obtenido un nivel de confianza alto con un 91.23% y un nivel de riesgo bajo con un 8.77%, esto nos quiere decir que la institución cumple y aplica de forma correcta las leyes.

<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>01/09/2016</b>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**1/16**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1.	Depreciaciones no registradas.	Existen Activos que no se han depreciado a tiempo de acuerdo a los años de vida útil.	La Contadora está incumpliendo lo dispuesto por el Manual de la Contraloría General del Estado <b>BIENES DE LARGA DURACIÓN Y DEPRECIACIÓN (ACTIVOS FIJOS)</b> . Que establece: “Verificar que los bienes de Larga duración (activos fijos) retirados, abandonados, fuera de servicio o dados de baja, hayan sido adecuadamente eliminados de las cuentas de bienes de Larga Duración (activo fijo).”	Se pasó por alto el registro a tiempo de bienes adquiridos mediante Fact. No, 001-001-00000234, dando lugar a no registrar las depreciaciones correspondientes	El anexo de Bienes de larga duración del GAD pierde confiabilidad y la información de los Estados financieros es errónea hasta no registrar todos los bienes y su respectiva depreciación a la fecha de revisión	Los comprobantes de compra deben ser entregados de forma inmediata a partir de su recibimiento al departamento contable, para su registro respectivo	A la Contadora se recomienda registrar de forma inmediata todos los desembolsos realizados, y realizar un anexo extracontable con todos los bienes de larga duración, que ayude a tener un buen sistema de control de los Activos.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**2/16**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

<b>No.</b>	<b>TÍTULO</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
2.	Inexistencia de constataciones físicas de bienes muebles.	No se realiza los asientos correspondientes para dar de baja los activos que cumplieron su vida útil	Se incumplió la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado <b>No. 406-05 SISTEMA DE REGISTRO</b> . “Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente”.	No se revisa los anexos extra-contables y las depreciaciones de activos, para establecer los bienes que ya cumplieron su vida útil y determinar su revalorización o baja del bien de acuerdo a las condiciones físicas que se encuentren	No se cuenta con información real en los Estados Financieros del GAD de la cuenta de bienes muebles.	El custodio de bienes de larga duración del GAD no realiza constataciones físicas por tanto no tiene actualizado los anexos extra-contables y sus depreciaciones a la fecha de cumplimiento de su vida útil de cada bien.	Al custodio de bienes de larga duración del GAD, realice una constatación física y actualice los anexos de los activos con sus depreciaciones a la fecha de su vida útil, determine si se debe revalorizar o dar de baja el bien y realice los asientos contables correspondientes.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**3/16**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
3.	Retrasos en las Transferencias de los sueldos.	Existe un retraso en la transferencia de los sueldos debido a la deficiente gestión administrativa.	El GAD está incumpliendo la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado 403-09 <b>PAGOS A BENEFICIARIOS.</b> Las remuneraciones y otras obligaciones legalmente exigibles, serán pagadas mediante transferencias a las cuentas corrientes o de ahorros individuales de los beneficiarios, aperturadas en el sistema financiero nacional o internacional en el plazo establecido de pago por la administración de los servicios públicos.	La deficiente gestión administrativa por parte del Departamento o financiero al no transferir los valores adeudados por concepto de remuneración es unificada de manera mensual.	La inconformidad por parte de los funcionarios públicos ha ocasionado que exista un sinnúmero de quejas y reclamos por los valores que no se les ha cancelado.	No se realizan a tiempo las transferencias por pago de remuneraciones a los funcionarios del GAD, este motivo se da por una gestión deficiente del departamento financiero al no establecer tiempos ni horarios para el pago de remuneraciones.	AL DEPARTAMENTO FINANCIERO  Realizar las transferencias a las cuentas corrientes y de ahorros de los funcionarios del GAD, por concepto de pago de remuneraciones por los servicios prestados; para evitar conflictos internos en la institución.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**4/16**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
4.	Falta de control interno en el GAD municipal del Cantón Santiago de Quero.	El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no dispone de un control interno adecuado, no se ha realizado un FODA, tampoco indicadores que ayuden a evaluar el cumplimiento de objetivos, metas y la eficiencia de la gestión del GAD.	El Director de Planificación está incumpliendo la Norma de Control Interno 110-04 “Indicadores de gestión”.	Suscito porque el Director de Planificación no dispuso la elaboración de indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de los proyectos y la eficiencia de la gestión del GAD.	La falta de formulación de indicadores de gestión disminuye la posibilidad de verificar y evaluar el cumplimiento de proyectos realizados en un periodo, tampoco se puede medir el nivel de eficiencia de la gestión impidiendo tomar medidas de corrección si se suscita algún hecho negativo.	El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no dispone de un control interno adecuado, no se ha realizado un FODA, tampoco indicadores que ayuden a evaluar el cumplimiento de objetivos, metas y la eficiencia de la gestión del GAD	<b>Al Director de Planificación</b>  Dispondrá la elaboración de indicadores de gestión para los proyectos respectivos que se ejecuten el mismo permitirá medir y evaluar el cumplimiento de los proyectos en un el tiempo establecido y examinar el nivel de eficiencia de la gestión con el objetivo de tomar acciones correctivas.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**5/16**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
5.	No se realiza contratación de funcionarios para los puestos vacantes	El GAD Municipal De Santiago de Quero, no llama a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes, simplemente mantienen a contrato ocasional a los funcionarios en dichos puestos.	El alcalde y el Jefe de Talento Humano incumplieron la Normas de control interno 400 – 01 Descripción y Análisis de Cargo y la norma 400 – 02 Incorporación de personal así como el artículo 228 de la Constitución de la República del Ecuador determina que el ingreso al servicio público, el ascenso y la promoción en la carrera administrativa se realizarán mediante concurso de méritos y oposición, en la forma que determine la ley,	Se da por descuido por parte del alcalde y el jefe de talento humano, al no llamar a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes en el municipio,	El GAD al no llamar a concurso para las vacantes, podría tener problemas con la contraloría al no tener a los responsables correspondientes de sus cargos, y solo tiene personal ocasional, los cuales terminan sus contratos y deslindan de sus funciones.	El alcalde y el Jefe de Talento Humano no han llama a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes, simplemente mantienen a contrato ocasional a los funcionarios en dichos puestos, incumpliendo la Normas de control interno.	<b>AL ALCALDE</b>  Realizar las disposiciones correspondientes para el llamado a concurso de los puestos vacantes dentro del GAD.  Implementará políticas para que el ingreso, ascenso y promoción de los servidores y servidoras se efectúe mediante concursos de méritos y oposición con el fin de garantizar el conocimiento, habilidades y

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

24-11-2016

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

24-11-2016

para asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente en el desempeño de sus funciones.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**6/16**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
6.	Falta de un programa anual de capacitación	El GAD Municipal de Santiago de Quero no dispone de un programa anual de capacitación del personal.	El Alcalde y el Director de Talento Humano, incumplieron la norma de control interno 407-06, el artículo 52, letra p) de la Ley del Servicio Público y el artículo 234 de la Constitución de la República del Ecuador.	Se produjo debido a que no se elaboró un programa de capacitación continua para los funcionarios, simplemente se realizan capacitaciones al personal de forma espontánea sin una cronograma o programación elaborada	La inexistencia de un programa de capacitación continua produce que los funcionarios estén desactualizados en los conocimientos que son necesarios para desarrollar sus funciones.	El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no tiene un programa anual de capacitación debido a que el Alcalde no dispuso la elaboración del mismo, por lo cual no existe la capacitación continua para los funcionarios, ocasionando una desactualización en los conocimientos que son necesarios para desarrollar sus funciones	<b>Al Alcalde</b> Dispondrá a la Dirección de Talento Humano la elaboración de un programa anual de capacitación continua de acuerdo a las funciones que desempeña cada cargo.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**7/16**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
7.	Falta de identificación y evaluación de forma permanente de los riesgos	El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no realiza la identificación de los riesgos de forma permanente, lo realiza una vez con la llegada del nuevo	El GAD está incumpliendo la norma de control interno para entidades públicas número 300 -01 “Identificación de riesgos” y el artículo 9 de la Ley de la Contraloría General del Estado – “Concepto y elementos del Control Interno”.	Esto ocurrió porque el alcalde no dispuso que se identifique y evalúe los riesgos de forma permanente	La falta de identificación y evaluación de los riesgos internos y externos de la entidad imposibilita formular un plan de mitigación de riesgos que permita disminuir el impacto que pudieren tener en la institución. con nuevos riesgos detectados. .	El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero no realiza de forma permanente la identificación de riesgos de la entidad debido a que el Alcalde y los directores departamentales realizaron una sola vez al inicio de las operaciones del nuevo periodo y desde ese momento no se ha realizado una nueva identificación y evaluación de los riesgos.	<b>Al Alcalde</b>  Disponer a los directores departamentales, efectúen la identificación y evaluación de los riesgos tanto internos como externos de la institución de forma permanente, una vez al inicio de cada año con el fin de verificar si los riesgos detectados se han mitigado y tomar acciones contra los nuevos riesgos detectados.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**8/16**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
8.	No se difunde los conceptos de riesgos y sus consecuencias para la entidad	El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no difunde los conceptos de riesgo y sus consecuencias a los funcionarios, quienes carecen de conocimientos sobre riesgo y en si sobre los riesgos detectados y que acciones deberían tomar para mitigar el mismo.	La administración esta incumplieron la norma de control interno 300-01 “Identificación del riesgo”	Esto se produce porque le jefe de Talento Humano no informa a los funcionarios sobre temas importantes como, los riesgos que puede tener la institución, así como su impacto	La falta de información a los funcionarios de temas importantes genera un desfase de conocimiento, en especial sobre el tema del riesgo institucional el cual es necesita dar a conocer sus conceptos básicos, su impacto y de qué manera los funcionarios podrán ayudar a identificar nuevos riesgos y a mitigar los mismo.	El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no informa sobre temas importantes a los funcionarios, temas como el de riesgo institucional, el cual es necesario dar a conocer sus conceptos básicos, su impacto y de qué manera los funcionarios podrán ayudar a identificar nuevos riesgos y a mitigar los mismo.	Dispondrá al funcionario encargado de la difusión e información de temas gestione conjuntamente con los demás jefes departamentales, la ejecución de un plan de información de temas relevantes he importantes que deben conocer en forma global los funcionarios municipales
			<b>ELABORADO POR:</b>	<b>RAAC / CICH</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-11-2016</b>	
			<b>REVISADO POR:</b>	<b>APR / APRC</b>	<b>FECHA:</b>	<b>24-11-2016</b>	



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**9/16**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
9.	No existe mejoras en el programa de evaluaciones de las actividades	En el GAD no ha realizado una actualización del programa de evaluación de las actividades de supervisión efectuadas por las direcciones, se han mantenido el mismo programa desde el periodo anterior, lo cual ya no es eficiente porque están hechas en base a normativas y reglamentos.	EL Jefe de Personal incumplió la norma de control interno 401-03 "Supervisión" y el artículo 7, número 5.-, de la Ley de la Contraloría General del Estado.	Esto se dio a que el Jefe de Personal no ha realizado una actualización del programa de evaluación de las actividades de supervisión efectuadas por las direcciones, ya que esto ayudara para que el GAD alcance un nivel óptimo de eficiencia y eficacia.	La falta de actualización del programa de evaluación de las actividades de supervisión ocasiona que se mantengan deficiencias en el control interno e incertidumbre sobre si dichas actividades son o no las más adecuadas para alcanzar un nivel óptimo de eficiencia y eficacia	En el GAD no ha realizado una actualización del programa de evaluación de las actividades de supervisión efectuadas por la dirección, se han mantenido el mismo programa desde el periodo anterior, lo cual ya no es eficiente porque están hechas en base a normativas y reglamentos anteriores ya caducados o reformados.	<b>Al Jefe de Personal</b>  Actualizar el programa evaluación de las actividades de supervisión efectuadas por la dirección y evaluar periódicamente las actividades con el fin de proponer cambios para mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones de la institución.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**10/16**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
10.	Falta de mecanismos para la interacción con la población.	El GAD no tiene mecanismos que ayude a la interacción con la población, los cuales no pueden extender sus comentarios, exigencias o solicitudes de mejora, los cuales ayude a evaluar la eficiencia, eficacia y la calidad de los servicios y productos otorgados por el GAD.	El Alcalde incumplió la Norma de Control Interno 500-02 “Canales de comunicación abiertos” y el artículo 52, letra o), de la Ley del Servicio Público.	Se produjo porque el Alcalde no dispuso la creación de mecanismos que ayuden a la interacción con la población, los cuales no pueden extender sus comentarios, exigencias o solicitudes de mejora, los cuales ayuden a evaluar la eficiencia, eficacia y la calidad de los servicios y productos otorgados por el GAD.	La falta de mecanismos de interacción con la población debilita el control interno del municipio, al no tener conocimiento las exigencias y preferencias de los servicios y productos prestados por el GAD.	El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no dispone de mecanismos de interacción con los pobladores debido a que el Alcalde no dispuso su implementación, hecho que impide dar respuesta a sus exigencias y preferencias y mejorar la calidad de los productos y servicios brindados.	<b>Al Alcalde</b>  Dispondrá la implementación de un buzón de quejas y reclamos con el fin de atender las exigencias y preferencias de los pobladores y mejorar la calidad de los productos y servicios brindados.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**11/16**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
11.	No se ha llamado a concurso para cubrir vacantes en el municipio .	El GAD Municipal De Santiago de Quero, llama a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes, simplemente mantienen a contrato ocasional a los funcionarios en dichos puestos.	El alcalde y el Jefe de Talento Humano incumplieron el artículo 228 de la Constitución de la República del Ecuador determina que el ingreso al servicio público, el ascenso y la promoción en la carrera administrativa se realizarán mediante concurso de méritos y oposición, en la forma que determine la ley, con excepción de las servidoras y servidores públicos de elección popular o de libre nombramiento y remoción.	Se da por descuido por parte del alcalde y el jefe de talento humano, al no llamar a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes en el municipio.	El GAD al no llamar a concurso, tendrá problemas con el organismos de control Contraloría General del Estado, ya que no está cumpliendo con la normativa de la Ley Orgánica Servidor Publico	El alcalde y el Jefe de Talento Humano no han llama a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes, simplemente mantienen a contrato ocasional a los funcionarios en dichos puestos, incumpliendo la Normas de control interno 400 – 01 Descripción y Análisis de Cargo.	<b>Al Alcalde</b>  Implementar políticas para que el ingreso, ascenso y promoción de los servidores y servidoras se efectúe mediante concursos de méritos y oposición con el fin de garantizar el conocimiento, habilidades y experiencia necesarios para asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente en el desempeño de sus funciones.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**12/16**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
12.	Falta de un programa anual de capacitación.	El GAD Municipal de Cantón Santiago de Quero no dispone de un programa anual de capacitación del personal.	El Alcalde y el Director de Talento Humano, incumplieron la norma de control interno 407-06, el artículo 52, letra p) de la Ley del Servicio Público y el artículo 234 de la Constitución de la República del Ecuador.	Se produjo debido a que no se elaboró un programa de capacitación continua para los funcionarios, simplemente se realizan capacitaciones al personal de forma espontánea sin una cronograma o programación elaborada	La inexistencia de un programa de capacitación continua produce que los funcionarios estén desactualizados en los conocimientos necesarios para desarrollar sus funciones.	El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no tiene un programa anual de capacitación debido a que el Alcalde no dispuso la elaboración del mismo, por lo cual no existe la capacitación continua para los funcionarios, ocasionando una desactualización en los conocimientos que son necesarios para desarrollar sus funciones	<b>Al Alcalde</b>  Dispondrá a la Dirección de Talento Humano la elaboración de un programa anual de capacitación continua de acuerdo a las funciones que desempeña cada cargo.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**13/16**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
13.	El GAD no prioriza los programas y proyectos de inversión	El GAD Municipal de Cantón Santiago de Quero no hacen una priorización de los programas y proyectos de inversión para su ejecución.	El Alcalde, el Director de Obras Publicas y el Director de Planificación, están incumplieron el artículo 60.- Priorización de programas y proyectos de inversión. del Código de Planificación y Finanza Publicas:	Se produjo debido a que el Director de Obras Publicas Y el Director de Planificación no realizan la respectiva priorización para la ejecución de los proyectos de inversión.	Esto trae complicaciones a la hora de entregar los proyectos, ya que existen proyectos que se deberían realizar en forma inmediata según las necesidades de la población.	El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero, no realiza la respectiva priorización de los proyectos de inversión debido a que los Directores involucrados incumplen el art. 60.- Priorización de programas y proyectos de inversión. Del Código de Planificación Y finanzas Públicas, esto trae problemas ya que existen proyectos y programas que se deberían priorizar según las necesidades de la población.	<b>Al Alcalde</b>  Solicitar a los Directores de Planificación y de Obras Públicas realizar una priorización de los proyectos de inversión a ejecutar, según lo establece la ley y verificando las necesidades de la población.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**14/16**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
14.	Bajo control interno en las actividades de la institución .	El GAD Municipal de Cantón Santiago de Quero tiene un bajo control interno y por ende no cumple los tiempos de control establecido por la ley, además no cuenta con la unidad de auditoría interna.	El Alcalde y Jefe de talento humano, están incumplieron el artículo 12 de la Ley orgánica de la Contraloría General del Estado: Tiempos de control.	Se produjo debido que el alcalde y el feje de talento humano, no cuentan con la unidad de auditoría interna y por ende no existe un buen control interno y no pueden ejecutarse las etapas de control establecidas por la ley.	La falta de la unidad de auditoría interna conlleva a un bajo control interno en la institución el cual perjudica el cumplimiento de los proceso, no se puede medir la eficiencia y eficacia de los mismo y esto genera problemas en el cumplimiento de las tareas individuales.	El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero no tiene un buen control interno ya que no cuenta con la unidad de auditoría interna, y por ende no se puede ejecutar las etapas der control establecidos por la ley, ocasionando un bajo control en los proceso ejecutados, no se puede medir la eficiencia y eficacia de los funcionarios en el cumplimiento de sus tareas y en forma general no se cumple los objetivos establecidos en los tiempos determinados.	<b>Al Alcalde</b>  Crear la unidad de auditoría interna la cual ayudara a mejorar el control interno de la institución. Controlando los procesos, controlando las funciones de los servidores, controlando la ejecución de proyectos y se podrá cumplir con las etapas de control que la ley lo establece.

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**15/16**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
15.	Falta de un programa de difusión de la información pública	El GAD Municipal de Cantón Santiago de Quero no tiene un programa de difusión de la información que debería estar al público por no contar con una unidad de comunicación.	El Alcalde y Jefe de talento humano, están incumplieron el artículo 12 de la Ley orgánica de la Contraloría General del Estado: Tiempos de control.	Se produjo a que en el municipio no tiene establecido la unidad de comunicación, y por ello no existe el personal que realice este tipo de trabajos, en especial realizar programas de difusión para el público.	La falta de la unidad de comunicación en el municipio produce problemas con estos aspectos de difusión de la información pública, no existe el personal necesario para elaborar programas que ayuden a la transparencia que la ley establece a las entidades públicas.	El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero no cuenta con la unidad de comunicación, es por eso que no existe programas de difusión de la información al público de forma permanente, ya que la información se da una sola vez al año en la rendición de cuentas que da el alcalde y los concejales	<b>Al Alcalde</b>  Crear la unidad de comunicación la cual ayudara y permitirá que el municipio esté más cerca de la población, ya que se podrá ejecutar programas de difusión de la información, realizar capacitaciones

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Matriz de Hallazgos**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**MH**  
**16/16**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

No.	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
16.	Inexistencia de un programa de difusión de la información pública	El GAD Municipal de Cantón Santiago de Quero no tiene un programa de difusión de la información que debería estar al público por no contar con una unidad de comunicación.	El Alcalde y Jefe de talento humano, están incumplieron el artículo 12 de la Ley orgánica de la Contraloría General del Estado: Tiempos de control.	Se produjo a que en el municipio no tiene establecido la unidad de comunicación, y por ello no existe el personal que realice este tipo de trabajos, en especial realizar programas de difusión para el público.	La falta de la unidad de comunicación en el municipio produce problemas con estos aspectos de difusión de la información pública, no existe el personal necesario para elaborar programas que ayuden a la transparencia que la ley establece a las entidades públicas.	El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero no cuenta con la unidad de comunicación, es por eso que no existe programas de difusión de la información al público de forma permanente, ya que la información se da una sola vez al año en la rendición de cuentas que da el alcalde y los concejales	<b>Al Alcalde</b>  Crear la unidad de comunicación la cual ayudara y permitirá que el municipio esté más cerca de la población, ya que se podrá ejecutar programas de difusión de la información, realizar capacitaciones

**ELABORADO POR:**

**RAAC / CICH**

**FECHA:**

**24-11-2016**

**REVISADO POR:**

**APR / APRC**

**FECHA:**

**24-11-2016**

#### 4.2.2.3 FASE III: Comunicación de Resultados



Consultores & Auditores  
Independientes S.A.

### GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero Auditoría Integral Comunicación de Resultados 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

#### Fase III

#### COMUNICACIÓN DE RESULTADOS





**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

<b>ENTIDAD</b>	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO
<b>INFORME</b>	AUDITORÍA INTEGRAL
<b>PERIODO</b>	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
<b>DOMICILIO</b>	CANTÓN SANTIAGO DE QUERO
<b>EQUIPO AUDITOR</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• DR. ALBERTO PATRICIO ROBALINO</li><li>• ING. ANDREA DEL PILAR RAMÍREZ CASCO</li><li>• ROBINSON ARIEL AGUAGALLO CANDO</li><li>• CRISTIAN ISRAEL CALI HERNÁNDEZ</li></ul>



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME  
DE AUDITORÍA**

**PARA:** Lic. José Ricardo Morales Jaya – Alcalde del Gobierno Autónomo

Descentralizado Municipal Santiago de Quero

**DE:** Equipo Auditor

**ASUNTO:** Lectura del borrador del informe

**FECHA:** Riobamba, 25 de Noviembre de 2016

De acuerdo a lo estipulado en el contrato de servicios profesionales, nos permitimos convocarle a la lectura del borrador del informe de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, Provincia de Tungurahua, Periodo 2015, que se llevara a cabo en la sala de audiovisuales de la Facultad de Administración de Empresas ubicado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, el día de Diciembre a las 15H00.

Atentamente:

---

Dr. Alberto Patricio Robalino  
**JEFE EQUIPO AUDITOR**



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**Resultados de la Auditoria Integral**

Santiago de Quero,

Señores:

**Lic. José Ricardo Morales Jaya y Personal Administrativo del Gobierno Autónomo  
Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero**

Presente;

De nuestra consideración:

Al haber concluido la aplicación de una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero Provincia de Tungurahua , periodo 2015, la cual cubre la siguiente temática: examen del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Ejecución Presupuestaria; la evaluación del Sistema de Control Interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones internas y externas, y la evaluación de la gestión mediante indicadores que permiten medir el cumplimiento de las metas y objetivos previstos y la eficacia y eficiencia de los procesos desarrollados. Con la finalidad de expresar conclusiones sobre cada uno de los aspectos que contiene la Auditoria Integral en base a la obtención de la evidencia suficiente y competente que respalden las recomendaciones de la auditoria aplicada.

Recalcando que cualquier error en la toma de muestras para la obtención de las respectivas evidencias y las proyecciones de cualquier evaluación de control interno está sujeta a riesgos debido al volumen de información que maneja la institución auditada.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las Normas Internacionales de auditoría aplicables a la auditoría financiera, a la auditoría de gestión, y a la auditoría sobre cumplimiento de leyes. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura de control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de gestión en la evaluación de los resultados de la administración. Una auditoría financiera incluye el examen sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre los otros aspectos de gestión y de cumplimiento.

Con base en los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que el GAD no definió en todos sus aspectos importantes una estructura adecuada del control interno, en lo que respecta a la ejecución ordenada de las transacciones y actividades tendientes a minimizar los riesgos a los que está expuesto. Los indicadores presentados en la evaluación estratégica indican el desempeño de la administración con respecto a los objetivos y metas de la entidad y reflejan resultados enfocados en una visión de largo plazo. En lo que respecta al cumplimiento de las leyes externas e internas, éstas son aplicadas de forma razonable.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CAPITULO I**  
**INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

**MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

El presente trabajo se llevará a cabo bajo los siguientes parámetros:

- Verificación de la autenticidad de las cuentas y su adecuado registro y control.
- Comprobar que las operaciones normales de la institución representan transacciones válidas, están determinadas adecuadamente y están reconocidas, descritas y clasificadas apropiadamente.
- Determinar que las operaciones de la entidad se efectúan atendiendo los criterios de eficiencia y eficacia.
- Verificar el cumplimiento de la normativa legal y estatutaria aplicable, en el cumplimiento de sus funciones, atribuciones y competencias.

Los resultados que se obtendrá de la ejecución del presente trabajo son:

- El diagnóstico situacional de la entidad en lo referente a sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.
- Información sobre las debilidades del control interno, incluyendo las conclusiones y recomendaciones que sean pertinentes.
- Información sobre las falencias en el aspecto financiero con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.
- Determinación de las áreas críticas en lo referente a la gestión con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan alcanzar niveles óptimos de eficiencia y eficacia.
- Un análisis del nivel de cumplimiento legal y estatutario, así como de políticas establecidas por la administración y sobre otros asuntos administrativos y operativos incluyendo las pertinentes conclusiones y recomendaciones.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**OBJETIVO GENERAL**

Efectuar una Auditoría Integral para evaluar los niveles de eficiencia y eficacia, determinar la razonabilidad de los estados financieros, y medir el grado de cumplimiento de la normativa legal en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, Provincia de Tungurahua, periodo 2015.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Evaluar el control interno mediante cuestionarios de control interno para determinar el nivel de confianza y el riesgo de control.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros mediante la aplicación de la Auditoría Financiera.
- Evaluar el nivel de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las operaciones mediante la aplicación de la Auditoría de Gestión.
- Determinar si las operaciones se efectúan en base a la normativa legal y estatutaria vigente mediante la Auditoría de Cumplimiento.
- Redactar los hallazgos encontrados en el examen, con el fin de proporcionar recomendaciones que ayuden al nivel gobernante a tomar decisiones oportunas que mejoren las deficiencias encontradas.
- Emitir el Informe Final de la Auditoría Integral, con el fin de comunicar los resultados obtenidos a los involucrados en el examen.

**Alcance de la Auditoría**

- Este examen cubrirá el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2015.
- El examen será efectuado en base a las Normas Internacionales de Auditoría y a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

### **Base Legal**

El Ilustre Municipio del Cantón Santiago de Quero, inicia sus actividades como municipio, cuando fue creado mediante decreto N.- 681 del 27 de julio de 1972, publicado en el Registro Oficial # 114 de agosto del mismo año, norman sus actividades, la Constitución Política del Ecuador, la Ley de Régimen Municipal, la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control de Gasto Público, la Ley de Régimen Administrativo, la Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa, Código Tributario, las Ordenanzas y Reglamentos dictados por el Ilustre Consejo de las demás leyes y Decretos relacionados con la actividad municipal.

El Ilustre Municipio inicia con un capital de 28.000 sucres, monto que fue donado por el municipio de Ambato para que pudiera funcionar y comprar lo necesario para que funciones y brinde una buena atención al público.

El Municipio se encuentra Ubicado en las calles 17 de Abril y García Moreno (esquina) frente al parque central de la ciudad.

### **MISIÓN**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, contribuirá al bienestar de los habitantes del Cantón Santiago de Quero, desarrollando acciones planificadas, mediante una gestión eficiente de los recursos comprometidos con el desarrollo armónico, social y económico del cantón, para el mejoramiento de la calidad de vida de su población, que con participación y equidad de todos los actores sociales dentro de un marco de transparencia y ética institucional.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

## **VISIÓN**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, en el próximo quinquenio será considerado un organismo que desarrolla una gestión social, política y económica de excelencia, considerado un polo que crece en forma planificada, con el desarrollo y aprovechamiento de sus recursos humanos comprometidos con la institución para satisfacer las necesidades del cantón con énfasis en las áreas consideradas como de atención de calidad y calidez, producción agrícola y ganadera, cultura, turismo, el manejo sostenido de los recursos naturales, dotación de servicios básicos y equipamiento de infraestructura física, de salud y educación, aplicando políticas y valores organizacionales y midiendo su gestión a través de indicadores de gestión realizables.

## **OBJETIVOS GENERALES**

Son objetivos primordiales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero los siguientes:

- Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y la protección de los intereses locales, mejorando la calidad de vida de sus habitantes del cantón Quero, mediante la dotación y mantenimiento de los servicios públicos eficientes de calidad.
- Disponer de una estructura por procesos, con las unidades administrativas necesarias, lideradas por personal técnico especializado en cada una de sus áreas.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

- Planificar e impulsar el desarrollo físico de las zonas urbanas y rurales del cantón, en base del Plan de Ordenamiento Territorial.
- Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso del Cantón.
- Coordinar con otras entidades el desarrollo y fortalecimiento cultural, educativo, ambiental y de asistencia social.
- Coordinar acciones tendientes a satisfacer las necesidades de la comunidad, por medio de la integración y participación ciudadana.
- Capacitar a las servidoras y servidores para su mejor desempeño en su función de la prestación de servicios de calidad y calidez.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Prestar y mejorar los servicios a la comunidad.
- Automatizar los sistemas de determinación, liquidación y recaudación del impuesto, tasas, contribuciones, de mejoras y otros ingresos que percibe la municipalidad.
- Proporcionar información básica a Directivos, Niveles Político, Legislativo, Ejecutivo, de Apoyo, Asesor, Administrativo y Operativo, la relación de dependencia, línea de autoridad, subrogación y coordinación interna;
- Desarrollar políticas adecuadas de coordinación interna y externa en procura de la utilización oportuna, racionalizada y efectiva de los recursos institucionales.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**PRINCIPALES ACTIVIDADES QUE DESEMPEÑA EL GAD MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**

N.	SERVICIO
1	REGISTRO DE LA PROPIEDAD
2	IMPUESTO DE RODAJE
3	IMPUESTOS PREDIALES, RURALES Y URBANOS
4	Servicio de agua potable
5	Contribuciones de mejora
6	Avalúos y catastros
7	Comisaria municipal
8	Apoyo a la población para la planificación y ejecución de proyectos y programas sociales
9	Servicio de Camales
10	Aprobación de Planos
11	Recolección de Basura
12	Especies Fiscales



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**CAPITULO II**

**RESULTADO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**

**AUDITORÍA FINANCIERA**

- **DEPRECIACIONES NO REGISTRADAS**

**OBSERVACIÓN:**

La Contadora está incumpliendo lo dispuesto por el Manual de la Contraloría General del Estado **BIENES DE LARGA DURACIÓN Y DEPRECIACIÓN (ACTIVOS FIJOS)**. Que establece: “Verificar que los bienes de Larga duración (activos fijos) retirados, abandonados, fuera de servicio o dados de baja, hayan sido adecuadamente eliminados de las cuentas de bienes de Larga Duración (activo fijo).”

**CONCLUSIÓN:**

No se realizan las depreciaciones de activos fijos a tiempo debido a que los comprobantes de venta deben ser entregados de forma inmediata a partir de su recibimiento al departamento contable, para su registro respectivo

**RECOMENDACIÓN:**

A la Contadora se recomienda registrar de forma inmediata todos los desembolsos realizados por adquisiciones de bienes de larga duración y realizar un anexo extracontable con todos los bienes de larga duración, que ayude a tener un buen sistema de control de los Activos vigentes en la Institución



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

- **INEXISTENCIA DE CONSTATAIONES FÍSICAS DE BIENES MUEBLES.**

**OBSERVACIÓN:**

El departamento contable incumplió a la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado **No. 406-05 SISTEMA DE REGISTRO**. “Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente”.

**CONCLUSIÓN:**

El custodio de bienes de larga duración del GAD no realiza constataciones físicas por tanto no tiene actualizado los anexos extra-contables y sus depreciaciones a la fecha de cumplimiento de su vida útil de cada bien.

**RECOMENDACIÓN:**

Al custodio de bienes de larga duración del GAD, realice una constatación física y actualice los anexos de los activos con sus depreciaciones a la fecha de su vida útil, determine si se debe revalorizar o dar de baja el bien y realice los asientos contables correspondientes.



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Comunicación de Resultados  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

**INDICES FINANCIEROS – PRESUPUESTARIOS**

- **SOLVENCIA FINANCIERA:** Es la capacidad que tiene el GAD para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes.

**ÓPTIMO:** Indicador superior a 1

$$\text{Solvencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

$$\text{Solvencia Financiera} = \frac{1,779,690.20}{1,320,182.84}$$

$$\text{Solvencia Financiera} = 1,35$$

**ANÁLISIS:**

El GAD cuenta por cada dólar utilizado en gastos corrientes con una solvencia financiera de \$1,35 USD para cumplir con el presupuesto determinado.

- **AUTOEFICIENCIA:** Mide la capacidad institucional, que con ingresos propios se logre cubrir los gastos de operación por la generación de bienes y servicios.

**ÓPTIMO:** Indicador superior a 1

$$\text{Autoeficiencia} = \frac{\text{Ingresos propios por la explotación de servicios}}{\text{Gastos totales de operación}}$$

$$\text{Autoeficiencia} = \frac{833,795.57}{1,275,757.45}$$

$$\text{Autoeficiencia} = 0,65$$

**ANÁLISIS:**

Por cada dólar que el GAD utiliza para cubrir sus gastos de operación, \$0,65 USD son cancelados por sus ingresos propios.



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Comunicación de Resultados  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

- **DEPENDENCIA FINANCIERA:** Mide el financiamiento del GAD con fondos provenientes de transferencias corrientes del sector público, es decir el nivel de dependencia de recursos del físico.

**ÓPTIMO:** Indicador con tendencia decreciente

$$\text{Dependencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos por transferencias corrientes}}{\text{Ingresos Totales}}$$

$$\text{Dependencia Financiera} = \frac{943,234.11}{1,799,690.20}$$

$$\text{Dependencia Financiera} = 0,52$$

**ANÁLISIS:**

Por cada dólar que el GAD utiliza para cubrir el financiamiento institucional, \$0,52 USD provienen de transferencias corrientes del sector público, es decir tiene eficiencia en la recaudación de ingresos propios para solventar el financiamiento del GAD.

- **AUTONOMÍA FINANCIERA:** Es la capacidad que el GAD tiene para generar por medio de su gestión, fondos propios.

**ÓPTIMO:** Indicador tendrá a la unidad.

$$\text{Autonomía Financiera} = \frac{\text{Ingresos propios}}{\text{Ingresos Totales}}$$

$$\text{Autonomía Financiera} = \frac{833,795.57}{1,799,690.20}$$

$$\text{Autonomía Financiera} = 0,46$$

**ANÁLISIS:**

Por cada dólar que el GAD utiliza para cubrir su financiamiento institucional, \$0,46 USD provienen de sus medio de gestión, es decir fondos propios.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

- **FALTA DE CONTROL INTERNO EN EL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO**

**OBSERVACIÓN:**

El Director de Planificación está incumpliendo la Norma de Control Interno 110-04 “Indicadores de gestión” y el artículo **234 del COOTAD**.

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no dispone de un control interno adecuado, no se ha realizado un FODA, tampoco indicadores que ayuden a evaluar el cumplimiento de objetivos, metas y la eficiencia de la gestión del GAD, hecho suscitado por que el Director de Planificación no dispuso la elaboración de dichos indicadores ocasionando que se disminuya la posibilidad de verificar y evaluar el cumplimiento de proyectos realizados en un periodo, tampoco se puede medir el nivel de eficiencia de la gestión, impidiendo tomar medidas de corrección si se suscita algún hecho negativo.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Director de Planificación**

Dispondrá la elaboración de indicadores de gestión para los proyectos respectivos que se ejecuten el mismo permitirá medir y evaluar el cumplimiento de los proyectos en un el tiempo establecido y examinar el nivel de eficiencia de la gestión con el objetivo de tomar acciones correctivas.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

- **NO SE REALIZA CONTRATACIÓN DE FUNCIONARIOS PARA LOS PUESTOS CON VACANTES**

**OBSERVACIÓN:**

El alcalde y el Jefe de Talento Humano incumplieron la **Normas de control interno 400 – 01 Descripción y Análisis de Cargo y la norma 400 – 02 Incorporación de personal así como el artículo 228 de la Constitución de la República del Ecuador** determina que el ingreso al servicio público, el ascenso y la promoción en la carrera administrativa se realizarán mediante concurso de méritos y oposición, en la forma que determine la ley, con excepción de las servidoras y servidores públicos de elección popular o de libre nombramiento y remoción.

**CONCLUSIÓN:**

El alcalde y el Jefe de Talento Humano no han llama a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes, simplemente mantienen a contrato ocasional a los funcionarios en dichos puestos, incumpliendo la Normas de control interno 400 – 01 Descripción y Análisis de Cargo y la norma 400 – 02 Incorporación de personal así como el artículo 228 de la Constitución de la República del Ecuador,

**RECOMENDACIÓN:**

**AL ALCALDE**

Realizar las disposiciones correspondientes para el llamado a concurso de los puestos vacantes dentro del GAD.

Implementar políticas para que el ingreso, ascenso y promoción de los servidores y servidoras se efectúe mediante concursos de méritos y oposición con el fin de garantizar el conocimiento, habilidades y experiencia necesarios para asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente en el desempeño de sus funciones.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

- **FALTA DE UN PROGRAMA ANUAL DE CAPACITACIÓN**

**OBSERVACIÓN:**

El Alcalde y el Director de Talento Humano, incumplieron la **Norma de Control Interno 407-06, el artículo 52, letra p) de la Ley del Servicio Público y el Artículo 234 de la Constitución de la República del Ecuador.**

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no tiene un programa anual de capacitación debido a que el Alcalde no dispuso la elaboración del mismo, por lo cual no existe la capacitación continua para los funcionarios, ocasionando una desactualización en los conocimientos que son necesarios para desarrollar sus funciones

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Alcalde**

Dispondrá a la Dirección de Talento Humano la elaboración de un programa anual de capacitación continua de acuerdo a las funciones que desempeña cada cargo.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

- **FALTA DE IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE FORMA PERMANENTE DE LOS RIESGOS**

**OBSERVACIÓN:**

El GAD está incumpliendo la **Norma de Control Interno para entidades públicas número 300 -01 “Identificación de riesgos”** y el artículo 9 de la **Ley de la Contraloría General del Estado – “Concepto y elementos del Control Interno”**.

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero no realiza de forma permanente la identificación de riesgos de la entidad debido a que el Alcalde y los directores departamentales realizaron una sola vez al inicio de las operaciones del nuevo periodo y desde ese momento no se ha realizado una nueva identificación y evaluación de los riesgos, esto permitiría disminuir el impacto en el funcionamiento y cumplimiento de los objetivos del municipio

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Alcalde**

Disponer a los directores departamentales, efectúen la identificación y evaluación de los riesgos tanto internos como externos de la institución de forma permanente, una vez al inicio de cada año con el fin de verificar si los riesgos detectados se han mitigado y tomar acciones contra los nuevos riesgos detectados.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

- **NO SE DIFUNDE LOS CONCEPTOS DE RIESGOS Y SUS CONSECUENCIAS PARA LA ENTIDAD**

**OBSERVACIÓN:**

La administración incumplió la **Norma de Control Interno 300-01 “Identificación del riesgo”**. No difunde los conceptos de riesgo y sus consecuencias a los funcionarios, quienes carecen de conocimientos sobre riesgo y en si sobre los riesgos detectados y que acciones deberían tomar para mitigar el mismo.

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no informa sobre temas importantes a los funcionarios, temas como el de riesgo institucional, el cual es necesario dar a conocer sus conceptos básicos, su impacto y de qué manera los funcionarios podrán ayudar a identificar nuevos riesgos y a mitigar los mismo. Con ello el municipio está incumpliendo la norma de control interno 300-01 “Identificación del riesgo”

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Alcalde**

Disponer al funcionario encargado de la difusión e información de temas y gestione conjuntamente con los demás jefes departamentales, la ejecución de un plan de información de temas relevantes he importantes que deben conocer en forma global los funcionarios municipales



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

- **NO EXISTE MEJORAS EN EL PROGRAMA DE EVALUACIONES DE LAS ACTIVIDADES**

**OBSERVACIÓN:**

EL Jefe de Personal incumplió la **Norma de Control Interno 401-03 “Supervisión”** y el **artículo 7, número 5.-, de la Ley de la Contraloría General del Estado**. Se han mantenido el mismo programa desde el periodo anterior, lo cual ya no es eficiente porque están hechas en base a normativas y reglamentos anteriores ya caducados o reformados.

**CONCLUSIÓN:**

En el GAD no ha realizado una actualización del programa de evaluación de las actividades de supervisión efectuadas por la dirección, se han mantenido el mismo programa desde el periodo anterior, lo cual ya no es eficiente porque están hechas en base a normativas y reglamentos anteriores ya caducados o reformados, es por eso que existe incertidumbre sobre si dichas actividades son o no las más adecuadas para alcanzar un nivel óptimo de eficiencia y eficacia en la institución

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Jefe de Personal**

Actualizar el programa evaluación de las actividades de supervisión efectuadas por la dirección y evaluar periódicamente las actividades con el fin de proponer cambios para mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones de la institución.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

- **FALTA DE MECANISMOS PARA LA INTERACCIÓN CON LA POBLACIÓN.**

**OBSERVACIÓN:**

El Alcalde incumplió la **Norma de Control Interno 500-02 “Canales de comunicación abiertos”** y el **artículo 52, letra o), de la Ley del Servicio Público**. El GAD no tiene mecanismos que ayude a la interacción con la población, los cuales no pueden extender sus comentarios, exigencias o solicitudes de mejora, los cuales ayude a evaluar la eficiencia, eficacia y la calidad de los servicios y productos otorgaos por el GAD.

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no dispone de mecanismos de interacción con los pobladores debido a que el Alcalde no dispuso su implementación, hecho que impide dar respuesta a sus exigencias y preferencias y mejorar la calidad de los productos y servicios brindados.

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Alcalde**

Dispondrá la implementación de un buzón de quejas y reclamos con el fin de atender las exigencias y preferencias de los pobladores y mejorar la calidad de los productos y servicios brindados



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**INDICADORES DE GESTIÓN**

- **EFICIENCIA EN INGRESOS CORRIENTES**

$$\frac{\text{Valor de Ingresos Corrientes Recaudados en el período}}{\text{Valor de Ingresos Corrientes Presupuestados en el período}} * 100$$

$$= \frac{1,779,690.20}{1,819,545.53} * 100 = 97.81\%$$

**ANÁLISIS:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero presenta un 97.81% en la eficiencia en sus ingresos corrientes, esto quiere decir que tiene un déficit -2.27% calculado en monto es de 39,855.33, ya que no se logró recaudar todo lo presupuestado, la mayor deficiencia de ingreso fue en la cuenta de transferencias y donaciones corrientes con un déficit del 17.43% equivalente a 199,139.10.

- **EFICIENCIA EN GASTOS CORRIENTES**

$$\frac{\text{Valor de Gastos Corrientes Efectuados en el Período}}{\text{Valor de Gastos Corrientes Presupuestados en el Período}} * 100$$

$$= \frac{1,320,182.84}{1,588,723.00} * 100 = 83.10\%$$

**ANÁLISIS:**

En cuanto a los gastos corrientes, presenta un déficit de 268,540.16 cuyos porcentajes más elevados corresponden a bienes y servicios de consumo con un 52.08% y otros gastos corrientes 53% esto refleja que los recursos fueron manejados de forma eficiente, manteniendo los gastos por debajo de lo presupuestado manteniendo un ahorro en los gastos.



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Comunicación de Resultados  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

- **EFICIENCIA EN INGRESOS DE CAPITAL**

$$\frac{\text{Valor de Ingresos de Capital Efectuados en el Período}}{\text{Valor de Ingresos Capital Presupuestados en el Período}} * 100$$
$$= \frac{2,685,696.00}{3,056,356.49} * 100 = 87.87\%$$

**ANÁLISIS:**

Al realizar el análisis a los ingresos de capital, el GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero determinamos que recaudo apenas \$ 2.685.696,00 equivalente al 87,87 % esto quiere decir que no se pudo recaudar el total de lo presupuestado.

- **EFICIENCIA EN GASTOS DE INVERSIÓN**

$$\frac{\text{Valor de Gastos de Inversión Ejecutados en el Período}}{\text{Valor de Gastos de Inversión Presupuestados en el Período}} * 100$$
$$= \frac{3,115,479.75}{4,820,140.21} * 100 = 64.63\%$$

**ANÁLISIS:**

En el año 2015 el GAD ha ejecutado un 64.63 % del gasto de inversión, en este caso carecen de eficiencia con rangos más altos en lo que es bienes y servicios de consumo para inversión, en obras públicas y en otros gastos de inversión, reflejando ineficiencia a la hora de ejecutar los proyectos.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

**APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO**

$$\frac{\text{Valor de Ingresos Recaudados en el período}}{\text{Valor de Ingresos Presupuestados en el período}} * 100 = \frac{51,823.39}{51,824.00} * 100$$

= 99.99%

Dentro de la aplicación del financiamiento la eficiencia ha sido del 99.99 %, en si se ha ejecutado casi todo lo presupuestado, en términos generales se ejecutó \$51,823.39 de los \$51,824.00 presupuestados.

**EFICIENCIA**

• **PROYECTOS PRESUPUESTADO VS PROYECTOS EJECUTADOS**

**Formula** =  $\frac{\text{Valor de Proyectos Ejecutados en el Período}}{\text{Valor de Proyectos Presupuestados en el Período}} * 100 =$

$$\frac{2,000,609.00}{3,718,389.00} * 100 = 53.80\%$$

**ANÁLISIS:**

Al analizar la eficiencia de la ejecución presupuestaria del año 2015 se terminó que ejecución en niveles porcentuales fue del 53.80% esto quiere decir que los proyectos no se ejecutaron en su totalidad, porque hubo una déficit de 1`718,000.00, varios proyectos no ejecutados quedaron para el realizarlos en el año 2016, por lo que existe el compromiso por parte del alcalde en terminar primero los proyectos no ejecutados en el siguiente periodo.



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Comunicación de Resultados  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

**EFICACIA**

- **PROYECTOS EJECUTADOS**

**Formula**

$$\frac{\text{Número de Proyectos Ejecutados en el Período}}{\text{Número de Proyectos Presupuestados en el Período}} * 100 = \frac{60}{84} * 100$$
$$= 71\%$$

**ANÁLISIS**

Al analizar la eficacia con la que trabajo el GAD Municipal del cantón Santiago de Quero para el año 2015 nos refleja una eficacia del 71% esto nos indica que se ejecutaron 60 proyectos de los 84, por lo que el GAD trabajo en un nivel aceptable en la ejecución de los proyectos y de los proyectos no ejecutados varios quedaron para el 2016.

**ECOLOGIA**

- **PROYECTOS ECOLOGICOS 2015**

**Formula**

$$\frac{\text{Número de Proyectos Ecológicos Ejecutados en el Período}}{\text{Número de Proyectos Ecológicos Presupuestados en el Período}} * 100$$
$$= \frac{0}{2} * 100 = 0\%$$

**ANÁLISIS**

En cuanto al indicador de ecología el GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no realizó ningún proyecto en el año 2015.



## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

- **NO SE HA LLAMADO A CONCURSO PARA CUBRIR VACANTES EN EL MUNICIPIO.**

### OBSERVACIÓN:

El alcalde y el Jefe de Talento Humano incumplieron el artículo **228 de la Constitución de la República del Ecuador** que determina que el ingreso al servicio público, el ascenso y la promoción en la carrera administrativa se realizarán mediante concurso de méritos y oposición, en la forma que determine la ley, con excepción de las servidoras y servidores públicos de elección popular o de libre nombramiento y remoción.

### CONCLUSIÓN

El alcalde y el Jefe de Talento Humano no han llama a concurso de méritos y oposición para las vacantes existentes, simplemente mantienen a contrato ocasional a los funcionarios en dichos puestos, incumpliendo la **Normas de control interno 400 – 01 Descripción y Análisis de Cargo y la norma 400 – 02 Incorporación de personal** así como el artículo 228 de la Constitución de la República del Ecuador,

### RECOMENDACIÓN

#### AL ALCALDE

Realizar las disposiciones correspondientes para el llamado a concurso de los puestos vacantes dentro del GAD,

Implementará políticas para que el ingreso, ascenso y promoción de los servidores y servidoras se efectúe mediante concursos de méritos y oposición con el fin de garantizar el conocimiento, habilidades y experiencia necesarios para asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente en el desempeño de sus funciones.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

- **FALTA DE UN PROGRAMA ANUAL DE CAPACITACIÓN**

**OBSERVACIÓN:**

El Alcalde y el Director de Talento Humano, incumplieron la **Norma de Control Interno 407-06, el artículo 52, letra p) de la Ley del Servicio Público y el artículo 234 de la Constitución de la República del Ecuador.**

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del cantón Santiago de Quero no tiene un programa anual de capacitación debido a que el Alcalde no dispuso la elaboración del mismo, por lo cual no existe la capacitación continua para los funcionarios, ocasionando una desactualización en los conocimientos que son necesarios para desarrollar sus funciones

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Alcalde**

Dispondrá a la Dirección de Talento Humano la elaboración de un programa anual de capacitación continua de acuerdo a las funciones que desempeña cada cargo.



GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero  
Auditoría Integral  
Comunicación de Resultados  
01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

- **EL GAD NO PRIORIZA LOS PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN**

**OBSERVACIÓN:**

El Alcalde, el Director de Obras Publicas y el Director de Planificación, están incumplieron el artículo **60.- Priorización de programas y proyectos de inversión del Código de Planificación y Finanza Publicas.**

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero, no realiza la respectiva priorización de los proyectos de inversión debido a que los Directores involucrados incumplen el **art. 60.- Priorización de Programas y Proyectos de Inversión. Del Código de Planificación Y finanzas Públicas**, esto trae problemas ya que existen proyectos y programas que se deberían priorizar según las necesidades de la población.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Alcalde**

Solicitar a los Directores de Planificación y de Obras Públicas realizar una priorización de los proyectos de inversión a ejecutar, según lo establece la ley y verificando las necesidades de la población.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

- **BAJO CONTROL INTERNO EN LAS ACTIVIDADES DE LA INSTITUCIÓN.**

**OBSERVACIÓN:**

El Alcalde y Jefe de talento humano, están incumplieron el artículo **12 de la Ley orgánica de la Contraloría General del Estado:** Tiempos de control.

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero no tiene un buen control interno ya que no cuenta con la unidad de auditoría interna, y por ende no se puede ejecutar las etapas de control establecidos por la ley, ocasionando un bajo control en los procesos ejecutados, no se puede medir la eficiencia y eficacia de los funcionarios en el cumplimiento de sus tareas y en forma general no se cumple los objetivos establecidos en los tiempos determinados.

**RECOMENDACIÓN**

**AL ALCALDE Y AL JEFE DE TALENTO HUMANO**

Crear la unidad de auditoría interna la cual ayudara a mejorar el control interno de la institución. Controlando los procesos, controlando las funciones de los servidores, controlando la ejecución de proyectos y se podrá cumplir con las etapas de control que la ley lo establece.



**GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero**  
**Auditoría Integral**  
**Comunicación de Resultados**  
**01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015**

- **FALTA DE UN PROGRAMA DE DIFUSIÓN DE LA INFORMACIÓN PÚBLICA**

**OBSERVACIÓN:**

El Alcalde y Jefe de talento humano, están incumplieron el artículo **12 de la Ley orgánica de la Contraloría General del Estado:** Tiempos de control.

**CONCLUSIÓN:**

El GAD Municipal del Cantón Santiago de Quero no cuenta con la unidad de comunicación, es por eso que no existe programas de difusión de la información al público de forma permanente, ya que la información se da una sola vez al año en la rendición de cuentas que da el alcalde y los concejales, y es por eso que no existe la transparencia necesaria que as entidades públicas deberían tener según la ley.

**RECOMENDACIÓN**

**AL ALCALDE Y AL JEFE DE TALENTO HUMANO**

Crear la unidad de comunicación la cual ayudara y permitirá que el municipio esté más cerca de la población, ya que se podrá ejecutar programas de difusión de la información, realizar capacitaciones y otros aspectos que el municipio podría ofrecer, esto beneficiaria al municipio ya que existirá una mejor transparencia de la información de la entidad como la ley lo establece.

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS  
DE LA AUDITORIA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO.**

En cumplimiento a lo dispuesto a la notificación para la lectura de informe final del día 22 de diciembre del 2016, a partir de las 16:30 PM, en la sala de audio visuales de la FADE, se establecen los señores; Robinson Ariel Aguagallo Cando y Cristian Israel Cali Hernández, con la finalidad de participar en los resultados contenidos en el informe de la Auditoría Integral realizada en el **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTIAGO DE QUERO.**, La presente auditoría se realizó de conformidad a la orden de trabajo emitida.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes se procedió a la lectura del borrador del Informe de examen especial, diligencia en la cual se dieron a conocer los resultados obtenidos, a través de sus comentarios, conclusiones y recomendaciones. Para constancia de lo actuado se suscribe la presente acta, en original y copia.

Para constancia de lo expuesto firman a continuación:

<b>N°</b>	<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Firma</b>
<b>1</b>	Lic. José Ricardo Morales Jaya	Alcalde	
<b>2</b>	Dr. Alberto Patricio Robalino	Jefe de Equipo	

## CONCLUSIONES

La Auditoría Integral realizada al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero por el período 2015, determina que al evaluar las operación y en base a evidencia recolectada por nuestros auditores existe razonabilidad en los Estados Financieros, sin embargo existen deficiencias en el Control Interno que deben ser mejoradas.

En relación a los bienes de larga duración, no se ha realizado una constatación física de los activos de la institución, dando como resultado que se encuentran en el listado de Activos bienes que ya no están en la Institución, ya sea por pérdida, robo, hurto u obsolescencia.

En los pagos de obligaciones por concepto de Remuneraciones no se realizan las transferencias a las cuentas corrientes y de ahorros a tiempo tal como lo determina la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado 403-09 pagos a beneficiarios.

En cuanto a la Normativa Legal Vigente Interna y Externa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero cumple en un 91,23% por tanto la Institución tiene un alto nivel de cumplimiento.

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Santiago de Quero, no cumple en su totalidad el cumplimiento del presupuesto determinado para el período. Dinero que debe ser devuelto al Gobierno Central por la falta de utilización en sus proyectos y obras que no se realizaron.

## **RECOMENDACIONES**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero debe tomar decisiones efectivas que fortalezcan el control interno de la Institución, elaborando reglamentos internos, manuales que identifique cada una de las áreas críticas a ser mejoradas. Evaluar de forma permanente el desempeño de los empleados y funcionarios que conforman la Institución.

Realizar constataciones físicas de los activos del GAD, con la finalidad de tener saldos reales en los Estados Financieros y así mismo dar de baja los bienes obsoletos o que ya no se encuentren en la Institución, con un anexo extracontable que garantice la veracidad del saldo de la cuenta de Activos.

Acreditar los pagos por concepto de remuneraciones a empleados y funcionarios en sus respectivas cuentas de ahorros y corrientes una vez haya concluido la fecha límite de pago, tal como lo describe la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado 403-09 pagos a beneficiarios.

Disponer al Departamento Financiero realizar una matriz de cumplimiento de las Normativas Internas y Externas que regulan al GAD, que ayude a disminuir el riesgo de incumplimiento de la Normativa interna y externa que evite posibles sanciones con los organismos de control.

Realizar el presupuesto anual tomando en cuenta los proyectos, programas, ingresos y gastos que se van a incurrir en cada uno de estos rubros, para cumplir en su totalidad o con un mínimo porcentaje de incumplimiento con su ejecución presupuestaria.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., et al. (2007) *Auditoria Un enfoque integral*. 11a ed. México: Pearson Educación.
- Contraloría General de Estado. (2001) *Manual de Auditoria Financiera Gubernamental*. Quito. C.G.E.
- Contraloría General del Estado. (2001) *Manual de Gestión de Auditoria de Gestión*. Quito. C.G.E.
- Contraloría General del Estado. (2009) *Normas de Control Interno*. Quito. C.G.E.
- Amador Sotomayor, A. (2008) *Auditoria Administrativa*. México. McGrawhill
- Blanco, L. Y. (2012) *Auditoria Integral: Normas y Procedimientos*. 2a ed. Bogotá. Ecoe Ediciones.
- Gerencie. (2008). Marcas de Auditoría recuperado de: <http://www.gerencie.com/marcas-de-auditoria.html>
- Bitstream. (2006). Auditoría Integral y Administración de Riesgos. Recuperado de: <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7412/3/658.152%2042-C146d-capitulo%20II.pdf>
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero. (2015). Antecedentes Históricos recuperado de: <http://www.quero.gob.ec/>
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero. (2015). Base Legal recuperado de: <http://www.quero.gob.ec/>

**ANEXOS**

**ANEXOS**

## Anexo 1: Estado de Resultados



**G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero**

SIG-AME

### ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 2 de 3

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
6.3.4.03.01	pasajes al interior	100.00	0.00
6.3.4.03.03	viaticos y subsistencias en el interior	9,370.00	0.00
6.3.4.04.02	edificios, locales y residencias	3,552.89	0.00
6.3.4.04.03	mobiliarios	224.00	0.00
6.3.4.04.04	maquinarias y equipos	1,528.80	0.00
6.3.4.04.05	vehiculos	1,028.63	0.00
6.3.4.04.06	herramientas	19.88	0.00
6.3.4.04.99	otras instalaciones, mantenimientos y reparaciones	650.80	0.00
6.3.4.05.02	edificios, locales y residencias, parqueaderos, casillero judiciales y	25.82	0.00
6.3.4.06.06.001	Honorarios Por Contratos Civiles De Servicios	4,319.85	0.00
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparacion de equipos y sistemas informaticos	44.80	0.00
6.3.4.08.01	alimentos y bebidas	304.00	0.00
6.3.4.08.02	vestuario, lenceria y prendas de proteccion	22,500.79	0.00
6.3.4.08.03	combustibles y lubricantes	4,666.81	0.00
6.3.4.08.04	materiales de oficina	3,257.89	0.00
6.3.4.08.05	materiales de aseo	3,712.27	0.00
6.3.4.08.06	herramientas	23.89	0.00
6.3.4.08.07	materiales de impresion, fotografia, reproduccion y publicaciones	2,713.13	0.00
6.3.4.08.11	materiales de construccion, electricos, plomeria y carpintera	0.01	0.00
6.3.4.08.13	repuestos y accesorios	2,933.34	0.00
6.3.4.08.19	adquisicion de accesorios e insumos quimicos y organicos	1,499.30	0.00
6.3.4.08.99	otros bienes de uso y consumo corriente	2,420.32	0.00
6.3.4.45.09	libros y colecciones	101.00	0.00
6.3.5.04.01	seguros	4,000.00	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	454.05	0.00
6.3.5.04.06	costas judiciales	564.18	0.00
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>			
6.2.6.06.16.003	30% del fondo de descentralizacion a municipios	943,234.11	0.00
6.2.6.21.01.002	Aportes Mies Convenio De Cooperacion Economico Para La Ejecucion	93,955.53	0.00
6.2.6.21.02.001	plan agropecuario del canton convenio con el consejo provincial	20,000.00	0.00
6.2.6.21.02.005	aporte del gobierno provincial -implementacion de la estrategia de	14,425.00	0.00
6.2.6.22.04.001	Aporte Junta Administrativa De Agua Potable Regional Hualcanga	20,000.00	0.00
6.2.6.26.09.001	aporte segun ley 047 y su reforma	64,292.65	0.00
6.2.6.26.16.003	70 % del fondo de descentralizacion a municipios	2,200,879.61	0.00
6.2.6.30.02	del presupuesto general del estado a gobiernos autonomos	272,143.93	0.00
6.3.6.01.02.001	aporte a la contraloria general del estado	18,420.34	0.00
6.3.6.01.02.002	aporte al consejo de capacitacion y formacion profesional	5,764.79	0.00
6.3.6.01.02.003	aporte a la asociacion de municipalidades	15,212.02	0.00
6.3.6.10.02.005	transferencia gadp de rumipamba -convenio servicio pos-cosecha de	20,609.71	0.00
6.3.6.10.02.007	aporte al concejo de la niñez y adolescencia	15,000.00	0.00
6.3.6.10.02.008	aporte al fte convenio hept	9,264.00	0.00
6.3.6.10.02.011	aporte a la mancomunidad frente sur occidental	19,000.00	0.00
6.3.6.11.04	al sector privado no financiero	9,403.00	0.00
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>			

Ruc N°:  
1560000600001

Dirección :  
Av. 17 de Abril y Garcia Moreno

Teléfono :  
(593)(03) 2746-304

Correo Electronico :  
munquero@hotmail.com

Ciudad :  
QUERO, CAB CANTONAL

31/12/2015  
10:29:54



**G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero**

SIG-AME

**ESTADO DE RESULTADOS**

Desde : 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 3 de 3

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
6.2.5.02.02	edificios, locales y residencias	5,555.00	0.00
6.2.5.03.01	tributarias	11,108.46	0.00
6.2.5.03.02	ordenanzas municipales	212.40	0.00
6.2.5.04.01	tributarias	7,240.64	0.00
6.2.5.04.02	infracciones a ordenanzas municipales	8,967.14	0.00
6.3.5.02.01.006	prestamo bode n°11171,mejoramiento y ampliacion del sistema de	1,468.76	0.00
<b>DTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
6.3.8.51	depreciación de bienes de administración	131,351.50	0.00
6.3.5.24.99	otros no especificados	2,660.52	0.00

<b>RÉSULTADO DEL EJERCICIO :</b>	<b>-54,827.18</b>
----------------------------------	-------------------

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruz N°:  
1860000800001Dirección:  
Av. 17 de Abril y García MorenoTeléfono:  
(593)(03) 2746-304Correo Electronico:  
munquero@hotmail.comCiudad:  
QUERO, CAB CANTONALFecha:  
10/25/15

## Anexo 2: Cédula presupuestaria de Ingresos



G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 1 de 6

Desde: 01/01/2015      Hasta: 31/12/2015

Tipo de Presupuesto:    6	Institución:        943	Unidad Ejecutora:    0000
---------------------------	-------------------------	---------------------------

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.1.01.02	A La Utilidad Por La Venta De Inmuebles Urbano	21,000.00	0.00	21,000.00	8,840.60	8,840.60	12,159.40
1.1.02.01	A los Predios Urbanos	15,000.00	0.00	15,000.00	15,992.50	12,936.36	-992.50
1.1.02.02	A los Predios Rústicos	38,000.00	0.00	38,000.00	37,917.48	31,737.06	82.52
1.1.02.06.01	De Alcabalas	33,000.00	0.00	33,000.00	69,836.33	69,836.33	-36,836.33
1.1.02.07	A los Activos Totales	7,000.00	0.00	7,000.00	6,586.55	6,187.40	413.45
1.1.03.12	A los Espectáculos Públicos	300.00	0.00	300.00	0.00	0.00	300.00
1.1.07.04	Patentes Comerciales, Industriales y de Servicio	28,000.00	0.00	28,000.00	27,554.12	26,524.91	445.88
1.1.07.99	Otros Impuestos	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
1.3.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	22,000.00	0.00	22,000.00	23,652.55	23,638.46	-1,652.55
1.3.01.06	Especies Fiscales (Trámite Municipal Y Especies)	55,000.00	0.00	55,000.00	111,022.00	87,600.75	-56,022.00
1.3.01.07	Venta De Bases	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
1.3.01.08	Prestación de Servicios	5,000.00	0.00	5,000.00	5,815.22	5,815.22	-815.22
1.3.01.09	Rodaje de Vehículos Motorizados	6,000.00	0.00	6,000.00	4,645.00	4,645.00	1,355.00
1.3.01.14	Servicios de Camales	16,000.00	0.00	16,000.00	9,068.00	7,857.00	8,832.00
1.3.01.16	Recolección de Basura	8,000.00	0.00	8,000.00	9,138.60	8,068.30	-1,138.60
21/11/2016	10:05:44						



Ruc No :  
1860000400001

Dirección :  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono :  
(593)(03) 2748-304

Correo Electrónico  
munquero@hotmail.com

Ciudad  
QUERO, CAB



G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 2 de 6

Desde: 01/01/2015

Hasta: 31/12/2015

Tipo de Presupuesto :	6	Institución :	943	Unidad Ejecutora :	0000
-----------------------	---	---------------	-----	--------------------	------

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.3.01.18	Aprobacion De Planos E Inspeccion De Construcciones	45,000.00	0.00	45,000.00	51,165.98	50,428.78	-6,165.98
1.3.01.20	Conexion Y Reconexion Del Servicios De Alcantarillado Y Nanalizacion	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
1.3.01.21	Conexion Y Reconexion Del Servicios De Agua Potable	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
1.3.01.99.01	Otras Tasas (10 % Fondos Ajenos - 4% E.E.A.S.A.)	9,000.00	0.00	9,000.00	11,935.66	10,966.42	-2,935.66
1.3.01.99.02	Otras Tasas (Registro De La Propiedad)	110,000.00	0.00	110,000.00	156,521.59	156,521.59	-46,521.59
1.3.04.99	Otras Contribuciones (Mejoras Urbanas y Rurales)	120,000.00	0.00	120,000.00	142,808.88	130,960.46	-22,808.88
1.4.02.99	Otras Ventas de Productos y Materiales	1,000.00	0.00	1,000.00	2,842.73	2,819.37	-1,842.73
1.4.03.01	Agua Potable	15,000.00	0.00	15,000.00	49,763.86	41,993.51	-34,763.86
1.4.03.03	Alcantarillado	15,000.00	0.00	15,000.00	12,695.02	10,678.90	2,304.98
1.4.03.99	Otros Servicios Técnicos y Especializados	35,000.00	0.00	35,000.00	42,908.26	36,099.84	-7,908.26
1.7.01.06	Dividendos De Sociedades Y Empresas Publicas	15,000.00	0.00	15,000.00	0.00	0.00	15,000.00
1.7.01.99	Intereses por Otras Operaciones	372.32	0.00	372.32	0.00	0.00	372.32
1.7.02.02	Edificios, Locales y Residencias	4,500.00	0.00	4,500.00	5,555.00	5,555.00	-1,055.00
1.7.02.04.01	Maquinarias y Equipos	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
1.7.02.04.02	Otros Arrendamientos (Tractores Agricolas)	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
21/11/2016	10.05.44						



Ruc No :  
186000600001

Dirección :  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono :  
(593)(03) 2746-304

Correo Electrónico  
munquero@hotmail.com

Ciudad  
QUERO, CAB



G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 3 de 6

Desde: 01/01/2015 Hasta: 31/12/2015

Tipo de Presupuesto :	6	Institución :	943	Unidad Ejecutora :	0000
-----------------------	---	---------------	-----	--------------------	------

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.7.02.99.01	Otros Arrendamientos	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
1.7.03.01	Tributarias	15,000.00	0.00	15,000.00	11,108.46	11,108.46	3,891.54
1.7.03.02	Ordenanzas Municipales	500.00	0.00	500.00	212.40	212.40	287.60
1.7.04.01	Tributarias	5,000.00	0.00	5,000.00	7,240.64	6,212.20	-2,248.64
1.7.04.02	Inflación a Ordenanzas Municipales	3,000.00	0.00	3,000.00	8,967.14	5,142.70	-5,967.14
1.7.04.04	Incumplimientos de Contratos	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
1.7.04.99	Otras Multas	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
1.8.01.04.01	Consejo Provincial	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.01.04.02	De Gobierno Autonomos Descentralizados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.06.16.01	30% Del 15 % Del Fondo De Descentralizacion A Municipios	1,048,706.50	95,666.71	1,142,373.21	943,234.11	943,234.11	199,139.10
1.8.06.16.04	Del Fodosec A Municipios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.07.99.01	Aporte Del Infa -Convenio Cooperacion Para La Prestacion Del Servicio Social De Desarrollo Infantil	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.01.01	Ejecución de Garantías	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
1.9.04.99	Otros No Especificados	15,000.00	0.00	15,000.00	2,660.52	2,660.52	12,339.48
2.4.01.03.01	Venta De Cajas Y Mercaderías De Agua Potable	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
21/11/2016	10.05:44						



Ruc No :  
1860000800001

Dirección :  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono :  
[593](03) 2746-304

Correo Electrónico  
munquero@hotmail.com

Ciudad  
QUERO, CAB



G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 4 de 6

Desde: 01/01/2015 Hasta: 31/12/2015

Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 943 Unidad Ejecutora : 0000

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
2.4.01.05.01	Vehiculos	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
2.4.02.01	Terrenos-Desmembraciones	30,000.00	0.00	30,000.00	0.00	0.00	30,000.00
2.4.03.12.01	Chanchos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.4.03.12.02	Cuyes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.7.02.11	Servidores Publicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.01.01	Aporte Del Infa-Convenio Para La Prestacion Del Servicio Social De Desarrollo Infantil	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00
2.8.01.01.02	Aportes Mes Convenio De Cooperacion Economico Para La Ejecucion De Proyectos Sociales	15,750.00	100,333.00	124,083.00	93,955.53	93,955.53	30,127.47
2.8.01.01.03	Credito Bde Nº 11171-Mejoramiento Y Ampliacion Sistema De Agua Potable	29,311.00	0.00	29,311.00	0.00	0.00	29,311.00
2.8.01.02.01	Aporte Del Gobierno Provincial De Tungurahua Convenio Plan Agropecuario Del Cantón Quero	15,000.00	20,000.00	35,000.00	20,000.00	20,000.00	15,000.00
2.8.01.02.02	Aporte Gad Parroquial De Yanayacu	0.00	10,000.00	10,000.00	8,000.00	8,000.00	2,000.00
2.8.01.02.03	Aporte De La Junta Parroquial De Yanayacu Para El Plan De Ordenamiento Teritorial Del Cantón	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.02.04	Aporte De La Junta Parroquial De Rumipamba Para El Plan De Ordenamiento Territorial Del Cantón	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.02.05	Aporte Del Gobierno Provincial De Tungurahua-Implementación De La Estrategia De Turismo	0.00	6,425.00	6,425.00	6,425.00	6,425.00	0.00
2.8.01.04.01	Aporte Del Gobierno Provincial De Tungurahua Convenio Del Plan Agropecuario Del Cantón	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.04.02	De Gobiernos Autonomos Descentralizados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21/11/2016	10 05 44						



Ruc No :  
1860000800001

Dirección :  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono :  
(593)(03) 2746-304

Correo Electrónico  
munquero@hotmail.com

Ciudad  
QUERO, CAB



G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 5 de 6

Desde: 01/01/2015 Hasta: 31/12/2015

Tipo de Presupuesto :	6	Institución :	943	Unidad Ejecutora :	0000
-----------------------	---	---------------	-----	--------------------	------

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
2.8.01.04.04	Estrategia De Turismo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.06.01	Ministerio De Finanzas, Prestamos Bede-Promadec N° 10871, Sistema De Alcantarillado De 12 Com. Unidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.06.02	Prestamo Bede No Reembolsable -Adquisición Equipo Caminero Para Mantenimiento Via Del Cantón Quero/Prestamo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.06.04	Ministerio De Finanzas Prestamo Bede N° 11171, Promadec II, Mejoramiento Y Ampliación Del Sistema De Agua Potable De	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.02.04.01	Aporte Junta Administrativa De Agua Potable Regional Huacanga	0.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	0.00
2.8.04.99.01	Fondos Salvamento Patrimonio Cultural	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.06.09.01	Aporte Segun Ley 47 Y Su Reforma	120,000.00	0.00	120,000.00	64,292.66	64,292.66	55,707.34
2.8.06.16.02	70 % Del Fondo De Descentralización A Municipios	2,442,315.18	180,438.21	2,622,753.39	2,200,879.61	2,200,879.61	421,873.78
2.8.06.16.03	90% Del 15% Del Fondo De Descentralización A Municipios Años Anteriores	0.00	42,784.10	42,784.10	0.00	0.00	42,784.10
2.8.06.16.04	Del Fondo De Descentralización A Municipios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.10.02	Del Presupuesto General Del Estado A Gobierno Autonomos Descentralizados Municipales	0.00	0.00	0.00	272,143.93	0.00	-272,143.93
3.6.02.02.05	Prestamo Bede N° 11171, Promadec II, Reembolsable , Mejoramiento Y Ampliación Del Sistema De Agua Potable De	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.6.02.02.06	Prestamo Bede Para Convenio Proyecto De Construcción Del Terminal Terrestre De La Ciudad De Quero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.7.01.01	De Fondos Gobierno Central	50,000.00	5,074.02	55,074.02	55,074.02	0.00	0.00
3.7.01.02	De Fondos de Autogestión	50,000.00	0.00	50,000.00	50,000.00	0.00	0.00
21/11/2016	10.05.44						



Ruc No :  
1860000800001

Dirección :  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono :  
(593)(03) 2746-304

Correo Electrónico  
munquero@hotmail.com

Ciudad  
QUERO, CAB



G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 6 de 6

Desde: 01/01/2015 Hasta: 31/12/2015

Tipo de Presupuesto: 6 Institución: 943 Unidad Ejecutora: 0000

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
3.7.01.03	Fondos Pre Asignados	1,914,692.00	303,816.85	2,298,508.85	2,298,508.85	0.00	0.00
3.7.01.04	De Prestamos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.8.01.01.01	Cartera Vencida, Impuestos, Activos, C.E.M., Agua Potable	100,000.00	0.00	100,000.00	79,850.18	75,603.65	20,149.81
3.8.01.01.02	Cuentas Por Cobrar Iva Pagado Al S.R.L.	1,000.00	206,196.27	207,196.27	0.67	0.00	207,195.60
3.8.01.02.01	Anticipo A Contratistas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.8.01.03.01	Anticipos Contratistas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.8.01.06.01	De Anticipos Por Devengar De Ejercicios Anteriores De Gads Y Empresas Publicas Construccion De Obras	295,500.00	-149,297.95	146,202.05	143,068.30	143,068.30	3,133.75
<b>TOTALES :</b>		<b>6,803,447.00</b>	<b>929,436.21</b>	<b>7,732,883.21</b>	<b>7,091,888.96</b>	<b>4,340,285.00</b>	<b>640,994.25</b>
<b>TOTAL ACUMULADO :</b>		<b>6,803,447.00</b>	<b>929,436.21</b>	<b>7,732,883.21</b>	<b>7,091,888.96</b>	<b>4,340,285.00</b>	<b>640,994.25</b>

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

21/11/2016

10:05:44

Ruc No :  
186000800001

Dirección :  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono :  
(593)(03) 2746-304

Correo Electrónico  
munquero@hotmail.com

Ciudad  
QUERO, CAB



## Anexo 3: Rol de Pagos



**G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero**

SIG-AME

Página 1 de 2

**ROL DE SUELDOS DEL DICIEMBRE**

**TIPO: SUELDO**

Identificación	Nombres	Cargo	Total de Ingresos	Total Descuentos	Valor a Recibir	Cuenta Bancaria	Recibi Conforme
<b>Partida : 5.1.01.05&amp;1.1.1</b>							
<b>Dependencia : REGISTRO DE LA PROPIEDAD</b>							
1802504124	VELASQUEZ FLORES CARLOS ANIBAL	REGISTRADOR DE LA PROPIEDAD	2,226.00	-444.33	1,781.67	XXXX101 BANCO DEL PACIFICO	
<b>Partida : 5.1.01.05&amp;1.1.1</b>							
<b>Dependencia : SUBPROCESO CONTABILIDAD</b>							
1802670660	SANCHEZ CAIZA NORMA BEATRIZ	CONTADORA GENERAL ENCARGADA	1,060.00	-168.93	891.07	XXXX603 BANCO PRODUBANCO	
<b>Partida : 5.1.01.05&amp;1.1.1</b>							
<b>Dependencia : SUBPROCESO RENTAS</b>							
1801623900	PALACIOS GARZON CESAR ASDRUBAL	JEFE DE RENTAS	1,066.00	-183.93	882.07	XXXX603 BANCO PRODUBANCO	
<b>Partida : 5.1.01.05&amp;1.1.1</b>							
<b>Dependencia : SUBPROCESO DE TESORERIA</b>							
1803667854	NUNEZ CASTRO CATALINA ALEXANDRA	TESORERA MUNICIPAL	1,309.25	-355.43	953.82	XXXX347 BANCO PICHINCHA	
1203076680	NUNEZ NUNEZ MARIBEL HERMINIA	AUXILIAR DE TESORERA	751.06	-356.73	424.33	XXXX603 COOP. ACCION RURAL	
1802887016	NUNEZ SANCHEZ ALEXANDRA ELIZAB	RECAUDADORA	800.00	-233.79	566.21	XXXX129 BANCO DE FOMENTO	
1803811478	LLERENA VILLENA VERONICA DE LOS ANGELES	RECAUDADORA	675.00	-362.95	312.05	XXXX966 COOP. OSCUS	
<b>Partida : 5.1.01.05&amp;1.1.1</b>							
<b>Dependencia : PROVEDURIA</b>							
1802581478	LOPEZ VARGAS EDUARDO GONZALO	PROVEEDOR	817.00	-507.93	309.07	XXXX220 BANCO PICHINCHA	
<b>Total de Partida 5.1.01.05&amp;1.1.1</b>			<b>8,880.33</b>	<b>-2,644.03</b>	<b>6,236.30</b>		
<b>Partida : 5.1.01.05&amp;2.3.1</b>							
<b>Dependencia : CULTURA RECREACION Y TURISMO</b>							
1801949452	FRANCO YUPA MELBA NARCISA	SIBUOTECARIA CENTRO	794.06	-141.74	652.32	XXXX603 BANCO PRODUBANCO	
1803491446	BARRENO HIDALGO GARDENA IVONE	ASISTENTE DE TURISMO	675.00	-103.79	571.21	XXXX608 BANCO PRODUBANCO	
1801833482	OCANA OCANA MARIANA DEL ROCIO	SIBUOTECARIAS	731.23	-221.79	509.44	XXXX605 BANCO PRODUBANCO	
1801817195	CARVAJAL SANCHEZ DOLORES HERMINIA	SIBUOTECARIAS	675.00	-230.88	444.12	XXXX603 BANCO PRODUBANCO	
<b>Total de Partida 5.1.01.05&amp;2.3.1</b>			<b>2,875.29</b>	<b>-698.26</b>	<b>2,177.04</b>		
<b>Partida : 5.1.01.06&amp;2.3.1</b>							
<b>Dependencia : MEDIO AMBIENTE</b>							
1803366154	MORALES JAYA LENNIN GUSTAVO	JORNALERO MUNICIPAL	645.13	-216.01	429.12	XXXX100 COOP. EL SAGRARIO	
1804430518	CASTRO PAREDES JOSE MIGUEL	JORNALERO MUNICIPAL	794.73	-91.01	703.72	XXXX400 BANCO DE FOMENTO	
1804230579	BAYAS FREIRE CARLOS FERMIN	JORNALERO MUNICIPAL	794.73	-141.01	653.72	XXXX195 BANCO DE GUAYAQUIL	
<b>Total de Partida 5.1.01.06&amp;2.3.1</b>			<b>2,234.59</b>	<b>-448.03</b>	<b>1,786.56</b>		



31/12/2015

15:43:22

Ruc N°:  
186003080001

Dirección:  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono:  
(593)(02) 2746-304

Correo Electronico:  
munquero@hotmail.com



G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero

SIG-AME

Página 2 de 2

ROL DE SUELDOS DEL DICIEMBRE

TIPO: SUELDO

Identificación	Nombres	Cargo	Total de Ingresos	Total Descuentos	Valor a Recibir	Cuenta Bancaria	Recibi Conforme
Partida : 7.1.01.058.3.6.1							
Dependencia : PROCESO DE PLANIFICACION							
1803809605	GUZMAN MELENDEZ NESTOR JAIRN	DIRECTOR	2,792.08	-410.54	2,381.54	000196 BANCO DE GUAYAQUIL	
1801587202	MOYA MEDINA EDGAR AMADO	TECNICO DE PLANIFICACION	886.00	-142.58	843.42	000400 BANCO DE FOMENTO	
Partida : 7.1.01.058.3.6.1							
Dependencia : PROCESO OBRAS PUBLICAS							
1802960797	BANCHEZ CHAVAJIE MANUEL ALBERTO	DIRECTOR	2,358.00	-1,182.54	1,185.46	000513 BANCO DEL PACIFICO	
1801528205	ONATE ONATE NELI ELCISA	SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS	633.73	-96.94	536.79	000130 BANCO DE FOMENTO	
1801322593	VINUEZA PEREZ SIXTO EDUARDO	TECNICO DE OBRAS PUBLICAS	986.00	-112.94	873.06	000220 BANCO FICHINCHA	
<b>Total de Partida 7.1.01.058.3.6.1</b>			<b>7,766.81</b>	<b>-1,942.50</b>	<b>5,818.51</b>		
Partida : 7.1.01.068.3.6.1							
Dependencia : REGISTRO DE LA PROPIEDAD							
1801710508	VARGAS BALINAS CLEVER EULOGIO	SECRETARIO DE REGISTRADOR	633.73	-83.21	570.52	000233 COOP. SAN FRANCISCO	
Partida : 7.1.01.068.3.6.1							
Dependencia : MEDIO AMBIENTE							
1801609339	VILLACRES CEVALLOS JOSE MARIA	JORNALERO MUNICIPAL	847.61	-316.01	531.60	000523 COOP. SAN FRANCISCO	
1801723659	PALLO ARIAS HECTOR HERIBERTO	JORNALERO MUNICIPAL	771.36	-141.01	630.35	000613 BANCO DE FOMENTO	
1803178918	FLORES BAYAS WILSON FERNANDO	JORNALERO MUNICIPAL	624.25	-366.01	458.24	000240 BANCO PROCREDIT	
1802606848	CHEMBORAZO OCANA JAIME RODRIGO	JORNALERO MUNICIPAL	607.73	-116.01	491.72	000101 BANCO DEL PACIFICO	
1802432771	BAUTISTA TIMBELA SEGUNDO EDUARDO	JORNALERO MUNICIPAL	607.73	-83.01	524.72	000714 COOP. SAN FRANCISCO	
1600083916	ALQUI SUMBANA SEGUNDO MODESTO	JORNALERO MUNICIPAL	847.61	-283.01	564.60	000194 BANCO DE GUAYAQUIL	
<b>Total de Partida 7.1.01.068.3.6.1</b>			<b>5,140.02</b>	<b>-1,368.94</b>	<b>3,771.68</b>		
<b>Total de Roles</b>			<b>28,896.04</b>	<b>-7,104.96</b>	<b>19,791.09</b>		

Notas : PAGO MENSUAL DICIEMBRE 2015, A LAS Y LOS SERVIDORES DEL GAD QUERO

Elaborado por :

Aprobado por :

Pagado por :

COORDINACION DE TALENTO HUMANO

COORDINACION FINANCIERA



31/12/2015

16:43:22

Ruc N°:  
1800020800001

Dirección :  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono :  
(593)(03) 2746-304

Correo Electronico :  
munquero@hotmail.com

## Anexo 4: Inventario de Bienes

### INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES DE PROPIEDAD MUNICIPAL SECTOR URBANO DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CODIGO	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	DIRECCION	AVALUO COMERCIAL
141.03.01.001	Casa Barrial Barrio Sur - 452m2	Barrio Sur	18.845,47
141.03.01.002	Santuario El Calvario - 150m2	17 de Abril y Guayaquil	7.330,42
141.03.01.003	Tanques Agua Calvario- 247m2	17 de Abril	9.414,98
141.03.01.004	Mercado Central- 3600 m2	Eugenio Espejo y Circunvalac	256.323,93
141.03.01.005	Mina - 11519,60 m2	17 de Abril Via Ambato	71.482,13
141.03.01.006	Palacio Municipal Edificio Nuevo - 1191 m2	17 de Abril y Garcia Moreno	864.268,74
141.03.01.007	Baterías Sanitarias 12 Noviembre- 32 m2	Eugenio Espejo y Calle 4	3.648,05
141.03.01.008	Lote de terreno- 436 m2	Garcia Moreno y Circunvalac.	13.746,44
141.03.01.009	Lote de terreno- 238 m2	Garcia Moreno y Circunvalac.	1.665,44
141.03.01.010	Botadero de basura antiguo- 9763 M2	Calle Bolivar S/N.	57.708,27
141.03.01.011	CECOPAQ- 11.388 m2	17 de Abril,calle A-B-Eloy Alf.	717.442,92
141.03.01.012	Estadio San German- 15.190 m2	Bernardo Darquea y Calle C	333.445,82
141.03.01.013	Coliseo cerrado - 6.264 m2	Juan B. Vela- Calle A,B,C.	224.194,76
141.03.01.014	Casa Barrial Santa Rosa - 400 m2	Circunvalación S/N.Santa Rosa	15.566,39
141.03.01.015	Lote de terreno- 248 m2	Calle S/N. Barrio El Recreo	4.998,99
141.03.01.016	Lote de terreno- 365 m2	Barrio Recreo Pasaje S/N.	12.320,84
141.03.01.017	Lote de terreno-318 m2	Sector Marcopamba S/N.	3.485,59
141.03.01.018	Cementerio Nuevo- 9.741 m2	La Concepción	119.078,13
141.03.01.019	Casa Barrial de la Concepción- 786 m2	La Concepción	1494,07
141.03.01.020	Lote de Terreno barrio Sub	Calle Bolivar	43.954,90



	Centro- 266 m2		
141.03.01.021	Talleres Municipales- 1309 m2	Mariano Benitez y Sucre	54.054,74
	Lote de terreno - barrio Santa		
141.03.01.022	Rosa- 1261 m2	Circunv. y Juan L.Mera	24.518,85
141.03.01.023	Botadero de basura actual- 13.001	Via Ambato S/N.	58.304,83
141.03.01.024	Plaza de toros- 6.644 m2	Circunvalación 3 - 4 y S/N.	277.284,26
141.03.01.025	Concha Acústica - 1.569 m2	Montalvo y Eug.Espejo	68.624,57
141.03.01.026	Palacio Antiguo- 650 m2	García Moreno	129.675,23
141.03.01.027	Plaza de animales- 7.395 m2	17 de Abril	197.038,46
	Lote de Terreno - Barrio El Recreo		
141.03.01.028	- 379 m2	Sector Coliseo Juan B.Vela	7.178,77
	Tanques de Agua Potable - 786		
141.03.01.029	m2	17 de Abril y Quiambe	39.504,20
	Lote de Terreno - Barrio Santa		
141.03.01.030	Rosa - 431 m2	Via a Puñachizag	2.851,86
	Lote de Terreno - La Concepción -		
141.03.01.030	804 m2	Via a Jun Jun - La Concepción	4.655,48
141.03.01.031	Laguna de Oxidación- 1.425 m2	La Concepción	13.051,30
141.03.01.032	Laguna de Oxidación- 786,50 m2	La Concepción	4.115,44
	Lote de terreno - Barrio El Recreo-		
141.03.01.033	227 m2	Barrio el Recreo	9.190,96
	Lote de terreno - Barrio SubCentro		
141.03.01.034	809 m2	Calle Bolivar	3.872,09
141.03.01.035	Cancha la Concepción Zona 1	Via a Jun Jun	50.320,02
141.03.01.036	Parque Central	Barrio Centro	133.879,41
141.03.01.037	Plaza Juan de Alarcón	Av. 17 de Abril y Cevallos	94.391,61
141.03.01.038	Cancha la Concepción zona 2	Via a Jun Jun	4.559,06
	Lote de terreno - Marcopamba-		
141.03.01.039	324,50 m2	Quiambe - Marcopamba	320,73



141.03.01.040	Lote de terreno - Barrio El Recreo 526,85 M2	Barrio El Recreo Calle Juan B Ve	11.086,11
141.03.01.041	Lote de terreno - Quiambe 1.016 M2	Barrio Quiambe	5.892,54
141.03.01.042	Lote de terreno - Barrio El Recreo 358,00 m2	Barrio El Recreo	14.327,65
141.03.01.043	Lote de terreno - Concepción Benitez-2.764,16 m2	La Concepción	22.328,63
141.03.01.044	Lote de terreno - Barrio El Mercado- 24,68 m2	Barrio El Mercado	1.079,26
141.03.01.045	Lote de terreno - Barrio Santa Rosa - .079,29 m2	Barrio Santa Rosa	17.923,49
141.03.01.046	Lote de terreno - Barrio Santa Rosa - 519,00 m2	Barrio Santa Rosa	2.302,96
141.03.01.047	Lote de terreno - Barrio La Concepción- 208,17 m2	La Concepción	2.404,94
141.03.01.048	Lote de terreno - Barrio Sub Centro 450,93 m2	Barrio Sub Centro	3.988,48
141.03.01.049	Comodato Unidad a Distancia Tungurahua - 499,60 m2	Barrio Sur	21.433,76
141.03.01.050	Fundación una Luz en tu Vida 352,00 m2 (Comodato)	Barrio Santa Rosa	41.655,72
141.03.01.051	Barrio Sub Centro (Comodato)	Barrio Subcentro	19.794,14
141.03.01.052	Lote de terreno - Barrio Recreo 301,50m2	Barrio El Recreo	15.237,06
141.03.01.053	Cementerio 3.215 m2	Barrio el Mercado	108.549,08
141.03.01.054	Cementerio 8.747 m2	Barrio Sub Centro	115.515,19
141.03.01.055	Lote de Terreno	La Concepción	3.880,88
141.03.01.056	Lote de Terreno	Centro de Acopio	3.880,88



ROL DE SUELDOS DEL JUNIO  
TIPO :SUELDO

ESTADO :VERIFICADO

DESCRIPCIÓN :PAGO MENSUAL DEL MES DE JUNIO 2015, A LAS Y LOS  
SERVIDORES DEL GAD QUERO.

Página 1 de 2

CODIGO AREA	AREA	PARTIDA	DENOMINACIÓN	INGRESO
3.6.1	OTROS SERVICIOS	7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	197.33
3.6.1	OTROS SERVICIOS	7.1.01.06	Salarios Unificados	146.75
3.6.1	OTROS SERVICIOS	7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	29.50
3.6.1	OTROS SERVICIOS	7.1.01.06	Salarios Unificados	118.00
3.6.1	OTROS SERVICIOS	7.1.01.06	Salarios Unificados	205.70
3.6.1	OTROS SERVICIOS	7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	245.98
3.6.1	OTROS SERVICIOS	7.1.01.06	Salarios Unificados	565.54
2.3.1	SERVICIOS SOCIALES	5.1.01.06	Salarios Unificados	45.00
1.1.1	ADMINISTRACION GENERAL	5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	281.46
1.1.1	ADMINISTRACION GENERAL	5.1.01.06	Salarios Unificados	5.15
1.3.1	Comisaria Y Policia Municipal	5.1.01.06	Salarios Unificados	49.67
3.2.1	SERVICIOS PUBLICOS	5.1.01.06	Salarios Unificados	140.25
1.1.1	ADMINISTRACION GENERAL	5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	88.50
1.1.1	ADMINISTRACION GENERAL	5.1.01.06	Salarios Unificados	29.50
1.3.1	Comisaria Y Policia Municipal	5.1.01.06	Salarios Unificados	29.50
3.2.1	SERVICIOS PUBLICOS	5.1.01.06	Salarios Unificados	88.50
1.1.1	ADMINISTRACION GENERAL	5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	146.75
2.3.1	SERVICIOS SOCIALES	5.1.01.06	Salarios Unificados	45.00
3.2.1	SERVICIOS PUBLICOS	5.1.01.06	Salarios Unificados	140.25
1.1.1	ADMINISTRACION GENERAL	5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	1,199.06
2.3.1	SERVICIOS SOCIALES	5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	314.54
1.3.1	Comisaria Y Policia Municipal	5.1.01.06	Salarios Unificados	93.36
2.3.1	SERVICIOS SOCIALES	5.1.01.06	Salarios Unificados	140.18
3.2.1	SERVICIOS PUBLICOS	5.1.01.06	Salarios Unificados	383.59
1.1.1	ADMINISTRACION GENERAL	5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	31,839.50
1.3.1	Comisaria Y Policia Municipal	5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	1,903.00
2.3.1	SERVICIOS SOCIALES	5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	5,126.00
3.3.1	Unidad De Agua Potable Y Alcantarillado	5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	1,903.00
1.1.1	ADMINISTRACION GENERAL	5.1.01.06	Salarios Unificados	61.83
1.3.1	Comisaria Y Policia Municipal	5.1.01.06	Salarios Unificados	2,384.00
2.3.1	SERVICIOS SOCIALES	5.1.01.06	Salarios Unificados	1,683.00
3.2.1	SERVICIOS PUBLICOS	5.1.01.06	Salarios Unificados	4,905.00
3.3.1	Unidad De Agua Potable Y Alcantarillado	5.1.01.06	Salarios Unificados	1,683.00
3.6.1	OTROS SERVICIOS	7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	7,293.00
3.6.1	OTROS SERVICIOS	7.1.01.06	Salarios Unificados	9,789.00



31/12/2015

10:35:11

Ruc N°:  
186200800001

## Anexo 5: Listado Activos Fijos

### G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero



#### LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

**CODIGO PATRIMONIAL:** 1.4.1.01.03.001  
**NOMBRE DE LA CUENTA:** mobiliarios

**FECHA:** 31/12/2015  
**PAGINA:** 1 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.001.001	ESCRITORIO TIPO LASER	B/M	-	EJECUTIVO	Bueno	12/10/1995	CAFE	10	255.16	2 GAVETAS. UVICADO TECNICO DE PLANIFICACION ✓
001.001.013	ESCRITORIO EJECUTIVO F 165 N 75. DIRECCION FINANCI	-	-	EJECUTIVO	Bueno	09/04/1996	CAFE OSCURO	10	117.69	2 GAVETAS ✓
001.001.066	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO TIPO GERENTE			GERENTE	Bueno	30/12/2002	VERDE	10	360.00	✓
001.001.067	ESCRITORIO TIPO ESTACION DE TRABAJO GERENTE			GERENTE	Bueno	30/12/2002	VERDE	10	360.00	X
001.001.068	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO TIPO GERENTE				Bueno	30/12/2002	TABLERO COLOR VERDE	10	360.00	✓
001.001.069	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO TIPO GERENTE				Bueno	30/12/2002	TABLERO COLOR VERDE	10	360.00	✓
001.001.079	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO TIPO PRESIDENCIAL				Bueno	28/02/2002	TABLERO COLOR VERDE	10	1,400.00	X
001.001.080	ESCRITORIO TIPO SECRETARIO ( C. 1)				Bueno	04/11/2003	COLOR CAFE	10	185.00	✓
001.001.081	ESCRITORIO TIPO SECRETARIO				Bueno	04/11/2003	CAFE	10	185.00	✓
001.001.082	ESCRITORIO TIPO SECRETARIO				Bueno	04/11/2003	CAFE	10	185.00	✓
001.001.089	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO ( SECRETARIA				Bueno	17/06/2004		10	320.00	✓
001.001.090	ESCRITORIO				Bueno	17/06/2004		10	320.00	✓
001.001.091	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO				Bueno	17/06/2004	CAFE	10	320.00	✓
001.001.094	ESCRITORIO ESTACION DE SERVICIO ( AV. Y CAT.)				Bueno	16/11/2004		10	300.80	✓
001.001.095	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO ( AS. AV. Y CAT.)				Bueno	16/11/2004		10	300.80	✓
001.001.096	ESCRITORIO ESTACION DE TRABAJO ( PROMT. CULTURAL)				Bueno	16/11/2004		10	300.80	✓

Ruc N°:  
186000800001

Dirección :  
Av. 17 de Abril y Garcia Moreno

Teléfono :  
(593)(03) 2746-304

Correo Electronico :  
munquero@hotmail.com

Ciudad :  
QUERO, CAB CANTONAL



## G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero

### LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03.001  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 31/12/2015  
 PAGINA : 5 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.002.163	SILLON GIRATORIO	MM	000	CAROLINA CON BRAZOS	Buena	03/02/2009	NEGRO	10	145.00	BRAZOS #
001.002.165	SILLON GIRATORIO	MM	000	CAROLINA CON BRAZOS	Buena	16/12/2008	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
001.002.166	SILLON GIRATORIO	MM	000	CAROLINA	Buena	16/12/2008	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
001.002.158	SILLONES GIRATORIOS	MM	000	CAROLINA CON BRAZOS	Buena	16/12/2008	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
001.002.159	SILLON GIRATORIO	MM	000	CAROLINA CON BRAZOS	Buena	16/12/2008	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
001.002.160	SILLON GIRATORIO	MM	000	CAROLINA CON BRAZOS	Buena	16/12/2008	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
001.002.161	SILLON GIRATORIO	MM	00	CAROLINA CON BRAZOS	Buena	16/12/2008	NEGRO	10	145.00	BRAZOS X
001.002.169	SILLA PRESIDENTE (DIRECTOR FINANCIERO)	MM	00	MAGISTRAL	Buena	16/12/2008	NEGRO	10	250.00	0 ✓
001.002.174	SILLON GIRATORIO	MM		CAROLINA CON BRAZOS	Buena	16/12/2008	NEGRO	10	145.00	BRAZOS ✓
001.002.208	SILLAS 2 MODELO MAGISTRAL		0	MAGISTRAL	Buena	04/09/2009	NEGRO	10	196.00	✓
001.002.216	SILLON GIRATORIO			GERENTE	Buena	06/08/2010	NEGRO	10	225.00	CUATRO GAVETAS ✓
001.002.217	SILLAS VISISTA			VISITA GRAFFIT	Buena	06/08/2010	NEGRO	10	225.00	✓
001.002.218	SILLA TIPO SECRETARIO	MM	000	SECRETARIO CON BRAZO	Buena	03/08/2011		10	136.00	CONDOS SILLAS MODELO SENA SIN BRAZO ✓
001.002.219	SILLA GIRATORIA TIPO SECRETARIO	MM	00	FUZZON	Buena	18/11/2011	NEGRO	10	115.00	✓
001.002.220	SILLA TIPO SECRETARIO	MMM	0	FUZZON CON BRAZO	Buena	01/03/2012	NEGRO	10	115.00	✓
001.002.221	SILLA TIPO SECRETARIO	MM	0	DOBLE MALLA CON BRAZO	Buena	29/03/2012	ROJO Y NEGRO	10	155.00	✓

Ruc N°:  
186000800001

Dirección :  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono :  
(593)(03) 2746-304

Correo Electronico :  
munquero@hotmail.com

Ciudad :  
QUERO CAB CANTONAL



## G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero

### LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

**CODIGO PATRIMONIAL :** 1.4.1.01.03.001  
**NOMBRE DE LA CUENTA :** mobiliarios

**FECHA :** 31/12/2015  
**PAGINA:** 13 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.005.183	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (PRO-SECRETARIA)	MMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Bueno	19/10/2009	CAFE	10	195.00	REPIZAS GRADUABLES #
001.005.184	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (PRO-SECRETARIA)	MMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Bueno	19/10/2009	CAFE	10	195.00	REPIZAS GRADUABLES ✓
001.005.185	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (PROSECRETARIA DEL CONCEJO)	MMM	0000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Bueno	19/10/2009	CAFE	10	195.00	REPIZAS GRADUABLES X
001.005.186	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (PRO-SECRETARIA)	MMM	00	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Bueno	19/10/2009	CAFE	10	195.00	REPIZAS GRADUABLES ✓
001.005.187	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (PRO-SECRETARIA)	MMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Bueno	19/10/2009	CAFE	10	195.00	REPIZAS GRADUABLES ✓
001.005.188	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	MMM	0000		Bueno	19/10/2009	CAFE	10	195.00	REPIZAS GRADUABLES ✓
001.005.189	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	MMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Bueno	19/10/2009	CAFE	10	195.00	REPIZAS GRADUABLES ✓
001.005.190	MODULAR ARCHIVADOR PARA COPIADORA (PRO-SECRETARIA)	MMM	000	MODULAR Y ARCHIVO	Bueno	19/10/2009	CAFE	10	195.00	ESPACIO PARA COPIADORA ✓
001.005.194	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	MMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Bueno	24/09/2008	CAFE	10	190.00	REPIZAS REGULABLES #
001.005.195	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (SECRETARIA DIRECCION FINANCIERA)	MMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Bueno	24/09/2008	CAFE	10	190.00	REPIZAS REGULABLES ✓
001.005.196	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (SECRETARIA DIRC. FINANCIERA)	MMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Bueno	19/10/2009	CAFE	10	190.00	REPIZAS GRADUABLES ✓
001.005.197	BIBLIOTECA ARCHIVADOR (SECRETARIA DIRC. FINANCIERA)	MMM	00	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Bueno	19/10/2009	CAFE	10	190.00	REPIZAS GRADUABLES X
001.005.198	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	MMM	0000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Bueno	19/10/2009	CAFE	10	190.00	REPIZAS GRADUABLES ✓
001.005.199	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	MMM	000	BIBLIOTECA ARCHIVADOR	Bueno	24/09/2008	CAFE	10	190.00	REPIZAS GRADUABLES #
001.005.209	ARCHIVADORES AEREOS DE MADERA			AEREOS	Bueno	22/10/2009	CAF	10	120.00	✓
001.005.210	ARCHIVADOR AERIO DE MADERA			AEREOS	Bueno	22/10/2009		10	120.00	✓

**Ruc N°:**  
1860000800001

**Dirección :**  
Av. 17 de Abril y García Moreno

**Teléfono :**  
(593)(03) 2746-304

**Correo Electronico :**  
munquero@hotmail.com

**Ciudad :**  
QUERO, CAB CANTONAL



## G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero

### LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

**CODIGO PATRIMONIAL:** 1.4.1.01.03.001  
**NOMBRE DE LA CUENTA:** mobiliarios

**FECHA:** 31/12/2015  
**PAGINA:** 25 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
002.011.011	MICROFONO SM58				Buena	05/12/2003		10	129.00	✓
002.011.012	CAJAS PARLANTES 6				Buena	05/12/2003		10	6.558.00	✓
002.011.013	CAJAS PARLANTES 2				Buena	05/12/2003		10	1.796.00	✓
002.011.014	MICROFONO SM58				Buena	05/12/2003		10	129.00	✓
002.011.015	MICROFONO SM58				Buena	05/12/2003		10	129.00	✓
002.011.016	MICROFONO SM58				Buena	05/12/2003		10	129.00	✓
002.011.017	MICROFONO SM58				Buena	05/12/2003		10	129.00	✓
002.011.018	MICROFONO SM58				Buena	05/12/2003		10	258.00	✓
002.011.019	MEDUZA ( PROMOTOR CULTURAL)				Buena	05/12/2003		10	685.00	✓
002.011.022	MICROFONO INALAMBRICO SHURE (PROMOTOR CULTURAL)	SHURE		PG28	Buena	16/12/2003	NEGRO	10	337.80	ANTENA Y CARGADOR ✓
002.011.023	CAJA PARLANTES PROMOTOR CULTURAL	-	-	-	Mala	12/10/2005	-	10	189.29	INCLUYE COMETA ✓
002.011.024	CAJA PARLANTES PROMOTOR CULTURAL	-	-	TIPO CONCERT	Mala	12/10/2005	-	10	189.29	INCLUYE COMETAS ✓
002.011.025	COMPACTERA ( CULTURA)	IBONEZ		GRG A22	Buena	30/12/2009	NEGRO	10	937.43	X
002.011.026	MESCLADORA (CULTURA)			RM406	Buena	30/12/2009		10	441.96	✓
002.011.027	ECUALIZADOR (CULTURA)			231	Buena	30/12/2009		10	214.00	✓
002.011.029	POTENCIA (CULTURA)			2450	Buena	30/12/2009		10	696.43	✓

**Ruc N°:**  
1680000800001

**Dirección:**  
Av. 17 de Abril y Garcia Moreno

**Teléfono:**  
(593)(03) 2746-304

**Correo Electronico:**  
munquero@hotmail.com

**Ciudad:**  
QUERO, CAB CANTONAL



## G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero

### LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL: 1.4.1.01.04.001  
NOMBRE DE LA CUENTA: maquinarias y equipos

FECHA: 31/12/2015  
PAGINA: 35 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.005.021	ESTERILIZADOS MANUAL				Bueno	28/12/2015	BLANCO CON TAPA NEGRA	5	180.00	
001.005.022	ESTERILIZADOR				Bueno	28/12/2015	PLOMO	5	500.00	CROMADO DE 4 BANDEJAS
001.005.023	AMALGADOR				Bueno	28/12/2015	COLOR AZUL	5	350.00	
001.005.024	LAMPARA LUZ ALOGENA			LITEX 680 - 687447	Bueno	28/12/2015	BLANCA	5	750.40	
001.005.025	CAVITRON			BOD CAT PORD 130-09485	Bueno	28/12/2015	BLANCA	5	220.00	
001.005.026	CPMPRENSOR				Bueno	28/12/2015	COLOR AZUL	5	1,500.00	
001.005.027	COMPRESOR				Bueno	28/12/2015		5	2,000.00	CAJA SCHLIZ
001.005.028	TURBINA	CONCENTRIX		3-8022953J3	Bueno	28/12/2015		5	147.50	
001.005.029	TURBINA PUSH	PANA-MAX		NSKA7700328-1	Bueno	28/12/2015		5	130.00	
001.005.030	FORCEPS 151s				Bueno	28/12/2015		5	173.88	
001.005.031	MANGO D ETURBINA DE TURBINA N°3				Bueno	28/12/2015		5	120.00	
001.005.032	LAMPARA LUZ ALOGENA	DENTSPLY		QH175CURINGLI GHT	Bueno	28/12/2015		5	150.00	
001.005.033	MAGNETOTERAPIA			DINATRO D550PLUS	Bueno	28/12/2015		5	1,300.00	INCLUYE IMAN Y MALETIN
001.005.034	EQUIPO DE ELECTROTERAPIA			22/en100114	Bueno	28/12/2015		5	1,860.00	
001.005.035	COCHE DE PARO				Bueno	28/12/2015	CREMA	5	450.00	DE CINCO CAJONES EN ESTRUCTURA METALICA
001.005.036	CAMINADORA ELECTRICA			WLT-VL70I-1	Bueno	28/12/2015	NEGRO	5	800.00	

Ruc N°:  
1860000800001

Dirección:  
Av. 17 de Abril y Garcia Moreno

Teléfono:  
(593)(03) 2746-304

Correo Electronico:  
munquero@hotmail.com

Ciudad:  
QUERO, CAB CANTONAL



## G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero

### LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

**CODIGO PATRIMONIAL :** 1.4.1.01.06.001  
**NOMBRE DE LA CUENTA :** herramientas

**FECHA :** 31/12/2015  
**PAGINA :** 51 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.005.021	JUEGO DE DADOS MANDO 3/4 CROMADO	0	0	MILIMETROS	Bueno	23/12/2011	0	10	210.00	
001.005.022	JUEGO DE DADOS MANDO 3/4	0	0	PULGADAS	Bueno	23/12/2011	CROMADO	10	210.00	0
001.005.023	JUEGO DE DADOS MANDO DE 1/2	0	0	MANDO DE 1/2	Bueno	23/12/2011	CROMADO	10	110.00	MANDO DE 142
001.005.024	TALADRO	ISKAPERLES	1000978740413	PS B9-713	Bueno	16/07/2013	ROJO	10	201.60	
001.006.019	COMPRESOR DE AIRE (TALLER DE SERRAQUERIA)				Malo	19/02/2004		10	386.61	
001.006.020	COMPRESOR DE AIRE (CENTRO DE COMPUTO)				Bueno	21/06/2004		10	238.00	
001.007.002	ARRANCADOR DIRECTOR 22U TPO				Bueno	24/04/1996		10	454.44	
001.007.003	AMOLADORA 110-120V	PERLES	10 0035994	HSW 6238K	Bueno	08/08/2012	ROJO	10	243.00	
001.009.012	SIERRA RADIAL MARCA CRASFTSMAN USA 2.SHP, MONOFASI				Bueno	08/04/1996		10	804.56	
001.009.013	MOTOSIERRA MS	STHIL		250	Bueno	15/10/2014	TOMATE	10	667.52	
001.010.014	ESCALERA MIXTA DE PATA DE GALLO Y LINA DE ALUMINIO				Bueno	07/10/2001		10	700.00	
001.011.023	BALANZA	LBS	AC23	ROMANA	Bueno	16/01/2007	NEGRA	10	130.00	PESAS
001.012.026	CARGADOR DE BATERIA (TALLERES MUNICIPALES)	AMP		200	Bueno	04/02/2009	ROJO	5	207.00	CABLES
001.012.027	CARGADOR DE BATERIA DE 6-12-24 VOLTIOS				Bueno	16/12/2014		5	390.88	
001.013.018	TORCOMETRO DE MANDO 3/4 (TALLER MECANICO)	CEOSMAN		300 LBS USA	Bueno	17/03/2004		10	135.00	
002	TARRAJA 1/2-3/4-1"-13/4-11/2-2"	ALEMANA			Bueno	08/08/2012	METAL NATURAL	10	549.00	UNA PRENSA PARA TUBERIA COLOR ROJO. N°4 MADE IN BRAZIL

Ruc N°:  
186000800001

Dirección :  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono :  
(593)(03) 2746-304

Correo Electronico :  
munquero@hotmail.com

Ciudad :  
QUERO, CAB CANTONAL



## G.A.D. Municipal del Cantón Santiago de Quero

### LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL: 1.4.1.01.07.001  
NOMBRE DE LA CUENTA: equipos, sistemas y paquetes informaticos

FECHA: 31/12/2015  
PAGINA: 55 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.002.034	IMPRESORAS ( BIBLIOTECAS)	HP		P2015	Bueno	01/10/2008	NEGRO	5	385.00	✓
001.002.035	IMPRESORAS ( BIBLIOTECAS)	HP		P2015	Bueno	01/10/2008	NEGRO	5	385.00	✓
001.002.036	IMPRESORA MATRICIAL EPSON 2190	EPSON	FCTY133597	FX-2190	Bueno	15/10/2009		5	499.00	✓
001.002.037	IMPRESORA MATRICIAL EPSON 2190	EPSON		FCTY133591	Bueno	15/10/2009		5	499.00	✓
001.002.038	IMPRESORA MATRICIAL EPSON 2190	EPSON	FCY133441	FX2190	Bueno	15/10/2009	CREMA	5	499.00	✓
001.002.039	IMPRESORAS HP ( FISCALIA CANTONAL)	HP		D156D INKJET	Bueno	03/09/2009		5	128.00	CABLE ✓
001.002.040	IMPRESORA LASER MONOCROMATICA	SANSUNG	Z64ABAFZCD1338	ML-3312NDX AA	Bueno	03/08/2011	PLOMO	5	201.60	✓
001.002.041	IMPRESORA MULTIFUNCION	EPSON	MFDKMFDK083685	TX220	Bueno	03/08/2011	NEGRO	5	190.00	SISTEMA DE TINTA ✓
001.002.042	IMPRESORA	SANSUNG	Z5NIBRCB300784	ML 1665 LASER	Bueno	13/07/2011	NEGRO	5	121.00	CABLE UPS ✓
001.002.043	IMPRESORA EPSON	EPSON L200	PRFK009609	L200	Bueno	15/12/2011	NEGRO	5	270.00	✓
001.002.044	IMPRESORA EPSON	EPSON	PRFK009880	L200	Bueno	15/12/2011	NEGRO	5	270.00	✓
001.002.045	SCANNER HP	HP	CNOBYC7008	HP N6350	Bueno	21/12/2011	NEGRO	5	1,000.00	CABLE ✓
001.002.046	IMPRESORA HP	HP	VNBGP23773	P1102N	Bueno	21/12/2011	NEGRO	5	130.00	CABLE ✓
001.002.047	IMPRESORA HP	HP		P1102W	Bueno	21/12/2011	NEGRO	5	130.00	✓
001.002.048	IMPRESORA HP	HP LASERJET	VNBGP23774	PRO P1102W	Bueno	21/12/2011	NEGRO	5	130.00	CABLE ✓
001.002.049	IMPRESORA HP	HP LASERJET	VNBGP23706	PRO P1102W	Bueno	04/01/2012	NEGRO	5	130.00	CABLE ✓

Ruc N°:  
1860000800001

Dirección:  
Av. 17 de Abril y García Moreno

Teléfono:  
(593)(03) 2746-304

Correo Electronico:  
munquero@hotmail.com

Ciudad:  
QUERO, CAB CANTONAL



### G.A.D. Municipal del Canton Santiago de Quero

#### LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

**CODIGO PATRIMONIAL:** 1.4.1.01.07.001  
**NOMBRE DE LA CUENTA:** equipos, sistemas y paquetes informaticos

**FECHA:** 31/12/2015  
**PAGINA:** 63 de 75

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.003.114	COMPUTADOR COMPLETO 17"	LG			Bueno	28/12/2015	NEGRO	5	737.00	TECLADO, MOUSE, PARLANTE, REGULADPR DE VOLTAJE ✓
001.003.115	COMPUTADOR COMPLETO	LG FLATRON			Bueno	28/12/2015		5	737.00	MOUSE, TECLADO, PARLANTE, REGULADOR DE VOLTAJE ✓
001.003.116	CPU DELUX	DELUX		MASTER 731B	Bueno	28/12/2015	NEGRO	1	650.00	MONITOR SDAMSUNG, MOUSE Y PARLANTE ✓
001.003.117	COMPUTADOR COMPLETO				Bueno	28/12/2015	NEGRO	5	600.00	PANTALLA DE 17" TECLADO, MOUSE, REGULADOR ✓
001.003.118	COMPUTADOR COMPLETO				Bueno	28/12/2015	NEGRO	5	737.00	PANTALLA DE 17" ✓
001.003.119	COMPUTADOR COMPLETO	LG			Bueno	29/12/2015	NEGRO	5	737.00	INCLUYE PARTANLES, TECLADO, MOUSE Y PARLANTE, REGULADOR DE VOLTAJE ✓
001.004.001	MONITOR LCD 19" CONTABILIDAD ( G)	LG SANSUNG	L192WS	PLANO	Bueno	28/12/2007	NEGRO	5	208.00	NINGUNO ✓
001.004.053	MONITOR 15" SECRETARIA GENERAL	SANSUNG	42185BA018422	TFT15W60PS	Bueno	04/02/2009	NEGRO	5	176.50	0 #
001.004.054	MONITOR LCD 15"	AOC	42185BA019787	TFT15W60PS	Bueno	24/09/2008	NEGRO	5	176.50	0 ✓
001.004.055	MONITOR LCD 15" NEGRO(RECAUDADORA EMPRESA ELECTRICA)	AOC	42185BA019911	TFT15W60PS	Bueno	04/02/2009	NEGRO	5	176.50	0 ✓
001.004.055	MONITOR SANSUNG LCD 19" (GUARDALMACEN)	SANSUNG	15000.1	LCD PANTALLA PLANA	Bueno	25/03/2009	NEGRO	5	173.00	0 #
001.004.056	MONITOR (RECAUDADORA N° 1)	AOC	42185BA015546	TFT15W60PS	Bueno	24/09/2008	NEGRO	5	176.50	0 ✓
001.004.057	MONITOR (RECAUDADORA N° 2)	AOC	42185BA015546	TFT15W60PS	Bueno	24/09/2008	NEGRO	5	176.50	0 X
001.004.058	MONITOR (TESORERIA)	AOC	42185BA020670	TFT15W60PS	Bueno	24/09/2008	NEGRO	5	176.50	0 ✓
001.004.059	MONITOR (AUXILIAR DE CONTABILIDAD)	AOC	42185BA020667	TFT15W60PS	Bueno	24/09/2008	NEGRO	5	176.50	0 ✓
001.004.060	MONITOR (SECRETARIA DE PLANIFICACION)	AOC	42185BA019796	TFT15W60PS	Bueno	24/09/2008	NEGRO	5	176.50	0 X

Ruc N°:  
186000800001

Dirección:  
Av. 17 de Abril y Garcia Moreno

Teléfono:  
(593)(03) 2746-304

Correo Electronico:  
munquero@hotmail.com

Ciudad:  
QUERO, CAB CANTONAL