



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

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CPA.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la Obtención del Título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**TEMA:**

**EXAMEN ESPECIAL A LA UNIDAD DE ACTIVOS FIJOS (BIENES DE LARGA DURACIÓN) DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CHAMBO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO: ENERO – DICIEMBRE 2014.**

**AUTORA:**

**PILAR ALEXANDRA ESPARZA AUCANCELA**

**RIOBAMBA – ECUADOR**

**2017**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Pilar Alexandra Esparza Aucancela, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez revisado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco.

**DIRECTOR**

Lic. Iván Patricio Arias Gonzales.

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

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

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

Riobamba, 13 de Octubre del 2017.

Pilar Alexandra Esparza Aucancela  
C.C. 060562239-8

## **DEDICATORIA**

A DIOS, por la vida, la sabiduría y por permitirme que día a día siga cumpliendo mis sueños y objetivos.

A MI MADRE, por su amor y apoyo incondicional, para alcanzar este objetivo tan anhelado.

A MI HIJA, Sofía Alexandra, por ser mi inspiración, mi fuerza, mi esmero y por todo ese tiempo irrecuperable que perdí sin ella por conseguir esta anhelada meta.

A MI ESPOSO, por su gran paciencia, por estar siempre a mi lado y porque juntos ideamos con amor el futuro de nuestros hijos.

**Pilar Alexandra Esparza Aucancela**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento profundo va dirigido a la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo conjuntamente con sus docentes que gracias a ellos hemos adquiridos grandes conocimientos logrando así cumplir esta meta tan anhelada; al Dr. Rodrigo Pazmiño Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Chambo quien me brindó la facilidad de la información para realizar el presente trabajo de investigación.

Agradecemos de manera especial al Ing. Andrea Ramírez y al Lic. Iván Patricio Arias G. por brindarnos sus conocimientos y experiencia para el desarrollo este trabajo de investigación.

Pilar Alexandra Esparza Aucancela

# ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal .....	II
Declaración de autenticidad.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice general.....	VI
Índice de tablas .....	VIII
Índice de anexo .....	VIII
Resumen.....	IX
Abstract .....	X
Introducción .....	1
CAPITULO I: PROBLEMA .....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	3
1.3. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.4. JUSTIFICACIÓN .....	4
1.5. OBJETIVOS .....	5
1.5.1 Objetivo General.....	5
1.5.2 Objetivos Específicos .....	5
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO .....	6
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	6
2.2 ANTECEDENTES HISTÒRICOS.....	7
2.3. FUNDAMENTACIÓN TEÒRICA .....	9
2.3.1. AUDITORÍA .....	9
2.5. DEFINICIÓN DE EXAMEN ESPECIAL .....	11
2.5.1. Importancia del Examen Especial .....	12
2.6. EL CONTROL INTERNO .....	13
2.6.1. Definición de Control Interno.....	13
2.6.2. Fundamentos de Control Interno .....	14
2.6.3. Objetivos de Control Interno .....	14
2.6.4. Componentes del Control Interno.....	14

2.6.5.	Evaluación del Control Interno.....	16
2.7.	PAPELES DE TRABAJO .....	17
2.7.1.	Archivo de los papeles de Trabajo .....	17
2.7.2.	Programa de auditoría.....	17
2.7.3.	Índices de auditoría.....	18
2.7.4.	Marcas de auditoría .....	18
2.7.5.	Hallazgos de auditoría .....	18
2.7.6.	Evidencias.....	19
2.7.7.	Informe del examen especial. ....	20
2.7.8.	Indicadores de gestión .....	20
2.7.9.	Niveles de desempeño .....	21
2.8.	MARCO CONCEPTUAL .....	24
2.8.1.	Eficiencia .....	24
2.8.2.	Eficacia .....	24
2.8.3.	Economía .....	25
2.8.4.	Método COSO .....	25
2.9.	IDEA A DEFENDER.....	26
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		27
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	27
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	27
3.3.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	28
3.3.1.	Métodos .....	28
3.3.2.	Técnicas .....	28
3.3.3.	Instrumentos de Recolección de Datos.....	29
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		30
4.1	EXAMEN ESPECIAL .....	30
4.1.1	ARCHIVO PERMANENTE .....	30
4.1.2	ARCHIVO CORRIENTE.....	74
4.2	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO .....	84
CONCLUSIONES .....		151
RECOMENDACIONES.....		152
BIBLIOGRAFÍA .....		153
ANEXOS .....		155

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cronograma de actividades .....	77
------------------------------------------	----

## ÍNDICE DE ANEXO

Anexo 1: Entrevista Preliminar.....	155
Anexo 2: Cuestionarios.....	156



## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se realizó un Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014, utilizando como base el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y Normas Control Interno para determinar las debilidades a los principales sujetos responsables del control y custodia de los recursos y bienes bajos su administración que se verán reflejados en el informe final, y que servirán para mejorar los procesos que se realizan dentro de la entidad. Por ello como parte del Examen Especial se realizó una Constatación Física detectando que no se mantiene actualizado el historial de los bienes de larga duración esto conlleva a que existen bienes que no están registrados dentro del inventario, y otros que se encuentran perdidos. Como resultado del proceso de investigación se elabora el informe final del examen especial que detalla las conclusiones y recomendaciones, que de ser aplicadas por la Administración permitirá llevar el respectivo cuidado, uso, custodia y conservación de los bienes de Larga Duración dentro de la Institución.

**Palabras Claves:** EXAMEN ESPECIAL. ACTIVOS FIJOS. NORMAS DEL CONTROL INTERNO. CONSTATACIÓN FÍSICA. INVENTARIO.

## **ABSTRACT**

In the present work of investigation a Special Exam was realized to the Unit of Fixed Assets(Goods of Long Time) of the Autonomous Government Decentralized Municipal of Canton Chambo, Province of Chimborazo, Period: January –December 2014, using as base the General Substitute Regulation For the Management and Administration of Public Sector Assets, Generally Accepted Auditing Standards and Internal Control Standards to determine the weaknesses of the main subjects responsible for the control and custody of the resources and assets under its administration that will be reflected in the final report, and that the history of long-lived assets is not kept up to date ,this means that there are assets that are not registered in the inventory , and others that are lost. As a result of the investigation process, the final report of the special examination is drawn up detailing the conclusions and recommendations that, if applied by the Administration, will allow the respective care, use, custody and preservation of the Long Life Durations within the Institution.

**Keywords:** SPECIAL EXAM. FIXED ASSETS. INTERNAL CONTROL STANDARDS. PHYSICAL. APPEARANCE. INVENTORY.

## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación está orientado a desarrollar un Examen Especial a la Unidad de Activos Fijos del GADM del Cantón Chambo.

El capítulo I se refiere al Problema de la Investigación, formulación del mismo y delimitación, justificación, objetivos generales y específicos.

El capítulo II se refiere al Marco Teórico, esto comprende los antecedentes de la investigación, fundamentación teórica e idea a defender.

En el capítulo III se desarrolla el Marco Metodológico referente a herramientas para la aplicación del Examen Especial, modalidad de la investigación, tipos de investigación, población y muestra, resultados y la verificación de la idea a defender.

En el capítulo IV se desarrolla el Marco Propositivo, el cual comprende el informe final, conclusiones, recomendaciones bibliografía y anexos

## **CAPITULO I: PROBLEMA**

### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Chambo como Institución Pública inicia sus actividades el 18 de marzo de 1988, creado mediante registro Oficial No.896; desde entonces, la Municipalidad viene desarrollando y participando en actividades inherentes a las competencias establecidas en el Código Orgánico de Organización, Territorial, Autonomía y Descentralización “COOTAD”.

El Municipio cuenta con un sinnúmero de bienes, considerados factores claves para el desarrollo del mismo, ya que, de una u otra manera, se establecen su uso ya sea para actividades administrativas en el mayor número de los casos, y en la parte operativa.

Sin embargo, durante el desarrollo de las actividades de la Unidad de Activos Fijos del GAD Municipal, presenta irregularidades, tales como:

No existen estabilidad laboral de los custodios de cada uno de los bienes de larga duración, lo que provoca que éstos no asuman su responsabilidad por dichos bienes, trayendo como consecuencia que existan robos, pérdidas o sean mal utilizados.

Existen bienes que se encuentran en mal estado, inservibles, o en estado de obsolescencia, lo que ocasiona una mala imagen institucional, limitando el buen desempeño y la pronta respuesta a los problemas del día a día en las labores cotidianas.

Los custodios no informan a tiempo sobre los percances que hayan sucedido con los bienes que están bajo su cargo, esto origina que no se tenga un registro actualizado del estado en el que se encuentran los bienes.

Cuando un custodio de un vehículo o maquinaria pesada, solicita permiso en días laborables o va a gozar de sus vacaciones, no informa a la unidad de activos fijos para que se proceda a realizar el respectivo traspaso del bien. Esto ocasiona que el anterior custodio siga siendo el único responsable sobre el bien, dado que no se ha realizado ninguna acta de traspaso y que dicho bien no pueda ser utilizado.

Finalmente, existen bienes embodegados que están siendo subutilizados, esto ocasiona que se tenga bienes guardados y ocupando espacio físico innecesario en las bodegas.

Todos los problemas anteriormente citados tienen su origen en la falta de un examen especial que ayude a determinar la correcta utilización y manejo de los bienes de larga duración.

Por lo anterior, es urgente e imprescindible emprender con la presente investigación que permita brindar una opinión y dar soluciones alternativas para la optimización de la gestión.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera un Examen Especial a la Unidad de Activos Fijos (Bienes de Larga Duración) del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo, Provincia de Chimborazo, Periodo Enero – Diciembre 2014, permite determinar la correcta utilización y manejo de los bienes?

## **1.3. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

La presente investigación se delimitará de acuerdo a los siguientes aspectos:

### **a) De Contenido**

- **Objeto de Estudio:** Evaluación al Personal de la Unidad de Activos Fijos.
- **Campo de Acción:** Examen Especial.

### **b) Espacial**

- **Empresa:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo.
- **Provincia:** Chimborazo.
- **Ciudad:** Chambo.
- **Dirección:** Av. 18 de Marzo y Sor Margarita Guerrero.

#### **1.4. JUSTIFICACIÓN**

El presente trabajo investigativo busca una adecuada gestión de la Unidad de Activos Fijos, mediante la aplicación de las bases teóricas y conceptuales sobre exámenes de auditoría, permitiendo obtener la correcta utilización y manejo de los bienes de larga duración, a través del cual se podrá asegurar que los departamentos articulen sus actividades de acuerdo a la ley General de Bienes.

La realización del Examen Especial, permitirá obtener un diagnóstico general de la Unidad de Activos Fijos, alineado a las disposiciones legales, lo cual ayudará a mejorar la correcta utilización de los bienes de larga duración y constatar el adecuado manejo, implementar medidas correctivas en caso de ser necesario; el nivel de impacto será de gran importancia ya que el informe puede constituirse en una importante herramienta de gestión para la toma de decisiones.

El trabajo se desarrollará mediante una investigación documental, bibliográfica, descriptiva y de campo bajo un diseño cuasi experimental, es decir se manipulará la variable una sola vez, además se trabajará con los ejes transversal y longitudinal, esto permitirá brindar información susceptible de verificaciones, además de ponerlas a disposición a aquellas personas interesadas en el tema de investigación.

Al finalizar el estudio se obtendrá como resultado un informe de auditoría con recomendaciones brindando a los miembros de la organización directrices para una correcta toma de decisiones e instrumentos que faciliten el desarrollo dinámico de sus actividades.

Por último, es conveniente recalcar que la investigación aportará al autor en su desarrollo profesional, permitiendo poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el periodo de estudios y obtener el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

## **1.5. OBJETIVOS**

### **1.5.1 Objetivo General**

Efectuar un Examen Especial a la Unidad de Activos Fijos (Bienes de Larga Duración) del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo, Provincia de Chimborazo, Periodo Enero – Diciembre 2014. Para determinar si los bienes están siendo bien utilizados para los fines que fueron adquiridos, y si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo de deterioro.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Construir el marco teórico referencial y conceptual del Examen Especial y la respectiva normativa, para resolver la situación problemática, basados en las necesidades y requerimientos del Municipio del Cantón Chambo.
- ✓ Aplicar las diferentes técnicas, métodos y herramientas metodológicas de investigación que permita recopilar información veraz, oportuna y confiable a fin de realizar un examen especial lo suficientemente objetivo y de conformidad con los procedimientos establecidos por la ley.
- ✓ Ejecutar el Examen Especial en cada una de sus fases, de tal forma que al final se pueda emitir un informe en el cual constará la respectiva opinión sobre la correcta utilización, verificación y manejo de los bienes, además servirá para poder recomendar soluciones y alternativas que optimicen su gestión.

## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Para realizar el trabajo de investigación ha sido necesario conocer la existencia de trabajos anteriores en la biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en la que se verificó que no existen temas exactos, pero si se localizó un estudio algo similar con problemas de nuestro estudio:

Examen Especial a la Cuenta de Activos Fijos del Colegio Técnico Agropecuario San Juan de la Provincia de Chimborazo del Período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010 y Propuesta de Procedimientos para el Manejo y Control de los mismos”. Autores: María José Guerra Silva & Yuquilla Huebla Violeta Guadalupe.

El Colegio Técnico Agropecuario San Juan de la Provincia de Chimborazo, se efectuó mediante la aplicación de cuestionario de control interno, no cuenta con un reglamento para la administración de bienes, ausencia de codificación de bienes y constatación física y documental de bienes de larga duración.

“Implementación de una Unidad para el control de Bienes en el Hospital de Especialidades San Juan HOSPIESAJ S.A de la Ciudad de Riobamba”. Autoras: María Érica Maricela Arias Garzón & Fátima Cristina Vidal Yánez.

El control de activos fijos contiene una serie de normas, políticas y procedimientos orientados a mejorar el control de los bienes muebles de las diferentes unidades del Hospital; que permita por un lado, el control específico de los bienes muebles que ingresen a cada unidad del Hospital y por el otro conciliar contablemente los movimientos de altas, bajas, transferencias, donaciones, etc. que se generen en la unidad de control de bienes, y con el departamento de contabilidad, para que permita consolidar un adecuado sistema de control de bienes muebles.



“Sistema de Control de Bienes de larga duración para optimizar su utilización en el Consorcio de Gobiernos Provinciales del Ecuador – CONGOPE”. Autora: Gallegos Delgado, Wendy Verónica (2012). Quito: UCE.

El manejo administrativo de los Bienes de Larga Duración en el Consorcio de Gobiernos Provinciales del Ecuador CONGOPE no cuenta con lineamientos específicos en distintos procedimientos como la inexistencia de registros actualizados de los bienes, falta de procedimientos, carencia de métodos de codificación, escasas políticas para dar de baja a los bienes obsoletos, hechos que en el futuro podrían alterar la información financiera de la entidad.

## **2.2 ANTECEDENTES HISTÓRICOS**

Para el reparto de encomiendas y concesión de tierras a los españoles, era necesario conocer el nombre autóctono del pueblo, si no lo descubrían el pueblo adoptaba el nombre de su cacique principal, este es el caso de Chambo, lleva su nombre por referencia al Cacique Axamba; en aquel tiempo se denominaba así porque el español pronunciaba la X como Ch. Después al crearse el cuarto en los archivos religiosos se inscribe como: El pueblo de San Juan Evangelista de A chambo. Pero en el año de 1817, el sacerdote de este pueblo presbítero José Joaquín Chiriboga, quien escribe en las partidas de inscripción suprimiendo lo inicial y denominándolo solo como Chambo y la Fundación española fue en 1573 estuvieron presentes por orden del virrey representantes de la Real Audiencia y Visitador de los naturales, y varios sacerdotes, los cuales examinaron los terrenos y las posibilidades de asentamientos de los indios, entonces en Chambo se Reunió el Gobernador de Quito Don Alonso Marchena nombrado protector de los Puruhaes, representantes franciscanos por el cuarto, planificaron la creación del nuevo pueblo. Trazaron algunas calles y entre ellas repartieron a los vecinos del nuevo pueblo un lote para casa y terreno para huerta para cada familia. Por último, se terminó redactando el acta de fundación declarando a San Juan Evangelista como patrono de Achambo, firmaron representantes del gobernador, el encomendero, franciscanos y escribano. Aunque él más febril reconocimiento a un hombre que lucho por la fundación Don Gil Ramírez Dávalos, y a sus esfuerzos por el objetivo finalmente alcanzado. Al pueblo fundado, llegaron muchas familias nobles españolas las cuales aún permanecen en esta

ciudad, la razón principal es haber encontrado un lugar con muchas riquezas en sus campos.

Chambo está ubicado a 8 Km. de la ciudad de Riobamba, capital de la provincia de Chimborazo, a las faldas de los Montes Quilimás y Cubillínes de la Cordillera Oriental, a orillas del río que lleva su nombre. Tiene un clima benigno que favorece a la producción agrícola. Está ubicado el noroeste de la provincia. Posee una superficie de 163 km<sup>2</sup>, que representan el 2.5% de la superficie de la provincia de Chimborazo. Los principales cursos de agua que cruzan el cantón son los ríos Chambo, Daldal y Timbul. Cuenta además con la laguna Rocón.

La altura promedio del cantón está por los 2780 msnm. La temperatura promedio es de 14 °C. El clima es apto para la agricultura. Chambo es uno de los primeros asentamientos de la nacionalidad Puruway, pese a esto, los trámites para su cantonización se realizan a partir del año 1.940.

La Cantonización de este hermoso cantón, se efectúa el 18 de marzo de 1988 Chambo es promovido a la categoría de cantón siendo Presidente Encargado el Dr. Fernando Guerrero el mismo que avala con su firma la resolución del Congreso Nacional. Que la parroquia Chambo en la provincia de Chimborazo ha tenido un acelerado desarrollo en todos sus aspectos de manera especial en lo urbanístico poblacional agrícola y comercial. Que la mencionada parroquia cuenta con suficiente personal debidamente capacitada que puede asumir las correspondientes funciones administrativas que la ley determina para la organización cantonal Que la parroquia Chambo tiene la infraestructura adecuada para el funcionamiento de las diferentes entidades que integran la organización de los cantones Hoy por hoy La ciudad está dando un giro importante convirtiéndose en el destino turístico más apetecido o uno de los más apetecidos de la provincia por sus encantadores parajes y paisajes y por la tranquilidad y amabilidad de su gente.

Ha sido y es cuna de ilustres personajes a nivel nacional de esta tierra se puede decir con orgullo que es la tierra que Dios ha bendecido como un día lo dijo el ex presidente de la República Velasco Ibarra he llegado a un paraíso natural lleno de encantos manifestando que toda semilla germina sobre esta tierra.

A pesar de contar con una superficie pequeña, su importancia radica en la ubicación geográfica, en la diversidad de pisos climáticos y en la rica producción agrícola y ganadera. En los últimos años la población ha cambiado especialmente en lo que es educación y por ende salud; en nuestro medio las comunidades indígenas ya no oprimen al sexo femenino, permitiendo que la cultura y la calidad de vida también se incremente

El índice de pobreza de este cantón es del 74.1%, factor que influye en la salud de la comunidad puesto que el valor de algunos servicios como consultas, medicamentos se han incrementado, dando como resultado el abandono del usuario a los servicios de salud o la realización de tratamientos incompletos.

El cantón Chambo no cuenta con parroquias rurales, pero desde el punto de vista territorial existen áreas relativamente homogéneas que podrían tomarse en cuenta como posibles y futuras parroquias.

## **2.3. FUNDAMENTACIÓN TEÒRICA**

Para llegar a la definición de un Examen Especial y su realización, partiremos de lo general a lo específico, es decir conceptualizando que es la Auditoría y sus objetivos.

### **2.3.1. AUDITORÍA**

Según Dávalos (1990) define auditoría como:

El examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones, recomendaciones y en el caso de estados financieros, el correspondiente dictamen profesional. (p. 80)

Cook & Winkle (2000) al respecto señalan que es "un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otra correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen" (p. 5).

La auditoría es una aplicación de los principios de contabilidad, basada en la verificación de los registros, para observar su exactitud y cumplimiento de los mismos; no obstante, este no es su único objetivo.

Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, el campo de acción de la auditoría ha continuado extendiéndose; no obstante, son muchos los que todavía la juzgan como portadora exclusiva de aquel objeto remoto, o sea, observar la veracidad y exactitud de los registros.

En forma sencilla y clara, (Arenas T. & Moreno A., 2008) escribe que:

“En general, el término auditar es sinónimo de revisar, inspeccionar, controlar o verificar” (p. 6)

Por otra parte (Arens, Randal J., & Mark S., 2007) define a la auditoría como:

“la acumulación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (p. 4)

Tomando en cuenta los criterios anteriores podemos decir que la auditoría es la actividad por la cual se verifica los registros de las entidades, empresas u organizaciones; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad u otra disciplina para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros y otros documentos emanados de ellos.

### **2.3.2 Objetivo**

El objetivo de la Auditoría consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la Auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas.

### **2.3.3. Finalidad**

Los fines de la auditoria son los aspectos bajo los cuales su objeto es observado. Podemos escribir los siguientes:

1. Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial
  2. Indagaciones y determinaciones sobre los estados financieros.
  3. Indagaciones y determinaciones sobre el estado reidual.
  4. Descubrir errores y fraudes.
  5. Prevenir los errores y fraudes
- Exámenes de aspectos fiscales y legales
  - Examen para compra de una empresa (cesión patrimonial)
  - Examen para la determinación de bases de criterios de prorrateo, entre otros.

### **2.4. DEFINICIÓN DE EXAMEN ESPECIAL**

Según Fonseca (2008), sobre los Exámenes Especiales, señala:

Se denomina examen especial a la auditoría que comprende o cambia la Auditoría Financiera un alcance menor a lo requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas con la auditoría de gestión sean en forma genérica o específica, a la verificación del manejo de los recursos presupuestarios de un periodo dado, así como al cumplimiento de los dispositivos legales aplicables. (pág. 55)

Consiste en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte, de las operaciones financieras o administración, de determinados hechos situaciones especiales y responde a una necesidad específica.

Según Sánchez. G. (2006), define examen especial:

El examen especial de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con 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. (pág. 2)

#### **2.4.1. Importancia del Examen Especial**

Según Kell Ziegler (2009) se aplica a todas las operaciones que realiza la empresa:

- Permite comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de las operaciones económico financieras desarrolladas por la empresa.
- Sirve de guía a los administradores porque posibilita el incremento de eficacia, la efectividad y la economía en la utilización de recursos por la empresa.
- Busca el mejoramiento de las operaciones y actividades que cumplen las empresas o áreas críticas, a través de las recomendaciones y acciones correctivas.
- Genera nuevas ideas, procedimientos, métodos y técnicas para el control de operaciones y actividades” (Pág. 24).

Al efectuarse la presente Trabajo de Titulación previo a la obtención de Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A, que está orientada a la aplicación de un Examen Especial a la Unidad De Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo , con la pretensión de que la información obtenida cumpla la exigencia de transparencia y fiabilidad, cuyo objeto principal es la emisión de un informe sobre los hallazgos, comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El examen especial que se realizara a la cuenta de Bienes de Larga Duración, beneficiará a las autoridades del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón Chambo y al personal que se encuentra a cargo sobre el manejo de los bienes, para poder dar un mejor servicio a la comunidad, de acuerdo a la medida que se determine el grado del cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias como lo indica la Ley, el estudio es de impacto social.

## 2.4.2. Fases del Examen Especial

Las fases que se cumplirán son las siguientes:

### **Diagnostico preliminar**

En esta fase se conocen a la entidad a la cual se le va a practicar el examen especial, con la finalidad de definir los puntos clave que sustentaran las fases posteriores de auditoría

### **Planificación Específica**

Se determinaran los niveles de confianza y riesgos de los componentes y subcomponentes objeto de la auditoría.

### **Ejecución**

Se aplican los procedimientos de auditoría, con el fin de obtener evidencia suficiente, competente y relevante.

### **Comunicación de Resultados**

Se emite el informe final basados en hallazgos incluyen conclusiones y recomendaciones.

## 2.5. EL CONTROL INTERNO

### 2.5.1. Definición de Control Interno

Estupiñan (2006) con respecto al Control Interno, indica que el:

Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencias y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 25).

### **2.5.2. Fundamentos de Control Interno**

Según Martilla, S. (2009): “Es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para promover seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (p.12).

**En mi opinión:** El control Interno es proceso llevado a cabo por la administración de una organización, diseñado con el objetivo de garantizar seguridad razonable para la consecución de los objetivos institucionales, salvaguardar y preservar los activos de la misma.

### **2.5.3. Objetivos de Control Interno**

Según las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del Sector Público Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de recursos públicos (2009, p.2), los objetivos son:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidades o acto ilegal.

### **2.5.4. Componentes del Control Interno**

Para Gaitán, R. (2006), en la evaluación de Control Interno, se toma como referencia el Marco Integrado del Control Interno – COSO II, cuenta con 8 componentes que sirven como un instrumento para la evaluación del sistema de control interno.



**Ambiente Interno.** - Es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control. Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y los empleados, con relación a la importancia de Control Interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

**Establecimiento de objetivos.** - Los objetivos son importantes dentro de una entidad, para que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afectan a la consecución de ellos.

El COSO establece que la entidad siga un proceso para establecer objetivos que estén orientados a cumplir con la misión.

**Identificación de eventos.** - Se debe identificar los eventos que afectan los objetivos de la organización, aunque estos sean positivos, negativos o ambos, para que la empresa los pueda enfrentar y proveer de la mejor forma posible.

**Evaluación de Riesgos.** - Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los peligros.

**Respuesta al riesgo.** - Una vez evaluado el riesgo, la gerencia identifica y evalúa respuestas al mismo en relación a las necesidades de la empresa. La dirección de la entidad puede evaluar posibles respuestas:

- **Evitarlo:** se discontinúan las actividades que generan el riesgo.
- **Reducirlo:** se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas.
- **Compartirlo:** se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- **Aceptarlo:** no se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

**Actividades de Control.** - Es necesario establecer políticas y procedimientos de control para asegurar que las acciones que la dirección estime necesarias para el manejo de riesgos y lograr que los objetivos de la organización se lleven a cabo eficientemente.

**Información y comunicación.** - La información es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta. La comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos.

**Monitoreo.** - Todo proceso debe ser monitoreado y deben hacerse las modificaciones que sean necesarias, de esta manera puede reaccionar en forma dinámica y garantizar que todos los componentes funcionen adecuadamente.

#### **2.5.5. Evaluación del Control Interno**

Para Pérez, J. (2010, p.85). Para la evaluación de Control Interno, se puede aplicar cuestionarios, descripciones narrativas y diagramas de flujo según sea el caso, la elección de un método dependerá de la oportunidad en donde aplicar la información que presenta la entidad, que evidencia la valoración del sistema de información, contabilidad y control.

**Método de Cuestionarios.** - Los cuestionarios de Control Interno, contiene preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de las Normas de Control Interno y demás normativas emitidas por la Contraloría General del Estado.

**Método de descripción Narrativa.** - Los cuestionarios narrativos se compone de preguntas que, a diferencia de los anteriores, las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en la entidad.

**Método de diagrama de flujo.** - Según. Los diagramas no son más que una herramienta gráfica para facilitar la comunicación, la ejecución. Existen una serie de símbolos normalizados que son utilizados para representar gráficamente un proceso, a través del manejo de símbolos, líneas y palabras.

## 2.6. PAPELES DE TRABAJO

Según Manual de Auditoría Gubernamental (2005): “Se conoce como papeles de trabajo a los documentos obtenidos por el auditor durante el avance de la auditoría, sirven para evidenciar de forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado y respaldar las opiniones, hallazgos, conclusiones y recomendaciones presentadas en los informes. (p.8). Algunos ejemplos de papeles de trabajo son: programas de auditoría, memorándum., cartas de confirmación, resúmenes de documentos, etc.”

### 2.7.1. Archivo de los papeles de Trabajo

Según el Manual de Auditoría Gubernamental (2005, p.10): los archivos de papeles de trabajo se dividen en dos grupos:



**Fuente:** Manual de Auditoría Gubernamental (2005).

**Archivo Permanente.** - Este archivo debe contener la información de general de carácter permanente como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos para futuros exámenes.

**Archivo corriente.** - Incluyen los papeles de trabajo y evidencias que sustenten el resultado de la auditoría; así como también los criterios utilizados por los responsables de la fase de ejecución.

### 2.7.2. Programa de auditoría

Para Romero, C. (2008): “Los programas de auditoría deben ser lo suficientemente flexibles para permitir, en el transcurso del examen, modificaciones, mejoras y ajustes, a juicio del encargado o supervisor con la debida aprobación por parte de los responsables o superiores" (p.21).

### **2.7.3. Índices de auditoría**

El índice es un código que se compone de una parte literal y otra numérica, se ubica sobre la esquina superior derecha de cada papel de trabajo, con color rojo y tiene la finalidad de agilizar el acceso y la ubicación de los papeles de trabajo por parte de los auditores y demás usuarios.

### **2.7.4. Marcas de auditoría**

Según Manual de Auditoría Gubernamental (2005): “Las marcas de auditoría son símbolos o signos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas facilita el entendimiento” (p.10).

### **2.7.5. Hallazgos de auditoría**

Según el ILACIF (1981): “Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración”

En los hallazgos se debe identificar los siguientes atributos:

- **Condición:** Entendida como (lo que es), se refiere a las deficiencias determinadas por el auditor interno, cuyo grado de desviación debe ser demostrada y sustentada con evidencias.

- **Criterio:** Entendida como (lo que debe ser), es la norma o estándar técnico-profesional, alcanzable en el contexto evaluado.
- **Causa:** Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición.
- **Efecto:** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

### 2.7.6. Evidencias

De acuerdo al Manual de Auditoría Gubernamental (2005): “La evidencia de auditoría es el conjunto de hechos demostrados, suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las conclusiones del examen de auditoría” (p.3).

Según el Manual de la Contraloría General del Estado (2003); Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, constituyen el respaldo del examen que sustenta el contenido del informe.(p.55)

Las evidencias pueden ser:

**Física.** - Este tipo de evidencia se obtiene por la inspección y observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros. Ejemplo: gráficos, memorando, fotografías, cuadros, muestreo, materiales, entre otras.

**Testimonial.** - Se obtiene por declaraciones hechas por terceros en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.

**Documental.** - Es la información elaborada en: cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas, y documentos de la administración.

**Analítica.** - Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor a través de la experiencia.

### 2.7.7. Informe del examen especial.

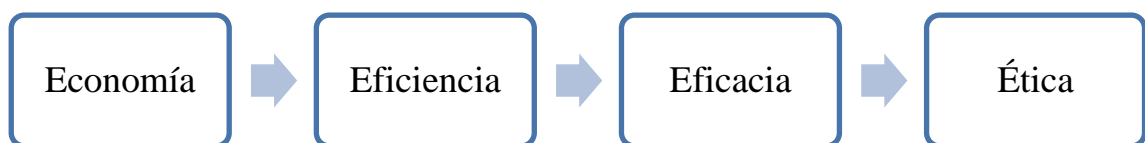
El informe del examen especial constituye el producto final del trabajo del auditor en el cual se presentan las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos, y en el caso del examen especial el correspondiente dictamen sobre la razonabilidad de cifras presentadas en los estados financieros, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo.

Para ILACIF (1981). Al finalizar el examen el auditor debe presentar un informe por escrito, en el que hará constar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones; su opinión profesional o dictamen, cuando fuera posible; y en relación con los aspectos examinados los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo. (p.30).

### 2.7.8. Indicadores de gestión

Dentro de los Indicadores de Resultados de Actividad, (que no deben ser confundidos con el indicador “resultados de una organización “que hace referencia a la diferencia entre gastos e ingresos) y siguiendo una terminología ya tradicional, podría distinguirse entre:

**Ilustración 1: Indicadores de Gestión**



**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado (2003).

### **2.7.9. Niveles de desempeño**

Para establecer los parámetros del nivel de desempeño se tomará en consideración lo dispuesto en el Reglamento para la administración y de los bienes de larga duración, emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas.

#### **2.7.9.1. Bienes de Larga Duración**

Bienes de Larga Duración son activos propiedad de la entidad, necesarios para el desarrollo de sus actividades.

En las instituciones del sector público se consideran bienes de larga duración a los muebles e inmuebles, que están conformados por los recursos de Administración y de Producción.

Según el Manual de Contabilidad Gubernamental (2005), emitidos por el Ministerio de Finanzas, para ser considerados como bienes de larga duración deben cumplir con los siguientes requisitos:

- Bienes de propiedad privativa institucional;
- Destinados a actividades administrativas y/o productivas;
- Generen beneficios económicos futuros;
- Vida útil estimada mayor a un año;
- Costo de adquisición igual o mayor a cien dólares (US\$ 100).

#### **2.7.9.2. Clasificación de bienes de larga duración**

Según el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero (2014), emitido por el Ministerio de Finanzas los bienes de larga duración se clasifican en:

**Bienes de Administración.** - Son todos los bienes destinados a actividades operativas que se ejecutan en los diferentes departamentos que forman parte de la Dirección Provincial del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de Chimborazo.

**Bienes de Producción.** - Son los bienes destinados a la producción de otros bienes.

**Bienes de Proyectos.** - Son todos los bienes utilizados en la planificación y ejecución de obras públicas.

**Bienes de Programas.** - Son los bienes que actúan en la planificación y aplicación de recursos para mejorar la calidad de vida de la provincia.

### **2.7.9.3. Ingresos de larga duración**

**Según el Art. 13.-** Ingreso de bienes a título gratuito. - En el ingreso y registro de los bienes provenientes de donación, comodato, transferencia gratuita, traspaso y convenio con organismos y entidades nacionales o internacionales, cuando el caso amerite, actuará el servidor responsable de la Unidad de Activos Fijos, con el Custodio de Bienes, observando lo dispuesto en el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público.

### **2.7.9.4. Codificación e identificación**

**Art. 14.-** Codificación. - El Custodio de Bienes realizará la codificación e identificación individual de los bienes de larga duración y bienes sujetos a control.

Los resultados de esta actividad se pondrán en conocimiento de la Administración General y del Director Administrativo, con el fin de cumplir los siguientes requerimientos:

- ✓ El código del Activo
- ✓ La descripción completa de las características del bien
- ✓ La unidad a la que corresponde
- ✓ El número de orden
- ✓ La cantidad
- ✓ El valor unitario
- ✓ El número de ingreso de bodega



- ✓ La fecha de adquisición. Nombre de la casa comercial y número de factura
- ✓ El valor total y otros datos o referencias que se estimen necesarias para su inmediata identificación, conforme lo determine la Norma Técnica 406-06.
- ✓ Identificación y protección inmediata

#### **2.7.9.6. Inventarios y constatación física**

**Art. 19.-** Constatación Física.- Sin perjuicio de los informes que presenten los funcionarios encargados del uso o custodia de los bienes institucionales, directamente al Administrador General o al Director Administrativo, de conformidad con lo preceptuado en el Art. 12 del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, por lo menos una vez al año, dispondrá la inspección de los bienes muebles y equipos en el Palacio Legislativo y demás inmuebles de la Función Legislativa, a fin de que, con la colaboración y asesoramiento de los técnicos y especialistas de cada unidad, se determine la existencia de los bienes muebles y equipos obsoletos, dañados o fuera de uso; y, según los casos; proceder al remate, venta, transferencia gratuita o traspaso, de conformidad con las normas del Reglamento General de Bienes del Sector Público y demás disposiciones legales vigentes, al respecto.

Esta información constituirá el soporte para la actualización permanente del módulo de bienes de larga duración que dispone la institución bajo la responsabilidad de la Unidad de Activos Fijos, la que remitirá copia de todo lo actuado a la Dirección Financiera, Unidad que mantendrá el registro contable de los inventarios de los activos fijos y bienes no considerados activos fijos sujetos a control, y a la Auditoría Interna para su conocimiento.

#### **2.7.9.7. De entrega – recepción**

**Art. 21.-** Entrega - Recepción.- De manera obligatoria, se realizará la entrega - recepción de bienes de larga duración y sujetos a control, cuando se produzcan ingresos o retiros de personal de la institución, por cualquier causa o modalidad, así como en caso de traslados administrativos, declaración de comisión de servicios en otra institución, cursos de capacitación o becas de por lo menos seis meses de duración, y para las casos de terminación de período, renuncia o destitución de las y los asambleístas y de los

funcionarios elegidos por el Pleno de la Asamblea Nacional; para lo cual, el servidor que se encuentre en uno de esos casos en forma directa o a través del inmediato superior deberá comunicar el particular al Administrador General, para que disponga se verifique los bienes y se legalice la entrega - recepción de los bienes que están bajo la responsabilidad o cuidado del responsable de unidad y/o servidor respectivo.

#### **2.7.9.8. Del mantenimiento y reparación**

**Art. 23.-** Cuidado. - Es obligación del custodio del bien su adecuado mantenimiento, cuidado, conservación y buen uso de los bienes que se le hubieren encomendado, por lo que, cuando apreciare que éstos requieran los arreglos menores o se hallare en mal estado, solicitará la Dirección Administrativa disponga se realice la respectiva reparación.

#### **2.7.9.9. Aspectos Generales**

**Art. 26.-** Responsabilidad. - La responsabilidad de la tenencia y conservación de los bienes corresponde en forma directa a los servidores a quienes se les hubiere entregado para su uso, en concordancia con lo señalado en el Art. 11 del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público.

## **2.8. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.8.1. Eficiencia**

"Mide y califica el recorrido entre medios y fines; es la proporción entre la utilización de insumos, recursos, costos, tiempo y forma en la que se relacionan los fines con los medios. A mayor eficiencia más racionalidad y optimización" (p. 366).

### **2.8.2. Eficacia**

"La eficiencia es un concepto ligado esencialmente al logro de objetivos. Hace referencia a la relación existente entre los objetivos propuestos, los productos o recursos aportados, y los objetivos alcanzados" (p. 366).

### 2.8.3. Economía

Franklin (2013) al respecto señala que:

La economía mide el costo o recursos aplicados para lograr los objetivos de un programa o política pública contra los resultados obtenidos, implica racionalidad, es decir, elegir entre varias opciones la alternativa que conduzca al máximo cumplimiento de los objetivos con el menor gasto presupuestal posible. (p. 367)

### 2.8.4. Método COSO

Franklin (2013) explica que:

Este modelo surge como una iniciativa del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) en Estados Unidos, en 1992, para definir una metodología con el propósito de revisar el control interno de una organización.

Los elementos que integran el método coso son los siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control

**Bienes de Administración.** - Son todos los bienes destinados a actividades operativas que se ejecutan en los diferentes departamentos que forman parte de la Dirección Provincial del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de Chimborazo.

**Bienes de Producción.** - Son los bienes destinados a la producción de otros bienes.

**Bienes de Proyectos.** - Son todos los bienes utilizados en la planificación y ejecución de obras públicas.

**Bienes de Programas.** - Son los bienes que actúan en la planificación y aplicación de recursos para mejorar la calidad de vida de la provincia.

- Información y comunicación

- Monitoreo. (p. 13)

## **2.9. IDEA A DEFENDER**

Examen Especial a la Unidad de Activos Fijos (Bienes de Larga Duración) del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo, Provincia de Chimborazo, Periodo Enero – Diciembre 2014 permite determinar si los bienes están siendo bien utilizados para los fines que fueron adquiridos, y si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo de deterioro.

## CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El presente Trabajo de Titulación se desarrollará a partir del enfoque cualitativo y cuantitativo que servirán de base para sustentar la investigación, y generar conclusiones y recomendación que se incluirán en el informe final de esta investigación.

Según Hernández, S. (2006), menciona que:

El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías; El enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

### 3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

En el presente trabajo de tesis se aplicará los siguientes tipos de investigación:

- **Investigación Descriptiva:** Describe de modo sistemático las características de una población, situación o área a ser estudiada con el fin de presentar una interpretación correcta.
- **Investigación Documental:** Se sustenta en la documentación escrita sobre un determinado tema siendo seleccionados y analizados aquellos escritos que contienen datos de interés relacionados con el objeto de estudio.
- **Investigación de Campo:** Porque se recopilará la información en el mismo lugar y tiempo en que ocurren los acontecimientos objeto de estudio permitiendo obtener datos que nos permita desarrollar la investigación.
- **Investigación Bibliográfica:** La investigación se fundamentará en recopilaciones y análisis de diversos libros relacionada sobre la Auditoría Administrativa,

teniendo en cuenta que la información tomada ha sido previamente revisada y verificada.

### **3.3. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.3.1. Métodos**

Los métodos que se ajustan para el desarrollo de esta investigación aplicada en la Institución son:

- **Inductivo.** - Este método consiste en ordenar las ideas de lo particular a lo general.
- **Deductivo.** - Este método parte de las verdades generales o universales hasta llegar a las particulares, descendiendo de las causas a los efectos.

#### **3.3.2. Técnicas**

Las técnicas de investigación que se realizó para recopilar la información fueron: la entrevista, cuestionario y reuniones de trabajo para discutir en el avance del desarrollo de la tesis

- **Entrevistas.** - En el desarrollo del trabajo, se realizarán las entrevistas al personal del GADM del Cantón Chambo, involucrado directamente en el uso custodio y manejo de los recursos y bienes públicos, siendo el principal objetivo implementar alternativas con el fin de solucionar las deficiencias encontradas. Se realiza entrevista a lo largo del proceso de auditoría para conocer el manejo de los activos de larga duración. Se realizará al Encargado de los bienes de larga duración.
- **Observación directa.** - Dicha técnica se efectuaron visitas frecuentes a la Institución del G.A.D.M. con el fin de conocer la realidad mediante la percepción directa e identificar los principales problemas en relación al uso de los bienes de larga duración y registrar datos observados como evidencia para interpretar en el análisis institucional.

### **3.3.3. Instrumentos de Recolección de Datos**

**Guía de entrevista.** - Se realizó un banco de preguntas diseñado para obtener información de una persona determinada y un fin definido.

**Cuestionario.** - Los cuestionarios se aplicaron a la cuenta principal de Inversión tomando en cuenta el rubro específico, Bienes de Larga Duración mismos que forman parte de los Estados Financieros a través de un banco de preguntas estándar, permitiéndome examinar el Sistema de control Interno que cuenta el Gobierno Autónomo Descentralizado Los cuestionarios se encuentran en la primera fase de Planificación del examen-Evaluación del Control Interno.

**Cuestionario.** - Son un banco preguntas definidas con un objetivo determinado, se aplican a varias personas. En el presente trabajo se emplearán en la evaluación del sistema de control interno.

**Registro de observación.** - Se realizó visitas constantes a las Instalaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo., siendo su objetivo de conocer e identificar los problemas principales en lo relacionado al uso de los bienes con la finalidad, de interpretarlos y analizarlos el buen funcionamiento institucional.

**Registro de observación.** - Se registra los hechos relevantes que se presentaron en el proceso de la auditoría y son importantes para la emisión de resultados.

Los instrumentos que se utilizará para el desarrollo de la investigación son:

- Cuestionarios estructurados con preguntas cerradas relacionadas al tema investigación, para una mejor manipulación de los resultados en el proceso de análisis.
- Se elaboró una guía de preguntas que fueron la base para la realización de entrevistas.

## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 EXAMEN ESPECIAL

#### 4.1.1 ARCHIVO PERMANENTE




*Auditor  
Independiente*

### EXAMEN ESPECIAL

A La Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo  
Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo:

Enero – Diciembre 2014.



	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p align="center"><b>RESEÑA HISTORICA</b></p>	<p align="center"><b>AP</b> <b>1/41</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

## INFORMACIÓN GENERAL

### Ilustración 2: Logo G.A.D.Municipal de Chambo




**Fuente:** G.A.D. Municipalidad de Chambo

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Chambo como institución Pública inicia sus actividades el 18 de Marzo de 1988 e inscrito en el registro Oficial No.896, desde entonces la Municipalidad viene desarrollando y participando en actividades inherentes a las competencias adscritas en el Código Orgánico de Organización, Territorial, Autonomía y Descentralización “COOTAD”.

Chambo está ubicado a 8 Km. de la ciudad de Riobamba, capital de la provincia de Chimborazo, a las faldas de los Montes Quilimás y Cubillínes de la Cordillera Oriental, a orillas del río que lleva su nombre. Tiene un clima benigno que favorece a la producción agrícola. Está ubicado el noroeste de la provincia. Posee una superficie de 163 km<sup>2</sup>, que representan el 2.5% de la superficie de la provincia de Chimborazo. Los principales cursos de agua que cruzan el cantón son los ríos Chambo, Daldal y Timbul. Cuenta además con la laguna Rocón.


Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p><i>Auditor Independiente</i></p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>RESEÑA HISTORICA</b></p>	<p><b>AP 2/41</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------

La altura promedio del cantón está por los 2780 msnm. La temperatura promedio es de 14 °C. El clima es apto para la agricultura. Chambo es uno de los primeros asentamientos de la nacionalidad Puruway, pese a esto, los trámites para su cantonización se realizan a partir del año 1.940.

A pesar de contar con una superficie pequeña, su importancia radica en la ubicación geográfica, en la diversidad de pisos climáticos y en la rica producción agrícola y ganadera. En los últimos años la población ha cambiado especialmente en lo que es educación y por ende salud; en nuestro medio las comunidades indígenas ya no oprimen al sexo femenino, permitiendo que la cultura y la calidad de vida también se incremente.

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>UBICACIÓN GEOGRAFICA</b></p>	<p align="center"><b>AP</b> <b>3/41</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

El índice de pobreza de este cantón es del 74.1%, factor que influye en la salud de la comunidad puesto que el valor de algunos servicios como consultas, medicamentos se han incrementado, dando como resultado el abandono del usuario a los servicios de salud o la realización de tratamientos incompletos.

El cantón Chambo no cuenta con parroquias rurales, pero desde el punto de vista territorial existen áreas relativamente homogéneas que podrían tomarse en cuenta como posibles y futuras parroquias.

### UBICACIÓN GEOGRÁFICA




Fuente: IGM. Diseño GAD. Municipal de Chambo. Planificación

### CHAMBO

Chambo está ubicado a 8 Km. de la ciudad de Riobamba, capital de la provincia de Chimborazo, a las faldas de los Montes Quilimás y Cubillines de la Cordillera Oriental, a orillas del río que lleva su nombre. Tiene un clima benigno que favorece a la producción agrícola. Edificio central del GAD Municipal se encuentra ubicado en la Matriz, del Cantón Chambo, en las calles 18 de Marzo y Sor Margarita Guerrero el edificio con tres plantas: en la planta baja frente a la Cooperativa “CAPECO” diagonal al parque Central.

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b> <b>ANTECEDENTES</b></p>	<p><b>AP</b> <b>4/41</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

Está ubicado el noroeste de la provincia. Posee una superficie de 164 km<sup>2</sup>, que representan el 2.5% de la superficie de la provincia de Chimborazo. Los principales cursos de agua que cruzan el cantón son los ríos Chambo, Daldal y Timbul. Cuenta además con la laguna Rocón.

### LÍMITES

**Al norte** de la quebrada de Puchul Cahuan

**Al sur** río Daldal afluente importante del río Chambo y las parroquias de Pungalá y Licto del Cantón Riobamba.

**Al este** con la provincia de Morona Santiago.


**Al oeste** con el límite natural y el río cual lleva su nombre el Chambo.

### MISIÓN

El GAD. Municipal de Chambo como una entidad pública y autónoma al servicio de la ciudadanía mediante la legislación de políticas públicas con los actores sociales, que regula el uso y ocupación del suelo, la dotación de bienes y servicios de calidad, para satisfacer las necesidades de la población y mejorar sus condiciones de vida.

Fomentar el desarrollo integral y sostenible del Cantón Chambo, mediante la promoción del uso adecuado del territorio en los aspectos: ambientales, sociales, económicos y culturales; en el marco de la constitución y las leyes, que permita mejorar de forma continua las condiciones de todos los/as habitantes urbanos y rurales, en lo relacionado a: servicios básicos, vialidad, infraestructura de salud, educación cultural y deportiva, de tal manera que la calidad de vida, el orden, el

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p align="center"><b>ANTECEDENTES</b></p>	<p align="center"><b>AP</b> <b>5/41</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

respeto y el embellecimiento de la ciudad, sean el reflejo de una administración participativa que impulse el buen vivir.

## **VISIÓN**


Chambo “Señora del Agro” se proyecta como un territorio productivo agrícola, pecuario, artesanal e industrial; competitivo y reconocido en el mercado a nivel nacional. Con conectividad interna y externa eficiente, permitiendo la integración entre cantones circunvecinos y las áreas rurales del cantón, fomentando el desarrollo cultural, turístico; dinamizando la económica integral de los sectores productivos, a través del aprovechamiento responsable de los recursos naturales, con la participación activa de los actores sociales y el GAD. Municipal en la toma de decisión, para mejorar la calidad de vida de sus pobladores.

## **OBJETIVOS ESTRATEGICOS**

### **Objetivos. Componente biofísico**

- 1) Normar y precautelar el uso adecuado de los recursos naturales, según sus características preponderantes, contribuyendo a la consolidación de un medio ambiente sano, saludable y mitigando los riesgos naturales y antrópicos en el cantón.
- 2) Asegurar la sostenibilidad ambiental en el territorio que satisfaga las necesidades y actividades presentes y futuras de la naturaleza y la población.

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>ANTECEDENTES</b></p>	<p><b>AP</b> <b>6/41</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

**Objetivo. Componente socio – cultural**

- 1) Mejorar la calidad de vida de la población; a través de la inversión equitativa del recurso económico, para la erradicación de la pobreza, mediante la dotación de los servicios básicos, mejorando los espacios de recreación y la conservación del patrimonio cultural y turístico.

**Objetivos. Componente económico**

- 1) Impulsar el sistema económico, social, productivo y turístico de forma sostenible, sustentable en el cantón Chambo; para la generación de trabajo y empleo.
- 2) Impulsar la productividad agropecuaria. Para garantizar la soberanía alimentaria.


**Objetivos. Componente asentamientos humanos**

- 1) Garantizar el ordenamiento territorial de manera integral y equitativa, a través de un subsistema de centralidades complementarias entre el área urbana y rural, que favorezcan el acceso a los servicios básicos y sociales, considerando como insumo la asignación y regulación del uso y ocupación del suelo.
- 2) Garantizar el hábitat digno, seguro y saludable, enmarcado en el ordenamiento territorial e integral.

**Objetivos. Componente movilidad, energía y conectividad**

- 1) Garantizar el transporte y la movilidad de la población con inclusión a grupos prioritarios, disminuyendo los tiempos de desplazamiento entre las áreas de producción y residencia con seguridad.

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b> <b>ANTECEDENTES</b></p>	<p><b>AP</b> <b>7/41</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

- 4) Garantizar la seguridad ciudadana y de la propiedad a través de la conectividad y ampliación del servicio de energía eléctrica dentro del Cantón.


**Objetivos. Componente político institucional**

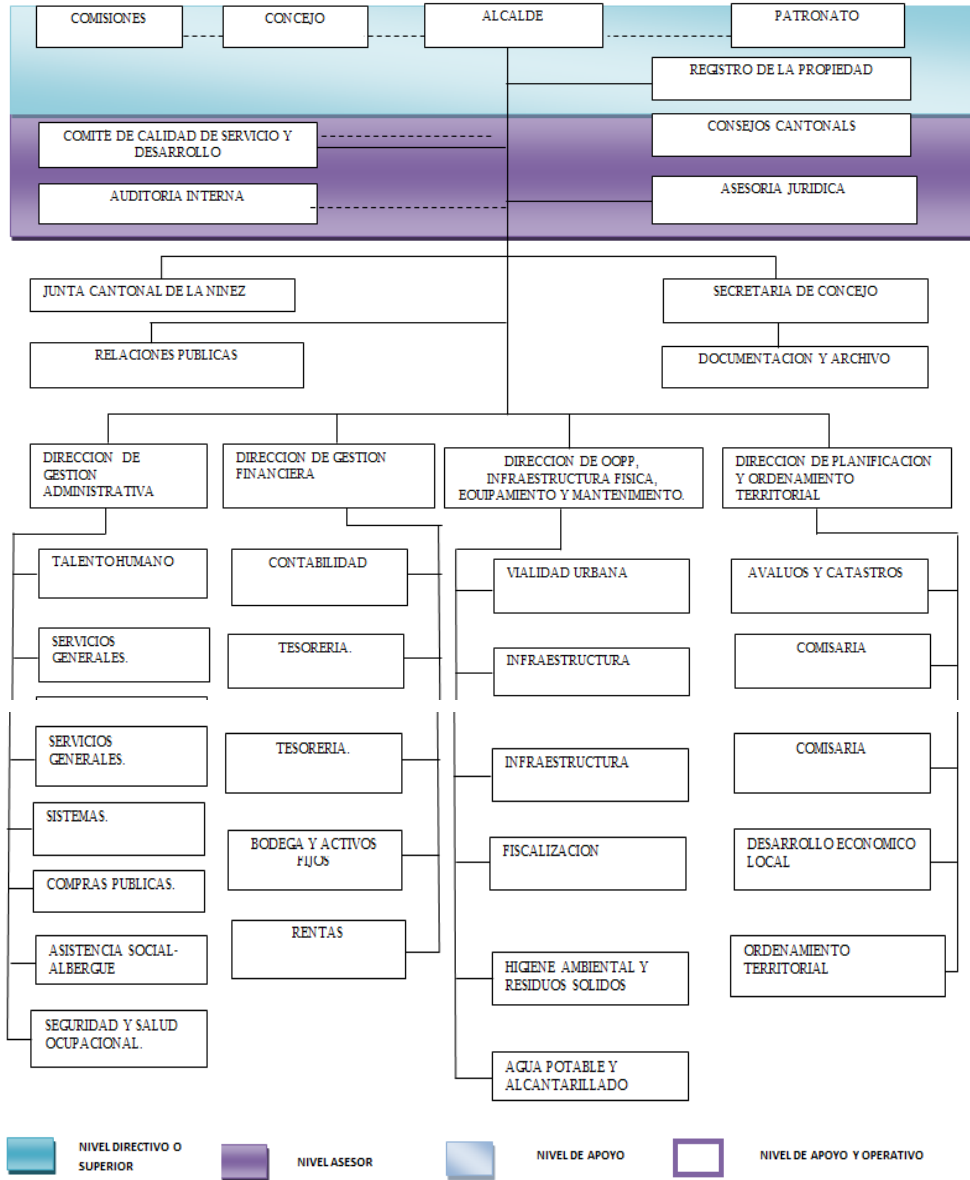
- 1) Fortalecer la participación ciudadana en las decisiones del GADM Chambo y el control social.
- 2) Brindar servicios municipales con eficiencia y eficacia con Calidad y calidez, a la ciudadanía y a los proveedores internos y externos.

**2.7. POLÍTICAS**

1. Concertación de los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo de la ciudad.
2. Movilización de esfuerzos para dotar al GAD Municipal de Chambo de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptor y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
3. Fortalecimiento y desarrollo Municipal, a través de optimizar y aprovechar los recursos y esfuerzos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, impuestos, tasas, contribuciones, etc., que permita el autofinanciamiento de los gastos.
4. Preservación y encauzamiento de los intereses municipales y ciudadanos como finalidad institucional.

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016


	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p align="center"><b>ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL</b></p>	<p align="center"><b>AP</b> <b>8/41</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------




**RESPONSABLE: Ing. Hugo Álvarez Delgado**

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP/AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>NOMBRAMIENTO DEL ALCALDE</b></p>	<p><b>AP 9/41</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------



Una vez proclamados los resultados definitivos de las Elecciones Seccionales de 2014, y de conformidad con lo establecido en el numeral 1 del artículo 219 de la Constitución de la República del Ecuador; en concordancia con lo prescrito en el artículo 9 del Régimen de Transición; y, artículos 25 numeral 1; 166; y, la Disposición Transitoria Primera de la Ley Orgánica Electoral y de Organizaciones Políticas de la República del Ecuador, Código de la Democracia.

*La Junta Provincial Electoral de Chimborazo*

*Confiere a*


*Iván Rodrigo Pazmiño Núñez*

*la credencial de:*


*Alcalde del Cantón Chambo*

*Para el periodo comprendido entre el 15 de mayo de 2014 hasta el 14 de mayo de 2019.*

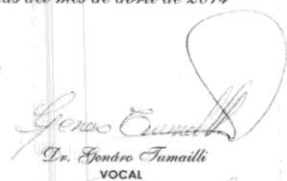
*Riobamba, a los 25 días del mes de abril de 2014*




Lic. Pilar Velázquez  
VICEPRESIDENTA




Dr. Alvaro Haza  
PRESIDENTE




Lic. Genaro Sumaili  
VOCAL



Dr. Julio Cevallos  
VOCAL




Abg. Liza Concha  
SECRETARIO



Abg. José Mulla  
VOCAL

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES” RUC”</b></p>	<p align="center"><b>AP</b> <b>10/41</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 0660001680001

**RAZON SOCIAL:** GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO

**NOMBRE COMERCIAL:**

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS

**REPRESENTANTE LEGAL:** PAZMIÑO NUÑEZ IVAN RODRIGO

**CONTADOR:** DONOSO GUEVARA CARMELINA MARGOD

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 18/03/1988      **FEC. CONSTITUCION:** 18/03/1988

**FEC. INSCRIPCION:** 28/02/1989      **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 25/11/2014

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIOS.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: CHAMBO Parroquia: CHAMBO Calle: 18 DE MARZO Intersección: SOR MARGARITA GUERRERO Referencia ubicación: A CIEN METROS DEL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 032910172 Telefono Trabajo: 032910592 Telefono Trabajo: 032910213 Fax: 032910172

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 004      **ABIERTOS:** 3

**JURISDICCION:** \ ZONA 3\ CHIMBORAZO      **CERRADOS:** 1

  
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


  
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).


**Usuario:** CECM011007      **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA      **Fecha y hora:** 25/11/2014 15:36:41

Página 1 de 3


Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b> <b>BASE LEGAL</b>	<b>AP 11/41</b>
<b>Constitución de la República del Ecuador</b>	<p><i>Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.</i></p> <p><i>Art. 233.- Ninguna servidora ni servidor público estará exento de Responsabilidades por los actos realizados en el ejercicio de sus funciones, o por sus omisiones, y serán responsables administrativa, civil y penalmente por el manejo y administración de fondos, bienes o recursos públicos.</i></p> <p><i>Las servidoras o servidores públicos y los delegados o representantes a los cuerpos de las instituciones del Estado, estarán sujetos a las sanciones establecidas por delitos de peculado, cohecho, concusión y Enriquecimiento ilícito. La acción para perseguirlos y las penas correspondientes serán imprescriptibles y, en estos casos, los juicios se iniciarán y continuarán incluso en ausencia de las personas acusadas.</i></p> <p><i>Estas normas también se aplicarán a quienes participen en estos delitos, aun cuando no tengan las calidades antes señaladas.</i></p>	
Ley de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.	<p><i>Art. 1.- Objeto de la Ley. - La presente Ley tiene por objeto establecer y mantener, bajo la dirección de la Contraloría General del Estado, el sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado, y regular su funcionamiento, con la finalidad de examinar, verificar y evaluar el cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones del Estado y la utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos.</i></p>	

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b> <b>BASE LEGAL</b>	<b>AP 12/41</b>
Reglamento General de Bienes del Sector Público.	<p><i>Art. 1 <b>Ámbito de aplicación.</b>- Este reglamento se aplicará para la gestión de los bienes de propiedad de los organismos y entidades del sector público comprendidos en el Art. 118 de la Constitución Política de la República, de las entidades de derecho privado que disponen de recursos públicos en los términos previstos en al artículo 211 de la constitución Política y 4 reformado de la Ley Orgánica de la Contraloría, y para los bienes de terceros que por cualquier causa estén en el sector público bajo custodia o manejo.</i></p>	
Reglamento para administración y control de bienes de larga duración.	<p><i>Art. 1.- <b>Ámbito.</b> - El presente Reglamento regula lo relacionado a los bienes de larga duración y bienes sujetos a control de la Asamblea Nacional.</i></p> <p><i>Se incluyen para el control de los bienes de larga duración y, bienes sujetos a control asignados para su uso mediante adquisición o compra, convenio, donación, comodato o cualquier otra modalidad.</i></p>	
250 Normas de Control Interno para Inversiones en Existencias y Bienes de Larga Duración.	<p><i>Tienen que ver con los aspectos relacionados con el control de existencias y el registro, control, protección y conservación de los bienes de larga duración.</i></p>	
Resoluciones, reglamentos manuales e instructivos emitidos por la Municipalidad.	<p><i>Normativa interna emitida en diferentes momentos.</i></p>	

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p align="center"><b>ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS</b></p>	<p align="center"><b>AP</b> <b>13/41</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

**GAD MUNICIPAL DE CHAMBO**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

DESDE: 01/01/2014

HASTA: 31/12/2014

Página 1 de 6


CODIGO	DENOMINACION	\$
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>1.235.910,55</b>
1.1.1.01	Cajas Recaudadoras	2.418,30
1.1.1.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	1.224.765,08
1.1.1.04	Banco Central del Ecuador Fondos de Préstamos y Donaciones-TE	8.087,28
1.1.1.09	Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal	639,89
<b>1.1.2</b>	<b>ANTICIPO DE FONDOS</b>	<b>80.657,84</b>
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	14.343,93
1.1.2.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo "B"	1.200,00
1.1.2.01.03	Anticipos de Remuneraciones Tipo "C"	13.143,93
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	16.508,34
1.1.2.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	49.805,57
<b>1.1.3</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>152.900,13</b>
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	39.697,20
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	30.217,51
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	48.828,85
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	13,20
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERS	34.143,37
<b>1.2.2</b>	<b>INVERSIONES PERMANENTES EN TÍTULOS Y VALORES</b>	<b>560.733,90</b>
1.2.2.05	INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES	560.733,90
1.2.2.05.04	ACCIONES	560.733,90
<b>1.2.4</b>	<b>DEUDORES FINANCIEROS</b>	<b>362.321,36</b>
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	362.321,36
1.2.4.98.01	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	362.321,36
	<b>FIJO</b>	
<b>1.4.1.</b>	<b>BIENES DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>3.001.374,93</b>
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	1.367.922,74
1.4.1.01.03	mobiliarios	82.748,71
1.4.1.01.04	maquinarias y equipos	724.157,28

Elaborado por: **E.A.P.A**

Fecha: 12/04/2016

Supervisado por: **CRAP\AGIP**


Fecha: 13/04/2016

	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b> <b>ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS</b>	<b>AP</b> <b>14/41</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------

1.4.1.01.05	vehículos	400.009,14
1.4.1.01.06	herramientas	11.952,27
1.4.1.01.07	equipos, sistemas y paquetes informáticos	140.729,25
1.4.1.01.08	bienes artísticos y culturales	7.500,00
1.4.1.01.09	libros y colecciones	826,09
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	1.633.452,19
1.4.1.03.01	TERRENOS	339.802,30
1.4.1.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	1.006.925,94
1.4.1.03.99	OTROS BIENES INMUEBLES	286.723,95
<b>1.4.1.99</b>	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>-1.025.535,73</b>
1.4.1.99.02	(-) depreciación acumulada de edificios, locales y residencias	-158.066,64
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliarios	-41.285,75
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinarias y equipos	-341.096,95
1.4.1.99.05	(-) depreciación acumulada de vehículos	-346.622,30
1.4.1.99.06	(-) depreciación acumulada de herramientas	-5.362,89
1.4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos, sistemas y paquetes informáticos	-75.345,15
1.4.1.99.08	(-) depreciación acumulada de bienes artísticos y culturales	-5.058,75
1.4.1.99.09	(-) depreciación acumulada de libros y colecciones	-743,48
1.4.1.99.99	(-) depreciación acumulada de otros bienes inmuebles	-51.953,82
	<b>INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	
<b>1.5.1.</b>	<b>INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO</b>	<b>680.236,27</b>
1.5.1.11	REMUNERACIONES BASICAS	452.690,29
1.5.1.11.01	Sueldos	6.555,00
1.5.1.11.02	Salarios	36.081,20
1.5.1.11.05	remuneraciones unificadas	147.964,49
1.5.1.11.06	salarios unificados	262.089,60
1.5.1.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	57.639,74
1.5.1.12.03	decimotercer sueldo	38.022,21
1.5.1.12.04	decimocuarto sueldo	19.617,53
1.5.1.13	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	15.799,20
1.5.1.13.04	compensación por transporte	1.809,60
1.5.1.13.06	alimentación	13.989,60
1.5.1.14	SUBSIDIOS	1.754,16
1.5.1.14.08	subsidio de antigüedad	1.754,16
1.5.1.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	2.470,84
1.5.1.15.07	honorarios	2.201,34
1.5.1.15.13	encargos	269,50
1.5.1.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	85.284,59
1.5.1.16.01	aporte patronal	52.797,50
1.5.1.16.02	fondo de reserva	32.487,09


Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p align="center"><b>ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS</b></p>	<p align="center"><b>AP</b> <b>15/41</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

1.5.1.18	INDEMNIZACIONES	10.009,22
1.5.1.18.03	despido intempestivo	3.114,00
1.5.1.18.04	compensación por desahucio	259,50
1.5.1.18.17	compensación por vacaciones no gozadas por cesación de funciones	6.635,72
1.5.1.31	SERVICIOS BÁSICOS	1.436,10
1.5.1.31.04	energía eléctrica	1.419,00
1.5.1.31.05	telecomunicaciones	17,10
1.5.1.32	SERVICIOS GENERALES	2.156,00
1.5.1.32.02	fletes y maniobras	225,00
1.5.1.32.04	edición, impresión, reproducción, publicaciones, suscripciones, fotocopiado, t	1.546,00
1.5.1.32.99	otros servicios generales	385,00
1.5.1.33	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	452,34
1.5.1.33.03	viáticos y subsistencias en el interior	452,34
1.5.1.34	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.281,57
1.5.1.34.04	gastos en maquinarias y equipos	5.027,85
1.5.1.34.05	gastos en vehículos	2.253,72
1.5.1.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	5.376,00
1.5.1.35.04	arrendamientos de maquinarias y equipos	5.376,00
1.5.1.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	6.125,21
1.5.1.36.03	servicios de capacitación	5.353,60
1.5.1.36.04	fiscalización e inspecciones técnicas	250,00
1.5.1.36.06	honorarios por contratos civiles de servicios	521,61
1.5.1.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	116.067,74
1.5.1.38.03	existencia de combustibles y lubricantes	13.886,81
1.5.1.38.04	existencia de materiales de oficina	9.778,05
1.5.1.38.05	existencia de materiales de aseo	238,73
1.5.1.38.06	existencia de herramientas	1.036,94
1.5.1.38.11	insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción, eléctricos, plo	64.945,66
1.5.1.38.13	existencia de repuestos y accesorios	25.669,05
1.5.1.38.19	existencia de adquisición de accesorios e insumos químicos y orgánicos	512,50
1.5.1.39	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	1.651,90
1.5.1.39.02	tasas generales, impuestos, contribuciones, permisos, licencias y patentes	1.651,90
1.5.1.40	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	2.430,97
1.5.1.40.01	seguros	2.430,97
1.5.1.43	BIENES DE EXPROPIACIONES	60.722,95
1.5.1.43.01	TERRENOS	60.722,95
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	178.123,58
1.5.1.51.04	INFRAESTRUCTURA DE URBANIZACIÓN Y EMBELLECIMIENTO	7.685,88
1.5.1.51.07	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	170.437,70
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	1.640.598,44
1.5.1.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-1.967.834,57
<b>1.5.2.</b>	<b>INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO</b>	<b>1.696,46</b>


Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b> <b>ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS</b>	<b>AP</b> <b>16/41</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------

1.5.2.11	REMUNERACIONES BASICAS	92.877,90
1.5.2.11.01	Sueldos	12.782,29
1.5.2.11.02	Salarios	5.056,80
1.5.2.11.05	remuneraciones unificadas	31.423,52
1.5.2.11.06	salarios unificados	43.615,29
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	11.235,38
1.5.2.12.03	decimotercer sueldo	7.890,13
1.5.2.12.04	decimocuarto sueldo	3.345,25
1.5.2.13	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	544,80
1.5.2.13.04	compensación por transporte	62,40
1.5.2.13.06	alimentación	482,40
1.5.2.14	SUBSIDIOS	69,48
1.5.2.14.08	subsidio de antigüedad	69,48
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	15.212,55
1.5.2.16.01	aporte patronal	10.401,03
1.5.2.16.02	fondo de reserva	4.811,52
1.5.2.18	INDEMNIZACIONES	3.142,16
1.5.2.18.03	despido intempestivo	1.512,00
1.5.2.18.04	compensación por desahucio	126,00
1.5.2.18.07	compensación por vacaciones no gozadas por cesación de funciones	1.504,16
1.5.2.31	SERVICIOS BÁSICOS	751,64
1.5.2.31.04	energía eléctrica	627,31
1.5.2.31.05	telecomunicaciones	124,33
1.5.2.33	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	39,50
1.5.2.33.03	viáticos y subsistencias en el interior	39,50
1.5.2.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	397,60
1.5.2.36.03	servicios de capacitación	397,60
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	1.696,46
1.5.2.38.01	existencias de alimentos y bebidas	208,54
1.5.2.38.02	existencias de vestuario, lencería, prendas de protección y accesorios para uni	170,92
1.5.2.38.04	existencia de materiales de oficina	1.184,18
1.5.2.38.05	existencia de materiales de aseo	132,82
1.5.2.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	229,76
1.5.2.45.03	Mobiliarios	169,28
1.5.2.45.04	Maquinarias y Equipos	60,48
1.5.2.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-124.500,77
	<b>OTROS</b>	
<b>1.2.5.</b>	<b>INVERSIONES DIFERIDAS</b>	<b>11.106,21</b>
1.2.5.31	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS - CORRIENTES	2.476,88
1.2.5.31.01	prepagos de seguros	2.476,88
1.2.5.35	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS - INVERSIÓN	8.629,33
1.2.5.35.01	prepagos de seguros	8.629,33


Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b> <b>ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS</b>	<b>AP</b> <b>17/41</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------

<b>1.3.1.</b>	<b>EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE</b>	<b>20.009,96</b>
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	20.009,96
1.3.1.01.02	existencias de vestuario, lencería, prendas de protección y accesorios para un	203,13
1.3.1.01.03	existencias de combustibles y lubricantes	297,22
1.3.1.01.04	existencias de materiales de oficina	15.183,39
1.3.1.01.05	existencias de materiales de aseo	51,27
1.3.1.01.11	materiales de insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción,	950,49
1.3.1.01.13	existencias de repuestos y accesorios	2.189,37
1.3.1.01.14	existencias para actividades agropecuarias, pesca y caza	120,96
1.3.1.01.99	existencias de otros de uso y consumo corriente	1.014,13
		5.081.411,88
		77.706,67
	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
<b>2.1.2</b>	<b>DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS</b>	<b>27.306,68</b>
2.1.2.01	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	182,85
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	24.195,44
2.1.2.05	ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	242,23
2.1.2.11	GARANTÍAS RECIBIDAS	2.686,16
<b>2.1.3</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>50.399,99</b>
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	9.999,20
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.129,16
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	2.972,26
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	11.148,57
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	14.272,82
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	360,51
2.1.3.77	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	10.355,19
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	162,28
	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>6.1.1</b>	<b>PATRIMONIO PÚBLICO</b>	<b>4.215.116,76</b>
6.1.1.09	patrimonio gobiernos seccionales	4.161.816,28
6.1.1.97	DONACIONES RECIBIDAS EN EXISTENCIAS	171,00
6.1.1.99	donaciones recibidas en bienes muebles e inmuebles	53.129,48
<b>6.1.8</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS</b>	<b>817.748,92</b>
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	817.748,92
<b>6.1.9</b>	<b>DISMINUCIÓN PATRIMONIAL</b>	<b>-29.160,47</b>
6.1.9.91	(-) disminución de disponibilidades	-24.296,14
6.1.9.94	(-) DISMINUCIÓN DE BIENES LARGA DURACIÓN	-4.864,33


Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS</b></p>	<p><b>AP</b> <b>18/41</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

TOTAL ACTIVO=	\$	6.106.947,61
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO=	\$	5.081.411,88



Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p align="center"><b>ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS</b></p>	<p align="center"><b>AP</b> <b>19/41</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

**GAD MUNICIPAL DE CHAMBO**

**ESTADO DE RESULTADOS**


DESDE: 01/01/2014

HASTA: 31/12/2014

Página 1 de 3


CODIGO	DENOMINACION	\$
	<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>	
<b>6.2.4</b>	<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>113016,75</b>
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	113016,75
6.2.4.03.01	Agua Potable	96340,32
6.2.4.03.03	Alcantarillado	16676,43
	<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>	<b>-1726463,69</b>
<b>6.2.1.</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>184.884,18</b>
6.2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE CAPITAL	5.846,96
6.2.1.01.02	a la utilidad por la venta de predios urbanos	5.846,96
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	155.384,67
6.2.1.02.01	a los predios urbanos	43.000,00
6.2.1.02.02	a los predios rústicos	77.000,00
6.2.1.02.06	de alcabalas	35.384,67
6.2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS	23.652,55
6.2.1.07.04	patentes comerciales, industriales y de servicios	23.652,55
<b>6.2.3</b>	<b>TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>167.641,29</b>
6.2.3.01	TASAS GENERALES	167.641,29
6.2.3.01.03	ocupación de lugares públicos	1.463,60
6.2.3.01.06	especies fiscales	6.754,60
6.2.3.01.07	venta de bases	1.944,00
6.2.3.01.08	Prestación de Servicios	2.703,00
6.2.3.01.09	rodaje de vehículos motorizados	1.397,00
6.2.3.01.11	inscripciones, registros y matrículas	73.366,00
6.2.3.01.16	recolección de basura	52.836,51
6.2.3.01.18	aprobación de planos e inspección de construcciones	5.839,55
6.2.3.01.20	conexión y reconexión del servicio de alcantarillado y canalización	1.879,55
6.2.3.01.21	conexión y reconexión del servicio de agua potable	2.650,24
6.2.3.01.99	otras tasas generales	16.807,24
<b>6.3.1</b>	<b>INVERSIONES PUBLICAS</b>	<b>1.345.714,41</b>
6.3.1.51	inversiones de desarrollo social	277.844,34
6.3.1.53	inversiones en bienes nacionales de uso público	908.783,79
6.3.1.54	inversiones en existencias nacionales de uso público	159.086,28
<b>6.3.3</b>	<b>REMUNERACIONES</b>	<b>655.054,92</b>

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP/AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p align="center"><b>ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS</b></p>	<p align="center"><b>AP 20/41</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------


6.3.3.01	REMUNERACIONES BASICAS	480.890,66
6.3.3.01.01	Sueldos	9.191,00
6.3.3.01.02	Salarios	10.503,78
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	400.727,88
6.3.3.01.06	salarios unificados	60.468,00
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	57.381,86
6.3.3.02.03	decimotercer sueldo	40.962,82
6.3.3.02.04	decimocuarto sueldo	16.419,04
6.3.3.03	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	544,80
6.3.3.03.04	compensación por transporte	62,40
6.3.3.03.06	alimentación	482,40
6.3.3.04	SUBSIDIOS	75,24
6.3.3.04.04	subsido de antigüedad	75,24
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	14.637,80
6.3.3.05.07	honorarios	7.686,51
6.3.3.05.12	subrogacion	6.534,38
6.3.3.05.13	encargos	416,91
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	89.873,46
6.3.3.06.01	aporte patronal	56.380,58
6.3.3.06.02	fondo de reserva	33.492,88
6.3.3.07	INDEMNIZACIONES	11.651,10
6.3.3.07.07	compensación por vacaciones no gozadas por cesación de funcio	11.651,10
<b>6.3.4</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>	<b>72.077,40</b>
6.3.4.01	SERVICIOS BÁSICOS	11.637,53
6.3.4.01.04	energía eléctrica	4.659,63
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	6.938,00
6.3.4.01.06	servicio de correo	39,90
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	20.546,17
6.3.4.02.04	edición, impresión, reproducción, publicaciones, suscripciones,	15.250,23
6.3.4.02.07	difusión, información y publicidad	4.000,00
6.3.4.02.99	otros servicios generales	1.295,94
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	3.848,29
6.3.4.03.01	pasajes al interior	52,55
6.3.4.03.03	viáticos y subsistencias en el interior	3.171,64
6.3.4.03.04	viáticos y subsistencias en el exterior	624,10
6.3.4.04	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.216,80
6.3.4.04.04	gastos en maquinarias y equipos(instalación, mantenimiento y re	72,80
6.3.4.04.05	gastos en vehículos (instalación, mantenimiento y reparaciones)	1.144,00
6.3.4.06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	8.542,80
6.3.4.06.03	servicios de capacitación	1.472,80

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016




	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b> <b>ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS</b>	<b>AP</b> <b>21/41</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------

6.3.4.06.06	honorarios por contratos civiles de servicios	7.070,00
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMÁTICA	470,40
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	470,40
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	25.721,21
6.3.4.08.02	vestuario, lencería, prendas de protección	4.239,93
6.3.4.08.03	combustibles y lubricantes	4.903,53
6.3.4.08.04	materiales de oficina	8.584,64
6.3.4.08.05	materiales de aseo	210,82
6.3.4.08.07	materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones	504,00
6.3.4.08.11	insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción, e	1.829,78
6.3.4.08.13	repuestos y accesorios	5.410,96
6.3.4.08.99	otros bienes de uso y consumo corriente	37,55
6.3.4.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	94,20
6.3.4.45.03	mobiliarios	83,00
6.3.4.45.04	maquinarias y equipos	11,20
<b>6.3.5</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS</b>	<b>6.142,43</b>
6.3.5.01	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	921,41
6.3.5.01.02	tasas generales, impuestos, contribuciones, permisos, licencias y	921,41
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	5.221,02
6.3.5.04.01	seguros	3.270,73
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	784,29
6.3.5.04.06	costas judiciales, tramites notariales y legalizacion de document	1.166,00
	<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>	<b>2.504.393,01</b>
<b>6.2.6.</b>	<b>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	<b>2.589.680,97</b>
6.2.6.01.	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLI	667.321,93
6.2.6.01.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	667.321,93
6.2.6.21.	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN DEL S	1.818.837,69
6.2.6.21.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	1.770.315,31
6.2.6.21.08	DE CUENTAS O FONDOS ESPECIALES	48.522,38
6.2.6.30	REINTEGRO DE IVA	103.521,35
6.2.6.30.02	del presupuesto general del estado a gobiernos autónomos desc	103.521,35
<b>6.3.6.</b>	<b>TRANSFERENCIAS ENTREGADAS</b>	<b>85.287,96</b>
6.3.6.10	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO	85.287,96
6.3.6.10.02	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS	85.287,96
	<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>111.076,07</b>
<b>6.2.5</b>	<b>RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS</b>	<b>111.316,41</b>
6.2.5.01	RENTAS DE INVERSIONES	3.928,00
6.2.5.01.08	utilidades de empresas y entidades financieras públicas	3.928,00


Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p><b>Auditor Independiente</b></p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS</b></p>	<p><b>AP 22/41</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

6.2.5.02	RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	13.697,56
6.2.5.02.02	RENTAS DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	13.697,56
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	29.771,19
6.2.5.03.01	tributarias	29.771,19
6.2.5.04	MULTAS	63.919,66
6.2.5.04.04	incumplimientos de contratos	61.327,99
6.2.5.04.99	otras multas	2.591,67
<b>6.3.5</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS</b>	<b>240,34</b>
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA	240,34
6.3.5.02.01	intereses al sector público financiero	240,34
	<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>-184.273,22</b>
<b>6.2.5</b>	<b>RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS</b>	<b>23.193,88</b>
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	23.193,88
6.2.5.24.99	OTROS NO ESPECIFICADOS	23.193,88
<b>6.3.8.</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y OTROS</b>	<b>215.025,73</b>
6.3.8.51	DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN	215.025,73
<b>6.2.9</b>	<b>ACTUALIZACIONES Y AJUSTES</b>	<b>7.558,69</b>
6.2.9.51	actualización de activos	7.558,69
<b>6.3.9</b>	<b>ACTUALIZACIONES Y AJUSTES</b>	<b>0,06</b>
6.3.9.53	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0,06

6.3.9.53	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0,06
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO: 817,748.92</b>		
 MAXIMA AUTORIDAD	 DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)	 JEFE(A) DE CONTABILIDAD
Ruc No : 0660001680001	Dirección : 18 de Marzo y Sor Margarita Guerrero	Teléfono : 2910172
		Ciudad CHAMBO, CAB CANTONAL

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 Auditor Independiente	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b>  <b>INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>AP</b> <b>23/41</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------



LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarias

FECHA : 31/12/2014  
 PAGINA : 1 de 155

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.001.0001	ANAQUEL METALICO 4 DIVISIONES			METALICO	Regular	22/01/1992	VERDE	1	106.40	4 DIVISIONES, SE ENCUENTRA EN RENTAS
01.001.0003.0001	ANAQUELES METALICOS 1	VIMETAL		VIMETAL	Mal	29/06/1994	CAFE	1	82.50	ADQUIRIDO PARA VARIOS LUGARES
01.001.0003.0002	ANAQUELES METALICOS 2	VIMETAL		VIMETAL	Mal	29/06/1994	CAFE	1	82.50	ADQUIRIDO PARA VARIOS LUGARES
01.001.0003.0003	ANAQUELES METALICOS 3	VIMETAL		VIMETAL	Mal	29/06/1994	CAFE	1	82.50	ADQUIRIDO PARA VARIOS LUGARES
01.001.0003.0004	ANAQUELES METALICOS 4	VIMETAL		VIMETAL	Mal	29/06/1994	CAFE	1	82.50	ADQUIRIDO PARA VARIOS LUGARES
01.001.0003.0006	ANAQUELES METALICOS 6	VIMETAL		VIMETAL	Mal	29/06/1994	CAFE	1	82.50	ADQUIRIDO PARA VARIOS LUGARES
01.001.0004	ANAQUEL 4 SERVICIOS ESTANDAR	ESTANDAR		ESTANDAR	Regular	19/07/2005	CAFE	1	110.00	ANAQUEL 4 SERVICIOS ESTANDAR. PARA
01.001.0005	ANAQUEL MODULAR METALICO MALAMINICO	VITERI			Bueno	08/04/2014	CAFE Y NEGRO	1	358.40	ANAQUEL MODULAR COLOR CAFE Y NEGRO
01.001.0006	ANAQUEL MELANIMICO CON VIDRIO				Bueno	30/04/2013	CAFE	1	179.20	ELABORADO EN MELANIMICO DE 18MM DE
01.002.0001	ARCHIVADOR ESTANDAR REFORZADO 4	VITERI		ESTANDAR	Bueno	15/04/2011	NEGRO	1	170.00	
01.002.0002	ARCHIVADOR METALICO DE TRES GAVETAS	VITERI		ESTANDAR	Bueno	23/06/2011	NEGRO CON CAFE	1	135.00	

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,**  
**Periodo: Enero – Diciembre 2014**  
**INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS**

**AP**  
**24/41**



LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 31/12/2014  
 PAGINA : 1 de 155

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.002.0009	ARCHIVADOR CALIFORNIA 4 GAVETAS	CALIFORNIA		CALIFORNIA	Regular	30/03/1990	CAFE	1	212.00	4 GAVETAS Y SE ENCUENTRA EN
01.002.0010	ARCHIVADOR CALIFORNIA 4 GAVETAS	CALIFORNIA		CALIFORNIA	Regular	30/03/1990	CAFE	1	212.00	4 GAVETAS, SE ENCUENTRA EN RENTAS
01.002.0011	ARCHIVADOR DE TRES GAVETAS	VITERI		MILENIUM	Regular	09/07/2002	CAFE	1	125.00	TABLERO MELAMINICO Y GARRUCHA.
01.002.0012	ARCHIVADOR ANAQUEL CON VIDRIO	BURBANO		BURBANO	Bueno	15/12/2004	CAFE	1	180.00	ARCHIVADOR ANAQUEL, CON VIDRIO Y
01.002.0013	ARCHIVADOR DE 4 GAVETAS	VITERI		MILENIO	Regular	02/03/2006	PLOMO	1	160.00	ADQUIRIDO PARA LA OFICINA DE
01.002.0014.0001	ARCHIVADORES AEREOS 900 1	ANCHALUISA			Regular	10/04/2006	CAFE	1	95.00	ARCHIVADORES AEREOS 900
01.002.0014.0002	ARCHIVADORES AEREOS 900 2	ANCHALUISA			Regular	10/04/2006	CAFE	1	95.00	ARCHIVADORES AEREOS 900
01.002.0015	ARCHIVADOR 4 GAVETAS METAL	GOMEZ		METAL	Regular	26/12/2006	CAFE	1	160.00	ARCHIVADOR 4 GAVETAS METAL,
01.002.0016	ARCHIVADOR CALIFORNIA	CALIFORNIA		CALIFORNIA	Regular	30/03/1990	CAFE	1	212.00	ADQUIRIDO PARA RENTAS
01.002.0017	ARCHIVADOR MDF CAFÉ	MDF			Regular	26/12/2006	CAFE	1	120.00	ARCHIVADOR MDF CAFÉ
01.002.0018	ARCHIVADOR MDF CAFÉ 4 GAVETAS	GOMEZ			Bueno	26/09/2006	CAFE	1	135.00	ARCHIVADOR MDF CAFÉ 4 GABETAS
01.002.0019	ARCHIVADOR METALICO TRES GAVETAS	LOGROÑO			Regular	19/09/2007	PLOMO	1	130.00	ARCHIVADOR METALICO 3 GAVETAS
01.002.0020	ARCHIVADOR DE MELAMINICO DE 4				Bueno	02/12/2010	CAFE CON NEGRO	1	150.00	ARCHIVADOR DE MELAMINICO DE 4

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016





**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,**  
**Periodo: Enero – Diciembre 2014**  
**INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS**

**AP**  
**25/41**


LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 31/12/2014  
 PAGINA : 1 de 155

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.002.0026	ARCHIVADOR METALICO VERTICAL 4				Bueno	30/04/2013	NEGRO	1 0	123. 20	METALICO 4 CAJONES CON LLAVES
01.002.0027	ARCHIVADOR METALICO VERTICAL 4				Bueno	30/04/2013	NEGRO	1 0	123. 20	METALICO 4 CAJONES
01.002.0028	ARCHIVADOR METALICO VERTICAL 4				Bueno	30/04/2013	NEGRO	1 0	123. 20	METALICO 4 CAJONES
01.003.0001	ATRILO TALLADO CON ESCUDO DE CHAMBO				Bueno	10/08/1997		1 0	119. 53	SE ENCUENTRA EN EL SALON BLANCO
01.005.0001.0001	ARMARIOS O ROPEROS 1	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	
01.005.0001.0002	ARMARIOS O ROPEROS 2	PINO		TIPO ARMARIO	M al	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	
01.005.0001.0003	ARMARIOS O ROPEROS 3	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	
01.005.0001.0004	ARMARIOS O ROPEROS 4	PINO		TIPO ARMARIO	M al	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p><b>Auditor Independiente</b></p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS</b></p>	<p><b>AP 26/41</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------




LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

**CODIGO PATRIMONIAL :** 1.4.1.01.03  
**NOMBRE DE LA CUENTA :** mobiliarios

**FECHA :** 31/12/2014  
**PAGINA :** 1 de 155

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.002.0026	ARCHIVADOR METALICO VERTICAL 4				Bueno	30/04/2013	NEGRO	1 0	123. 20	METALICO 4 CAJONES CON LLAVES
01.002.0027	ARCHIVADOR METALICO VERTICAL 4				Bueno	30/04/2013	NEGRO	1 0	123. 20	METALICO 4 CAJONES
01.002.0028	ARCHIVADOR METALICO VERTICAL 4				Bueno	30/04/2013	NEGRO	1 0	123. 20	METALICO 4 CAJONES
01.003.0001	ATRILO TALLADO CON ESCUDO DE CHAMBO				Bueno	10/08/1997		1 0	119. 53	SE ENCUENTRA EN EL SALON BLANCO
01.005.0001.0001	ARMARIOS O ROPEROS 1	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	
01.005.0001.0002	ARMARIOS O ROPEROS 2	PINO		TIPO ARMARIO	M al	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	
01.005.0001.0003	ARMARIOS O ROPEROS 3	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	
01.005.0001.0004	ARMARIOS O ROPEROS 4	PINO		TIPO ARMARIO	M al	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 Auditor Independiente	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b> <b>INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>AP</b> <b>27/41</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------



LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA: 31/12/2014  
 PAGINA: 1 de 155

01.005.0001.0005	ARMARIOS O ROPEROS 5	PINO		TIPO ARMARIO	Mal	21/07/2003	NATURAL	1	74.00	
01.005.0001.0006	ARMARIOS O ROPEROS 6	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1	74.00	
01.005.0001.0007	ARMARIOS O ROPEROS 7	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1	74.00	
01.005.0001.0008	ARMARIOS O ROPEROS 8	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1	74.00	
01.005.0001.0009	ARMARIOS O ROPEROS 9	PINO		TIPO ARMARIO	Mal	21/07/2003	NATURAL	1	74.00	
01.005.0001.0010	ARMARIOS O ROPEROS 10	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1	74.00	
01.005.0002.0001	ARMARIOS O ROPEROS CON ESPEJO 1	PINO		PINO	Regular	17/09/2003	NATURAL	1	70.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.005.0002.0002	ARMARIOS O ROPEROS CON ESPEJO 2	PINO		PINO	Regular	17/09/2003	NATURAL	1	70.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE

Elaborado por: E.A.P.A	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: CRAP\AGIP	Fecha: 13/04/2016



**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,**  
**Periodo: Enero – Diciembre 2014**  
**INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS**

**AP**  
**28/41**




LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 31/12/2014  
 PAGINA : 1 de 155

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.005.0002.0003	ARMARIOS O ROPEROS CON ESPEJO 3	PINO		PINO	Regular	17/09/2003	NATURAL	10	70.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.005.0002.0004	ARMARIOS O ROPEROS CON ESPEJO 4	PINO		PINO	Regular	17/09/2003	NATURAL	10	70.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.005.0002.0005	ARMARIOS O ROPEROS CON ESPEJO 5	PINO		PINO	Regular	17/09/2003	NATURAL	10	70.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.005.0002.0006	ARMARIOS O ROPEROS CON ESPEJO 6	PINO		PINO	Regular	17/09/2003	NATURAL	10	70.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.005.0003.0001	ARMARIO O ROPEROS EN PINO CON ESPEJOS 1	PINO		PINO	Regular	24/09/2004	NATURAL	10	75.90	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.005.0003.0002	ARMARIO O ROPEROS EN PINO CON ESPEJOS 2	PINO		PINO	Regular	24/09/2004	NATURAL	10	75.90	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.010.0001.0001	BUTACAS DE ESTUDIO TAPIZADA 1	ARDECO		ARDECO	Mal o	31/08/1998	NEGRO	10	153.00	FUERON ADQUIRIDOS PARA VARIOS SITIOS.

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP/AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p><b>Auditor Independiente</b></p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS</b></p>	<p><b>AP 29/41</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : **mobiliarios**

FECHA : 31/12/2014  
 PAGINA : 1 de 155

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.012.0001	CAJA DE RECAUDACION DE 3,84X1,70X1,10	OFFICE SYSTEMS I		2011	Bueno	06/10/2011	AZUL CON NEGRO	10	811.36	TABLERO DURAPLAC 25MM, 2 CAJONERAS DE USO MULTIPLE,1 CAJON PARA
01.012.0002	CAJA DE RECAUDACION DE 3,84X1,70X1,10	OFFICE SYSTEMS I		2011	Bueno	06/10/2011	AZUL CON NEGRO	10	811.36	TABLERO DURAPLAC 25MM, 2 CAJONERAS DE USO MULTIPLE,1 CAJON PARA
01.012.0003	CAJA DE RECAUDACION DE 5,18X2,61X2,20	OFFICE SYSTEMS I		2011	Bueno	06/10/2011	AZUL CON NEGRO	10	1,087.82	TABLERO DURAPLAC 25MM, 2 CAJONERAS DE USO MULTIPLE,1 CAJON PARA
01.012.0004	CAJA DE RECAUDACION DE 5,18X2,61X2,20	OFFICE SYSTEMS I		2011	Bueno	06/10/2011	AZUL CON NEGRO	10	1,087.82	TABLERO DURAPLAC 25MM, 2 CAJONERAS DE USO MULTIPLE,1 CAJON PARA
01.013.0001.0001	CAMAS 1 PLAZA TAPIZADAS MADERA DE PINO 1	PINO		1 PLAZA	Regular	21/07/2003	NATURAL	10	33.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.013.0001.0002	CAMAS 1 PLAZA TAPIZADAS MADERA DE PINO 2	PINO		1 PLAZA	Regular	21/07/2003	NATURAL	10	33.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014**  
**LIBRO MAYOR GENERAL**

**AP  
30/41**

MAYOR GENERAL						Página 1 de 2	
Codigo : 1.4.1.01.03		Desde : 01/01/2014 Hasta : 31/12/2014		Saldo Inicial :		68,831.24	
Nombre : mobiliarios				Saldo Acumulado a la Fecha 01/01/2014		68,831.24	
Fecha	Ref.	Descripción	Debe	Haber	Saldo		
04/25/2014	562	Viteri Juan; Compra de mobiliarios para la oficina del Registro de la Propiedad ; SBS N° 3513; O.I N° 7604-7605-7606-7607	1,260.00	0.00	70,091.24		
04/25/2014	562	Viteri Juan; Compra de mobiliarios para la oficina del Registro de la Propiedad ; SBS N° 3513; O.I N° 7604-7605-7606-7607	151.20	0.00	70,242.44		
04/25/2014	562	Viteri Juan; Compra de mobiliarios para la oficina del Registro de la Propiedad ; SBS N° 3513; O.I N° 7604-7605-7606-7607	0.00	151.20	70,091.24		
09/24/2014	1867	ALTAMIRANO JENNY; Adquisición de un escritorio tipo médico para la Unidad de Seguridad e Higiene del Trabajo ; SBS N° 3670; Acta Fijo N° ----	235.20	0.00	70,326.44		
10/01/2014	1915	Rectificación Bienes de Producción a Bienes de Administración de acuerdo a NTCG 3.2.5.4	1,900.00	0.00	72,226.44		
11/28/2014	2019	Ajuste IVA en adquisiciones	151.20	0.00	72,377.64		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	178.57	0.00	72,556.21		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	178.57	0.00	72,734.78		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	285.71	0.00	73,020.49		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	103.35	0.00	73,123.84		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	103.35	0.00	73,227.19		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	103.35	0.00	73,330.54		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	103.35	0.00	73,433.89		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	156.80	0.00	73,537.24		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	179.20	0.00	73,694.04		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	179.20	0.00	73,873.24		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	179.20	0.00	74,052.44		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	123.20	0.00	74,175.64		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	123.20	0.00	74,298.84		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	123.20	0.00	74,422.04		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	537.60	0.00	74,959.64		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	290.70	0.00	75,250.34		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	528.08	0.00	75,778.42		
12/30/2014	2879	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción ;OI.7892-93-94;7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-;8020-92;8118	228.48	0.00	76,006.90		

Ruc N°:  
8660001680001

Dirección :  
18 de Marzo y Sor Margarita Guerrero

Teléfono :  
2910172

Correo Electronico :  
info@municipiodechambo.gob.ec

Ciudad :  
CHAMBO, CAB

26/01/2015  
16:19:38

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAPAGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,**  
**Periodo: Enero – Diciembre 2014**  
**LIBRO MAYOR GENERAL**

**AP**  
**31/41**

**MAYOR GENERAL**

Página 2 de 2

<b>Codigo :</b> 1.4.1.01.03		<b>Desde :</b> 01/01/2014 <b>Hasta :</b> 31/12/2014	<b>Saldo Inicial :</b> 68,831.24		
<b>Nombre :</b> mobiliarios		<b>Saldo Acumulado a la Fecha :</b> 01/01/2014 68,831.24			
<b>Fecha</b>	<b>Ref.</b>	<b>Descripcion</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
12/30/2014	2879	Patronato S. Juan Evangelista, donación bienes por extinción, OI.7892-93-94,7930-31-32-33-34-41-42-43-44-45-46-47-73-,8020-92;8118	2,134.95	0.00	78,141.85
12/30/2014	2896	BAGANT ECUATORIANA, Compra 32 TABLEROS DE LOSA 1 OMEGA; Activo Fijo N°: 8498, Adquisición SIE-GADCH-CP-017-014	1,248.96	0.00	79,390.81
12/30/2014	2897	BAGANT ECUATORIANA, Compra TABLEROS DE BORDILLO; Activo Fijo N°: 8531, Adquisición SIE-GADCH-CP-017-014	2,664.90	0.00	82,055.71
12/30/2014	2898	BAGANT ECUATORIANA, Compra ANCLAJES DE BORDILLOS; Activo Fijo N°: 8574, Adquisición SIE-GADCH-CP-017-014	693.00	0.00	82,748.71
<b>TOTAL :</b>			<b>14,068.67</b>	<b>151.20</b>	

Ruc N°:  
0660001680001

Dirección :  
18 de Marzo y Sor Margarita Guerrero

Teléfono :  
2910172

Correo Electronico :  
info@municipiodechambo.gob.ec

Ciudad :  
CHAMBO, CAB

26/01/2015  
16:19:40

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP/AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014**  
**LIBRO MAYOR GENERAL**

**AP  
31/41**

MAYOR GENERAL						Página 1 de 3	
Codigo : 1.4.1.01.04		Desde :01/01/2014 Hasta : 31/12/2014		Saldo Inicial :		614,573.17	
Nombre : maquinarias y equipos				Saldo Acumulado a la Fecha :01/01/2014		614,573.17	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
06/25/2014	972	Cajas Juan; Compra de Cámara Fotográfica marca SONY de 20.4 mega pixeles para utilizar en la alcaldia ; SBS N° 3624; O.I N° 7617	988.00	0.00	615,561.17		
06/25/2014	972	Cajas Juan; Compra de Cámara Fotográfica marca SONY de 20.4 mega pixeles para utilizar en la alcaldia ; SBS N° 3624; O.I N° 7617	118.56	0.00	615,679.73		
06/25/2014	972	Cajas Juan; Compra de Cámara Fotográfica marca SONY de 20.4 mega pixeles para utilizar en la alcaldia ; SBS N° 3624; O.I N° 7617	0.00	118.56	615,561.17		
08/29/2014	1753	Registro disminución bienes por robo de Televisor 28" SONY en Mayo 2014; de Piscina-Bonifaz Wilson S/NTCG 3.2.16.3	0.00	980.00	614,581.17		
09/23/2014	1993	Cabezas Danilo; Dispositivo de rastreo satelital para el vehiculo Vitara Rojo del GADM Chambo ; SBS 3677; A.F 7633.	358.40	0.00	614,939.57		
09/23/2014	1994	Cabezas Danilo; Dispositivo de rastreo satelital para Volqueta NISSAN N° 1 del GADM Chambo; SBS 3677; A.F 7635.	358.40	0.00	615,297.97		
09/23/2014	1995	Cabezas Danilo; Dispositivo de rastreo satelital para Volqueta NISSAN N° 2 del GADM Chambo; SBS 3677; A.F 7636.	358.40	0.00	615,656.37		
09/23/2014	1996	Cabezas Danilo; Dispositivo de rastreo satelital para Volqueta NISSAN N° 3 del GADM Chambo; SBS 3677; A.F 7637.	358.40	0.00	616,014.77		
09/23/2014	1997	Cabezas Danilo; Dispositivo de rastreo satelital para vehiculo Vitara SZ del GADM Chambo ; SBS 3677; A.F 7638.	358.40	0.00	616,373.17		
09/23/2014	1998	Cabezas Danilo; Dispositivo de rastreo satelital para la camioneta Chevrolet DIMAX del GADM Chambo ; SBS 3677; A.F 7639.	358.40	0.00	616,731.57		
09/23/2014	1999	Cabezas Danilo; Dispositivo de rastreo satelital para camioneta Toyota 2200 del GADM Chambo; SBS 3677; A.F 7640.	358.40	0.00	617,089.97		
09/23/2014	2000	Cabezas Danilo; Dispositivo de rastreo satelital para Volqueta HINO FF del GADM Chambo ; SBS 3677; A.F 7641.	358.40	0.00	617,448.37		
09/23/2014	2001	Cabezas Danilo; Dispositivo de rastreo satelital para Vehiculo Recolector Izusu N° 1 del GADM Chambo; SBS 3677; A.F 7642.	358.40	0.00	617,806.77		
09/23/2014	2002	Cabezas Danilo; Dispositivo de rastreo satelital para Vehiculo Recolector Izusu N° 2 del GADM Chambo; SBS 3677; A.F 7642.	358.40	0.00	618,165.17		
09/24/2014	1853	Monge Mirtha; Adquisición de una máquina de hacer leches E & V de 10 litros para el Albergue Municipal; SBS N° 3660; A.F N° 7625.	850.08	0.00	619,015.25		
09/25/2014	1871	Cajas Juan; Adquisición de celular IPHONE 5 APPLE para Alcaldia; SBS N° 3655; Activo Fijo N° 7621.	1,565.76	0.00	620,581.01		
10/01/2014	1915	Reclasificación Bienes de Producción a Bienes de Administración de acuerdo a NTCG 3.2.5.4	70,134.13	0.00	690,715.14		
10/16/2014	2234	Otecel S.A; Pago Diferencia de Equipo por liquidacion del Plan telefonico Celular . O.I. 7880	126.73	0.00	690,841.87		
10/16/2014	2234	Otecel S.A; Pago Diferencia de Equipo por liquidacion del Plan telefonico Celular . O.I. 7880	89.00	0.00	690,910.87		
11/13/2014	2203	Gavidia Gladys;Comp. Parlantes, para uso en el Centro Gerontologico conforme Conv. MIES-Activo Fijo N°: 7671 tipo : Activo Fijo PARLANTE	205.51	0.00	691,116.38		
11/17/2014	2210	Altamirano Jenny; Compra Equipo Fisioterapia Albergue Municipal ; Conv.15-GE-DDR-MIES-2014;Activo Fijo N°: 7873 tipo : Activo Fijo TENS	140.00	0.00	691,256.38		
11/17/2014	2212	Altamirano Jenny; Compra Equipo Fisioterapia Albergue Municipal ; Conv.15-GE-DDR-MIES-2014; N°: 7871 tipo : Activo Fijo NEBULIZADOR.	127.68	0.00	691,384.06		
11/17/2014	2213	Altamirano Jenny; Compra Equipo Fisioterapia Albergue Municipal ; Conv.15-GE-DDR-MIES-2014; Activo Fijo N°: 7869	123.20	0.00	691,507.26		
11/17/2014	2214	Altamirano Jenny; Compra Equipo Fisioterapia Albergue Municipal ; Conv.15-GE-DDR-MIES-2014; Activo Fijo N°: 7868; MASAJEADOR	134.40	0.00	691,641.66		

Ruc N°:  
0660001680001

Dirección :  
18 de Marzo y Sor Margarita Guerrero

Teléfono :  
2910172

Correo Electronico :  
info@municipiodechambo.gob.ec

Ciudad :  
CHAMBO, CAB

26/01/2015  
16:20:01

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP/AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016





Auditor  
Independiente

Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,  
Periodo: Enero – Diciembre 2014  
LIBRO MAYOR GENERAL

AP  
32/41

Codigo : 1.4.1.01.04		Desde :01/01/2014 Hasta : 31/12/2014		Saldo Inicial : 614,573.17		SIG-AME	
Nombre : maquinarias y equipos				Saldo Acumulado a la Fecha 01/01/2014		Página 2 de 3	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
11/19/2014	2307	Corrección Transacción 2270	313.60	0.00	691,955.26		
11/25/2014	2275	Luis Pino: Compra de Motoguadaña a gasolina para trabajos de ornato en el Cantón ; Activo Fijo N°: 7643	1,005.50	0.00	692,960.76		
11/25/2014	2311	Saldamiaga Franklin, Compra Soldadora Industrial Pasa Varios Trabajos de Mantenimiento ;Activo Fijo N°: 7877.	1,850.00	0.00	694,810.76		
11/27/2014	2310	Cajas Juan: Compra de una Grabadora de voz estereo digital para utilizar en la secretaría general ; Activo Fijo N°: 7659	781.78	0.00	695,592.52		
11/28/2014	2618	Ajuste IVA en adquisiciones	118.56	0.00	695,711.08		
11/28/2014	2620	GAD PROVINCIAL DE CHIMBORAZO; Donación de bienes para Producción de Ensayes de Mezclas Forrajeras en Aínche , Ulpán y Quiñón	4,680.00	0.00	700,391.08		
12/16/2014	2623	Cajas Juan, Compra CAMARA FOTOGRAFICA-uso oficina de Alcaldia;Activo Fijo N°: 7890.	660.80	0.00	701,051.88		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	900.00	0.00	701,951.88		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	200.00	0.00	702,151.88		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	1,400.00	0.00	703,551.88		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	413.00	0.00	703,964.88		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	468.00	0.00	704,432.88		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	1,115.08	0.00	705,547.96		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	1,838.00	0.00	707,385.96		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	191.66	0.00	707,577.62		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	285.00	0.00	707,862.62		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	1,311.00	0.00	709,173.62		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	1,000.00	0.00	710,173.62		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	1,632.30	0.00	711,805.92		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	191.66	0.00	711,997.58		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	143.10	0.00	712,140.68		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	850.37	0.00	712,991.05		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	1,042.59	0.00	714,033.64		
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	751.28	0.00	714,784.92		

Ruc N°:  
0660001680001

Dirección :  
18 de Marzo y Sor Margarita Guerrero

Teléfono :  
2910172

Correo Electronico :  
info@municipiodechambo.gob.ec

Ciudad :  
CHAMBO, CAB

26/01/2015  
16:20:13

Elaborado por: E.A.P.A	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: CRAP\AGIP	Fecha: 13/04/2016



**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,**  
**Periodo: Enero – Diciembre 2014**  
**LIBRO MAYOR GENERAL**

**AP**  
**33/41**

MAYOR GENERAL					Página 3 de 3	
Codigo : 1.4.1.01.04		Desde :01/01/2014 Hasta : 31/12/2014		Saldo Inicial : 614,573.17		
Nombre : maquinarias y equipos				Saldo Acumulado a la Fecha :01/01/2014 614,573.17		
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	841.43	0.00	715,626.35	
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	135.00	0.00	715,761.35	
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	572.40	0.00	716,333.75	
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	143.10	0.00	716,476.85	
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	143.10	0.00	716,619.95	
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	143.10	0.00	716,763.05	
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	159.64	0.00	716,922.69	
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	123.10	0.00	717,045.79	
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	709.98	0.00	717,755.77	
12/30/2014	2880	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por	472.92	0.00	718,228.69	
12/30/2014	2894	BAGANT ECUATORIANA;Compra 1 CONCRETERA BAGANT;Activo Fijo N°: 8495, Adquisicion No. SIE-GADCH-CP-017-014	2,964.28	0.00	721,192.98	
12/30/2014	2895	BAGANT ECUATORIANA;Compra 1 CONCRETERA BAGANT;Activo Fijo N°: 8494, Adquisicion No. SIE-GADCH-CP-017-014	2,964.30	0.00	724,157.28	
<b>TOTAL :</b>			<b>110,682.67</b>	<b>1,098.56</b>		

Ruc N°:  
0960001680001

Dirección :  
18 de Marzo y Sor Margarita Guerrero

Teléfono :  
2910172

Correo Electronico :

Ciudad :

26/01/2015

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,**  
**Periodo: Enero – Diciembre 2014**  
**LIBRO MAYOR GENERAL**

**AP**  
**34/41**

**MAYOR GENERAL**

Codigo : 1.4.1.01.07		Desde :01/01/2014 Hasta : 31/12/2014		Saldo Inicial :		104,111.
Nombre : equipos, sistemas y paquetes informáticos		Saldo Acumulado a la Fecha 01/01/2014				104,111.
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	120.74	0.00	117,94	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	120.73	0.00	118,0E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	118,94	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	119,82	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	120,71	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	121,5E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	122,4E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	123,3E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	124,2E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	125,1E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	126,01	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	126,9E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	127,7E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	128,6E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	129,5E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	130,4E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	131,3E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	132,2E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	133,0E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.63	0.00	133,9E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.64	0.00	134,8E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.64	0.00	135,7E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.64	0.00	136,6E	
12/30/2014	2881	Patronato S Juan Evangelista;donación bienes por extinción;OI.7935a7940;8059a8084; 8105	883.64	0.00	137,5E	

Ruc N°:  
0680001680001

Dirección :  
18 de Marzo y Sor Margarita Guerrero


Teléfono :  
2910172

Correo Electronico :  
info@municipiodechambo.gob.ec

Ciudad :  
CHAMBO, CAB

26/01/2015  
16:21:27

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 Auditor Independiente	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b> <b>ACTAS DE ENTREGA RECEPCIÓN</b>	<b>AP</b> <b>35/41</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------



**GAD MUNICIPAL DE CHAMBO**  
**ACTA DE ENTREGA - RECEPCION**

Nº 398  
PAGINA 1

FECHA DE IMPRESION 06/01/2015

En la ciudad de CHAMBO, CAB CANTONAL a los 30 días de diciembre de 2014, los suscritos:

Recibe el(a) Sr(a). **MERCEDES PILATUÑA** Dependencia: 310 PLANIFICACIÓN Y

Entrega el(a) Sr(a). **PAGUAY FLORES HERMENEJILDO**

Nos constituimos para dejar constancia de la entrega-recepción, de los siguientes bienes que están bajo la responsabilidad del nuevo usuario

**Detalle :** Se procede a la devolución de los bienes para que quede bajo custodia de bodega. Dejando constancia por escrito de su recepción y recalando que por ningún motivo serán utilizados para otros fines que no sean institucionales.

CODIGO	DESCRIPCION	MARCA	MODELO	SERIE	ACCESORIOS	ESTADO	OBSERVACION	VALOR
1.4.1.01.03 01.010.0001.0005	BUTACAS DE ESTUDIO TAPIZADA 6	ARDECO	ARDECO		FUERON ADQUIRIDOS PARA VARIOS SITIOS.	Malo		15.30
1.4.1.01.03 01.019.0034.0002	ESCRITORIOS EJECUTIVOS MODELO PENINSULAR 2	mundo office	modelo kraff linea b		Escritorio ejecutivo modelo peninsular dimensiones: L=190cm An=92cm H=75cm. Dimensiones: L=190cm An=92cm H=75cm. estructura metálica con pintura electrostática color negro o gris. con superficie de trabajo en melamínico con diámetro de 25 mm color negro, con cajonera de 3 gavetas con chapa de seguridad con pesa cables, para los conectoras.	Bueno		167.54
1.4.1.01.07 01.005.0021	COMPUTADOR ESCRITORIO QUASAD	QUASAD			MONITOR LCD 18.5" MODELO S18A12N SERIE ZTH4HALC007140W/2 CABLES DE CONEXION MARCA SAMSUNG. 1 TECLADO QUASAD MODELO SX-KR18. 1 MOUSE QUASAD MODELO SX-MR5E. 1 PARLANTE QUASAD MODELO SX-S18. 1 REGULADOR SPEEDMIND MODELO SM-AVR1000 SERIE 11073005071 UNIDAD DE DVD 1 TARJETA DE RED INALAMBICA CON ANTENA NEGRA.	Bueno		739.90
<b>Total</b>								922.24


Para constancia y en aceptación, suscriben la presente acta en tres ejemplares, las personas que intervienen en esta diligencia.

  
MERCEDES PILATUÑA

  
PAGUAY FLORES HERMENEJILDO

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



 Auditor Independiente	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b> <b>ACTAS DE ENTREGA RECEPCIÓN</b>	<b>AP</b> <b>36/41</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------



**GAD MUNICIPAL DE CHAMBO**  
**ACTA DE ENTREGA - RECEPCION**

N° 395  
 PAGINA 1

FECHA DE IMPRESION 06/01/2015

En la ciudad de CHAMBO, CAB CANTONAL a los 30 días de diciembre de 2014, los suscritos:

Recibe el(a) Sr(a). MERCEDES PILATUÑA

Dependencia 220 SALUD OCUPACIONAL

Entrega el(a) Sr(a). PARRA MOROCHO NANCY ROCÍO

Nos constituimos para dejar constancia de la entrega-recepción, de los siguientes bienes que están bajo la responsabilidad del nuevo usuario

**Detalle :** Se procede a la devolución de los bienes para que quede bajo custodia de bodega. Dejando constancia por escrito de su recepción y recalando que por ningún motivo serán utilizados para otros fines que no sean institucionales.


CODIGO	DESCRIPCION	MARCA	MODELO	SERIE	ACCESORIOS	ESTADO	OBSERVACION	VALOR
1.4.1.01.07 ...005.0001	COMPUTADORA LAPTOP PORTATIL INTEL CORE I3-350M VELOCIDAD DEL PROCESADOR 2.5 GT. CACHE 3MB, DISCO DURO 320 GB, PANTALLA LCD 14" FM8TYM1.	DELL	DDR3 800/1066 mhz P07Q003 N4030	FM8TYM1. 33996825721	1 MALETIN NEGRO NOTEBOOK DES SERVICIOS, 1 MOUSE USB ST-MINISO, 1 CANDADO ELECTRONICO NOTEBOOK INCLUYE 2 LLAVES, 1 BATERIA CN-OM4RNN-48630-SSJ-0268-A00, 1 CARGADOR NEGRO SERIE CN-0NBMSLJ-48651, DA0-F77C-A05, DP0N8MSLJ.	Buena		496.73

Para constancia y en aceptación, suscriben la presente acta en tres ejemplares, las personas que intervienen en esta diligencia. Total 496.73

  
 \_\_\_\_\_  
 MERCEDES PILATUNA  
 RECIBI CONFORME

  
 \_\_\_\_\_  
 PARRA MOROCHO NANCY ROCIO  
 ENTREGUE CONFORME

Elaborado por: E.A.P.A	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: CRAP\AGIP	Fecha: 13/04/2016

 Auditor Independiente	<p align="center"> <b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b>  <b>ACTAS DE ENTREGA RECEPCIÓN</b> </p>	<p align="center"> <b>AP</b>  <b>37/41</b> </p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------



**GAD MUNICIPAL DE CHAMBO**  
**ACTA DE ENTREGA - RECEPCION**

Nº 349-1

FECHA DE IMPRESION 31/12/2014

PAGINA 1

En la ciudad de CHAMBO, CAB CANTONAL a los 31 días de Diciembre de 2014, los suscritos:

Recibe el(a) Sr(a). **GOMEZ CASTILLO JUANA MARGARITA** Dependencia **260 ASISTENCIA SOCIAL**

Entrega el(a) Sr(a). **MORENO ORTIZ PATRICIA**

Nos constituimos para dejar constancia de la entrega-recepción, de los siguientes bienes que están bajo la responsabilidad del nuevo usuario

**Detalle:** Según oficio N°330-JP-GADCH-2014 se procede al traspaso de los bienes para que la Sra. Juana Gómez coordinadora del Centro Gerontológico del cantón Chambo sea el nuevo responsable del buen uso, cuidado y custodio del bien asignado y sirva para el desempeño de sus funciones. Dejando constancia por escrito de su recepción y recalcando que por ningún motivo serán utilizados para otros fines que no sean institucionales. EN CASO DE EXISTIR NOVEDADES INFORMAR POR ESCRITO INMEDIATAMENTE DETERMINANDO EL INCONVENIENTE A LA RESPONSABLE DE ACTIVOS FIJOS DEL GAD MUNICIPAL DE CHAMBO.

CODIGO	DESCRIPCION	MARCA	MODELO	SERIE	ACCESORIOS	ESTADO	OBSERVACION	VALOR
.01.04	BALANZA CON TALLIMETRO ADULTO	RGT-200				Bueno		313.80
02.007.0003.0006								
<b>Total</b>								<b>313.80</b>

Para constancia y en aceptación, suscriben la presente acta en tres ejemplares, las personas que intervienen en esta diligencia.

  
 \_\_\_\_\_  
**GOMEZ CASTILLO JUANA MARGARITA**  
 RECIBI CONFORME

  
 \_\_\_\_\_  
**MORENO ORTIZ PATRICIA**  
 ENTREGUE CONFORME

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



Auditor  
Independiente

Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,  
Periodo: Enero – Diciembre 2014  
ACTAS DE ENTREGA RECEPCIÓN

AP  
38/41



GAD MUNICIPAL DE CHAMBO  
ACTA DE ENTREGA - RECEPCION

Nº 393

PAGINA 1

FECHA DE IMPRESION 05/01/2015

05 días de enero de 2015

En la ciudad de CHAMBO, CAB CANTONAL a los

05 días de enero de 2014, los suscritos:

Recibe el(a) Sr(a). TAPIA TOABANDA OSWALDO RAMIRO

Dependencia 360 VIALIDAD URBANA

Entrega el(a) Sr(a). MERCEDES PILATUNA

Nos constituimos para dejar constancia de la entrega-recepción, de los siguientes bienes que están bajo la responsabilidad del nuevo usuario

**Detalle :** Se procede a la entrega de los bienes para que el Sr. Oswaldo Tapia Chofer del GAD MUNICIPAL DE CHAMBO sea el nuevo responsable del buen uso, cuidado y custodia del bien asignado y sirva para el desempeño de sus funciones. Dejando constancia por escrito de su recepción y recalando que por ningún motivo serán utilizados para otros fines que no sean institucionales. EN CASO DE EXISTIR NOVEDADES INFORMAR POR ESCRITO INMEDIATAMENTE DETERMINANDO EL INCONVENIENTE A LA RESPONSABLE DE ACTIVOS FIJOS DEL GAD MUNICIPAL DE CHAMBO.

CODIGO	DESCRIPCION	MARCA	MODELO	SERIE	ACCESORIOS	ESTADO	OBSERVACION	VALOR
01.05 04.001	Camioneta Chevrolet LUV D-MAX 3 DL DIESEL CD TM 4X4 EXTREME HMA 1053	Chevrolet	2011 #CPN B027987 7	#CHASIS 5LBE TF3E3B0C989 70#MOTOR: 4JH1-976997	4 CINTURONES DE SEGURIDAD, 1 RADIO INCLUIDO LA MEMORIA CD MP3, PARLANTES 2 PUERTAS DELANTERAS BLOQUEO CENTRAL, 1 LLANTA DE EMERGENCIA VIDRIOS DEL ANTEROS, POSTERIORES AIRE ADICIONADO, 1 LLAVE DE RUEDAS CON 4 EXTENSIONES 1 PLYO, 1 LLAVE DE BOCA 8-10, 1 LLAVE DE BOCA DE 12-14, 1 GATA HIDRAULICA, TRIANGULO BOTIQUEUN EXTINGUIDOR, TAPA DE RADIADOR.	Bueno		12.725.16
1.4.1.01.04 02.012.0007	DISPOSITIVO DE RASTREO SATELITAL VEHICULAR N° CHSP 981500068	CONCOX	GT06N	358999051780 982		Bueno		358.40
							<b>Total</b>	<b>13,083.59</b>

Para constancia y en aceptación, suscriben la presente acta en tres ejemplares, las personas que intervienen en esta diligencia.

TAPIA TOABANDA OSWALDO RAMIRO

RECIBI CONFORME

MERCEDES PILATUNA

ENTREGUE CONFORME

Elaborado por: E.A.P.A

Fecha: 12/04/2016

Supervisado por: CRAP/AGIP

Fecha: 13/04/2016



Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014  
ACTAS DE ENTREGA RECEPCIÓN

AP  
39/41



GAD MUNICIPAL DE CHAMBO  
ACTA DE ENTREGA - RECEPCION

Nº 392  
PAGINA 1

FECHA DE IMPRESION 31/12/2014

En la ciudad de CHAMBO, CAB CANTONAL a los 30 días de diciembre de 2014, los suscritos:

Recibe el(a) Sr(a). MERCEDES PILATUNA

Dependencia 360 VIALIDAD URBANA

Entrega el(a) Sr(a). TAPIA TOABANDA OSWALDO RAMIRO

Nos constituimos para dejar constancia de la entrega-recepción, de los siguientes bienes que están bajo la responsabilidad del nuevo usuario

**Detalle :** Según oficio N°330-JP-GADMCH2014 del 30 de Diciembre del 2014, se procede a la devolución de los bienes debido a la culminación de contrato, y queda bajo custodia de bodega. Dejando constancia por escrito de su recepción y recalando que por ningún motivo serán utilizados para otros fines que no sean institucionales. EN CASO DE EXISTIR NOVEDADES INFORMAR POR ESCRITO INMEDIATAMENTE DETERMINANDO EL INCONVENIENTE A LA RESPONSABLE DE ACTIVOS FIJOS DEL GAD MUNICIPAL DE CHAMBO.

CODIGO	DESCRIPCION	MARCA	MODELO	SERIE	ACCESORIOS	ESTADO	OBSERVACION	VALOR
.01.04 02.012.0007	DISPOSITIVO DE RASTREO SATELITAL VEHICULAR N° CHIP 981500085	CONCOX	GT06N	355899051780 982		Bueno	Este dispositivo fue adquirido e instalado en la camioneta CHEVROLET blanca placa N°HMA1053	358.40
1.4.1.01.05 04.001	Camioneta Chevrolet LUV D-MAX 3.0L DIESEL CD TM 4X4 EXTREME. HMA.1053	Chevrolet	2011 #CPN:8027887 7	#CHASIS:BLBE TF3E3B00989 7D #MOTOR: 4JH1-976997	4 CINTURONES DE SEGURIDAD, 1 RADIO INCLUIDO LA MEMORIA CD MP3, PARLANTES, 2 PUERTAS DELANTERAS BLOQUEO CENTRAL, 1 LLANTA DE EMERGENCIA, VIDRIOS DEL ANTEROS, POSTERIORES, PARE ACONDICIONADO, 1 LLAVE DE RUEDAS CON 4 EXTENSIONES, 1 PLAYO, 1 LLAVE DE SOCA 8-10, 1 LLAVE DE SOCA DE 13-14, 1 CATATA HIDRAULICA, TRIANGULOS, BOTIQUIN, EXTINGUIDOR, TAPA DE RADIADOR.	Bueno	no funciona	12,725.19
<b>Total</b>								<b>13,083.59</b>


Para constancia y en aceptación, suscriben la presente acta en tres ejemplares, las personas que intervienen en esta diligencia.

MERCEDES PILATUNA  
RECIBI CONFORME

TAPIA TOABANDA OSWALDO RAMIRO  
ENTREGUE CONFORME


Elaborado por: E.A.P.A	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: CRAP/AGIP	Fecha: 13/04/2016



 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b> <b>HOJA DE MARCAS</b></p>	<p><b>AP</b> <b>40/41</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------


SÍMBOLO	SIGNIFICADO
©	Deficiencia en el Control Interno
®	Tomado y verificado con...
√	Verificado con los documentos del Archivo
γ	Verificado con los documentos del Inventario
Ç	Cotejado los bienes e inventario

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p><i>Auditor Independiente</i></p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>HOJA DE ÍNDICES</b></p>	<p><b>AP 41/41</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

<b>AP</b>	<b>Archivo Permanente</b>
<b>PA</b>	Información General
<b>PB</b>	Información Legal
<b>PC</b>	Estructura Organizacional
<b>APP</b>	Archivo de la Planificación
<b>AD</b>	Administración de la Auditoría
<b>PP</b>	Planificación Preliminar
<b>CA</b>	Comunicación del Inicio de Auditoría
<b>PE</b>	Planificación Específica
<b>HM</b>	Hoja de Marcas
<b>HI</b>	Hoja de Índices
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgo
<b>CI</b>	Cuestionarios de Evaluación de Control Interno
<b>RCI</b>	Resultado de la Evaluación del Control Interno
<b>CCI</b>	Comunicación de la Evaluación del Control Interno
<b>PG</b>	Programas de Auditoría
<b>AC</b>	Archivo Corriente
<b>I</b>	Borrador del Informe
<b>II</b>	Memorando de Antecedentes
<b>III</b>	Debilidades del Control Interno

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORIA</b></p>	<p><b>PA</b></p> <p><b>1\1</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

No.	Procedimientos	Ref. PT	Responsable	Fecha
1	Notificar el inicio del trabajo en base de la Orden de trabajo	<b>C.I.A 1\1</b>	<b>EAPA</b>	12/04/2016
2	Notificaciones del inicio de Auditoría sobre el inicio del Examen.	<b>M.P 1\4</b>	<b>EAPA</b>	12/04/2016
3	Realizar la visita preliminar a la entidad.	<b>M.P 2\4</b>	<b>EAPA</b>	12/04/2016
4	Efectuar la entrevista al representante legal del GADM o su delegado.	<b>E 1\2</b>	<b>EAPA</b>	12/04/2016
5	Solicitar información general de la entidad.	<b>I.G 1\2</b>	<b>EAPA</b>	12/04/2016
6	Analizar la información obtenida en esta fase.	<b>A.I 1\2</b>	<b>EAPA</b>	12/04/2016
7	Determinar los componentes a ser auditados.	<b>D.I 1\2</b>	<b>EAPA</b>	12/04/2016
8	Emitir el informe de planificación preliminar.	<b>I.G 1\2</b>	<b>EAPA</b>	12/04/2016

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016


#### 4.1.2 ARCHIVO CORRIENTE



*Auditor  
Independiente*

#### **EXAMEN ESPECIAL**

A La Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo  
Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo:  
Enero – Diciembre 2014.

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>COMUNICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>CIA</b></p> <p align="center"><b>1/1</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

**Oficio N°: 002**



**Sección:** Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

**Asunto:** Notificación Inicio de Examen

Chambo, 14 de abril del 2016

Doctor:

Iván Rodrigo Pazmiño

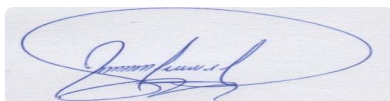
**ALCALDE GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO**

Presente. -


De mi consideración:

Cúmpleme comunicar a usted, que se ha dado inicio el proceso del Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014;28 de diciembre de presente año, y continuando con este proceso se ha dado inicio a revisar la documentación de la Unidad, para lo cual usted servirá entregar cualquier información y documentación que tenga relación con el examen antes mencionado y prestar su colaboración a fin de que los resultados logrados vayan en beneficio de la institución.

ATENTAMENTE:



Pilar Alexandra Esparza Aucancela

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN</b></p>	<p><b>MP</b></p> <p><b>1\4</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

## 1.- DEFINICIÓN DE OBJETIVOS


### 1.1 OBJETIVO GENERAL

Efectuar un Examen Especial a la Unidad de Activos Fijos (Bienes de Larga Duración) del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chambo, Provincia de Chimborazo, Periodo Enero – Diciembre 2014. Para determinar si los bienes están siendo bien utilizados para los fines que fueron adquiridos, y si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo de deterioro.

### 1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Construir el marco teórico referencial y conceptual del Examen Especial y la respectiva normativa, para resolver la situación problemática, basados en las necesidades y requerimientos del Municipio del Cantón Chambo.
- Aplicar las diferentes técnicas, métodos y herramientas metodológicas de investigación que permita recopilar información veraz, oportuna y confiable a fin de realizar un examen especial lo suficientemente objetivo y de conformidad con los procedimientos establecidos por la ley.
- Ejecutar el Examen Especial en cada una de sus fases, de tal forma que al final se pueda emitir un informe en el cual constará la respectiva opinión sobre la correcta utilización, verificación y manejo de los bienes, además servirá para poder recomendar soluciones y alternativas que optimicen su gestión.

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN</b></p>	<p><b>MP</b> <b>2\4</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

## 2. REQUERIMIENTO DEL EXAMEN ESPECIAL

Un Informe de Auditoría determina la razonabilidad de los estados financieros; mide el nivel de eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones y verifica el grado de cumplimiento de la normativa legal vigente.

## 3. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

**Tabla 1: Cronograma de actividades**

PERÍODO	ACTIVIDAD
NOVIEMBRE 2016	Notificación del inicio de la Auditoria Realizar la visita preliminar
DICIEMBRE 2016	Efectuar la Entrevista con el Representante Legal Evaluar Control Interno
DICIEMBRE 2016	Analizar la información Obtenida
DICIEMBRE 2016	Informe de Auditoría Comunicación de Resultados


## 4.- PERSONAL ENCARGADO DE AUDITORÍA

Pilar Alexandra Esparza Aucancela **AUDITORA**

## 5.- TIEMPO PRESUPUESTADO

90 Días Laborables

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</p> <p>Periodo: Enero – Diciembre 2014</p> <p><b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN</b></p>	<p><b>MP</b></p> <p><b>3\4</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

## 6.- RECURSOS MATERIALES

**Tabla 4: Recursos Materiales**


CANTIDAD	MATERIALES
60	PAPELES DE TRABAJO
2	COMPUTADORAS
1	IMPRESORA
1	INTERNET
4	RESMA DE PAPEL
4	TUBOS DE TINTA NEGRA
2	BICOLOR
4	MINAS 2B
2	BORRADORES
1	CAJA DE GRAPAS
1	CAJA DE CLIPS
2	PORTAMINAS

## 7.- BASE LEGAL

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN</b></p>	<p><b>MP</b></p> <p><b>4\4</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

- Ley de Presupuestos del Sector Público
- Ley de Régimen Municipal
- Reglamento a la Ley de Presupuestos del Sector Público.
- Manual General de Contabilidad Gubernamental, publicada en el Registro Oficial N° 449 de diciembre 29 de 2007.
- Reglamento General para el Manejo y Administración de Bienes del Sector
- Normas de Restricción del Gasto Público
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Ecuatorianas de Auditoría

## 8.- ENFOQUE DEL EXAMEN ESPECIAL


### 8.1 OBJETIVO DEL EXAMEN

1. Comprobar si los bienes GADM CCH están siendo bien utilizados para los fines que fueron adquiridos, y si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo de deterioro de acuerdo a su respectiva normativa vigente.
2. Emitir un informe en el cual constará los hallazgos encontrados con sus respectivas recomendaciones que servirá para poder recomendar soluciones y alternativas que optimicen su gestión GADM CCH.

### 8.2 ALCANCE DEL EXAMEN

- El Examen Especial se desarrollará al período Enero- Diciembre 2014, evaluando los Bienes de Larga Duración aplicando toda la normativa legal que rige al GAD- CCH, por lo tanto, me basare en las Reglamento General para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Publico.

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <b>Auditor Independiente</b>	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b> <b>SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN</b>	<b>SD</b> <b>1/2</b>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------

Chambo, 15 de Enero del 2015

Doctor  
 Rodrigo Pazmiño  
**ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CHAMBO**  
 Presente

*CONTABILIDAD*  
*FAVORABLE EN LO POSIBLE*  
*2016-02-16*  
*En lo posible Responsabilidad*

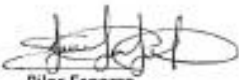
De mi consideración:

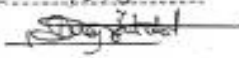
Por medio del presente me dirijo a usted muy comedidamente con la finalidad de solicitar me autorice la elaboración de la visita preliminar, así como también se procederá a la entrevista con la Tga Mercedes Pilatuña, encarga de Activos Fijos, adicionalmente solicito a quién corresponda me facilite la siguiente información.

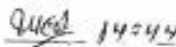
- Información General del GAD Municipal del Cantón Chambo
- Documento de creación ✓
- RUC
- Organigrama Estructural
- Manual de funciones y Procesos ✓
- Base Legal
- Estados Financieros
- Inventarios de Bienes de larga duración ✓
- Libro mayor General
- Actas de entrega recepción de bienes de larga duración ✓
- Actas de baja de bienes de larga duración ✓

Con el fin de poder realizar el 50% del Trabajo de Titulación con el tema de "EXAMEN ESPECIAL A LA UNIDAD DE ACTIVOS FIJOS (BIENES DE LARGA DURACIÓN) DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CHAMBO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO: ENERO – DICIEMBRE 2014." Ya que me encuentro ejecutando la fase final del mismo, en la Facultad de Administración de Empresas de la ESPOCH previo a la obtención de título INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.


Por la favorable atención que se me sirva dar a la presente reitero mis más sinceros agradecimientos.

  
 Pilar Esparza  
 Auditora

GAD MUNICIPAL DE CHAMBO  
 DPTO. CONTABILIDAD  
**RECIBIDO**  
 FECHA: 16.01.2016  
 HORA: 16:45  


**RECIBIDO**  
 DIA: 15 MES: 01 AÑO: 2016  


Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP/AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p align="center"><b>SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN</b></p>	<p align="center"><b>SD</b></p> <p align="center"><b>2\2</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO**  
**CONTABILIDAD** CHAMBO - CHIMBORAZO - ECUADOR

Chambo, 18 de Febrero del 2016  
Oficio N° 011-DF-GADMCH-2016

Señora  
Pilar Esparza  
**AUDITORA**  
Presente.-

De mi consideración:

El presente es portador de un atento y cordial saludo, al mismo me permito entregar copias del mayor general de las cuentas: Mobiliarios, Maquinarias y Equipos, Vehículos, Herramientas, Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos, Bienes Artísticos y Culturales y Libros y Colecciones del año 2014, y Estado de Situación Financiera del año 2014; documentación que hago la entrega de acuerdo al oficio autorizado por el señor alcalde.

Particular que entrego para los fines consiguientes.

Atentamente,




Lic. Carmelina Donoso G.  
**JEFE DE CONTABILIDAD  
DEL GAD MUNICIPAL.**  
c.c.a



Dirección: 18 de Marzo y Sor Margarita  
Página Web: [www.gobiernodechambo.gob.ec](http://www.gobiernodechambo.gob.ec)

Teléfonos: (032) 910 172 – 910213-910591

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b> <b>ENTREVISTA</b>	<b>E</b> <b>1\2</b>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------

**1.- ¿El G.A.D. Municipal del Cantón Chambo, es una Institución pública que tiene normas para el manejo de bienes de larga duración?**

Porque se rige a la normativa expedida por la contraloría General del estado para el efecto, así como todas las leyes conexas.

**2.- ¿El presupuesto es asignado anualmente para la adquisición de los bienes de larga duración?**

En base de la planificación de la Institución, detallado en el POA.

**3.- ¿Existe un encargado para la Administración de larga duración?**

Sea determinado según las normas de control interno y ratificado en el orgánico de la Institución.


**4.- ¿Se cuenta con procesos definidos para la adquisición dados de baja, constatación física y cálculo de las depreciaciones?**

Los procedimientos amparados en la ley y en las resoluciones emitidas para el efecto.

**5.- ¿Se han verificado el cumplimiento de los procesos de administración de los activos fijos?**

Son verificados por los funcionarios de la entidad, así como de los órganos de control correspondientes.

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b>  <b>ENTREVISTA</b></p>	<p><b>E</b> <b>2/2</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

**6.- ¿Se han generado un hecho que perjudique a la integridad de los bienes de larga duración?**

Todo será sancionado conforme la Ley en el caso de presentarse.

**7.- ¿Se han realizado exámenes especiales a los bienes en periodos anteriores? (es el caso cuál es su resultado).**

Los entes de control lo ejecutan cada cierto periodo de tiempo.

**8.- ¿Se mantiene un archivo documental de los procesos realizados en la administración de los activos fijos?**

Porque toda la información se encuentra con sus respaldos correspondientes y custodiado por la persona encargada para el efecto.

**9.- ¿Las adquisiciones son planificadas e incluidas en el presupuesto?**

Todas las adquisiciones son planificadas en el PAC y ejecutadas según el cronograma desarrollado.

**10.- ¿En el proceso de adquisición intervienen varios departamentos?**

Si intervienen varios departamentos como detallo a continuación:

La Unidad requirente, Departamento Financiero, Departamento Financiero, Departamento Administrativo, Y dirección General.

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016


## 4.2 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



*Auditor  
Independiente*

### EXAMEN ESPECIAL

A La Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo  
Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo:  
Enero – Diciembre 2014.

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b></p>	<p align="center"><b>PE</b></p> <p align="center"><b>1\1</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------

**OBJETIVO GENERAL:**


1. Recopilar la información solicitada en la Planificación Preliminar.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

1. Determinar el nivel del riesgo de los Bienes de Larga Duración
2. Evaluar a efectividad (inefectividad) del control interno de la Unidad de Activos Fijos

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA
<b>PROCEDIMIENTO GENERAL</b>				
1.	Evalué el Control Interno adecuadamente en la Unidad de Activos Fijos	CI-1\15	E.A.P.A	22/12/2014
<b>PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS</b>				
1.	Evalué el Control Interno en la Unidad, mediante el uso de cuestionarios.	CI-2\15	E.A.P. A	01/12/2014
2.	Determine el resultado de la Evaluación de Control Interno	CI-2\15	E.A.P. A	02/12/2014
3.	Elabore la Matriz de Evaluación y Calificación del Riesgo.	CI-2\15	E.A.P. A	08/12/2014
4.	Determine los principales componentes a ser evaluados durante la planificación específica de la auditoría.	CI-11\15	E.A.P. A	15/12/2014
5.	Distribuya el trabajo y los tiempos estimados del examen especial.	CI-12\15	E.A.P. A	18/12/2014
6.	Prepare de una carta o informe con el Resultado de la Evaluación del Control Interno.	CI-14\15	E.A.P. A	04/12/2014
7.	Elabore los respectivos Programas de Auditoría para cada uno de los componentes a ser examinados.	CI-15\15	E.A.P. A	22/12/2014


Elaborado por: E.A.P. A	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: CRAP\AGIP	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b></p> <p align="center"><b>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b></p>	<p align="center"><b>CI</b></p> <p align="center"><b>1\15</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN	
	SI	NO		
1. El control interno es responsabilidad de una institución estableciendo parámetros de eficiencia y eficacia.	X			
2. La máxima autoridad de la entidad ha emitido formalmente un código de ética.	X			
3. La entidad cuenta con una estructura adecuada en base al tamaño y la naturaleza de las actividades que se desarrollan.	X			
4. Para el manejo del GAD Municipal se cuenta con una planificación que permita el cumplimiento de los objetivos	X			
6. El GAD Municipal de Chambo cuenta con una Unidad de Auditoría Interna.	X			
7. ¿Existe un plan de capacitación anual que contribuya al mantenimiento y mejoramiento del personal?		X	No se realizan capacitaciones a todo el personal de la institución.	ⓐ
8. Se aplican controles para el cumplimiento de las políticas generales y específicas.	X			
9. Se ha aplicado una normativa en la cual se pueda determinar el origen de los bienes de largo duración	X			
10. Existe un responsable de la administración de los bienes de larga duración y legalice sus operaciones.	X			
11. Cuentan con una normativa para la definición del destino de los bienes de larga duración.	X			
<b>TOTAL</b>	9	1		

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



 <i>Auditor Independiente</i>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b>  <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>  <b>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b></p>	<p><b>CI</b> <b>2\15</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

**NC**=Nivel de Confianza

**NR**=Nivel de Riesgo

**PT**=Ponderación Total

**CT**=Calificación Total

### NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = CT / PT * 100$$

$$NC = 9 / 10 * 100$$

$$NC = 90\%$$

### NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 90\%$$

$$NR = 10\%$$

### MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA


#### CONFIANZA

<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>

#### RIESGO


*Fuente: Maldonado V. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito-Ecuador*

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b>  <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>  <b>COMPONENTE: VALORACIÓN DE RIESGOS</b></p>	<p><b>CI</b> <b>3/15</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN	
	Si	No		
1. Los directivos del GAD Municipal identifican los factores de riesgos internos y externos.		X	Solo cuando surge el problema	©
2. La institución cuenta con la suficiente información para valorar el riesgo y su probable ocurrencia.	X			
3. Dentro de las actividades para valorar el riesgo se establecen métodos y técnicas para evitarlos o detectarlos a tiempo.	X			
4. Desde la Dirección General se ha fijado una administración del riesgo.		X	La mitigación de riesgos lo hacen embace a experiencias, por los problemas ya ocurridos.	©
5. El GAD Municipal cuenta con un Plan de mitigación de riesgo.		X		
6. En la institución se ha mantenido una alta rotación de personal.	X			
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>3</b>		

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b>  <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>  <b>COMPONENTE: VALORACIÓN DE RIESGOS</b></p>	<p align="center"><b>CI</b> <b>4/15</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC=CT/PT*100$$

$$NC=3/6*100$$

$$NC=50\%$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR=100\%-NC$$

$$NR=100\%-50\%$$

$$NR=50\%$$

**MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**


**CONFIANZA**

<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>

**RIESGO**


*Fuente: Maldonado V. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito-Ecuador*

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b> <b>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>CI</b> <b>5\15</b>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------


CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN	
	SI	NO		
1. La máxima autoridad estableció por escrito los procedimientos y las operaciones administrativas financiera y los responsables de cada acto.	X			
2. ¿Se cuenta con un registro de control que incluye avalúos, detalle del bien y responsable?	X			
3. ¿Se legaliza la custodia de un bien de larga duración con la emisión de actas de entrega recepción?	X			
4. ¿La dirección Financiera realiza conciliaciones de saldos de los inventarios de los bienes de larga duración periódicamente?		X	No realizan conciliaciones de saldos	Ⓢ
5. ¿Para realizar el ingreso de los bienes de larga duración se debe constatar físicamente?	X			
6. ¿Se codifican e identifican individual de los bienes de larga duración cumpliendo con: ✓ El código de activo ✓ La descripción completa de las características de bienes ✓ La unidad a la que corresponde ✓ Orden de pago pre numeradas ✓ La cantidad ✓ El valor unitario ✓ El número de ingreso a bodega ✓ La fecha de adquisición, nombre de la casa comercial y número de factura ✓ El valor total y otros datos referencias que se estimen necesarias para su inmediata identificación, conforme determina la Normas 406-06. “Identificación y protección”?	X			

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p><b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p>	<p><b>CI</b></p> <p><b>6/15</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

7. ¿Se deberán realizar constataciones físicas por lo menos una vez al año para determinar la existencia del bien?	X			
8. ¿Para el ingreso a bodega se deberá contar con la documentación completa emanada en la normativa aplicable a la entidad?	X			
9. ¿En el momento de realizar la constatación física se prohíbe realizar trasposos, bajas o cualquier operación?	X			
10. ¿Con el fin de conservar en estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil, se cuenta con un historial actualizado de los bienes para realizar mantenimiento preventivo y correctivo?		X	Se tiene un historial, pero no se actualiza constantemente	©
11. ¿En el caso de pérdida o daño o inutilización de algún bien semejante se lo sustituye con un bien del mismo código?	X			
12. ¿En el caso de ser utilizados un determinado bien en turnos en el caso de daño o perdida la responsabilidad es mutua?		X	No existe responsabilidad por el Jefe de la Unidad	©
13. ¿Los servidores se sujetarán a las disposiciones a lo dispuesto en las normas legales y reglamentarias por el incumplimiento?	X			
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>3</b>		

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p><b>Auditor Independiente</b></p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b>  <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>  <b>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p>	<p><b>CI</b> <b>7\15</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC=CT/PT*100$$

$$NC=10/13*100$$

$$NC=77\%$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR=100\%-NC$$

$$NR=100\%-77\%$$

$$NR=33\%$$

**MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**


**CONFIANZA**

<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>

**RIESGO**


*Fuente: Maldonado V. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito-Ecuador*

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b></p> <p align="center"><b>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p align="center"><b>CI</b></p> <p align="center"><b>8/15</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN	
	Si	No		
1. La entidad cuenta con un sistema de información y comunicación que permite responder a diversos aspectos de manera inmediata.	X			
2. Se cuenta con un sistema de información automatizado acorde a las necesidades de la entidad.	X			
3. La máxima autoridad ha emitido una política de comunicación interna.	X			
4. ¿La unidad competente de custodio de bienes de la función Legislativa, mantiene un inventario ?	X			
5. ¿Los servidores a quienes se les entrega los bienes se responsabilizan y los dan un buen uso?		X	No se da un buen uso de los Bienes	©
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>1</b>		

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b>  <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>  <b>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>CI</b> <b>9\15</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

### NIVEL DE CONFIANZA

$$NC=CT/PT*100$$

$$NC=4/5*100$$

$$NC=80\%$$

### NIVEL DE RIESGO

$$NR=100\%-NC$$

$$NR=100\%-80\%$$

$$NR=20\%$$

### MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

#### CONFIANZA


<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>

#### RIESGO

*Fuente: Maldonado V. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito-Ecuador*


Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



 <i>Auditor Independiente</i>	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b>  <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>  <b>COMPONENTE: SEGUIMIENTO</b></p>	<p align="center"><b>CI</b> <b>10\15</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN	
	Si	No		
1. La máxima autoridad de la institución fija procedimientos de seguimiento a las actividades de la entidad.	X			
2. Se realizan verificaciones de los registros con los registros físicos que existen.		X	Se verifican solo de algunos bienes	©
3. Los diferentes mandos de la institución aplican procesos de seguimiento a las actividades habituales de gestión administrativa financiera.	X			
4. ¿Se realizan evaluaciones periódicas a los servidores públicos para conocer como realizan sus actividades según las disposiciones generales de la entidad?	X			
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>1</b>		

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b>  <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>  <b>COMPONENTE: SEGUIMIENTO</b></p>	<p align="center"><b>CI</b> <b>11\15</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC=CT/PT*100$$

$$NC=3/4*100$$

$$NC=75\%$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR=100\%-NC$$

$$NR=100\%-75\%$$

$$NR=25\%$$

**MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**


**CONFIANZA**

<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>

**RIESGO**


*Fuente: Maldonado V. AUDITORÍA FINANCIERA (2001) Quito-Ecuador*

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>DETREMINAR LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO</b></p>	<p align="center"><b>CI</b></p> <p align="center"><b>12\15</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------

<b>NO.</b>	<b>COMPONENTES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	Ambiente de control	9	1
2	Evaluación del riesgo	3	3
3	Actividades de control	10	3
4	Comunicación e información	4	1
5	Seguimiento	3	1
<b>TOTAL</b>		<b>29</b>	<b>9</b>

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>DETREMINAR LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO</b></p>	<p align="center"><b>CI</b></p> <p align="center"><b>13\15</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC=CT/PT*100$$

$$NC=29/38*100$$

$$NC=76\%$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR=100\%-NC$$

$$NR=100\%-76\%$$

$$NR=24\%$$


**MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

**CONFIANZA**

<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>


**RIESGO**

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>MATRIZ DE RIESGO</b></p>	<p align="center"><b>CI</b></p> <p align="center"><b>14\15</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------

<b>COMPONENTES DE AUDITORÍA</b>	<b>Ambiente de control</b> 10%	<b>Evaluación del riesgo</b> 50%	<b>Actividades de control</b> 23%	<b>Comunicación e información</b> 20%	<b>Seguimiento</b> 25%
<b>Adquisición</b>	Verificar documentalmente el proceso de adquisiciones				
<b>Constatación física</b>	Realizar la constatación física de los bienes de larga duración				
<b>Custodia</b>	Verificar el cumplimiento de la Norma de Control Interno / Verificar la existencia de actas de entrega recepción				

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p>	<p><b>CI</b></p> <p><b>15\15</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

Después de haber realizado los cuestionarios de control interno en base al COSO y haberlos aplicado en la Unidad de Activos Fijos podemos indicar que existe un Alto Nivel de Confianza de 76%, por lo cual el Nivel de Riesgo es Bajo de 24%; dicho riesgo se debe a que no se realizan capacitaciones permanentes al personal, no identificar los riesgos tanto interno como externo , no mantienen un historial de bienes actualizados , no mantienen responsabilidad en el uso de los bienes de larga duración. y por último no se realizan inspecciones físicas de los bienes y recursos que existen dentro del GAD Municipal del Cantón Chambo.

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

## INFORME DE CONTROL INTERNO

Riobamba, 22 de octubre del 2016.

**DR.**

Iván Rodrigo Pazmiño Núñez

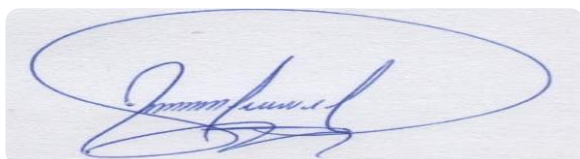
**ALCALDE DEL GADM CCH.**

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo; como parte del Examen Especial al ejercicio fiscal 2014, se ha realizado la evaluación al Sistema de Control Interno, considerando que la información, actividades y procesos ejecutados son de responsabilidad de la administración del GADM CCH. Nuestra responsabilidad es la de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre si la información, actividades y procesos presentados y desarrollados en la Unidad de Activos Fijos se los realiza y ejecuta de manera adecuada con base en nuestra auditoría y a la normativa que la regula.

Del análisis efectuado se han detectado las siguientes debilidades, por lo que en cada caso nos permitimos efectuar las respectivas recomendaciones a fin de fortalecer el control interno de la institución minimizando riesgos innecesarios.

Atentamente,



**PILAR ESPARZA**

**AUDITORA**

Adjunto: Anexo

**ANEXO:**

**1.- FALTA DE CAPACITACIONES A TODO EL PERSONAL DE LA INSTITUCIÓN.**

**DEBILIDAD:**

Se incumple lo que menciona el art. 23 de la Ley Orgánica del Sector Público (LOSEP) “Derechos de las servidoras y los servidores públicos. - Son derechos irrenunciables de las servidoras y servidores públicos” donde dice: Recibir formación y capacitación continua por parte del Estado, para lo cual las instituciones prestarán las facilidades.

**RECOMENDACIÓN:**

A la Administración:

- Realizar un plan institucional de capacitación permanente para el personal, donde se puede implementar nuevos conocimientos y reforzar los que poseen.
- Establecer un cronograma de capacitaciones anual donde conste fechas tentativas que serán capacitados área por área, y además considerando a todo el personal no únicamente a determinadas personas, ya que es un derecho irrenunciable de todo servidor público.

**2.- AUSENCIA DE PROCESOS DE IDENTIFICACIÓN Y MITIGACIÓN DE LOS RIESGOS**

**DEBILIDAD:**

La Unidad de Activos Fijos, no identifica los riesgos internos (personal, tecnología y procesos) y externos (legales) en los que puede incurrir, limitando esto la evaluación de los mismos.



## **RECOMENDACIÓN 02:**

A la Administración:

- Realizar una planificación estratégica de la Institución donde se desarrolle un mapa de riesgo y mecanismos que permitan su identificación, valoración y mitigación.

## **3.- FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL HISTORIAL DE LOS BIENES**

### **DEBILIDAD:**

Se incumple lo que menciona el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público. Art. 3.- **Del procedimiento y cuidado** establece que “El Guardalmacén de Bienes o quien haga sus veces, sin perjuicio de los registros propios de la contabilidad de la entidad, debe tener información sobre los bienes y mantener un inventario actualizado de éstos; además es su obligación formular y mantener actualizada una hoja de vida útil de cada bien o tipo de bien, dependiendo de su naturaleza en la cual constará su historial, con sus respectivos movimientos, novedades, valor residual y baja.”

## **RECOMENDACIÓN**

Al Guardalmacén:

- Llevar un registro actualizado de los bienes, es decir mantener un inventario actualizado de éstos, además mantener actualizada una hoja de vida útil de cada bien o tipo de bien, para precautelar el uso correcto de los mismos y evitar su mal uso y deterioro.

Al Director Financiero

- Asignar funciones a empleados idóneos para que lleven el registro actualizado de los bienes con el fin de aplicar acciones correctivas antes de que el bien se deteriore o se vuelva inservible, obligando a la institución al incumplimiento con lo que establecido en el plan anual de contratación.

#### **4.-AUSENCIA DE RESPONSABILIDAD Y USO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN.**

##### **DEBILIDAD:**

No se respeta las Normas de Control Interno (250-05) donde constan que Cada servidor será responsable del uso, custodia y conservación de los bienes de larga duración que le hayan sido entregados para el desempeño de sus funciones; y por ningún motivo serán utilizados para fines personales o particulares

##### **RECOMENDACIÓN:**

Al Guardalmacén:

- Designar a los custodios de los bienes, así como de establecer un conjunto de procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración.

#### **5.- FALTA DE VERIFICACIONES FÍSICAS DE LOS BIENES EN INVENTARIO**


##### **DEBILIDAD:**

En el GADM del Cantón Chambo existe un Manual de Control de Bienes de Larga Duración, pero los procedimientos que éste indica no se aplican tales como las verificaciones constantes de la existencia de los bienes dentro de la institución según el inventario contable no se han realizado a todos los bienes.

##### **RECOMENDACIÓN:**


A la Administración:

- Socializar el Manual de Control de Bienes de Larga Duración existente en el GADM del Cantón Chambo con el personal de la institución especialmente con el Área de Custodia de Bienes.
- Realizar un cronograma de constataciones físicas mensuales para verificar la existencia y el buen uso de los recursos públicos en todas las áreas de la institución.

 <i>Auditor Independiente</i>	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>MATRIZ DE RIESGO</b></p>	<p align="center"><b>MR</b></p> <p align="center"><b>1\1</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------

<b>COMPONENTES DE AUDITORÍA</b>	<b>Ambiente de control 10%</b>	<b>Evaluación del riesgo 50%</b>	<b>Actividades de control 23%</b>	<b>Comunicación e información 20%</b>	<b>Seguimiento 25%</b>
<b>Adquisición</b>	Verificar documentalmente el proceso de adquisiciones				
<b>Constatación física</b>	Realizar la constatación física de los bienes de larga duración				
<b>Custodia</b>	Verificar el cumplimiento de la Norma de Control Interno / Verificar la existencia de actas de entrega recepción				

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p>	<p align="center"><b>PA</b> <b>1\1</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------

**OBJETIVO GENERAL:**


1. Verificar documentalmente el proceso de adquisiciones.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

1. Analizar el expediente con el fin de evidenciar la existencia de los documentos relevantes.
2. Determinar y desarrollar los hallazgos para sustentar el Informe Final.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA
<b>PROCEDIMIENTO GENERAL</b>				
1.	Verifique documentalmente el proceso de adquisiciones.	<b>PA-F 1\3</b>	<b>E.A.P. A</b>	09/01/2015
<b>PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS</b>				
1.	Realice un flujograma con el proceso de Adquisición.	<b>PA-F 1\3</b>	<b>E.A.P. A</b>	09/01/2015
2.	Verifique que las Adquisiciones realizadas contengan los siguientes Documentos Relevantes. - Contrato - Identificación del Bien - Orden de ingreso	<b>PA-F 2\3</b>	<b>E.A.P. A</b>	09/01/2015
3.	Constata que las contrataciones efectuadas contengan su respectivo Certificación Técnica, en el caso que aplique.	<b>PA-F 1\3</b>	<b>E.A.P. A</b>	09/01/2015
5.	Elabore la Hoja de Hallazgo, si el caso lo amerita.	<b>HH 1/2</b>	<b>E.A.P. A</b>	


Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b> <b>FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ADQUISICIÓN</b>	<b>PA-F</b> <b>13</b>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------

En el Municipio del Cantón Chambo, los procedimientos para el ingreso de los bienes por adquisición, se describen partiendo de las compras efectivas, luego de que la entidad ha seguido los procesos correspondientes contemplados en las respectivas disposiciones legales y reglamentarias: Ley de Contratación Pública, Ley Orgánica de Administración Financiera y Control, Reglamento General de Bienes del Sector Público y las normas dictadas en la entidad relativas a compras, provisiones, comités de adquisiciones, planes anuales, y se inicia con la requisición .

RESPONSABLE	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES
DEPARTAMENTO REQUIRIENTE	Determinación de la Necesidad
DEPARTAMENTO FINANCIERO	Solicitud Certificación de Fondos
DEPARTAMENTO COMPRAS PUBLICAS	Ingreso al Portal de Compras Publicas
DEPARTAMENTO COMPRAS PUBLICAS	Presentación de Postulante
DEPARTAMENTO COMPRAS PUBLICAS	Contrato

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b>  <b>FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ADQUISICIÓN</b></p>	<p><b>PA-F</b> <b>2\3</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

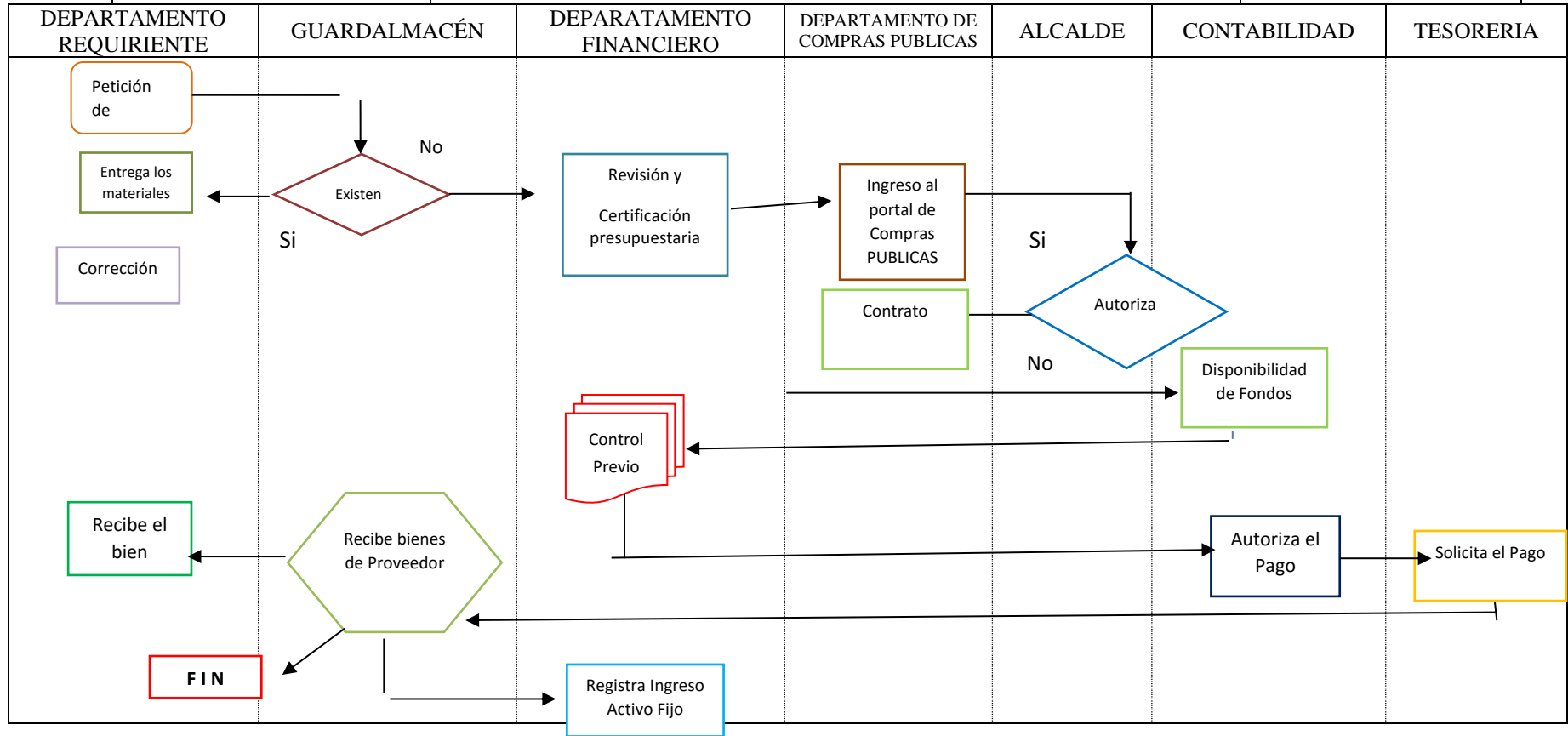
RESPONSABLE	DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES
ALCALDE	Autoriza la Compra
DEPARTAMENTO CONTABILIDAD	Verifica la Partida Presupuestaria
DEPARTAMENTO FINANCIERO	Realiza el control previo
DEPARTAMENTO FINANCIERO	Autoriza el pago y envía la documentación
TESORERIA	Realiza el pago
GUARDALMACÉN	Recibe el bien adquirido recibe los bienes, constatando cantidad, calidad, partes y piezas, etc. de conformidad a los documentos respectivos.
GUARDALMACÉN	Ingresos de Activos Fijos,
	<b>FIN DEL PROCESO</b>

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016




**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.**  
**VERIFICAR DOCUMENTALMENTE EL PROCESO DE ADQUISICIONES.**

**PA-F2**  
**3/3**



Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 Auditor Independiente	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>IDENTIFICACION DE LA NECESIDAD</b></p>	<p align="center"><b>PA-F</b></p> <p align="center"><b>1/7</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------

Chambo, 24 de julio del 2014

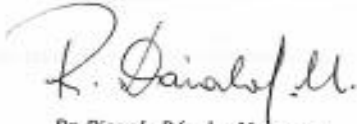
Doctor  
 Iván Rodrigo Pazmiño Núñez  
**ALCALDE DEL CANTÓN CHAMBO.**  
 Ciudad

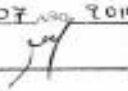
De mi consideración:

Luego de expresarle un atento y cordial saludo, me permito solicitarle de la manera más comedida se realice la adquisición de una grabadora la misma que será utilizada en las sesiones de Concejo del GAD Municipal de Chambo.

Con sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

  
 Dr. Ricardo Dávalos Moncayo  
**SECRETARIO DE CONCEJO DEL GAD MUNICIPAL DE CHAMBO.**  
 c.c.a.

GAD Municipal de Chambo  
 RECIBIDO  
 DIA 24 MES 07 AÑO 2014  
 Sr. 


Recibido C.P.  
 30-07-2014  
 8421 JH

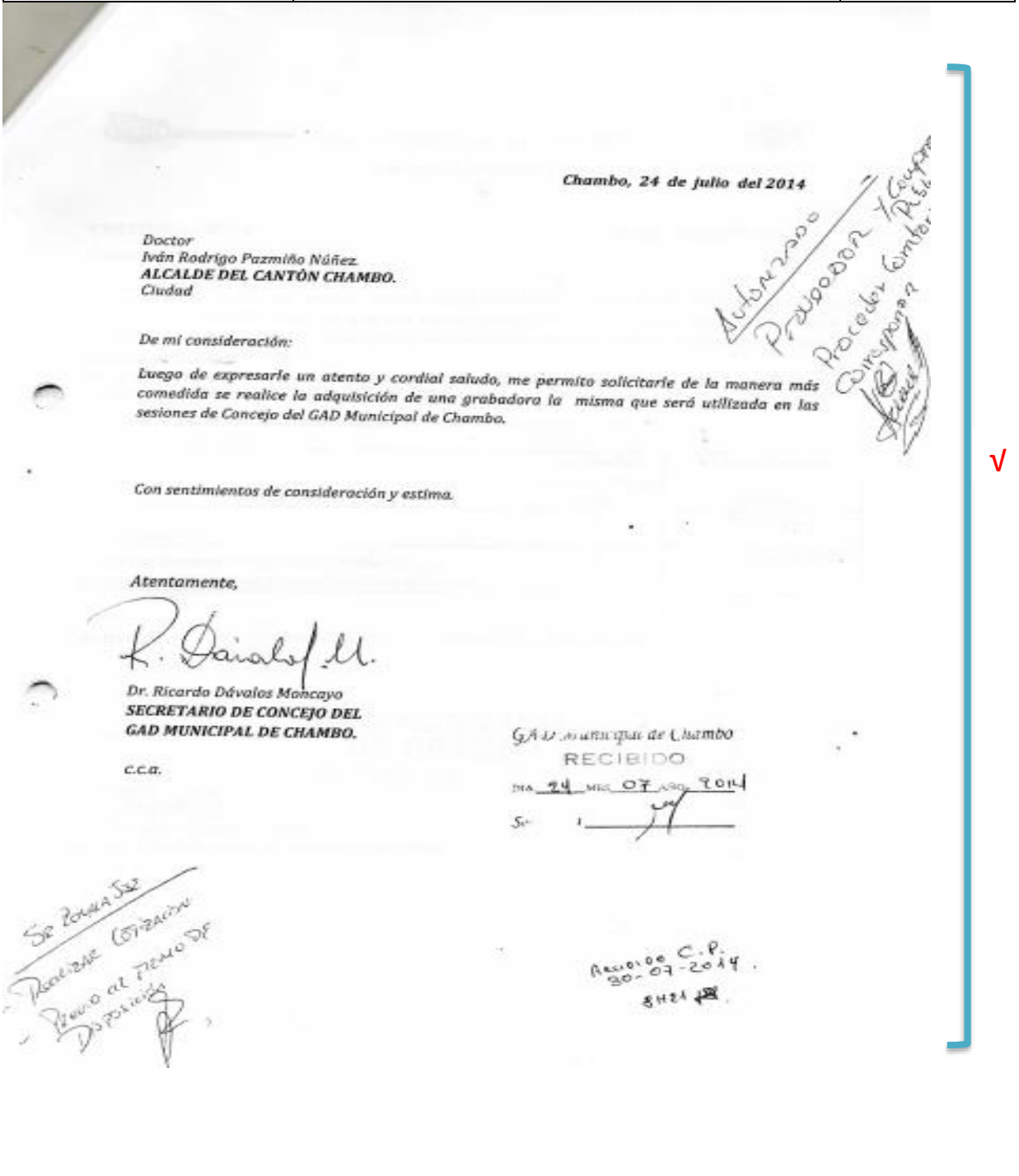
*Se toma se  
 Realizar cotización  
 Dentro al mes de  
 Disposición*

*Autorizado  
 Prácticamente  
 Proceder y  
 Comprobar*

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP/AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>DETERMINACION DE LA NECESIDAD</b></p>	<p align="center"><b>PA-F</b> <b>2/7</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------




Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.  
**SOLICITUD DE CERTIFICACION DE FONDOS**

**PA-F**  
**3/7**

 GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DE CHAMBO  
UNIDAD DE COMPRAS PÚBLICAS  
CHAMBO - ECUADOR

Chambo, 07 de Octubre del 2014  
Of. N° 0175-CP-GADMCCH-2014

Licenciado  
Lino Novillo CH.  
DIRECTOR FINANCIERO DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTON CHAMBO.  
Presente.-

**Asunto: SOLICITUD CERTIFICACIÓN DE FONDOS.**

De mi consideración:


Por medio del presente me permito solicitar a usted se digne en disponer a quien corresponda realice el trámite para la certificación de la existencia para la Disponibilidad de Fondos, toda vez que dispone el Señor Alcalde realizar el trámite de "ADQUISICION DE UNA GRABADORA PARA SESIONES DE CONCEJO DEL GAD MUNICIPAL DE CHAMBO", por un valor de \$ 781.76 USD (SETECIENTOS OCHENTA Y UNO CON 76/100 DOLARES) VALOR QUE INCLUYE EL IVA. Este proceso de contratación se lo realizara bajo la modalidad de contratación de infima cuantía.


Solicito se digne disponer a quien corresponda realice urgente el trámite pertinente.

Particular que se solicita para los fines legales consiguientes.

Acuso recibo del presente y anexo

Atentamente,

  
ING. JORGE DANILO FLORES C.  
ANALISTA DE COMPRAS PÚBLICAS DEL GADMCCH.

  
08/10/2014

Elaborado Por: Gerolés S.  
Revisado por: Flores D.

110. S. 40104 HERRERA y SORIAS

Dirección: 18 de Marzo y Leopoldo F. -  
Página Web: www.gadmodechambo.gub.ec

Teléfono: 2910-172 / 2910-592  
mail: daniljorge@gmail.com

v

Elaborado por: E.A.P. A	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: CRAP\AGIP	Fecha: 13/04/2016



Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.  
**CERTIFICACION DEL PORTAL DE COMPRAS PUBLICAS**

PA-F  
4/7



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO  
**COMPRAS PÚBLICAS**


CHAMBO - ECUADOR

Chambo, 30 de Julio del 2014

**CERTIFICACION No.028-CP-GADMCCH-2014**

En referencia al Oficio N° s/n de fecha 24 de Julio del 2014, emitido por el Dr. Ricardo Dávalos Moncayo quien requiere de la adquisición de una grabadora que será utilizada en las sesiones de Concejo del GAD Municipal de Chambo, por lo concerniente se **CERTIFICA** que dichos bienes no constan en el Catálogo Electrónico vigente del portal [www.compraspublicas.gov.ec](http://www.compraspublicas.gov.ec), como se evidencia en la captura de pantalla anexa, este requerimiento no constituye una compra planificada ni recurrente, y el costo al multiplicar 0.0000002 no es igual o mayor al presupuesto inicial del estado, por lo que se debe considerar la compra de acuerdo a lo dispuesto en el reglamento de la LOSNCP en su Art.60 modalidad de **INFIMA CUANTIA**.

Atentamente,

  
ING. JORGE DANILO FLORES C.  
ANALISTA DE COMPRAS PÚBLICAS DEL GADMCCH.

Elaborado por: Garcés S.  
Revisado por: Flores D.

Elaborado por: E.A.P. A	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: CRAP\AGIP	Fecha: 13/04/2016



Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.

PA-F  
5/7

### CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

 **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO**  
**DIRECCIÓN FINANCIERA** CHAMBO - CHIMBORAZO - ECUADOR

**EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2014**  
**CERTIFICACIÓN**  
**Nº 0110-DF-GADM-CH-2014**

**DE:** Dirección de Gestión Financiera del GADM-Chambo  
**PARA:** Analista de Compras Públicas GADM-Chambo

**CERTIFICO:** Que existe la partida presupuestaria para este proceso, actuando conforme al Código de Planificación y Finanzas Públicas Art. 115.- **Certificación Presupuestaria;** Y del presupuesto aprobado para el ejercicio económico del año 2014, misma que caduca el 31 de diciembre del 2014.

Nº Partida y Programa	Nombre de la Partida	Valor \$ Incluido IVA
110.8.4.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	781.76
<b>TOTAL:</b>		<b>781.76</b>

**DESCRIPCIÓN:** ADQUISICION DE UNA GRABADORA PARA USO DE SECRETARIA GENERAL DEL GADM-CHAMBO (SESIONES DEL CONCEJO)

**DOCUMENTO SOLICITUD DE PARTIDA:** Oficio 0175-CP-GADMCH-2014 DE FECHA 07-10/2014 ANALISTA DE COMPRAS PUBLICAS GADM-CHAMBO

Conforme **Certificación**, sugiero al respecto que se realice todos los trámites respectivos y su legalización conforme corresponda a los procesos de compras de Bienes y Servicios de acuerdo al SISTEMA NACIONAL DE COMPRAS PÚBLICAS VIGENTES EN EL ECUADOR Y EL REGLAMENTO GENERAL DE LA LEY DE CONTRATACIÓN PÚBLICA, además adjuntar todos los documentos de soporte técnico y legal, mismos que abalazarán los trámites y la erogación económica del GADM CHAMBO de la COMPRA DE BIENES/SERVICIOS, para en lo posterior no tener inconvenientes con las entidades de control (CGE)

Chambo, 08 de octubre del 2014.

  
DIR. FINANCIERO-GADM-CHAMBO  
Lino H. Novillo Chiriboga

*Recibido CP  
08-10-2014  
Johanna*

Dirección: 18 de Marzo y Jor Margarita Guerrero  
Página Web: [www.gobiernodechambo.gob.ec](http://www.gobiernodechambo.gob.ec)  
Teléfono: 032 910 172 - EXT. 16

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



**GAD MUNICIPAL DE CHAMBO**  
**INGRESO DEL BIEN DE LARGA DURACION**  
**GRABADORA DE VOZ ESTEREO DIGITAL**

FECHA 13/10/2014      Página 1 de 1      NUMERO 7,659

Código Contable : 1.4.1.01.04		maquinarias y equipos	
Código del Bien : 1.4.1.01.04.02.005.0018.0002			
Estado :	Bueno	Uso :	Activo
Clasificación :	ITEM	Tipo de adquisición :	Compra
Marca :	SONY		
Modelo :	ICD-5X750(ERASE)		
Serie :	1.5VX2LR03SIZEAAA		
Color :	NEGRO		
Accesorios :	MICROFONOS EN LA CABEZA UNIDIRECCIONAL, CON CANCELACION DE RUIDO, BATERIA RECARGABLE (BASE PARA RECARGAR) CONTROLES DE ACCESO DIRECTO		
Fecha de Compra :	30 de julio	de 2014	Vida Util (años) : 10
Depreciación Acumulada :	0.00		
Cantidad :	1		
Proveedor :	0602183709001 CAJAS CUENCA JUAN IGNACIO		
Factura :	PROFORMA 001422		
Observaciones :	FUE ADQUIRIDO MEDIANTE COTIZACION DE INFIMA CUANTIA INF-GADCH-053-2014, PARA USO DE SECRETARIA GENERAL.		
Valor Unitario :	781.76	Valor Compra :	781.76
Valor revalorización :	0.00	Valor Total :	781.76

  
PLATUNA MERCEDES  
GUARDALMACEN





**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,**  
**Periodo: Enero – Diciembre 2014.**  
**ACTA DE ENTREGA RECEPCION**

**PA-F**  
**7/7**



**GAD MUNICIPAL DE CHAMBO**  
**ACTA DE ENTREGA - RECEPCION**

N° 339  
PAGINA 1

FECHA DE IMPRESION 13/10/2014

En la ciudad de CHAMBO, CAB CANTONAL a los 13 días de octubre de 2014, los suscritos:

Recibe e(a) Sr(a). **AYALA AYALA LUIS RAMIRO** Dependencia **ASESORIA JURIDICA**

Entrega el(a) Sr(a). **MERCEDES PILATUÑA**

Nos constituimos para dejar constancia de la entrega-recepción, de los siguientes bienes que están bajo la responsabilidad del nuevo usuario:

**Detalle :** Se procede a la entrega del bien para que el Dr. Luis Ayala Secretario de Concejo sea el nuevo responsable del buen uso, cuidado y custodia del bien asignado y sirva para el desempeño de sus funciones. Dejando constancia por escrito de su recepción y recalando que por ningún motivo serán utilizados para otros fines que no sean institucionales. EN CASO DE EXISTIR NOVEDADES INFORMAR POR ESCRITO INMEDIATAMENTE DETERMINANDO EL INCONVENIENTE A LA RESPONSABLE DE ACTIVOS FIJOS DEL GAD MUNICIPAL DE CHAMBO.

CODIGO	DESCRIPCION	MARCA	MODELO	SERIE	ACCESORIOS	ESTADO	OBSERVACION	VALOR
01.54 02.005.0016.0002	GRABADORA DE VOZ ESTEREO DIGITAL	SONY	SCD-NCTMBER (A2C)	1.5V92LR003 ZEAAA	MICROFONO EN LA SARESA UNIDIRECCIONAL, CON CANCELACION DE RUIDO, BATERIA RECARGABLE (BASE PARA RECARGAR CONTROLES DE ACCESO DIRECTO	Buena		791,75

Para constancia y en aceptación, suscriben la presente acta en tres ejemplares, las personas que intervienen en esta diligencia.

  
**AYALA AYALA LUIS RAMIRO**  
 RECIBI CONFORME

  
**MERCEDES PILATUÑA**  
 ENTREGUE CONFORME

Total 791,75

---

Rec. N°: 000001980001      Dirección : 18 de Marzo y Sor Margarita Guiroño      Teléfono : 2510172      Correo Electronico : info@municipiodechambo.gob.ec      Ciudad : CHAMBO, CAB CANTONAL

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del  
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia  
De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.**

**CA  
1/3**

**CEDULA ANALÍTICA**

Cuenta	Departamento	Fecha De Adquisición	Adquisición	Detalle	Contabilidad	Auditoría	Variación	
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES	23/12/2014	Maquinaria para construcción de Bordillos	BAGANT	\$2.964,30	\$2.964,30	\$0,00	
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES	23/12/2014	Maquinaria para construcción de Bordillos	BAGANT	\$2.964,29	\$2.964,29	\$0,00	®
<b>MOBILIARIO</b>	OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES	23/12/2014	Tableros para la construcción de Bordillos	1.2*0.6	\$1.248,96	\$1.248,96	\$0,00	
<b>MOBILIARIO</b>	OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES	23/12/2014	Tableros 21 rectos ,21 curvos para la construcción de Bordillos	2.4*0.5CM(LARGO*ALTO)	\$2.664,90	\$2.664,90	\$0,00	®

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del  
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia  
De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.  
CEDULA ANALÍTICA**

**CA  
2/3**

<b>MOBILIARIO</b>	OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES	23/12/2014	Anclajes para la construcción de Bordillos	Conchevino	\$5,50	\$693,00	\$693,00	\$0,00
<b>EQUIPO SISTEMAS Y PAQ. INFORMATICO</b>	DIRECCION FINANCIERA	1/10/2014	Computador	ACER CI7	\$1.063,59	\$1.063,59	\$1.063,59	\$0,00
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	CONSEJO CANTONAL	30/7/2014	Micrófonos	Sony	\$781,16	\$781,16	\$781,16	\$0,00

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP/AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016





**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del  
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia  
De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.**

**CA  
3/3**

**CEDULA ANALÍTICA**

Cuenta	Departamento	Fecha De Adquisición	Adquisición	Detalle	Contabilidad	Auditoría	Variación	
MAQUINARIA EQUIPO	Y OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES	23/12/2014	Maquinaria para contruccion de Bordillos	BAGANT	\$2.964,30	\$2.964,30	\$0,00	
MAQUINARIA EQUIPO	Y OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES	23/12/2014	Maquinaria para contruccion de Bordillos	BAGANT	\$2.964,29	\$2.964,29	\$0,00	®
MOBILIARIO	OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES	23/12/2014	Tableros para la contruccion de Bordillos	1.2*0.6	\$1.248,96	\$1.248,96	\$0,00	
MOBILIARIO	OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES	23/12/2014	Tableros 21 rectos ,21 curvos para la contruccion de Bordillos	2.4*0.5CM(LARGO*ALTO)	\$2.664,90	\$2.664,90	\$0,00	®
MOBILIARIO	OBRAS PUBLICAS MUNICIPALES	23/12/2014	Anclajes para la contruccion de Bordillos	Conchevino	\$693,00	\$693,00	\$0,00	
EQUIPO SISTEMAS Y PAQ. INFORMATICO	DIRECCION FINANCIERA	1/10/2014	Computador	ACER CI7	\$1.063,59	\$1.063,59	\$0,00	
MAQUINARIA EQUIPO	Y CONSEJO CANTONAL	30/7/2014	Microfonos	Sony	\$781,16	\$781,16	\$0,00	

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



Auditor  
Independiente

Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.

PROCESO

PA-F  
1/1

BAGANT CÍA. LTDA. (SVR\_UIO)  
Av. Alfonso Moncayo s/n y Panamericana Norte  
1790322491001

Este Documento NO tiene Validez Tributaria

de Inventario : EGV-13796.00      Número de Guía : 001-001-00000522

Motivo	Bodega	Fecha	Oficina	Divisa	# Orden	# Asiento	
EGRESO POR VENTA	QT2	2014.12.23	A	DOL	00012785		
Cant	Código	Descripción					Unidad
42.00	V5401	TABLERO BORDILLO RECTO DE 2.4X0.5m (LARG)					UND
126.00	V5404	ANCLAJE DE BORDILO					UND
32.00	V5008	TABLERO DE LOSA 1 OMEGA 1.2 X 0.6M					UND

Cliente: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE      Chofer: ANGEL GUAMAN  
 Transporte: 1790322491001      BAGANT ECUATORI      Placa: PAC-8273  
 Ruta: CARAPUNGO-RIOBAMBA      Llegada:

Observaciones


TRANSGRUE

BAGANT ECUATORIANA CIA. LTDA.  
 Bodega de Alquiler de Equipo  
 Carapungo:      Entregado por:      Recibido por:

Fecha y Hora de Impresion : 2014.12.23 18:21:23      Jefe de Bodega  
 Usuario : BODEGAS

NOTA: EXISTE UN ERROR EN EL ENVIO DE TABLEROS DE BORDILLOS, POR LO QUE SE DEVUELVE 21 (VEINTE Y UN) TABLEROS RECTOS DE 2.4X0.5M, ESPERANDO LA REPOSICION POR TABLEROS CURVOS.


Elaborado por: E.A.P. A	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: CRAP\AGIP	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>INTERPRETAR</b></p>	<p align="center"><b>PA-F</b></p> <p align="center"><b>1\1</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------

**INTERPRETACIÓN:**


Se realizó todo el todo el proceso para la adquisición de Tableros para la construcción incluso se conformo la comisión, tales como Tlgo. Luis Morales., Ing. Mario Cayambe, que se encargaran de la recepción, según subasta inversa signada con el código SIE-GADCH-CP-017-014, pedido realizado por el Ing. Xavier Vallejo, ganador del proceso antes indicado, la Tlga. Mercedes Pilatuña encargada de la Recepción no quiere recibir aduciendo que no cumple con las especificaciones correctas por lo tanto existe un error en el envío de tableros de Bordillo, por lo que se devuelve 21 tableros rectos de 2.40 centímetros, esperando su reposición por tableros curvos.

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ADQUISICIONES</b></p>	<p><b>CCI</b> <b>1/2</b></p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN	
	SI	NO		
1.- ¿La adquisición de los Activos Fijos del GAD Municipal están autorizados por un funcionario con las facultades para ello?	X		SOLO AUTORIZA EL ALCALDE	
2.- ¿Se detallan los costos de adquisición de los Activos Fijos en los registros individuales del GAD Municipal?	X			
3.- ¿Existe controles generales e independientes que aseguren la apropiada utilización de los presupuestos de adquisición de activos fijos?	X			
4.- ¿Se realiza el respectivo Control Previo por parte del Municipio para la adquisición de Activos Fijos?	X			
5.- ¿Existe un adecuado reglamento interno y/o disposiciones administrativas para efectuar las adquisiciones?	X			
6.- ¿En las adquisiciones el Proveedor cumplen con las especificaciones Técnicas en un 100%?		X	Casi siempre fallan en las especificaciones	<b>D1</b>
7.-Existe personal adecuado para el manejo y custodio de los bienes	X			
8.-Existe en el municipio partidas presupuestarias para estos procesos de adquisiciones?	X			
9.-Existe un responsable de la administración de los bienes de larga duración y legalice sus operaciones.?	X			
10.-Cuentan con una normativa para la definición del destino de los bienes de larga duración. ?	X			
<b>TOTAL</b>	9	1		

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ADQUISICIONES</b></p>	<p align="center"><b>CCI</b> <b>2/2</b></p>
----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

NC=Nivel de Confianza

NR=Nivel de Riesgo

PT=Ponderación Total

CT=Calificación Total

#### NIVEL DE CONFIANZA

$$NC=CT/PT*100$$

$$NC=9/10*100$$

$$NC=90\%$$

#### NIVEL DE RIESGO

$$NR=100\%-NC$$

$$NR=100\%-90\%$$

$$NR=10\%$$

#### MATRIZ DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

##### CONFIANZA


<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>

##### RIESGO

#### INTERPRETACIÓN:

Al analizar las Adquisiciones se pudo evidenciar a través de la aplicación de los cuestionarios de control interno que existe un nivel de confianza alto que corresponde al 90% y un nivel de riesgo bajo correspondiente al 10%; este resultado se obtiene porque no cumple con las especificaciones correctas por lo tanto existe un error en él envió esto conlleva a que el bien no se ingresado al inventario y por lo tanto se retrase el trabajo.

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p>	<p align="center"><b>PG</b> <b>1\1</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------

**OBJETIVO GENERAL:**


1. Realizar Constataciones Físicas de los Bienes de Larga Duración.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

2. Verificar que los Bienes de Larga Duración realmente existan, se encuentren en uso y que estén adecuadamente registrados.
3. Determinar y desarrollar los hallazgos para sustentar el Informe Final.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA
<b>PROCEDIMIENTO GENERAL</b>				
1.	Realizar Constataciones Físicas de los Bienes de Larga Duración	CF1\1	E.A.P.A	09/01/2015
<b>PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS</b>				
1.	Verificar que el bien de larga duración realmente exista.	AF1\4	E.A.P. A	09/01/2015
3.	Verificar si está siendo utilizado por el responsable.	AF1\4	E.A.P. A	09/01/2015
5.	Elabore la Hoja de Hallazgo, si el caso lo amerita.	HH1\2	E.A.P.A	09/01/2015

Elaborado por: E.A.P. A	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: CRAP\AGIP	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p>	<p><b>CF 1\14</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CHAMBO**  
DIRECCION FINANCIERA CHAMBO - CHIMBORAZO - ECUADOR

Chambo, 15 de Octubre del 2015  
Oficio No. 153-DF-GADMCH-2015

Lcdo. Ángel Parra.- **AUXILIAR DE MANTENIMIENTO GADMCH (Coordinador)**  
Sr. Mauro Díaz.- **ASISTENTE ADMINISTRATIVO B. GADMCH**  
Sra. Flor del Carmelo Freire.- **ASISTENTE ADMINISTRATIVO B DEL GADMCH**

Presente.-

De mi consideración:

Dando cumplimiento al Art. 12 del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Control de Bienes del Sector Público, Norma de Control Interno 406-10 Constatación Física de Existencias, a fin de actualizar el inventario y mantener una información correcta en los Estados Financieros de la Institución, mucho agradeceré a ustedes conformar la comisión encargada de efectuar la toma física del inventario de los bienes de larga duración de propiedad del GADM. Chambo, actividad que deberá cumplirse en un plazo de 60 días contados a partir del 16 de Octubre del 2015; por lo que, deberán coordinar sus actividades, a fin de no descuidar las mismas.

En la toma física se determinará: la identificación del bien(nombre, código asignado por la institución, número de serie, color, etc); la ubicación actual; el estado de conservación; las novedades encontradas en caso de existir y las observaciones que el caso amerite; la información obtenida será cruzada con Contabilidad. Con fines de identificación, se contará con la participación de la Tlga. Mercedes Pilatúña, Responsable de Activos Fijos de la Institución.

De la presente diligencia se dejará constancia en actas, con las correspondientes firmas de responsabilidad e informadas a esta Dirección.

Particular que solicito para los fines consiguientes.

Atentamente,



Ing. José Paguay Barrónuevo  
**DIRECTOR FINANCIERO DEL GADMCH.**

Recibido  
15-10-2015  
10:49  
Mercedes Pilatúña


c.c. Tlga. Mercedes Pilatúña.- **RESPONSABLE DE ACTIVOS FIJOS**  
Archivo

---

Dirección: 18 de Marzo y Sor Margarita      Teléfonos: (032) 910 172 – 910213-910591  
Página Web: [www.gobiernodechambo.gob.ec](http://www.gobiernodechambo.gob.ec)

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



 Auditor Independiente	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b>  <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b>  <b>INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>CF</b> <b>2\14</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------



LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarias

FECHA : 31/12/2014  
 PAGINA : 1 de 155

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.001.0001	ANAQUEL METALICO 4 DIVISIONES			METALICO	Regular	22/01/1992	VERDE	1	106.40	4 DIVISIONES, SE ENCUENTRA EN RENTAS
01.001.0003.0001	ANAQUELES METALICOS 1	VIMETAL		VIMETAL	Mal	29/06/1994	CAFE	1	82.50	ADQUIRIDO PARA VARIOS LUGARES
01.001.0003.0002	ANAQUELES METALICOS 2	VIMETAL		VIMETAL	Mal	29/06/1994	CAFE	1	82.50	ADQUIRIDO PARA VARIOS LUGARES
01.001.0003.0003	ANAQUELES METALICOS 3	VIMETAL		VIMETAL	Mal	29/06/1994	CAFE	1	82.50	ADQUIRIDO PARA VARIOS LUGARES
01.001.0003.0004	ANAQUELES METALICOS 4	VIMETAL		VIMETAL	Mal	29/06/1994	CAFE	1	82.50	ADQUIRIDO PARA VARIOS LUGARES
01.001.0003.0006	ANAQUELES METALICOS 6	VIMETAL		VIMETAL	Mal	29/06/1994	CAFE	1	82.50	ADQUIRIDO PARA VARIOS LUGARES
01.001.0004	ANAQUEL 4 SERVICIOS ESTANDAR	ESTANDAR		ESTANDAR	Regular	19/07/2005	CAFE	1	110.00	ANAQUEL 4 SERVICIOS ESTANDAR. PARA
01.001.0005	ANAQUEL MODULAR METALICO MALAMINICO	VITERI			Bueno	08/04/2014	CAFE Y NEGRO	1	358.40	ANAQUEL MODULAR COLOR CAFE Y NEGRO
01.001.0006	ANAQUEL MELANIMICO CON VIDRIO				Bueno	30/04/2013	CAFE	1	179.20	ELABORADO EN MELANIMICO DE 18MM DE
01.002.0001	ARCHIVADOR ESTANDAR REFORZADO 4	VITERI		ESTANDAR	Bueno	15/04/2011	NEGRO	1	170.00	
01.002.0002	ARCHIVADOR METALICO DE TRES GAVETAS	VITERI		ESTANDAR	Bueno	23/06/2011	NEGRO CON CAFE	1	135.00	

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016





Auditor  
Independiente

**Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,**  
**Periodo: Enero – Diciembre 2014**  
**INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS**

**CF**  
**3/14**




LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 31/12/2014  
PAGINA : 1 de 155

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.002.0009	ARCHIVADOR CALIFORNIA 4 GAVETAS	CALIFORNIA		CALIFORNIA	Regular	30/03/1990	CAFE	1	212.00	4 GAVETAS Y SE ENCUENTRA EN
01.002.0010	ARCHIVADOR CALIFORNIA 4 GAVETAS	CALIFORNIA		CALIFORNIA	Regular	30/03/1990	CAFE	1	212.00	4 GAVETAS, SE ENCUENTRA EN RENTAS
01.002.0011	ARCHIVADOR DE TRES GAVETAS	VITERI		MILENIUM	Regular	09/07/2002	CAFE	1	125.00	TABLERO MELAMINICO Y GARRUCHA.
01.002.0012	ARCHIVADOR ANAQUEL CON VIDRIO	BURBANO		BURBANO	Bueno	15/12/2004	CAFE	1	180.00	ARCHIVADOR ANAQUEL, CON VIDRIO Y
01.002.0013	ARCHIVADOR DE 4 GAVETAS	VITERI		MILENIO	Regular	02/03/2006	PLOMO	1	160.00	ADQUIRIDO PARA LA OFICINA DE
01.002.0014.0001	ARCHIVADORES AEREOS 900 1	ANCHALUISA			Regular	10/04/2006	CAFE	1	95.00	ARCHIVADORES AEREOS 900
01.002.0014.0002	ARCHIVADORES AEREOS 900 2	ANCHALUISA			Regular	10/04/2006	CAFE	1	95.00	ARCHIVADORES AEREOS 900
01.002.0015	ARCHIVADOR 4 GAVETAS METAL	GOMEZ		METAL	Regular	26/12/2006	CAFE	1	160.00	ARCHIVADOR 4 GAVETAS METAL,
01.002.0016	ARCHIVADOR CALIFORNIA	CALIFORNIA		CALIFORNIA	Regular	30/03/1990	CAFE	1	212.00	ADQUIRIDO PARA RENTAS
01.002.0017	ARCHIVADOR MDF CAFÉ	MDF			Regular	26/12/2006	CAFE	1	120.00	ARCHIVADOR MDF CAFÉ
01.002.0018	ARCHIVADOR MDF CAFÉ 4 GAVETAS	GOMEZ			Bueno	26/09/2006	CAFE	1	135.00	ARCHIVADOR MDF CAFÉ 4 GABETAS
01.002.0019	ARCHIVADOR METALICO TRES GAVETAS	LOGROÑO			Regular	19/09/2007	PLOMO	1	130.00	ARCHIVADOR METALICO 3 GAVETAS
01.002.0020	ARCHIVADOR DE MELAMINICO DE 4				Bueno	02/12/2010	CAFE CON NEGRO	1	150.00	ARCHIVADOR DE MELAMINICO DE 4

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p><b>Auditor Independiente</b></p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS</b></p>	<p><b>CF</b></p> <p><b>4/14</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------

LISTADO DE ACTIVOS FIJOS


CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03

FECHA : 31/12/2014  
PAGINA : 1 de 155

NOMBRE DE LA CUENTA : **mobiliarios**

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.002.0026	ARCHIVADOR METALICO VERTICAL 4				Bueno	30/04/2013	NEGRO	1 0	123. 20	METALICO 4 CAJONES CON LLAVES
01.002.0027	ARCHIVADOR METALICO VERTICAL 4				Bueno	30/04/2013	NEGRO	1 0	123. 20	METALICO 4 CAJONES
01.002.0028	ARCHIVADOR METALICO VERTICAL 4				Bueno	30/04/2013	NEGRO	1 0	123. 20	METALICO 4 CAJONES
01.003.0001	ATRILO TALLADO CON ESCUDO DE CHAMBO				Bueno	10/08/1997		1 0	119. 53	SE ENCUENTRA EN EL SALON BLANCO
01.005.0001.0001	ARMARIOS O ROPEROS 1	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	
01.005.0001.0002	ARMARIOS O ROPEROS 2	PINO		TIPO ARMARIO	M al	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	
01.005.0001.0003	ARMARIOS O ROPEROS 3	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	
01.005.0001.0004	ARMARIOS O ROPEROS 4	PINO		TIPO ARMARIO	M al	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p><b>Auditor Independiente</b></p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS</b></p>	<p><b>CF</b></p> <p><b>5/14</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------


LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : **mobiliarios**

FECHA : 31/12/2014  
 PAGINA : 1 de 155

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.002.0026	ARCHIVADOR METALICO VERTICAL 4				Bueno	30/04/2013	NEGRO	1 0	123. 20	METALICO 4 CAJONES CON LLAVES
01.002.0027	ARCHIVADOR METALICO VERTICAL 4				Bueno	30/04/2013	NEGRO	1 0	123. 20	METALICO 4 CAJONES
01.002.0028	ARCHIVADOR METALICO VERTICAL 4				Bueno	30/04/2013	NEGRO	1 0	123. 20	METALICO 4 CAJONES
01.003.0001	ATRILO TALLADO CON ESCUDO DE CHAMBO				Bueno	10/08/1997		1 0	119. 53	SE ENCUENTRA EN EL SALON BLANCO
01.005.0001.0001	ARMARIOS O ROPEROS 1	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	
01.005.0001.0002	ARMARIOS O ROPEROS 2	PINO		TIPO ARMARIO	M al	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	
01.005.0001.0003	ARMARIOS O ROPEROS 3	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	
01.005.0001.0004	ARMARIOS O ROPEROS 4	PINO		TIPO ARMARIO	M al	21/07/2003	NATURAL	1 0	74. 00	

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <i>Auditor Independiente</i>	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b> <b>INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>CF</b> <b>6/14</b>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------




LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA: 31/12/2014  
 PAGINA: 1 de 155

01.005.0001.0005	ARMARIOS O ROPEROS 5	PINO		TIPO ARMARIO	Mal	21/07/2003	NATURAL	1	74.00	
01.005.0001.0006	ARMARIOS O ROPEROS 6	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1	74.00	
01.005.0001.0007	ARMARIOS O ROPEROS 7	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1	74.00	
01.005.0001.0008	ARMARIOS O ROPEROS 8	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1	74.00	
01.005.0001.0009	ARMARIOS O ROPEROS 9	PINO		TIPO ARMARIO	Mal	21/07/2003	NATURAL	1	74.00	
01.005.0001.0010	ARMARIOS O ROPEROS 10	PINO		TIPO ARMARIO	Regular	21/07/2003	NATURAL	1	74.00	
01.005.0002.0001	ARMARIOS O ROPEROS CON ESPEJO 1	PINO		PINO	Regular	17/09/2003	NATURAL	1	70.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.005.0002.0002	ARMARIOS O ROPEROS CON ESPEJO 2	PINO		PINO	Regular	17/09/2003	NATURAL	1	70.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p align="center"><b>INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS</b></p>	<p align="center"><b>CF</b></p> <p align="center"><b>7/14</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------




LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 31/12/2014  
 PAGINA : 1 de 155

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.005.0002.0003	ARMARIOS O ROPEROS CON ESPEJO 3	PINO		PINO	Regular	17/09/2003	NATURAL	10	70.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.005.0002.0004	ARMARIOS O ROPEROS CON ESPEJO 4	PINO		PINO	Regular	17/09/2003	NATURAL	10	70.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.005.0002.0005	ARMARIOS O ROPEROS CON ESPEJO 5	PINO		PINO	Regular	17/09/2003	NATURAL	10	70.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.005.0002.0006	ARMARIOS O ROPEROS CON ESPEJO 6	PINO		PINO	Regular	17/09/2003	NATURAL	10	70.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.005.0003.0001	ARMARIO O ROPEROS EN PINO CON ESPEJOS 1	PINO		PINO	Regular	24/09/2004	NATURAL	10	75.90	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.005.0003.0002	ARMARIO O ROPEROS EN PINO CON ESPEJOS 2	PINO		PINO	Regular	24/09/2004	NATURAL	10	75.90	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.010.0001.0001	BUTACAS DE ESTUDIO TAPIZADA 1	ARDECO		ARDECO	Mal o	31/08/1998	NEGRO	10	153.00	FUERON ADQUIRIDOS PARA VARIOS SITIOS.

Elaborado por: E.A.P.A	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: CRAP/AGIP	Fecha: 13/04/2016

 <p><b>Auditor Independiente</b></p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS</b></p>	<p><b>CF</b></p> <p><b>8\14</b></p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------


LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03  
 NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 31/12/2014  
 PAGINA : 1 de 155

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.012.0001	CAJA DE RECAUDACION DE 3,84X1,70X1,10	OFFICE SYSTEMS I		2011	Bueno	06/10/2011	AZUL CON NEGRO	10	811.36	TABLERO DURAPLAC 25MM, 2 CAJONERAS DE USO MULTIPLE,1 CAJON PARA
01.012.0002	CAJA DE RECAUDACION DE 3,84X1,70X1,10	OFFICE SYSTEMS I		2011	Bueno	06/10/2011	AZUL CON NEGRO	10	811.36	TABLERO DURAPLAC 25MM, 2 CAJONERAS DE USO MULTIPLE,1 CAJON PARA
01.012.0003	CAJA DE RECAUDACION DE 5,18X2,61X2,20	OFFICE SYSTEMS I		2011	Bueno	06/10/2011	AZUL CON NEGRO	10	1,087.82	TABLERO DURAPLAC 25MM, 2 CAJONERAS DE USO MULTIPLE,1 CAJON PARA
01.012.0004	CAJA DE RECAUDACION DE 5,18X2,61X2,20	OFFICE SYSTEMS I		2011	Bueno	06/10/2011	AZUL CON NEGRO	10	1,087.82	TABLERO DURAPLAC 25MM, 2 CAJONERAS DE USO MULTIPLE,1 CAJON PARA
01.013.0001.0001	CAMAS 1 PLAZA TAPIZADAS MADERA DE PINO 1	PINO		1 PLAZA	Regular	21/07/2003	NATURAL	10	33.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE
01.013.0001.0002	CAMAS 1 PLAZA TAPIZADAS MADERA DE PINO 2	PINO		1 PLAZA	Regular	21/07/2003	NATURAL	10	33.00	ADQUIRIDO PARA EL ALBERGUE

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p> <p><b>INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS</b></p>	<p><b>CF</b></p> <p><b>9/14</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------



## GAD MUNICIPAL DE CHAMBO

### LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.04


FECHA : 31/12/2014  
PAGINA : 93 de 155

NOMBRE DE LA CUENTA : maquinarias y equipos



CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
01.001.0001	MAQUINA PRENSADORA DE ADOQUINES	WEG	MOTOR 3HP		Buena	16/06/2006		10	3.000.00	SISTEMA ELECTRICO 220 VOLTIOS, MONOFASICO, TRANSMISION, EJES DE
01.001.0002	MAQUINA MEZCLADORA DE ADOQUIN	WEG	MOTOR 10 HP MONOFASICO	INDUSTRIAL NACIONAL	Buena	16/06/2006		10	3.380.00	SISTEMA ELECTRICO 220 VOLTIOS, SISTEMA DE PIÑONES, TRANSMISION EJES
01.002.0002.0003	<del>CONCRETORAS BAGANT</del>	BAGANT	2235-12	C18-350	Buena	23/12/2014	ANARANJADO CON VERDE	10	2.964.30	SERIE DEL MOTOR 1406021601146 MODELO MOTOR: 25T2320021H1, INCLUYE
01.002.0002.0004	<del>CONCRETORAS BAGANT</del>	BAGANT	2235-9	C18-350	Buena	23/12/2014	ANARANJADO CON VERDE	10	2.964.29	SERIE DEL MOTOR 1407231600031 MODELO MOTOR: 25T2320021H1, INCLUYE
01.002.0004.0001	EXCAVADORA SOBRE ORUGAS	JCB		J8200LC	Buena	29/06/2010	AMARILLO	5	162.001.00	
01.002.0007.0001	MOTONIVELADORA CATERPILLER	CATERPILLAR		120G	Regular	24/07/2002	AMARILLO	5	26.000.00	6 LLANTAS, CIRCULO, 1 CUCHILLA, 1 RADIADOR, 1 VENTILADOR, 2 BANDAS, 1
01.002.0010.0001	RETROSCAVADORA <del>NEW HOLLAND</del>			LB75B	Buena	01/03/2007		5	61.750.00	1 TANQUE COMBUSTIBLE, 1 TANQUE DE ACEITE HIDRAULICO, 1 AGUILON, 1
01.002.0011.0001	RODILLO VIBRATORIO LISO	JCB		VIBROMAX VM132D2010	Buena	29/06/2010	AMARILLO	5	105.901.00	

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración)</b> <b>Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo,</b> <b>Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014</b> <b>INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>CF</b> <b>10/14</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------



## GAD MUNICIPAL DE CHAMBO

### LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.04

FECHA: 31/12/2014


NOMBRE DE LA CUENTA : ~~maquinarias y equipos~~

PAGINA: 106 de 155

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
02.007.0064.0001	<del>Videos de dos cámaras</del>				Buena	27/10/2008	BLANCO	10	278.50	<del>3 videos de dos cámaras 1.70 x 1.10 x 0.40 con dos documentos 4 videos cámara nacional</del>
02.007.0066.0001	MASAJEADOR DE DOS CABEZALES	MASSAGER			Buena	30/10/2014	BLANCO	10	134.40	SEIS ESFERAS INTERCAMBIABLES FUNCION INFRAROJA DE CALOR.
02.007.0066.0002	MASAJEADOR PERCUTOR CON CABEZAS INTERCAMBIABLES	H*MEDICS	120VAC60HZ20 W	HHP-350	Buena	30/10/2014	CAFE CLARO	10	123.20	DOS CABEZALES Y UN ADAPTADOR
02.007.0067.0001	NEBULIZADOR	SALTER <del>DR. BILUS</del>	1918646	8350	Buena	30/10/2014	BEIGE	10	127.68	EL MIPRO NEBULIZADOR SALTER LABS MADE IN USA 8LTS/MINUTO, <del>ES VERDADIL</del>
02.007.0068.0001	TENS	DRIVE	1242144	AGF-3E	Buena	30/10/2014	NEGRO	10	140.00	MUSCLE ESTIMULADOR <del>DONES CANAL</del> CON BATERIA 9V, ESTUCHE PORTATIL
02.007.0069.0001	COMPRESERO PARA 12 COMPRESAS CALIENTES	CHATANOOGA	T4415C	M-2	Buena	03/12/2011	GRIS CLARO	10	1.400.00	INCLUYE 12 COMPRESAS CALIENTES
02.007.0070.0001	UNIDAD DE TRACCION <del>LUMBAR PORTATIL</del>	CHATANOOGA	830255	SAUNDERS	Buena	03/12/2011	GRIS <del>CON NEGRO</del>	10	413.00	<del>INCLUYE ESTUCHE DE DE TRANSPORTE, ARNESSES SUPERIORES, ARNESSES</del>
02.007.0071.0001	UNIDAD DE TRACCION CERVICAL PORTATIL Y COMPRESOR NEBULIZADOR	CHATANOOGA	8150674	SAUNDERS	Buena	03/12/2011	GRIS <del>CON NEGRO</del>	10	468.00	<del>INCLUYE GORRA DE LA CABEZA Y ALMOHADAS, KIT DE COLOCACION DE LA</del>
02.007.0072.0001	CONGELADOR COLPAC- JUEGO DE COLPAC DIFERENTES TAMAÑOS	CHATANOOGA	110700737	AFD502MW12R	Buena	03/12/2011	BLANCO	10	1,115.08	INCLUYE 4 COMPRESAS FRIAS, FACIALES REF. 1504, 3 COMPRESAS FRIAS DORSO
02.007.0073.0001	EQUIPO LASER PARA REHABILITACION	CHATANOOGA	T2160	INTELEC MIBILE LASER	Buena	03/12/2011	BLANCO CON GRIS	10	1,838.00	INCLUYE 4 GAFAS DE PROTECCION <sup>2</sup> GAFAS MARCA CHATANOOGA <sup>3</sup>

Elaborado por: E.A.P. A	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: CRAP\AGIP	Fecha: 13/04/2016




 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración)</b>  <b>Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo,</b>  <b>Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014</b>  <b>CONSTATAcion FISICA DE ACTIVO FIJO</b></p>	<p><b>CF</b> <b>11\14</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

**CODIGO PATRIMONIAL :1.4.1.01.03.**

**NOMBRE DE LA CUENTA: Mobiliarios**

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	COLOR	OBSERVACIONES
10.010.001	ANAQUEL METALICO 4 DIVISIONES			METALICO	MALO	VERDE	SE ESTA UTILIZANDO CUSTODIO PATRICIO DIAZ CATASTRO S
100.100.030.001	ANAQUELES METALICOS 1	VIMETAL		VIMETAL	MALO	CAFE	SE ESTA UTILIZANDO CUSTODIO MIGUEL SOLIS TESORERIA
100.100.030.002	ANAQUELES METALICOS 2	VIMETAL		VIMETAL	MALO	CAFE	SE ESTA UTILIZANDO CUSTODIO MONICA FIALLOS SINDICATURA
01.020.0006.0003	ESTACIONES DE TRABAJO TIPO D 2	TIPO D				CAFÉ CON NEGRO	NO SE ESTA UTILIZANDO CUSTOSIO IGNACIO ORTIZ EMAIZA
01.002.001	ARCHIVADOR TRES GAVETAS	CALIFORNIA		MILENIUM	REGULAR	CAFE	NO SE ESTA UTILIZANDO CUSTOSIO ANTONIO NUÑES COMPLEJO LA PISINA
11.017.0001.0114	ANCLAJES DE BORDILLO 114				PERDIDO	CONCHEVINO	NO HAY
11.017.0001.0114	ANCLAJES DE BORDILLO 115				PERDIDO	CONCHEVINO	NO HAY

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración)</b>  <b>Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo,</b>  <b>Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014</b>  <b>CONSTATAcion FISICA DE ACTIVO FIJO</b></p>	<p align="center"><b>CF</b> <b>12\14</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

CONSTATAcion #: 189

CODIGO PATRIMONIAL :1.4.1.01.04.


NOMBRE DE LA CUENTA: Maquinaria y Equipo



CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	COLOR	OBSERVACIONES
10.010.001	MAQUINA PRENSADORA DE ADOQUINES	WEG	MOTOR 3HP		REGULAR		SE ESTA UTILIZANDO CUSTODIO OTTO QUINTANA ADOQUINERA
10.010.0012	MAQUINA MEZCLADORA DE ADOQUIN	WEG	MOTOR 10 HP	INDUSTRIAL NACIONAL	REGULAR		SE ESTA UTILIZANDO CUSTODIO PATRICIO GUERRERO
01.005.0001	MESA DE TRANBAJO	ACERO INOXIDABLE		VIMETAL	BUENO	PLATAEADO	NO SE ESTA UTILIZANDO CUSTOSIO IGNACIO ORTIZ
01.005.0002	MESA DE TRANBAJO	ACERO INOXIDABLE		VIMETAL	BUENO	PLATEADO	NO SE ESTA UTILIZANDO CUSTOSIO IGNACIO ORTIZ
01.005.0035	MICROPIPETA	COMECTA	061715	TS-500 E	BUENO	PLATEADO	NO SE ESTA UTILIZANDO CUSTOSIO IGNACIO ORTIZ
02.007.0003.001	BALANZAS PEDIATRICAS	DETECTO	E 35 6070375	459	BUENO		BODEGA BRUJI SHOPING

V

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración)</b>  <b>Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo,</b>  <b>Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014</b>  <b>CONSTATAcion FISICA DE ACTIVO FIJO</b></p>	<p><b>CF</b> <b>13\14</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------


CONSTATAcion #: 189

CODIGO PATRIMONIAL :1.4.1.01.05.

NOMBRE DE LA CUENTA: Maquinaria y Equipo

CODIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	COLOR	OBSERVACIONES
10.010.001	MAQUINA PRENSADORA DE ADOQUINES	WEG	MOTOR 3HP		REGULAR		SE ESTA UTILIZANDO CUSTODIO OTTO QUINTANA ADOQUINERA
10.010.0012	MAQUINA MEZCLADORA DE ADOQUIN	WEG	MOTOR 10 HP	INDUSTRIAL NACIONAL	REGULAR		SE ESTA UTILIZANDO CUSTODIO PATRICIO GUERRERO
01.005.0001	MESA DE TRANBAJO	ACERO INOXIDABLE		VIMETAL	BUENO	PLATAEADO	NO SE ESTA UTILIZANDO CUSTOSIO IGNACIO ORTIZ
01.005.0002	MESA DE TRANBAJO	ACERO INOXIDABLE		VIMETAL	BUENO	PLATEADO	NO SE ESTA UTILIZANDO CUSTOSIO IGNACIO ORTIZ
01.005.0035	MICROPIPETA	COMECTA	061715	TS-500 E	BUENO	PLATEADO	NO SE ESTA UTILIZANDO CUSTOSIO IGNACIO ORTIZ
02.007.0003.001	BALANZAS PEDIATRICAS	DETECTO	E 35 6070375	459	BUENO		BODEGA BRUJI SHOPING


Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b> <b>Periodo: Enero – Diciembre 2014</b></p>	<p><b>CF</b> <b>14\14</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

**OBSERVACIONES:**

- Existen en las bodegas del Municipio, bienes de los centros infantiles que ya han sido cerrados anteriormente, y equipos medico mismos que están siendo subutilizados y ocupando espacio, de igual manera se puede observar que existe maquinaria en buen estado que no está siendo utilizada.
- Se hallaron Bienes como Mobiliario, equipo, equipos informáticos que no están registrados dentro del inventario.
- Existen bienes que están registrados dentro del inventario, y que se encuentran perdidos.

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b></p> <p align="center"><b>1\4</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------

### **1.- EXISTEN BIENES QUE ESTAN SIENDO SUBUTILIZADOS**

- **CONDICIÓN**

En la ejecución de la Constatación Física se ha detectado que existen bienes en las bodegas del GAD Municipal del Cantón Chambo que están siendo subutilizados y ocupando espacio Físicos innecesario en las bodegas .

- **CRITERIO**

En el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público. (Acuerdo No. 017-CG). Art. 61 establece que “En el caso de bienes inservibles para la entidad u organismo, estos serán dados en donación a entidades del sector privado que realicen labor social u obras de beneficencia, y que no tengan fines de lucro; siempre y cuando se evidencie que tales bienes no son de interés de la entidad u organismo propietaria de los mismos.


- **CAUSA**

El Encargada de Activos Fijos del GAD Municipal del Cantón Chambo no tiene conocimientos actualizados acerca de la normativa para el manejo y administración de los bienes del Sector Público .

- **EFECTO**

El incumplimiento de la normativa conlleva a que los bienes se deterioren antes de cumplir su vida útil, es decir que se vuelvan inservibles esto ocasiona un gasto para el municipio.

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p><b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p><b>HH</b></p> <p><b>2\4</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

- **CONCLUSIÓN**


El personal encargado de la Unidad de Activos Fijos no tiene la formación profesional requerida, acerca de la normativa para el manejo y administración de los bienes del Sector Público ya que no dan la debida importancia al proceso de registro, custodio, conservación y buen uso de los bienes de larga duración.

**RECOMENDACIÓN**

Al Administración:

- ✓ Los bienes que están siendo subutilizados y que se encuentran en diferentes bodegas se realice un Tránsito Gratuita, según el art. 61 del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público.

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

	<p align="center"><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p align="center"><b>HOJA DE HALLASGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b></p> <p align="center"><b>3\4</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------

## 2.- NO ESTA SIENDO UTILIZADO POR EL CUSTODIO

- **CONDICIÓN**

En la ejecución de la Constatación Física se ha detectado que en el GAD Municipal del Cantón Chambo el responsable no se está dando el uso adecuado a los bienes de larga duración.


- **CRITERIO**

En el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público. (Acuerdo No. 017-CG). Art. 3 establece que “ El daño, pérdida y/o destrucción del bien, por negligencia o mal uso comprobados por la autoridad competente, no imputable al deterioro normal de las cosas, será de responsabilidad del Usuario Final que lo tiene a su cargo, y de los terceros que de cualquier manera tienen acceso al bien cuando realicen acciones de mantenimiento o reparación por requerimiento propio, salvo que se conozca o se compruebe la identidad de la persona causante de la afectación al bien.”

- **CAUSA**

Los servidores de la institución no tiene conocimientos adecuados sobre La responsabilidad de uso, custodia y conservación de los bienes , sujetos a la En el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público .

Elaborado por: <b>E.A.P. A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo,</b></p> <p><b>Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p><b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p><b>HH</b></p> <p><b>4/4</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

- **EFEECTO**

El incumplimiento de la normativa conlleva a que los bienes se encuentren perdidos , esto ocasiona que el inventario este desactualizado .

- **CONCLUSIÓN**

Los Servidores Públicos del GAD Municipal del Cantón Chambo no tiene un conocimiento respectivo del cuidado, uso, custodia y conservación del bien en base a lo que determina. (el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público Acuerdo No. 017-CG), para evitar así su deterioro antes de cumplir su vida útil.


- **RECOMENDACIÓN**

Al Administración:

- ✓ Se determine responsabilidades sobre los bienes que se encuentran perdidos para que se pueda Confirmar la ubicación, y poder tener un registro actualizado del estado en que se encuentran los bienes.
- ✓ Dictar un Curso a los servidores Públicos acerca del cuidado respectivo del cuidado, uso, custodia y conservación del bien en base a lo que determina. (el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público.

Elaborado por: <b>E.A.P.A</b>	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: <b>CRAP\AGIP</b>	Fecha: 13/04/2016



 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p>	<p><b>PG 1\1</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------

**OBJETIVO GENERAL:**


1. Preparar y presentar el Informe Final del examen especial para dejar constancia documentada de que fue cumplida la comunicación de resultados

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

1. Realizar el borrador del informe que contenga los resultados obtenidos a la conclusión del examen.
2. Emitir las debidas comunicaciones para dejar constancia de lo actuado en la comunicación de resultados.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA
<b>PROCEDIMIENTO GENERAL</b>				
1.	Elabore el informe final y comunique los resultados de examen especial	CR 1\1	E.A.P. A	09/01/2015
<b>PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS</b>				
1.	Prepare una carta a la máxima autoridad, convocando su asistencia a la Conferencia de Comunicación de Resultados.	CR 1\1	E.A.P. A	09/01/2015
2.	Elabore el Informe de Resultados del examen especial.	CR 1\1	E.A.P. A	09/01/2015

Elaborado por: E.A.P. A	Fecha: 12/04/2016
Supervisado por: CRAP\AGIP	Fecha: 13/04/2016

 <p>Auditor Independiente</p>	<p><b>Examen Especial A la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014.</b></p> <p><b>COMUNICACAIÓN DE RESULTADOS</b></p>	<p><b>CR</b> <b>1/1</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

Oficio. N° 002 EAPA

Comunicación de Resultados

Chambo 10 de marzo, 2017

Tecnóloga

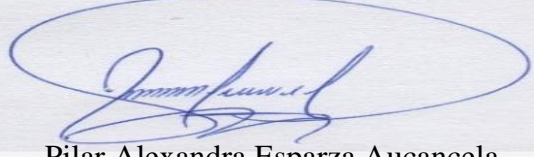
MERCEDES PILATUÑA

JEFE DE LA UNIDAD DE ACTIVOS FIJOS

Presente. -

De acuerdo a la planificación del examen se ha realizado el análisis y evaluación a la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014; en tal razón se convoca a usted a la conferencia de resultados a llevarse a cabo el día 14 de marzo del año en curso a las 10h00 en el salón blanco de la institución, que para el efecto se a dispuesto se prepare, en la que se dará a conocer el contenido del informe correspondiente .

Atentamente,



Pilar Alexandra Esparza Aucancela

AUDITORA

CC. A los Funcionarios de la Unidad de Activos Fijos

Chambo, marzo 14 de 2017

Tecnóloga

Mercedes Pilatuña

**JEFE DE LA UNIDAD DE ACTIVOS FIJOS**

He examinado y analizado el análisis y evaluación a la Unidad De Activos Fijos (Bienes De Larga Duración) Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Chambo, Provincia De Chimborazo, Periodo: Enero – Diciembre 2014; La realización de, registro, control, cuidado, uso y egreso de los bienes de cada entidad, serán responsables de la administración, la nuestra a base del examen realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, aplicables en el Sector Público y Normas Técnicas de Auditoría emitidas por la Contraloría General del Estado. El examen comprende un análisis a base de pruebas selectivas e informaciones presentadas en el SIG-AME del GAD MUNICIPAL DE CHAMBO. Comprende, además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a los Bienes de Larga Duración ejecutadas por la entidad durante el período examinado. Considero que esta auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

En mi opinión, excepto por el efecto de los asuntos que se explican en los párrafos precedentes, el, registro, control, cuidado, uso y egreso de los bienes antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia; expresamos además que las guardan conformidad, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables, excepto en los casos que se indican a continuación:

## **RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

### **1.- EXISTEN BIENES QUE ESTAN SIENDO SUBUTILIZADOS**

- **CONDICIÓN**

En la ejecución de la Constatación Física se ha detectado que existen bienes en las bodegas del GAD Municipal del Cantón Chambo que están siendo subutilizados y ocupando espacio Físicos innecesario, lo cual incumple en el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público. (Acuerdo No. 017-CG). Art. 61 establece que “En el caso de bienes inservibles para la entidad u organismo, estos serán dados en donación a entidades del sector privado que realicen labor social u obras de beneficencia, y que no tengan fines de lucro; siempre y cuando se evidencie que tales bienes no son de interés de la entidad u organismo propietaria de los mismos.

- **RECOMENDACIÓN**

Al Administración:

Los bienes que están siendo subutilizados y que se encuentran en diferentes bodegas se realice un Traslado Gratuita, según el art. 61 del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público.

### **NO ESTA SIENDO UTILIZADO POR EL CUSTODIO**

En la ejecución del Examen se ha detectado que en el GAD Municipal del Cantón Chambo el responsable no está dando el uso adecuado a los bienes de larga duración incumpliendo En el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público. (Acuerdo No. 017-CG). Art. 3 establece que “El daño, pérdida y/o destrucción del bien, por negligencia o mal uso comprobados por la autoridad competente, no imputable al deterioro normal de las cosas, será de responsabilidad del Usuario Final que lo tiene a su cargo, y de los terceros que de cualquier manera tienen acceso al bien cuando realicen acciones de mantenimiento o reparación por requerimiento propio, salvo que se conozca o se compruebe la identidad de la persona causante de la afectación al bien.”

- **RECOMENDACIÓN**

Al Administración:

- ✓ Dictar un Curso a los servidores Públicos acerca del cuidado respectivo del cuidado, uso, custodia y conservación del bien en base a lo que determina. (el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público.
- ✓ Se determine responsabilidades sobre los bienes que se encuentran perdidos para que se pueda Confirmar la ubicación, y poder tener un registro actualizado del estado en que se encuentran los bienes.

## **RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO**

### **1.- FALTA DE CAPACITACIONES A TODO EL PERSONAL DE LA INSTITUCIÓN.**

#### **DEBILIDAD:**

Se incumple lo que menciona el art. 23 de la Ley Orgánica del Sector Público (LOSEP) “Derechos de las servidoras y los servidores públicos. - Son derechos irrenunciables de las servidoras y servidores públicos” donde dice: Recibir formación y capacitación continua por parte del Estado, para lo cual las instituciones prestarán las facilidades.

#### **RECOMENDACIÓN:**

A la Administración:

- Realizar un plan institucional de capacitación permanente para el personal, donde se puede implementar nuevos conocimientos y reforzar los que poseen.
- Establecer un cronograma de capacitaciones anual donde conste fechas tentativas que serán capacitados área por área, y además considerando a todo el personal no únicamente a determinadas personas, ya que es un derecho irrenunciable de todo servidor público.

### **2.- AUSENCIA DE PROCESOS DE IDENTIFICACIÓN Y MITIGACIÓN DE LOS RIESGOS**

#### **DEBILIDAD:**

La Unidad de Activos Fijos, no identifica los riesgos internos (personal, tecnología y procesos) y externos (legales) en los que puede incurrir, limitando esto la evaluación de los mismos.

#### **RECOMENDACIÓN 02:**

A la Administración:

- Realizar una planificación estratégica de la Institución donde se desarrolle un mapa de riesgo y mecanismos que permitan su identificación, valoración y mitigación.

### **3.- FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL HISTORIAL DE LOS BIENES**

#### **DEBILIDAD:**

Se incumple lo que menciona el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público. Art. 3.- **Del procedimiento y cuidado** establece que “El Guardalmacén de Bienes o quien haga sus veces, sin perjuicio de los registros propios de la contabilidad de la entidad, debe tener información sobre los bienes y mantener un inventario actualizado de éstos; además es su obligación formular y mantener actualizada una hoja de vida útil de cada bien o tipo de bien, dependiendo de su naturaleza en la cual constará su historial, con sus respectivos movimientos, novedades, valor residual y baja.”

#### **RECOMENDACIÓN**

Al Guardalmacén:

- Llevar un registro actualizado de los bienes, es decir mantener un inventario actualizado de éstos, además mantener actualizada una hoja de vida útil de cada bien o tipo de bien, para precautelar el uso correcto de los mismos y evitar su mal uso y deterioro.

Al Director Financiero

- Asignar funciones a empleados idóneos para que lleven el registro actualizado de los bienes con el fin de aplicar acciones correctivas antes de que el bien se deteriore o se vuelva inservible, obligando a la institución al incumplimiento con lo que establecido en el plan anual de contratación.

### **4.-AUSENCIA DE RESPONSABILIDAD Y USO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN.**

#### **DEBILIDAD:**

No se respeta las Normas de Control Interno (250-05) donde constan que Cada servidor será responsable del uso, custodia y conservación de los bienes de larga duración que le hayan sido entregados para el desempeño de sus funciones; y por ningún motivo serán utilizados para fines personales o particulares

## **RECOMENDACIÓN:**

Al Guardalmacén:

- Designar a los custodios de los bienes, así como de establecer un conjunto de procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración.

## **5.- FALTA DE VERIFICACIONES FÍSICAS DE LOS BIENES EN INVENTARIO**

### **DEBILIDAD:**

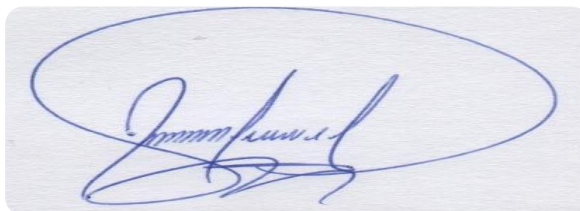
En el GADM del Cantón Chambo existe un Manual de Control de Bienes de Larga Duración, pero los procedimientos que éste indica no se aplican tales como las verificaciones constantes de la existencia de los bienes dentro de la institución según el inventario contable no se han realizado a todos los bienes.

### **RECOMENDACIÓN:**

A la Administración:

- Socializar el Manual de Control de Bienes de Larga Duración existente en el GADM del Cantón Chambo con el personal de la institución especialmente con el Área de Custodia de Bienes.
- Realizar un cronograma de constataciones físicas mensuales para verificar la existencia y el buen uso de los recursos públicos en todas las áreas de la institución.

Atentamente,



Pilar Alexandra Esparza Aucancela

**AUDITORA**

C.C. Tg. Mercedes Pilatuña



## CONCLUSIONES

Al concluir el trabajo de investigación se emiten las siguientes recomendaciones:

- Al ejecutar el examen especial se pudo obtener información suficiente y competente misma que nos ha permitido evaluar unidad de Activos Fijos, con el propósito de emitir las recomendaciones.
- En la evaluación de control interno se pudo determinar que existe un nivel de riesgo bajo por no mantener un historial de bienes actualizados, responsabilidad asignada en el uso de los bienes de larga duración.
- Al verificar el cumplimiento del reglamento que rigen a la institución se pudo determinar que existen pocas falencias en la aplicación de la normativa sobre todo en las adquisiciones, responsable del uso, custodia y conservación de los bienes de larga duración que le hayan sido entregados para el desempeño de sus funciones.
- Al Realizar evaluaciones periódicas al cumplimiento a lo que se refiere el Art. 10 del Reglamento General Sustitutiva para el manejo de Administración de Bienes del sector Público, Reformas y tomar las medidas correctivas a tiempo y alcanzar el 100% de eficiencia y eficacia

## **RECOMENDACIONES**

- Aplicar todas las recomendaciones emitidas en el informe para mejorar el desempeño en la Unidad de Activos Fijos.
- Analizar cada una de las debilidades encontradas en la ejecución de la auditoría para evitar las causas que provocaron dichos incumplimientos, con fin de elevar cumplimiento del Reglamento General Sustitutiva para el manejo de Administración de Bienes del sector Público.
- Disponer de personal idóneo para poseer un historial actualizado de cada uno de los bienes para evitar el deterioro.

## BIBLIOGRAFÍA

- Cook, J. & Winkle, G. (2000). *Auditoria* (3ª Ed.). México: Editorial McGraw-Hill.
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes* (2ª Ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2012). *Control Interno Informe COSO*. Bogota: ECOE EDICIONES.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros Práctuca moderna integral*. México: PEARSON.
- 1 Kell Ziegler. Walter Phd, Cpa (2009). *Auditoria Moderna*, México: 3ra Edición.
- ILACIF. (1981). *Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el sector Pubico*.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: Segunda Edición.
- Arcentales, C. N. (1990). *Enciclopedia Basica de Administracion Contabilidad y Auditoria*. Quito: Corporacion de estudios y publicaciones.
- Bernal, C. (2006). *Metodologia de la investigación*. México: PEARSON.
- Davalos, N. (1990). *Enciclopedia Basica de Administracion Contabilidad y Auditoria*. Quito: Corporación de estudios y publicaciones.
- Estado, C. G. (2003). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito: Corporación Abanico.
- Fonseca, O. (2008). *Vademecum Contralor*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Franklin, E. B. (2007). *Auditoría Administrativa Gestión estratgica del camino*. Mexico: PEARSON .
- Mantilla, S. (2012). *Control Interno Informe COSO*. Bogota: ECOE EDICIONES.
- Sánchez, G. (2006).
- *Auditoría de estados financieros Práctuca moderna integral*. México: PEARSON.
- Luna. M. N. (2013) Examen especial a la cuenta certificados de aportación, que mantienen los socios de la cooperativa de transportes Loja periodo enero-diciembre de 2012. (Tesis previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría, Universidad Nacional de Loja). Recuperado de
- <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/6300/1/Jenny%20Margarita%20Luna%20Chamba.pdf>.

- Alvarez.J.Campaña.N. (2015) Examen Especial a los Bienes le Larga Duración del Gadm Santiago de Pillaro, Provincia del Tungurahua por el Período Comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014. (Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo).
- Farfán, J. (2012). Propuesta de auditoría a las cuentas técnicas y financieras por el primer semestre del año 2011, a la compañía de seguros Latina Seguros y Reaseguros C.A. (Tesis previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador). Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/2150/1/T-UCE-0003-288.pdf>
- Contraloría General del Estado, Manual de Auditoría Gubernamental. <http://www.contraloría.gov.ec/normativa>
- Contraloría General del Estado. (2016). Reglamento General Sustitutivo de Bienes del Sector Público. Quito. <http://www.contraloría.gov.ec/normativa>.
- Ministerio de Finanzas.(2016). Catálogo General de Cuentas de Bienes Público.
- Ministerio de Finanzas. Manual Auditoría Gubernamental. (2005).
- Ministerio de Finanzas. (29 de Diciembre de 2007). Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental. Quito: Acuerdo 447.
- Norma Internacional de Contabilidad. (2003).
- Normas de Control Interno. (2009). Normas de Control Interno para las entidades, organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de recursos públicos. Quito. <http://www.contraloría.gov.ec/normativa>

## ANEXOS

### Anexo 1: Entrevista Preliminar

- 1.- ¿El G.A.D.M. del Cantón Chambo es una Institución pública que tiene normas para el manejo de bienes de larga duración?
  
- 2.- ¿El presupuesto es asignado anualmente para la adquisición de los bienes de larga duración?
  
- 3.- ¿Existe un encargado para la Administración de larga duración?
  
- 4.- ¿Se cuenta con procesos definidos para la adquisición dados de baja, constatación física y cálculo de las depreciaciones?
  
- 5.- ¿Se han verificado el cumplimiento de los procesos de administración de los activos fijos?
  
- 6.- ¿Se han generado un hecho que perjudique a la integridad de los bienes de larga duración?
  
- 7.- ¿Se han realizado exámenes especiales a los bienes en periodos anteriores? (es el caso cuál es su resultado).
  
- 8.- ¿Se mantiene un archivo documental de los procesos realizados en la administración de los activos fijos?
  
- 9.- ¿Las adquisiciones son planificadas e incluidas en el presupuesto?
  
- 10.- ¿En el proceso de adquisición intervienen varios departamentos?

## Anexo 2: Cuestionarios

Cuestionario  <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>  <b>Realizado por: Licenciado: José Barriga Tubón Proveedor Municipal</b>	Respuestas		Observación
	SI	NO	
1. El control interno es responsabilidad de una institución estableciendo parámetros de eficiencia y eficacia. (NCI 100-01)			
2. La máxima autoridad de la entidad ha emitido formalmente un código de ética. (NCI 200 – 01)			
3. La entidad cuenta con una estructura adecuada en base al tamaño y la naturaleza de las actividades que se desarrollan. (NCI 200-04)			
4. Para el manejo del GAD Municipal se cuenta con una planificación que permita el cumplimiento de los objetivos (NCI 200-02)			
5. El GAD Municipal de Cantón Chambo con una Unidad de Auditoría Interna. (NCI 200-09)			
6. El personal encomendado para la realización de las diferentes actividades cumple con un perfil profesional. (NCI 200 – 05)			
7. Se aplican controles para el cumplimiento de las políticas generales y específicas.			
8. Se ha aplicado una normativa en la cual se pueda determinar el origen de los bienes de largo duración. (Art. 11)			
9. Existe un responsable de la administración de los bienes de larga duración y legalice sus operaciones. (Art 12)			
10. Cuentan con una normativa para la definición del destino de los bienes de larga duración. (Art. 27)			
<b>TOTAL</b>			

Cuestionario	Respuestas		Observación
	Si	No	
<b>Evaluación del riesgos</b>			
<b>Licenciado: José Barriga Tubón Proveedor Municipal</b>			
1. Los directivos del GAD Municipal identifican los factores de riesgos internos y externos. (NCI 300-01)			
2. La institución cuenta con la suficiente información para valorar el riesgo y su probable ocurrencia. (NCI 300-03)			
3. Dentro de las actividades para valorar el riesgo se establecen métodos y técnicas para evitarlos o detectarlos a tiempo. (NCI 300 – 04)			
4. Desde la Dirección General se ha fijado una administración del riesgo. (NCI 300 – 04)			
5. El GAD Municipal Cantón Chambo cuenta con un Plan de mitigación de riesgo. (NCI 300 – 02)			
6. En la institución se ha mantenido una alta rotación de personal. (NCI 300 – 03)			
<b>TOTAL</b>			

Cuestionario	Respuestas		Observación
	Si	No	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
<b>Licenciado: José Barriga Tubón Proveedor Municipal</b>			
1. La máxima autoridad estableció por escrito los procedimientos y las operaciones administrativas financiera y los responsables de cada acto. (NCI 401 – 02)			
2. ¿Se cuenta con un registro de control que incluye avalúos, detalle del bien y responsable? (Art. 7).			
3. ¿Se legaliza la custodia de un bien de larga duración con la emisión de actas de entrega recepción con la emisión de actas de entrega recepción? (Art. 8)			
4. ¿La dirección Financiera realiza conciliaciones de saldos de los inventarios de los bienes de larga duración periódicamente? (Art. 9)			
5. ¿Para realizar el ingreso de los bienes de larga duración se debe constatar físicamente? (Art. 12)			
6. ¿Se codifican e identifican individual de los bienes de larga duración cumpliendo con: ✓ El código de activo			

<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La descripción completa de las características de bienes</li> <li>✓ La unidad a la que corresponde</li> <li>✓ Orden de pago pre numeradas</li> <li>✓ La cantidad</li> <li>✓ El valor unitario</li> <li>✓ El número de ingreso a bodega</li> <li>✓ La fecha de adquisición, nombre de la casa comercial y número de factura</li> <li>✓ El valor total y otros datos referencias que se estimen necesarias para su inmediata identificación, conforme determina la Normas 406-06. "Identificación y protección"? (Art. 14)</li> </ul>			
7. ¿Se deberán realizar constataciones físicas por lo menos una vez al año para determinar la existencia del bien? (Art. 19).			
8. ¿Para el ingreso a bodega se deberá contar con la documentación completa emanada en la normativa aplicable a la entidad? (Art. 12)			
9. ¿En el momento de realizar la constatación física se prohíbe realizar traspasos, bajas o cualquier operación (Art. 20)			
10. ¿ Con el fin de incrementar la vida útil del bien se pide su reparación y el desembolso son autorizados por el personal correspondiente? (Art. 24)			
11. ¿En el caso de pérdida o daño o inutilización de algún bien semejante se lo sustituye con un bien del mismo código? (Art. 29)			
12. ¿En el caso de ser utilizados un determinado bien en turnos en el caso de daño o perdida la responsabilidad es mutua? (Art. 30)			
13. ¿ Los servidores se sujetaran a las disposiciones a lo dispuesto en las normas legales y reglamentarias por el incumplimiento? (Art. 31)			
<b>TOTAL</b>			



Cuestionario	Respuestas		Observación
	Si	No	
<b>COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>			
<b>Licenciado: José Barriga Tubón Proveedor Municipal</b>			
1. La entidad cuenta con un sistema de información y comunicación que permite responder a diversos aspectos de manera inmediata. (NCI 500)			
2. Se cuenta con un sistema de información automatizado acorde a las necesidades de la entidad. (NCI 500)			
3. La máxima autoridad ha emitido una política de comunicación interna. (NCI 500)			
4. ¿ La unidad competente de custodio de bienes de			
5. la función Legislativa, mantiene un inventario detallado, actualizado? (Art. 25)			
6. Los servidores a quienes se les entrega los bienes se responsabilizan y los dan un buen uso? (Art. 26)			
<b>TOTAL</b>			

Cuestionario	Respuestas		Observación
	Si	No	
<b>SEGUIMIENTO</b>			
<b>Licenciado: José Barriga Tubón Proveedor Municipal</b>			
1. La máxima autoridad de la institución fija procedimientos de seguimiento a las actividades de la entidad. (NCI 600)	2.	3.	4.
5. Se han realizado evaluaciones al sistema de control interno de la institución. (NCI 600)	6.	7.	8.
9. Los diferentes mandos de la institución aplican procesos de seguimiento a las actividades habituales de gestión administrativa financiera. (NCI 600 – 01)	10.	11.	12.
13. ¿Se realizan evaluaciones periódicas a los servidores públicos para conocer como realizan sus actividades según las disposiciones generales de la entidad. (NCI 600-02)	14.	15.	16.
<b>TOTAL</b>			