



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

AUTORA: NORMA ANGELICA FLORES GONZALEZ

DIRECTOR: Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

Riobamba - Ecuador

2019

©2019, Norma Angélica Flores González

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, Norma Angélica Flores González, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y el resultado del mismo. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 13 de Noviembre de 2019.



Norma Angélica Flores González

C.C: 060465907-8

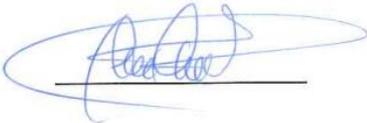
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

El Tribunal de trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: proyecto de investigación, AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018., realizado por la señorita NORMA ANGELICA FLORES GONZALEZ, ha sido minuciosamente revisado por los de responsabilidad de la señorita Norma Angélica Flores González, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal, del trabajo de titulación, el mismo que cumple los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

| | FIRMA | FECHA |
|--|--|--------------|
| Ing. Diego Patricio Vallejo Sánchez PRESIDENTE DEL TRIBUNAL |  | 13-11-2019 |
| Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN |  | 13-11-2019 |
| Ing. Doris Maribel Sánchez Lunavictoria MIEMBRO DE TRIBUNAL |  | 13-11-2019 |

DEDICATORIA

El momento en que el ser humano culmina una meta, es cuando debe detenerse para hacer un recuento de todas las ayudas recibidas, de las voces de aliento y de las expresiones de comprensión que tuvo a lo largo del trayecto. Es por eso que esta tesis dedico a:

A Dios, por ser mi fortaleza y esperanza, mi guía y luz en la oscuridad.

A mis padres, por todo el esfuerzo realizado, en su afán de poder brindarme la mejor preparación académica y por haber sembrado en mí un espíritu de superación, sacrificio y constancia.

A mi familia y amigos, por alentarme a seguir adelante a pesar de las adversidades.

Angélica

AGRADECIMIENTO

Es propicio el momento para presentar mi agradecimiento a las personas que de una y otra manera han sido partícipes para la obtención de esta, mi principal meta.

A Dios, por darme salud, sabiduría y la fortaleza, al haberme permitido el desarrollo de este trabajo de titulación, por mostrarme día a día con humildad que todo es posible, por ser mi guía y mi compañero fiel para continuar y por cumplir todos los buenos deseos de mi corazón.

A mis padres, quienes hicieron todo lo posible para que pueda alcanzar mi meta, les amo demasiado.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y docentes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría y en especial a mi tribunal de tesis por la guía, apoyo y consejos para el desarrollo de este trabajo.

Angélica

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|------|
| ÍNDICE DE TABLAS..... | xi |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | xiii |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | xiv |
| ÍNDICE DE ANEXOS | xv |
| RESUMEN..... | xvi |
| SUMMARY | xvii |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| | |
| CAPÍTULO I | |
| | |
| 1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 2 |
| 1.1. Planteamiento del problema..... | 2 |
| 1.1.1. <i>Formulación del problema</i> | 4 |
| 1.1.2. <i>Delimitación del problema</i> | 4 |
| 1.2 Justificación | 5 |
| 1.3 Objetivos | 5 |
| 1.3.1. <i>Objetivo general</i> | 5 |
| 1.3.2. <i>Objetivos específicos</i> | 5 |
| | |
| CAPÍTULO II | |
| | |
| 2. MARCO REFERENCIAL | 6 |
| 2.1 Antecedentes de investigación | 6 |

| | | |
|---------|---|----|
| 2.1.1. | <i>Antecedentes de las municipalidades en el mundo</i> | 6 |
| 2.1.2. | <i>Gobiernos autónomos descentralizados municipales</i> | 7 |
| 2.2. | Marco teórico | 8 |
| 2.2.1. | <i>Auditoría</i> | 8 |
| 2.2.2. | <i>Auditar</i> | 8 |
| 2.2.3. | <i>Clasificación de la auditoría</i> | 8 |
| 2.2.4. | <i>Auditoría financiera</i> | 10 |
| 2.2.5. | <i>Objetivo de la auditoría financiera</i> | 10 |
| 2.2.6. | <i>Alcance de la auditoría</i> | 11 |
| 2.2.7. | <i>Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)</i> | 11 |
| 2.2.8. | <i>Fases de auditoría</i> | 13 |
| 2.2.9. | <i>Técnicas y procedimientos de auditoría</i> | 14 |
| 2.2.10. | <i>Pruebas de auditoría</i> | 14 |
| 2.2.11. | <i>Técnicas de auditoría</i> | 15 |
| 2.2.12. | <i>Evidencia de auditoría</i> | 16 |
| 2.2.13. | <i>Control interno</i> | 18 |
| 2.2.14. | <i>Objetivos del control interno</i> | 18 |
| 2.2.15. | <i>Componentes del control interno</i> | 18 |
| 2.2.16. | <i>Evaluación del control interno</i> | 20 |
| 2.2.17. | <i>Riesgo de auditoría</i> | 21 |
| 2.2.18. | <i>Categorización de los riesgos de auditoría</i> | 21 |
| 2.2.19. | <i>Materialidad</i> | 22 |
| 2.2.20. | <i>Muestreo de auditoría</i> | 22 |

| | |
|--|----|
| 2.2.21. <i>Población</i> | 22 |
| 2.2.22. <i>Riesgo de muestreo</i> | 22 |
| 2.2.23. <i>Programa de auditoría</i> | 22 |
| 2.2.24. <i>Papeles de trabajo</i> | 23 |
| 2.2.25. <i>Calsificación de los papeles de trabajo</i> | 23 |
| 2.2.26. <i>Cédulas sumarias</i> | 24 |
| 2.2.27. <i>Cédula analítica o de detalle</i> | 24 |
| 2.2.28. <i>Índices</i> | 25 |
| 2.2.29. <i>Marcas de auditoría</i> | 25 |
| 2.2.30. <i>Hallazgo de auditoría</i> | 25 |
| 2.2.31. <i>Elementos del hallazgo</i> | 26 |
| 2.2.32. <i>Informe de auditoría</i> | 26 |
| 2.2.33. <i>Dictamen de auditoría</i> | 26 |
| 2.2.34. <i>Normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP)</i> | 27 |
| 2.2.35. <i>Finalidad de los estados financieros</i> | 27 |
| 2.2.36. <i>Elementos de los estados financieros</i> | 28 |
| 2.2.37. <i>Componentes de los estados financieros</i> | 28 |
| 2.2.38. <i>Notas aclaratorias a los estados financieros</i> | 29 |
| 2.2.39. <i>Evaluación presupuestaria</i> | 29 |
| 2.2.40. <i>Indicadores financieros</i> | 29 |
| 2.2.41. <i>Índices financieros</i> | 30 |
| 2.2 Idea a defender | 30 |

CAPÍTULO III

| | | |
|------------|--|-----------|
| 3. | MARCO METODOLÓGICO..... | 31 |
| 3.1 | Enfoque de investigación | 31 |
| 3.2 | Niveles de investigación | 31 |
| 3.3 | Tipos de investigación | 31 |
| 3.4 | Métodos, técnicas, instrumentos de la investigación | 31 |
| 3.5 | Población..... | 32 |
| 3.6 | Resultados | 34 |

CAPÍTULO IV

| | | |
|--------------|--|-------------------|
| 4. | MARCO PROPOSITIVO | 42 |
| 4.1 | Tema..... | 42 |
| 4.2 | Contenido de la propuesta..... | 42 |
| 4.3 | Archivo permanente..... | 43 |
| 4.4 | Archivo corriente | 67 |
| 4.4.1 | <i>Planificación</i> | <i>69</i> |
| 4.4.2 | <i>Ejecución.....</i> | <i>90</i> |
| 4.4.3 | <i>Comunicación de resultados</i> | <i>204</i> |
| | CONCLUSIONES..... | 217 |
| | RECOMENDACIONES..... | 218 |

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|-----|
| Tabla 1- 3: Nómina de empleados | 33 |
| Tabla 2-3: Desarrollo de auditoría financiera | 34 |
| Tabla 3-3: Sistema contable..... | 35 |
| Tabla 4-3: Control interno | 36 |
| Tabla 5-3: Inventarios | 37 |
| Tabla 6-3: Pan operativo anual | 38 |
| Tabla 7-3: Ejecución de obras..... | 39 |
| Tabla 8-3: Personal capacitado | 40 |
| Tabla 9-3: Rentabilidad y liquidez..... | 41 |
| Tabla 1-4: Hoja de marcas..... | 72 |
| Tabla 2-4: Siglas utilizadas por el equipo de auditoría | 73 |
| Tabla 3-4: Funcionarios principales..... | 79 |
| Tabla 4-4: Nivel de riesgo..... | 87 |
| Tabla 5-4: Recursos humanos | 88 |
| Tabla 6-4: Distribución del tiempo | 88 |
| Tabla 7-4: Total activos | 95 |
| Tabla 8-4: Total pasivo | 96 |
| Tabla 9-4: Patrimonio | 97 |
| Tabla 10-4: Activos operacionales..... | 101 |
| Tabla 11-4: Inversiones financieras | 102 |
| Tabla 12-4: Inversiones en existencia..... | 103 |

| | |
|--|-----|
| Tabla 13-4: Inversiones en bienes de larga duración | 104 |
| Tabla 14-4: Inversiones en proyectos y programas..... | 105 |
| Tabla 15-4: Deuda flotante | 106 |
| Tabla 16-4: Deuda pública..... | 107 |
| Tabla 17-4: Ingresos | 110 |
| Tabla 18-4: Total de gastos..... | 111 |
| Tabla 19-4: Total ingresos y gastos | 112 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1-4: Estructura orgánica | 55 |
|--|----|

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|-----|
| Gráfico 1-3: Desarrollo de la auditoría financiera | 34 |
| Gráfico 2-3: Sistema contable..... | 35 |
| Gráfico 3-3: Control interno | 36 |
| Gráfico 4-3: Constatación física de inventarios | 37 |
| Gráfico 5-3: Pan operativo anual | 38 |
| Gráfico 6-3: Ejecución de obras..... | 39 |
| Gráfico 7-3: Personal capacitado | 40 |
| Gráfico 8-3: Rentabilidad y liquidez..... | 41 |
| Gráfico 1-4: Metodología de la auditoría..... | 42 |
| Gráfico 2-4: Nivel de confianza..... | 87 |
| Gráfico 3-4: Total activo..... | 95 |
| Gráfico 4-4: Total pasivos..... | 96 |
| Gráfico 5-4: Patrimonio | 97 |
| Gráfico 6-4: Activos operacionales..... | 101 |
| Gráfico 7-4: Inversiones financieras | 102 |
| Gráfico 8-4: Inversiones en existencia..... | 103 |
| Gráfico 9-4: Inversiones en bienes de larga duración..... | 104 |
| Gráfico 10-4: Inversiones en programas y proyectos | 105 |
| Gráfico 11-4: Deuda flotante | 106 |
| Gráfico 12-4: Deuda pública..... | 107 |
| Gráfico 13-4: Ingresos | 110 |
| Gráfico 14-4: Total gastos..... | 111 |
| Gráfico 15-4: Total ingresos y gastos | 112 |

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: RUC del GAD Municipal del Catón Colta

ANEXO B: Plan Anual de Compras

RESUMEN

La presente investigación constituye la realización de una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, Provincia de Chimborazo, Período 2018, con el fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros para la efectiva toma de decisiones. Para el desarrollo de la Auditoría Financiera se aplicó las fases de la auditoría como son: Planificación, ejecución y la comunicación de resultados. Además se realizó observación directa, encuestas y entrevista a los entes públicos de la Unidad Financiera, lo cual permitió detectar anomalías como es el incumplimiento a la normativa de contabilidad gubernamental y la falta de control interno en las operaciones financieras debido a que no se realiza conciliaciones bancarias de forma periódica, los activos fijos no se encuentran debidamente codificados y no existe una adecuada clasificación y registro de las cuentas. Los estados financieros en el periodo sujeto a auditoría fueron presentados razonablemente a excepción de los rubros examinados detallados en la fase de ejecución. Al concluir el examen se emitió un informe que contiene, el dictamen que incluye la opinión con salvedades en el que se especifican los respectivos hallazgos de los rubros examinados. Se sugiere aplicar las recomendaciones planteadas en el informe final de auditoría que permitan mejorar la gestión de la institución en cuanto a los procesos contables y financieros que le competen.

Palabras clave: <AUDITORÍA> <AUDITORÍA FINANCIERA> <ANÁLISIS FINANCIERO> <CONTROL INTERNO> <DICTAMEN> <SECTOR PÚBLICO>



SUMMARY

The present investigation constitutes the realization of a Financial Audit to the Municipal Decentralized Autonomous Government of the Colta Canton, Chimborazo Province, 2018 period, to determine the reasonableness of the financial statements for effective decision making. For the development of the Financial Audit, the audit phases were applied, such as Planning, Execution, and results in communication. In addition, direct observations, surveys, and interviews with public entities of the Financial Unit were carried out, which allowed detecting anomalies such as non-compliance with government accounting regulations and lack of internal control in financial operations due to bank reconciliations are not carried out periodically, fixed assets are not properly coded and there is no proper classification and registration of accounts. The financial statements in the period subject to audit were presented reasonably except for the items examined detailed in the execution phase. At the end of the review, a report is issued that contains the opinion that includes the opinion with ratings in which the respective results of the elements examined are specified. It is suggested to apply the recommendations established in the final audit report that allows improving the management of the institution in terms of the accounting and financial processes included in it.

Keywords: <AUDIT, FINANCIAL AUDIT>, <FINANCIAL ANALYSIS>, <INTERNAL CONTROL>, <OPINION>, <PUBLIC SECTOR>



INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, Provincia de Chimborazo, período 2018.

El GADM Colta ha venido presentando problemas en la gestión financiera debido a la falta de control interno que le permita un adecuado registro de las operaciones financieras de acuerdo con las disposiciones legales establecidas por los entes públicos, es por ello la importancia de realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

El producto de la aplicación del trabajo es el informe final de auditoría financiera donde se plasman las respectivas conclusiones y recomendaciones que sirva de herramienta para la toma de decisiones.

El presente trabajo está compuesto de la siguiente manera:

Capítulo I: comprende el planteamiento del problema, la justificación, objetivo general y específicos.

Capítulo II: contiene los antecedentes investigativos, fundamentación teórica acerca de la auditoría financiera donde se enfoca los conceptos básicos que constituyen la base para el desarrollo del trabajo, así como también consta la idea a defender.

Capítulo III: comprende los métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitieron la recopilación de la información para el desarrollo del presente trabajo.

Capítulo IV: contiene la ejecución de la auditoría financiera, que a la vez se compone de tres fases: planificación de la auditoría, ejecución de la auditoría y la comunicación de resultados.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Las operaciones por la cual se realizó la auditoría financiera son porque las municipalidades carecen de eficiencia en el uso de los recursos públicos.

En el mundo según, Pérez, G., Plata, A., Zafra, J., y López., A, (2013), al hablar de las municipalidades mencionan:

El 42 % de las municipalidades, tiene vínculos financieros básicamente con el Banco de la Nación que constituye la principal fuente de apoyo financiero municipal, seguido de las Cajas Municipales y cooperativas. Al respecto según estudios realizado por el Banco Mundial, sobre la situación de la deuda municipal, se tiene que en los últimos cinco años la deuda municipal ha venido incrementándose constantemente, lo que hace necesario tomar acciones de monitoreo y control a fin de no comprometer la sostenibilidad económica y financiera de los gobiernos locales.

Según, La Comisión Económica de América Latina y el Caribe CEPAL, (2017), señala lo siguiente:

En América Latina durante la última década los ingresos fiscales se incrementaron en un promedio en 3,6 puntos de porcentaje del PIB, pasando de 15,8 % a 19,4 %, en donde cuatro países presentaron tasas de crecimiento negativas (Dominica, Granada, San Vicente y Santa Lucía), siendo Saint Kitts y Nevis el único país con un crecimiento relevante (14,6 puntos del PIB); el resto de países crece, pero con tasas menores al 4% del PIB. Los países con mayor crecimiento fueron Bolivia, Argentina y Ecuador, que vieron incrementados sus ingresos en 10,9, 9,3 y 8,4 puntos del PIB respectivamente. Por el contrario, Panamá y Guatemala vieron reducidos sus ingresos en casi un punto (0,7%) del PIB.

El gasto público se ha incrementado en la mayoría de los países, aumentando en promedio 3,2 puntos porcentuales del PIB (de 18,1 a 21,3 puntos); y 4,8 puntos porcentuales del PIB en El Caribe (de 26,4 a 31,2 puntos). En los países de El Caribe, los niveles de gasto público son mayores en términos relativos que en los países de América Latina, encontrándose la totalidad de los países con tasas de gasto sobre el 20% del PIB, y en su gran mayoría sobre el 30% del PIB. En este aspecto destaca Suriname con un 49 % del PIB; Dominicana con un 38% y Barbados con un 35%.

Bahamas presenta el aumento mayor en el gasto, incrementándose 10 puntos porcentuales desde el año 2000, seguido por Suriname y Trinidad y Tobago que presentan un aumento de 9 puntos porcentuales del PIB.

En el caso de Ecuador según, El Ministerio de Finanzas, (2013), indica que:

Los ingresos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados provinciales han aumentado de 0,50% a 0,97% respecto al PIB. Evidentemente el crecimiento se debe a aumentos en los ingresos de capital en especial en la cuenta de transferencias de capital, la misma que ha presentado crecimiento constantes en especial por los cambios establecidos en la última carta magna del 20% de participación de los ingresos del Presupuesto General del Estado y con el COOTAD se aumenta al 31% de los ingresos del PGE. Adicionalmente es el rubro de mayor peso en los ingresos totales, así como de los de capital. Los ingresos corrientes presentan un escaso crecimiento de 0,07%, pasando de 0,13% a 0,20% respecto del PIB.

A su vez, el Banco Central del Ecuador y Ministerio de Finanzas, (2012), al hablar del gasto público, menciona:

El gasto público de los GAD provinciales tiene una considerable evolución en cifras alcanzando una tasa de crecimiento acumulada del 278%, el gasto ha experimentado cambios del 0,43% respecto al PIB cifra registrada en el año 2012, a un 0,94% respecto al PIB en el 2016, lo que deja de manifiesto, cuál fue su relación con la economía del Ecuador, estos ejercicios fiscales demuestran que con el transcurso del tiempo se ha generado un aumento relevante en el gasto público. De igual manera los gastos de capital pasan del 0,24% al 0,80% respecto al PIB.

Por consiguiente, la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal, Ley de Descentralización Fiscal y La Ley Orgánica de Municipalidades, definen parámetros de endeudamiento orientados a mantener la sostenibilidad financiera municipal; sin embargo, según el estudio sólo el 16 % cumple con lo establecido por las tres leyes antes referidas; el 42% cumple sólo con lo dispuesto en la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal; y, el 21% de los municipios cumplen con la Ley de Descentralización Fiscal.

Como se detalla anteriormente, los problemas son similares del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, es decir el gasto público tiene una considerable evolución en cifras, es por ello que la situación financiera del GADM Colta refleja una situación deficitaria debido a que los ingresos propios son insuficientes para cubrir sus gastos permanentes.

Mediante un diagnóstico previo realizado al GAD Municipal del Cantón Colta, se determinó ciertas irregularidades siendo una de las principales la falta de control interno en las operaciones administrativas y financieras, a continuación de detalla las siguientes contrariedades:

- ✓ No existe actualización de las reformas legales en materia financiera por lo que se puede identificar retrasos en la aplicación y conflictos en el desarrollo cotidiano de las actividades de orden contable y financiero.
- ✓ No se realiza conciliaciones bancarias en forma periódica, lo que ha generado que la cuenta Banco Central del Ecuador no presente un saldo real.
- ✓ Los saldos de la cuenta activos fijos no son razonables dentro de los equipos de cómputo y el mobiliario.
- ✓ No se lleva un adecuado registro de las cuentas.

De acuerdo a las irregularidades mencionadas, se considera la necesidad de realizar una auditoría financiera al GAD Municipal Colta con el fin de analiza cuan transparente es la información financiera, ya que la misma se considera una base primordial para la toma de decisiones.

1.1.1. Formulación del problema

¿Cómo la realización de una Auditoría Financiera influirá en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2018?

1.1.2. Delimitación del problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Financiera

Espacial: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, Provincia de Chimborazo

Temporal: Período 2018

1.2 Justificación

Es necesario realizar la presente investigación con la finalidad de poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la carrera y dar soluciones a las falencias encontradas en el GAD Municipal del Cantón Colta.

El impacto de realizar la presente investigación es porque permite identificar las oportunidades de mejora, mediante el análisis de la información, y a través de entrevistas y encuestas aplicadas a los funcionarios relacionados con la materia financiera.

Los beneficiarios directos son el Alcalde, los Concejales y empleados que laboran en el Municipio, ya que utilizan la información financiera para la efectiva toma de decisiones, los beneficiarios indirectos son las personas de cada una de las comunidades pertenecientes al cantón que reciben el servicio que brinda la entidad.

Es factible realizar la presente Auditoría Financiera, ya que existe la autorización y colaboración del Alcalde para visitar las instalaciones y el personal en proporcionar la información necesaria para el desarrollo de la investigación, con el objetivo de mejorar el desempeño de las operaciones de la unidad financiera de la institución.

1.3 Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Realizar la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2018, aplicando las fases de la auditoría que determinen la razonabilidad de los estados financieros.

1.3.2. Objetivos específicos

- Elaborar el marco teórico mediante la revisión de fuentes bibliográficas y científicas, que sirva de base para la realización del trabajo de investigación.
- Efectuar un diagnóstico situacional al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta con el propósito de recoger evidencia suficiente y competente de las operaciones financieras.
- Emitir el dictamen de auditoría financiera para dar a conocer los resultados, el cual se podrá dar una opinión a la institución luego de haber examinado los respectivos estados financieros.

CAPÍTULO II

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 Antecedentes de investigación

Mediante la revisión documental de trabajos de investigación relacionados con el tema de investigación, son los siguientes:

Morejón, K., y Mejía, P. (2013), en su tesis denominada “AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ EN LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2012”, concluye: No existen notas aclaratorias a los estados financieros, ni manuales de operación de carácter interno. Las conciliaciones bancarias se presentan alcarte de cada mes sin embargo, su realización es inoportuna por cuanto la persona encargada de las mismas no lo hace de forma mensual sino que se acumulan hasta por seis meses. (p.420)

De su lado, Narváez, J. (2018), en su tesis denominada “AUDITORÍA FINANCIERA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GAD PARROQUIAL DE SININCAY AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”, concluye: Los bienes de larga duración y control administrativo no tiene correctamente la identificación con su código impreso de acuerdo a lo establecido en el Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Publico. (p.329)

En relación al mismo tema, Solís, A., y Morocho, M. (2018), en su trabajo de titulación denominado “AUDITORÍA FINANCIERA GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE SAYAUSÍ DURANTE EL AÑO 2015”, concluye: No se realiza conciliaciones bancarias durante el año 2015, lo que demuestra una ineficiencia en el control de los ingresos y gastos en los estados de cuenta en referencia a los datos registrados dentro del estado del sistema contable. Además no se registran los gastos bancarios que se generan dentro de la cuenta bancaria. (p.93)

2.1.1. Antecedentes de las municipalidades en el mundo

No hay uniformidad entre los autores con respecto a la época de nacimiento de la institución municipal.

Osorio, S. (1963), menciona lo siguiente:

Su aparición sitúa en el Antiguo Egipto, expresando que igual proceso tuvo lugar en Grecia y Roma. El término de municipio forma parte del proceso evolutivo de los pueblos y aún conserva su valor histórico principalmente en el ambiente político, de

manera que es necesario conocer los aspectos relevantes relacionados con las Municipalidades. La palabra municipio (municipium) tiene su origen en Roma, se fue aplicando a ciertas ciudades de Italia que Roma iba conquistando, estas ciudades fueron llamadas municipium; un municipio lo formaba una población establecida en territorio propio, y organización propia creando así una comunidad política subordinada al imperio Romano; en lo referente al derecho al voto; ya que no podían elegir ni ser electos funcionarios romanos, pero si gozaban de autonomía en otros aspectos como: ejercer el comercio libremente, contraer matrimonio etc.; asimismo, con la creación de los municipios se pretendía la organización local con el objetivo de recaudar tributos.

Durante el Régimen Romano la Municipalidad estaba formada por órganos representativos del pueblo que eran: “Duunviros o Alcaldes mayores que precedían las curias y eventualmente administraban justicia; Los Cuestores, eran los administradores y tesoreros del municipio y el Con la conquista romana, España implementó internamente el sistema de Municipalidades y procedió a realizar conquistas al igual que Roma en continentes como América lo que dio origen a una serie de cambios para los pueblos del continente americano.

2.1.2. *Gobiernos autónomos descentralizados municipales*

Según, COOTAD, (2013):

Art. 53.- Naturaleza jurídica.- Los gobiernos autónomos descentralizados municipales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por las funciones de participación ciudadana; legislación y fiscalización; y, ejecutivas previstas en este Código, para el ejercicio de las funciones y competencias que le corresponden. (p.38)

Art. 56.- Concejo municipal.- El concejo municipal es el órgano de legislación y fiscalización del gobierno autónomo descentralizado municipal. Estará integrado por el alcalde o alcaldesa, que lo presidirá con voto dirimente, y por los concejales o concejalas elegidos por votación popular, de conformidad con lo previsto en la ley de la materia electoral. (p.41)

Art. 59.- Alcalde o alcaldesa.- El alcalde o alcaldesa es la primera autoridad del ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado municipal, elegido por votación popular de acuerdo con los requisitos y regulaciones previstas en la ley de la materia electoral. (p.44)

2.2. Marco teórico

2.2.1. Auditoría

Mendívil, V., (2015), define a la auditoría como: “La actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar qué tan razonables son las cifras que presentan los estados financieros emanados de ellos”. (p.1)

Para los autores, Cook, J., y Winkleny, G., (2002), definen así: “La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con el informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados” (p.5).

Con base a lo anterior se puede decir que auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.

2.2.2. Auditar

Yubero, M., (2019), define lo siguiente: “Auditar implica someter a un proceso de revisión, por un experto profesional suficientemente cualificado, determinado procedimiento, actividad, informe, proceso, entre otros con la intención de obtener un alto grado de garantía de la correcta elaboración o desarrollo de los mismos”. (p.45)

2.2.3. Clasificación de la auditoría

De la Peña, A., (2014), menciona que la clasificación de la auditoría es:

Según la naturaleza del profesional

- Auditoría gubernativa: es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, tales como la intervención General Civil del Estado y el tribunal de cuentas, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.
- Auditoría interna: es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento “staff”, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir esta área como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información

suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de su sistema de gestión.

- Auditoría externa o independiente: es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.

Según los objetivos perseguidos

- Auditoría financiera: es aquella actividad consistente a la comprobación y examen de cuentas anuales y otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad
- Auditoría operativa: es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia.

Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados

- Auditoría completa o convencional: tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.
- Auditoría parcial o limitada: su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con objeto de emitir informe sobre los mismos.

Según la obligatoriedad

- Auditoría obligatoria: es aquel proceso de revisión que le viene impuesto a la empresa por el ordenamiento jurídico vigente.
- Auditoría voluntaria: es el procedimiento de revisión realizado por la empresa de manera discrecional.

Según la técnica utilizada: Si bien la auditoría moderna emplea conjuntamente ambos tipos de técnicas, en función de este punto de vista podemos distinguir entre:

- Auditoría por comprobantes: se denomina de esta manera a aquella técnica de auditoría basada en la revisión de los documentos que sustentan los hechos objeto de la auditoría.
- Auditoría por controles: es una técnica de auditoría basada en la evolución de sistema de control interno. (pp.5-7)

2.2.4. Auditoría financiera

Según, el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. (2001), define a la auditoría financiera, así:

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

De su lado, Mendívil, V. (2015), menciona:

La auditoría de estados financieros es el proceso que efectúa un contador público independiente al examinar los estados financieros preparados por una entidad económica, con el fin de reunir elementos de juicios suficientes, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la credibilidad de dichos estados financieros, la cual se expresa en un documento formal denominado dictamen. (p.1)

Finalmente para, Campos, A., Castañeda, R., López, A., y Tejero, A. (2018) indican que: “La auditoría de estados financieros es una actividad profesional ejercida por el contador público en su carácter de auditor independiente” (p.25)

De acuerdo con las definiciones anteriores se puede decir que la auditoría es el examen crítico que realiza un profesional independiente de los libros contables de una entidad, basado en técnicas específicas con el fin de determinar cuan razonable es la información financiera preparada por la entidad.

2.2.5. Objetivo de la auditoría financiera

La auditoría financiera alcanza a los controles que se realizan a los estados financieros y la auditoría de asuntos financieros en particular.

Aldao, M. (2015), afirma que el objetivo de la auditoría financiera es: “Determinar si los estados financieros del auditado presentan una situación financiera razonable, y si sus operaciones y sus flujos de efectivo responden a los principios de contabilidad generalmente aceptados” (p.331).

En base a lo anterior se concluye que el objetivo de la auditoría financiera es verificar que los saldos que conforman o se reflejan en los estados financieros han sido creados de conformidad a las normas y principios contables.

2.2.6. Alcance de la auditoría

Según, la NIA 300. (2013), manifiesta que: “El alcance de la auditoría se trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes” (p.2).

2.2.7. Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)

De manera internacional existe un consenso generalizado que establece una serie de principios aplicables a la auditoría.

Herreros, S. (2017), al hablar de las normas de auditoría, menciona lo siguiente:

Los principios hacen referencia a fundamentos básicos que el auditor debe respetar, de manera que el incumplimiento de alguno de ellos en el desarrollo de la actividad pueda perjudicar el resultado de la misma. Los principios de auditoría son principios generalmente aceptados, ya que tiene una base ética y moral que pretende garantizar la calidad del trabajo profesional del auditor. (p.33)

Estos principios se dividen en tres grupos, que recogen diversos aspectos para la realización y desarrollo de la auditoría.

a) Normas generales o personales

- Formación técnica capacidad profesional: La auditoría se realiza por personal formado y capaz.
- Independencia: La actitud de los auditores debe mantenerse independencia y totalmente objetiva durante la actuación, en especial cuando se trate de la propia estructura.
- Diligencia profesional: La ejecución de los trabajos y la emisión de los informes se llevara a cabo con el debido cuidado profesional.

b) Normas de Ejecución del Trabajo

- Planeamiento y supervisión: La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes debe ser supervisado apropiadamente. La auditoría de estados

financieros requiere de una operación adecuada para alcanzar totalmente los objetivos de la forma más eficiente.

- Estudio y evaluación del control Interno: El control interno es un proceso desarrollado por todo el recurso humano de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable de conseguir eficiencia y eficacia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables al ente.
- Evidencia suficiente y competente: Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados.

c) Normas de preparación del informe

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: La primera norma relativa a la rendición de informes exige que el auditor indique en su informe si los estados financieros fueron elaborados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados. El término principios de contabilidad que se utiliza en la primera norma de información se entenderá que cubre no solamente los principios y las prácticas contables sino también los métodos de su aplicación en un momento particular.
- Consistencia: El informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el período actual con relación al periodo precedente.
- Revelación suficiente: A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los Estados Financieros presentan en forma razonable y apropiada, toda la información necesaria para mostrarlos e interpretarlos apropiadamente.
- Opinión del auditor: El dictamen debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o una afirmación a los efectos de que no puede expresar una opinión en conjunto. (pp.33-34)

Se concluye que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas constituyen una herramienta primordial, es decir son pasos o procedimientos establecidos que el auditor debe seguir en la realización de una auditoria.

2.2.8. Fases de auditoría

Fase I: Planificación

Sánchez, J., y Alvarado, M. (2014), al referirse a las fases de la auditoría, mencionan:

La planificación constituye un proceso inicial en el trabajo de auditoría donde se elabora un proyecto general de actuación fundamentado en las condiciones y alcance de la auditoría, preparado en función de las características de la empresa auditada. La extensión y el carácter de las actividades de planificación dependen de varios aspectos, tales como, la dimensión y complejidad de la compañía, la experiencia del equipo de auditoría, el conocimiento que se disponga de la empresa. Además irá encauzada en función de los riesgos que se vayan detectando a lo largo del proceso de planificación.

Espino, M. (2014), menciona que el objetivo de la planificación es: “Guiar al auditor lo más pegado posible al desarrollo de su trabajo, para evitar la pérdida de horas en buscar situaciones o áreas de riesgo en la empresa o entidad” (p.26).

De su lado, la NIA 300. (2013), indica que los objetivos primordiales que persigue la planificación son:

- ✓ Determinar cuáles son las áreas principales de auditoría a través de la valoración de los riesgos a los que se enfrentan.
- ✓ Reconocer y solucionar problemas futuros de manera adecuada.
- ✓ Estructurar y conducir la auditoría por buen cauce, de manera que se realice de la manera más eficiente y eficaz posible.
- ✓ Seleccionar los componentes del equipo de auditoría adecuados según su experiencia y capacidad para actuar ante los riesgos previstos, organización y selección del trabajo que efectuará cada uno, así como el posterior control sobre su desarrollo.
- ✓ Facilita la coordinación del proceso de auditoría con otros usuarios tales como auditores de componentes o expertos externos. (p.2)

Fase II: Ejecución

Esta fase define como el momento en el que se realiza un examen detallado sobre los registros de la compañía, se recopila evidencia a través de pruebas sustantivas, o bien mediante pruebas analíticas. Para realizar las mismas se realiza muestreo aleatorio, se analizan las variaciones y causas de los distintos resultados y se documentarán las

operaciones principales de la compañía. Toda la evidencia obtenida en este proceso servirá de base para que el auditor se forme una opinión sobre los estados financieros. En base a la planificación el auditor tiene determinadas las pruebas adecuadas para reducir el riesgo de auditoría en cada área y obtener evidencia suficiente y adecuada.

Fase II: Informe

Sánchez, J., y Alvarado, M. (2014) indican:

Una vez que el auditor considere que dispone de evidencia suficiente para ofrecer una opinión, después de finalizar todas sus pruebas le proporcionará a la dirección las conclusiones sacadas, y propondrá los ajustes obtenidos de todo el proceso. La compañía decide los ajustes, que incluir en sus estados financieros y en función de estos, y teniendo en consideración todas las cuestiones abordadas en la auditoría, el auditor se formará una opinión. Finalmente llega el momento de redactar el informe de auditoría, el cual se elaborará según las normas promulgadas por el ICAC. (p.240)

Se concluye, que las fases de la auditoría es un proceso establecidos que el auditor debe perseguir en la ejecución de la auditoría con el objetivo de emitir un dictamen donde incluye la opinión del auditor respecto del trabajo realizado.

2.2.9. Técnicas y procedimientos de auditoría

Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C. (2015), mencionan:

Los procedimientos son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o conjunto de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros, a los procesos u otros asuntos sujetos a examen, mediante las cuales se obtiene la base para fundamentar el informe. Las técnicas de auditoría son los mecanismos utilizados por el auditor para obtener los datos con los que corrobora la información que le han suministrado, datos que constituye la evidencia sobre las manifestaciones que contiene el informe de auditoría. (p.46)

2.2.10. Pruebas de auditoría

Pruebas de control o de cumplimiento

Pelazas, M. (2015), al hablar de las pruebas de cumplimiento, indica: “Las pruebas de cumplimiento tiene como objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno, en los que el auditor basa su confianza en el sistema, están siendo aplicadas en la forma establecida” (p.38).

En mi opinión las pruebas de cumplimiento se realizan para obtener evidencia en la auditoría sobre el adecuado sistema de contabilidad, el control interno, el cumplimiento de metas y objetivos y el grado de eficiencia y eficacia en la entidad.

Pruebas o procedimientos sustantivos

Pelazas, M. (2015), menciona que el objetivo de las pruebas sustantivas es: “Obtener evidencia de auditoría relacionada con la integridad, exactitud y validez en la información financiera auditada. Consiste en las pruebas de transacciones y saldos, así como en las técnicas de examen analítico” (p.38).

En mi opinión las pruebas sustantivas se realizan para obtener evidencia en la auditoría y encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en las actividades administrativas de la entidad.

2.2.11. Técnicas de auditoría

Estupiñan, R. (2013), considera ciertas técnicas para la realización de la auditoría:

El auditor obtiene evidencia en la auditoría por uno o más de las técnicas en la llamada estudio general, de la inspección, análisis, observación, interrogatorio, confirmación, cálculo y otras técnicas que combinadas dentro de una evaluación de auditoría se convierten en procedimientos analíticos.

Inspección.- Consiste en examinar registros, documentos o activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporcionan evidencia en la auditoría de grados variables de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente de la efectividad de los controles internos sobre su procedimiento. La inspección de activos intangibles proporciona evidencia en la auditoría confiable con respecto a su existencia pero no necesariamente a su propiedad o valor.

Análisis.- El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados, y pueden ser básicamente de “análisis de saldos” y “análisis de movimientos.

Observación.- La observación consiste en mirar el proceso o procedimiento que está siendo realizado por otros, por ejemplo la observación por el auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimiento de control que no deja rastro de auditoría.

Interrogatorio.- Consiste en buscar la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente. Los interrogantes podrán variar desde las formales por escrito, dirigidas a terceras personas, hasta consultas informales orales dirigidas a la dirección o al personal del cliente.

Confirmación.- Consiste en dar respuesta a una pregunta o solicitud para aprobar la información obtenida en los registros contables, tal como una circular o una muestra representativa de los deudores, para que confirmen los saldos vigentes que aparecen en los estados financieros.

Declaración.- Es una manifestación por escrito, con la forma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones lo ameritan.

Certificación.- Consiste en la obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general con la forma de una autoridad.

Cálculo.- Consiste en comprobar directamente a exactitud aritmética de los documentos de origen y de los registros contables, o desarrollar cálculos independientes. Se considera dentro de los procedimientos analíticos su uso básico porque ayuda a identificar diferencia para su análisis y consideración dentro de la determinación de conclusiones de auditoría.

Procedimientos analíticos.- Consiste en el análisis de los índices, indicadores y tendencias significativos resultantes dentro del análisis financiero vertical y horizontal, incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de los montos pronosticados. (pp.75-78)

2.2.12. Evidencia de auditoría

Rey, J. (2016), al hablar de la evidencia, menciona lo siguiente:

La evidencia de auditoría es necesaria para sustentar la opinión y el informe de auditoría. Es de naturaleza acumulativa y se obtiene principalmente de la aplicación de los procedimientos de auditoría en el transcurso del trabajo de campo. También puede incluir evidencia procedente de auditorías anteriores de los requisitos contables o de expertos externos. (p.536)

Requerimientos:

- ✓ Evidencia de auditoría suficiente y adecuada. El auditor diseña y aplica procedimientos de auditoría que sean adecuados, teniendo en cuenta las circunstancias, con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basa su opinión.
- ✓ La evidencia se obtiene mediante la aplicación de procedimientos de valoración de riesgos en la fase de planificación y de procedimientos de auditoría posteriores en la fase de ejecución del trabajo.
- ✓ Información que se utilizará como evidencia de auditoría. Al realizar el diseño y aplicación de los procedimientos de auditoría, el auditor considerará la relevancia y fiabilidad de la información que utiliza como evidencia de auditoría.
- ✓ Selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas para obtener evidencia de auditoría.
- ✓ Incongruencia en la evidencia de auditoría o reservas sobre su fiabilidad. El auditor deberá considerar las modificaciones o adiciones a los procedimientos de auditoría que sean necesarias para resolver cuestiones sobre incongruencia. (pp.536-537)

Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C. (2015), las fuentes de la evidencia son las siguientes:

Evidencias documentales

- Registros contables
- Soportes documentales
- Manuales de procedimientos
- Disposiciones legales
- Sistemas de control interno
- Auditorías externas
- Denuncias públicas

Evidencias verbales

- Declaraciones del personal del área auditada
- Declaraciones de terceros

Evidencias visuales

- Comprobación de las actividades de las personas
- Comprobación material de los activos fijos
- Comprobación de los acontecimientos

Evidencias analíticas

- Conclusiones a través del razonamiento lógico
- Comprobación con áreas similares o entidades similares del sector público o del sector privado. (pp.47-48)

2.2.13. Control interno

Mantilla, (2013) menciona: “El control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”

De acuerdo, con las Normas Técnicas de Auditoría española. (1991), por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), define al control interno como:

- El control interno comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

2.2.14. Objetivos del control interno

Estupiñan,R. (2015), afirma lo siguiente:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.15. Componentes del control interno

Barqueo, M. (2013), expone acerca de los componentes del control interno:

El modelo de control interno COSO incluye la identificación de riesgo internos y externos o riesgos asociados al cambio, teniendo en cuenta que la planificación es un elemento que se precisa desarrollar si se desea un control eficaz. La estructura del control interno consta de cinco componentes, que son habitualmente representados en el llamado “cubo de COSO”

Entorno de control

Constituye la base de todos los demás componentes de control interno, al proporcionar disciplina, estructura y coherencia. Establece el tono de la organización, influyendo en los funcionarios una conciencia de control.

Evaluación de Riesgos

Identifica y analiza los riesgos relevantes para la ejecución de los objetivos definidos en el contexto estratégico, y forma la base para determinar cómo se les debe manejar.

Una vez identificados los riesgos, se debe analizar y clasificar los riesgos en función de variables como las siguientes:

- Su probabilidad de ocurrencia
- Magnitud de impacto
- El tiempo que transcurre entre que se materializa el riesgo y se produce un impacto para la entidad.

Actividades de control

Las actividades de control están en todos los niveles de la organización, abarcan las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se siguen las directrices de la dirección.

Información y comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. Es importante que exista una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la unidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La Dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de Control Interno implementado y los funcionarios deben estar

comprometidos con la institución para que el sistema de Control Interno funcione.
(p.213)

Supervisión o monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones.

En mi opinión los componentes del control interno son herramientas las cuales ayudan al auditor a detectar ciertas falencias y asegurar que se llevan a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos y así conseguir los objetivos de la institución.

2.2.16. Evaluación del control interno

Herreros, S. (2017), menciona:

Para evaluar el control interno se han establecidos una serie de métodos y documentación que se dispone a tal efecto. La opción elegida por el auditor bajo su criterio es independiente al proceso en si y dependerá de la forma en que se le presente la información y de la situación en la que se encuentre.

Métodos más habituales:

- Cuestionarios: Se plantean una serie de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de las norma de control interno y normativa vigente.
- Descripción narrativa: Es muy similar al cuestionario anterior, con la diferencia que en este caso las preguntas se refieren a aspectos concretos y significativos de los controles funcionales de la organización.
- Diagrama de flujo: También conocido como flujo grama representa secuencialmente las operaciones que se realizan en una determinada actividad. La relación entre elementos se realiza a través de símbolos convencionales. (p.87)

2.2.17. Riesgo de auditoría

Herreros, S. (2017), al hablar del riesgo de auditoría, manifiesta que:

El riesgo de auditoría es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir, es el riesgo de que los estados financieros o área que se está examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada. (p.93)

En mi opinión el riesgo de auditoría es la posibilidad de que el auditor emita un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que pueden modificar el sentido de la opinion expresado en informe.

2.2.18. Categorización de los riesgos de auditoría

Toda organización debe contar con alguna herramienta que le garantice evaluar correctamente los riesgos a los que se someten sus actividades y procesos. Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C. (2015), señalan:

Riesgo inherente

El riesgo inherente a la auditoría es aquel que está asociado a la propia naturaleza de la operación de la auditoría. Este tipo de riesgo no puede ser controlado por el auditor ya que no está en su mano modificarlo y solo podrá por tanto medirlo.

Riesgo de control

Este riesgo tampoco puede ser controlado por el auditor ya que la responsabilidad pertenece únicamente a la organización, pero las recomendaciones resultantes de análisis y evaluación de los sistemas de información, contabilidad y control ayudan a mejorar los niveles de riesgo en la medida en que se las adopte.

Riesgo de detección

Es la posibilidad de que los procedimientos diseñados para llevar a cabo la auditoría no detecten errores o fraudes en los estados financieros. Por ejemplo, los errores que se pueden presentar al momento de establecer la muestra para la circulación de clientes, o en la definición del período de análisis de pagos posteriores, pueden implicar conclusiones erróneas en cuanto a la integridad y exactitud de las cuentas por pagar. (pp. 87-88)

A diferencia de los dos riesgos anteriores, el de detección es totalmente controlable por la labor del auditor, y depende exclusivamente de la forma en que se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

2.2.19. Materialidad

Restrepo, M., y Púron, G. (2014), define a la materialidad como “La información es material si su omisión o inexactitud puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomados con base en los estados financieros”.

La materialidad depende del error de partida, según las circunstancias particulares de su omisión, por tanto la materialidad proporciona un punto de corte en lugar de ser una característica cualitativa primaria que la información debe tener para ser útil.

2.2.20. Muestreo de auditoría

Según, NIA 530, (2013), manifiestas que:

El muestreo de auditoría es la aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población. (p.3)

2.2.21. Población

NIA 530, (2013), indica: “Conjunto completo de datos del que se selecciona una muestra y sobre el que el auditor desea alcanzar conclusiones” (p.3).

2.2.22. Riesgo de muestreo

NIA 530, (2013), menciona: “Riesgo de que la conclusión del auditor basada en una muestra pueda diferir de la que obtendría aplicando el mismo procedimiento de auditoría a toda la población” (p.3).

2.2.23. Programa de auditoría

Según, el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. (2001), el programa de auditoría es:

El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su

aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada. (p.160)

En mi opinión en el programa de auditoría se lista el trabajo que se va a realizar en una secuencia lógica y eficiente.

2.2.24. Papeles de trabajo

Estupiñan, R. (2013), al referir a los papeles de trabajo, indica lo siguiente:

Los papeles de trabajo se definen como el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor, producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría, que sirven de evidencia del trabajo realizado y de los resultados de auditoría revelados en el informe. (p.78)

En mi opinión los papeles de trabajo son herramientas necesarias que ayudan al auditor a dejar constancia de los procedimientos seguidos y de la información obtenida en relación con su examen y de sus conclusiones.

Objetivos:

- Proporcionar evidencia del trabajo realizado y de los resultados obtenidos en él.
- Suministrar la base para los informes y opiniones del auditor externo.
- Coordinar y organizar cada una de las fases del trabajo de auditoría antes de la ejecución de la misma.
- Servir de prueba ante terceros cuando sea necesario demostrar la diligencia profesional.
- Evidenciar que el trabajo se realizó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

El auditor deberá preparar papeles de trabajo que sean suficientes, completos y detallados para proporcionar una comprensión global de la auditoría. (p.122)

2.2.25. Clasificación de los papeles de trabajo

En función de la fuente que procedan, los papeles de trabajo se pueden clasificar en tres apartados. De La Peña, A. (2014), indica:

- Papeles preparados por la propia entidad auditada.- Están formados por toda la documentación que la empresa pone al servicio del auditor para que este pueda desarrollar su trabajo (estados financieros, documentos contables, escrituras, actas, contratos, facturas, etc.)
- Confirmaciones de terceros.- Se trata de documentos preparados bien por la propia entidad auditada o por el auditor, en el que solicita a un tercero, mantiene una relación económica con la empresa, que confirmen los saldos que aparecen en la contabilidad de la misma.
- Papeles preparados por el propio auditor.- Se trata de documentación elaborada por el propio auditor a lo largo del trabajo: cuestionarios, programas, descripciones, hojas de trabajo en las que se detalla las transacciones, cálculos, pruebas, conclusiones obtenidas y ajustes o reclasificaciones propuestas. (p.72)

2.2.26. Cédulas sumarias

Burciaga et al. (2015), definen: “Son aquellas en las que se anotan los importes o conceptos a revisar por cuenta de mayor”

Las cédulas sumarias sirven para clasificar el balance de comprobación de la entidad objeto de la auditoría, además se agrupan las cuentas del libro mayor y balances que integran a un área de los estados financieros.

Cédula sub-sumaria.- “Es aquella que contiene el detalle de alguna partida o concepto incluido en una cédula sumaria” (p.45)

En síntesis las cédulas sumarias son papeles de trabajo que ayudan al auditor a clasificar ya sea por cada cuenta contable o grupos, con el fin de dar a conocer detalladamente las cifras contables de las cuentas.

2.2.27. Cédula analítica o de detalle

“Son aquellas en las que se efectúa la revisión de algún concepto o importe de la cédula sumaria o sub-sumaria”

Las cédulas de detalle deben estar archivadas a continuación de los ajustes o reclasificaciones de auditoría, en concordancia de los papeles de trabajo que se utiliza en el texto.

2.2.28. Índices

Según, los autores Montes, C., Montilla, O., y Vallejo, C. (2015), manifiestan lo siguiente:

Para facilitar el ordenamiento, el archivo y la rápida localización de los papeles de trabajo, se acostumbra ponerle una clave a cada uno en un lugar visible, generalmente en el ángulo superior derecho. Las claves suelen elaborarse en color rojo y su conjunto recibe el nombre de “índice” (p. 134)

En mi opinión el índice de auditoría indica el sitio preciso en donde se debe archivar cada planilla, así como también sirve para hacer referencias de una planilla a otra.

2.2.29. Marcas de auditoría

Según, el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. (2001), señala que: “Las marcas de auditoría son signos o símbolos 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 simples facilita su entendimiento” (p.236).

Las marcas de auditoría son símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría.

2.2.30. Hallazgo de auditoría

Oviedo, A. (2017), define: “El hallazgo de auditoría son los resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría”

De su lado, el Manual de Auditoría Financiera. (2001), menciona que:

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención al auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrán afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con la aseveración efectuada por la administración. (p.112)

En conclusión los hallazgos de auditoría son irregularidades que ha detectado el auditor a través del análisis y evaluación a los procesos financieros, los mismos que serán comunicados en el dictamen de auditoría con las debidas sugerencias.

2.2.31. Elementos del hallazgo

Maldonado, M. (2011), indica que los atributos del hallazgo son:

Condición: Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”. Es importante que la condición se refiera al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

Criterio: Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual. Los criterios pueden ser: Leyes; reglamentos; instrucciones en manuales; instructivos; procedimientos, entre otros; objetivos; políticas; normas; opiniones independientes de expertos; practicas generalmente observadas y otras disposiciones.

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.

Causa: Es la razón fundamental (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.

2.2.32. Informe de auditoría

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

2.2.33. Dictamen de auditoría

Mendívil, V. (2015), define al dictamen de auditoría, como:

La opinión del contador público en torno a la corrección contable de las cifras de los estados financieros, opinión a la que llega después de efectuar su trabajo de examen y

que acostumbra expresar en términos uniformes, es decir en términos semejantes para situaciones semejantes. (p.2)

Por su lado, el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, (2001), señala lo siguiente:

El Dictamen del auditor, es una expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros tomados en su conjunto, previa a la emisión de la opinión, el auditor, deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de la auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros. (p.277)

2.2.34. Normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP)

El Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público, (2016), establece requerimientos que tratan sobre:

Transacciones y otros sucesos en los informes financieros con propósito general. Los informes financieros con propósito general son informes financieros que pretenden atender las necesidades de información de los usuarios que no son capaces de requerir la preparación de informes financieros adaptados que satisfagan sus necesidades específicas de información

Las NICSP están diseñadas para aplicarse a los informes financieros con propósito general de todas las entidades del sector público diferentes de las EP. Las entidades del sector público incluyen gobiernos nacionales, regionales (por ejemplo, estatal, provincial, territorial), gobiernos locales (por ejemplo, una ciudad, población) y entidades gubernamentales relacionadas (por ejemplo, agencias, consejos, comisiones y empresas), a menos que se señale lo contrario. Las organizaciones internacionales también aplican las NICSP. Las NICSP no se aplican a las EP. Las EP aplican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que son emitidas por el Consejo de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (p.14)

2.2.35. Finalidad de los estados financieros

La Federación Internacional de Contadores IFAC. (2016), indica que el objetivo de los estados financieros es:

El objetivo de los estados financieros con propósito general es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento financiero, y flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para un amplio espectro de usuarios a efectos de que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos. Concretamente, los objetivos,

con propósitos de información general en el sector público, deben ser suministrar información útil para la toma de decisiones y constituir un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiado. (p.182)

Se concluye que los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad sobre el cual se toma decisiones favorables para la institución.

2.2.36. Elementos de los estados financieros

Elementos definidos son:

- Activos: Es un recurso actualmente controlado por la entidad como consecuencia de un suceso pasado.
- Pasivos: Es una obligación presente de la entidad que da lugar a una salida de recursos que surge de sucesos pasados.
- Ingresos: Son aumentos en la situación financiera neta de la entidad distintos de los incrementos relacionados con aportaciones de los propietarios.
- Gastos: Son disminuciones de la situación financiera neta de la entidad distintas de las disminuciones relacionadas con distribuciones a los propietarios.

2.2.37. Componentes de los estados financieros

Según, La NICSP 1. (2016), un juego completo de estados financieros comprende:

- Estado de posición financiera
- Estado de desempeño financiero
- Estado de cambios en activos netos /patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas, en las que se incluya un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
- Información comparativa con respecto al período inmediato.

Es recomendable que las entidades presenten información adicional que ayude a los usuarios a evaluar el rendimiento de las mismas y la administración de sus activos; así como a tomar y evaluar decisiones sobre la asignación de recursos. También es recomendable que las entidades revelen información sobre conformidad con las normas legislativas, reglamentarias u otras disposiciones legales. Conocer situaciones de no cumplimiento puede ser importante a efectos de rendición de cuentas y puede afectar a la evaluación del usuario sobre el rendimiento de la entidad y dirección de operaciones futuras. (pp.184)

2.2.38. Notas aclaratorias a los estados financieros

Según, el Manual de Auditoría Financiera, (2001): “Las Notas Aclaratorias, constituyen manifestaciones de la entidad, en las que se revela la información significativa y necesaria para asegurar la debida comprensión por parte de los usuarios del contenido de los estados financieros, de los cuales son parte integrante” (p.282).

2.2.39. Evaluación presupuestaria

El Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado, (2001), menciona:

La evaluación presupuestaria es el conjunto de procesos y análisis para determinar, sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos, en un momento dado, en el cual se comparan: los montos de ingresos y gastos, con las metas presupuestarias; aprobadas en el presupuesto institucional de apertura (PIA) y el presupuesto institucional modificado (PIM). (p.162)

2.2.40. Indicadores financieros

Correa, J. (2016), al referirse a los indicadores financieros, señala: “Los indicadores financieros se calculan generalmente para concluir sobre los denominados “signos vitales de la salud financiera de la empresa”, es decir, sobre la liquidez, la rentabilidad y el endeudamiento” (p.85).

Con el mismo tema, La Contraloría General del Estado, (2001):

Indicador de eficacia: Relacionar el avance de la ejecución presupuestaria de los ingresos, gastos y metas presupuestarias (planes operativos) efectuada por la institución modificado (PIM), relacionar la ejecución presupuestaria de los ingresos, con los ingresos estimados en el presupuesto institucional de apertura (PIA) y el presupuesto institucional modificado (PIM).

Indicador de eficiencia: Busca la óptima utilización de los recursos públicos asignados a cada meta presupuestaria, respecto de las previsiones de gastos contenidas en el presupuesto institucional modificado (PIM).

2.2.41. Índices financieros

Según, el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, (2001), los índices financieros son: “Razones financieras que nos facilitan las herramientas de análisis, para establecer el grado de liquidez de una empresa y por ende su capacidad de generar su efectivo, para atender de forma oportuna el pago de sus obligaciones contraídas”

Índice de solvencia financiera

Es la capacidad para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes. Optimo: indicador superior a 1.

Índice autosuficiencia

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

Optimo: indicador superior a la entidad.

Índice de dependencia financiera

Mide el financiamiento institucional con fondos provenientes de transferencias corrientes del sector público, es decir el nivel de dependencia de recursos del fisco.

Optimo: indicador con tendencia decreciente.

Índice autonomía financiera

Capacidad institucional para generar por medio de su gestión, fondos propios.

Optimo: índice tenderá a la unidad.

2.2 Idea a defender

La Auditoría Financiera determina la razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, Provincia de Chimborazo, periodo 2018.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Enfoque de investigación

Cualitativo.- Debido a que será necesario usar técnicas como la entrevista y observación para poder evaluar y analizar las situaciones problemáticas, es decir que no se va analizar datos estadísticos.

3.2 Niveles de investigación

Exploratorio.- Se efectuó una exploración al área financiera mediante entrevistas, y la aplicación de cuestionarios a los funcionarios relacionados con la materia financiera para la recopilación de la información oportuna.

Descriptivo.- Debido a que se describe eventos y procesos reales sobre la información financiera, de igual manera se detallará los aspectos y características de las actividades relevantes que se pretende investigar y analizar.

3.3 Tipos de investigación

Observacional.- Debido a que se observará el proceso del manejo de la información y documentos contables en el área financiera, así como también el desarrollo de las actividades diarias, lo que permite visualizar la realidad de los problemas.

Retrospectivo.- Debido a que el desarrollo de la investigación se analiza los hechos y situaciones pasadas, para tener un conocimiento claro en la realización de la investigación.

Transversal.- Porque se tomará por una sola vez los datos para ser analizados.

3.4 Métodos, técnicas, instrumentos de la investigación

Método Inductivo.- Porque se analiza lo específico, es decir que los resultados de la información financiera no son objeto de análisis y evaluación periódica, debido a que la entidad no privilegia los resultados de gestión para la toma de decisiones.

Método Deductivo.- Puesto que la investigación parte del análisis de datos generales a los específicos, es decir la ineficiencia en el uso de los recursos públicos, se determinará falencias que pueden afectar en la toma de decisiones el Municipio de Colta.

Técnicas

Observación directa.- Se efectuaron visitas frecuentes al GADMC, con el objeto de recolectar información relevante y apreciar directamente el manejo de la información.

Entrevista.- Se realizará la entrevista a los funcionarios del GADMC relacionados con la materia con la finalidad de obtener información y evidencia que sustente los hallazgos encontrados.

Encuesta.- Se aplicará un cuestionario al alcalde y a su vez a los funcionarios del área financiera, lo cual ayudará a conseguir respuestas sobre los problemas encontrados para la realización del trabajo.

Instrumentos

Documental.- Porque los documentos serán proporcionados únicamente por el responsable del área financiera, los mismos que serán de gran apoyo para la realización de la auditoría.

3.5 Población

Se considera como población dado el número de 15 empleados que integran el área financiera que trabajan en el GAD Municipal Colta, considerando que se trata de un número pequeño, será posible realizar cualquier tipo de entrevista y cuestionarios de control interno, por lo que no es necesario calcular la muestra para la presente investigación.

Tabla 1- 3: Nómina de empleados

| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO |
|-----------------------------------|------------------------|
| Tglo. Simón Bolívar Gualán | Alcalde |
| Ing. Mariana Meza | Directora Financiera |
| Ing. Humberto Naranjo | Contador |
| Lcdo. Guido Gallegos | Asistente Contable |
| Lcdo. Manuel Bagua | Asistente Contable |
| Lcda. Karla Pino | Secretaria General |
| Lcda. Sara Pareyo | Técnica de Rentas |
| Ing. Gladys Martínez | Técnica de Presupuesto |
| Ing. Gregorio Lema | Técnico de Control |
| Ing. Anita Almagro | Analista de Tesorería |
| Lcdo. Manuel Congacha | - |
| Pablo Valente | - |
| Segundo Lema | Notificador |
| Lcdo. Francisco Mocha | Recaudador |
| Lcda. María Bueno | Recaudadora |

Fuente: GAD Municipal Colta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

3.6 Resultados

La encuesta se aplicó a 15 personas que laboran en el área financiera incluyendo a la máxima autoridad del Gobierno Autónomo Municipal del Cantón Colta.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN “COLTA”

ENCUESTA CON FINES ACADÉMICOS

PREGUNTA N° 1 ¿Se ha realizado auditorías financieras en años anteriores?

Tabla 2-3: Desarrollo de auditoría financiera

| Alternativas | Personas Encuestadas | Porcentaje |
|--------------|----------------------|-------------|
| SI | 4 | 26,67% |
| NO | 11 | 73,33% |
| TOTAL | 15 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

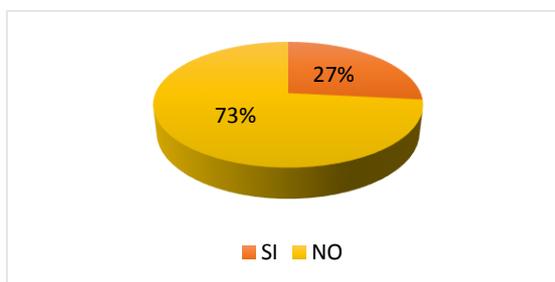


Gráfico 1-3: Desarrollo de la auditoría financiera

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

Según la encuesta aplicada los empleados manifestaron con un porcentaje de 73% que no tenían conocimiento si se han realizado auditoría en años anteriores ya que algunos de los empleados entraron en la administración actual, pero el 27% indicaron que si tiene conocimiento de que se ha realizado una auditoría por la Contraloría General del Estado.

PREGUNTA N° 2 ¿El municipio cuenta con un sistema contable que permita el registro de las transacciones diarias ágilmente?

Tabla 3-3: Sistema contable

| Alternativas | Personas Encuestadas | Porcentaje |
|---------------------|-----------------------------|-------------------|
| SI | 13 | 86,67% |
| NO | 2 | 13,33% |
| TOTAL | 15 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

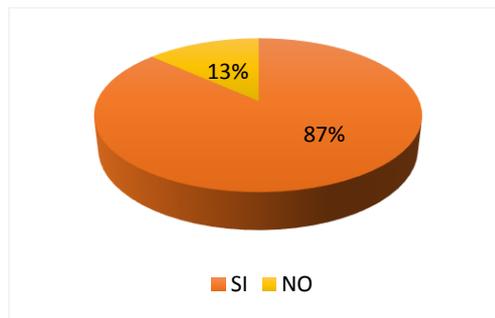


Gráfico 2-3: Sistema contable

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

Luego de haber aplicado la encuesta, los empleados aseguran un 87% que dispone de un sistema contable eficiente para el registro de las transacciones, mientras que un 13% indicaron que no se puede cumplir eficientemente con el trabajo debido a la demora del sistema contable.

PREGUNTA N° 3 ¿Cree usted que los controles internos realizados por la actual administración le han permitido mejorar la situación financiera?

Tabla 4-3: Control interno

| Alternativas | Personas Encuestadas | Porcentaje |
|---------------------|-----------------------------|-------------------|
| SI | 11 | 73,33% |
| NO | 4 | 26,67% |
| TOTAL | 15 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

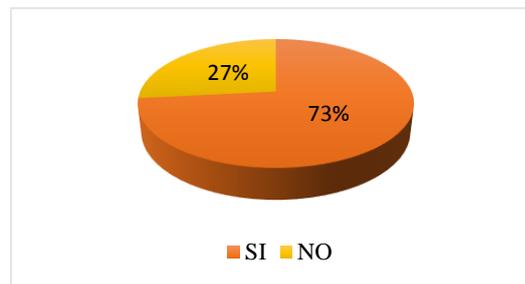


Gráfico 3-3: Control interno

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

Una gran parte de los empleados manifestaron que se cumple con las Normas de Control Interno lo que ha permitido detectar falencias en la situación financiera del GAD.

PREGUNTA N° 4 ¿En el municipio se realiza constataciones físicas de inventarios anualmente?

Tabla 5-3: Inventarios

| Alternativas | Personas Encuestadas | Porcentaje |
|---------------------|-----------------------------|-------------------|
| SI | 13 | 86,67% |
| NO | 2 | 13,33% |
| TOTAL | 15 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

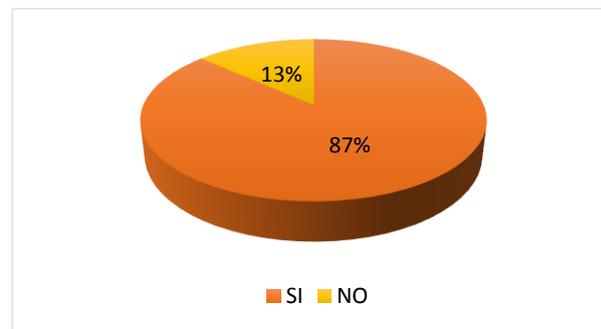


Gráfico 4-3: Constatación física de inventarios

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

Mediante los resultados de la encuesta realizada se obtiene que el 86,67% de los encuestados aseguran que se realizan constataciones físicas de inventarios mientras que el 13% indican que la constatación física se realiza únicamente a determinados departamentos de la entidad.

PREGUNTA N°5 ¿El Plan Operativo Anual (POA) se ha ejecutado en su totalidad?

Tabla 6-3: Pan operativo anial

| Alternativas | Personas Encuestadas | Porcentaje |
|---------------------|-----------------------------|-------------------|
| SI | 9 | 60,00% |
| NO | 6 | 40,00% |
| TOTAL | 15 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

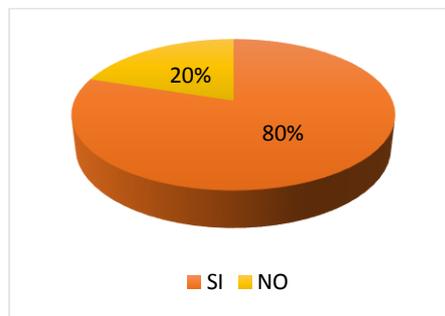


Gráfico 5-3: Pan operativo anual

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

La mayoría de los empleados consideran que el 80% se ejecuta el POA en su totalidad con la ejecución de obras directas, mientras que el 20% indican que por falta de gestión de los cabildos no se cumple lo presupuestado.

PREGUNTA N° 6 ¿Se cuenta con dinero líquido disponible para la ejecución de la parte social de obras del municipio?

Tabla 7-3: Ejecución de obras

| Alternativas | Personas Encuestadas | Porcentaje |
|---------------------|-----------------------------|-------------------|
| SI | 15 | 100,00% |
| NO | 0 | 0,00% |
| TOTAL | 15 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

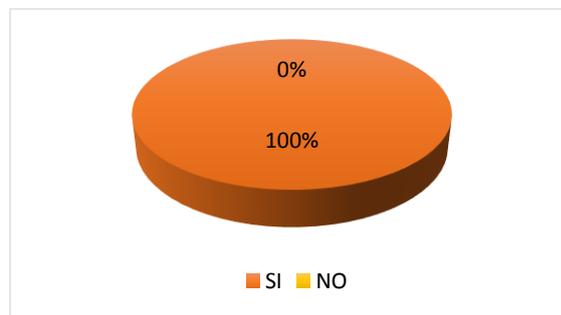


Gráfico 6-3: Ejecución de obras

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

En base a los resultados de la encuesta se obtiene que el GAD dispone de dinero para la ejecución de obras debido a la buena administración del POA por parte de las autoridades y así se está cumpliendo con la Ley ya que se destina el 10% del presupuesto para obras sociales.

PREGUNTA N° 7 ¿El área financiera cuenta con personal capacitado?

Tabla 8-3: Personal capacitado

| Alternativas | Personas Encuestadas | Porcentaje |
|--------------|----------------------|-------------|
| SI | 11 | 73,33% |
| NO | 4 | 26,67% |
| TOTAL | 15 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

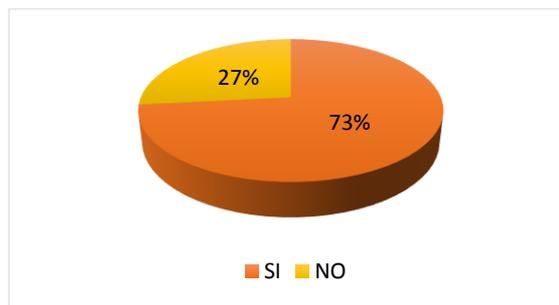


Gráfico 7-3: Personal capacitado

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

El 73% de los encuestados manifiestan que las funciones que realizan están acorde a su perfil profesional, mientras que el 27% sugieren que se exija el perfil profesional para el desempeño eficiente de las funciones.

PEGUNTA N° 8 ¿Considera usted que las auditorías han mejorado la rentabilidad y liquidez del municipio?

Tabla 9-3: Rentabilidad y liquidez

| Alternativas | Personas Encuestadas | Porcentaje |
|---------------------|-----------------------------|-------------------|
| SI | 10 | 66,67% |
| NO | 5 | 33,33% |
| TOTAL | 15 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

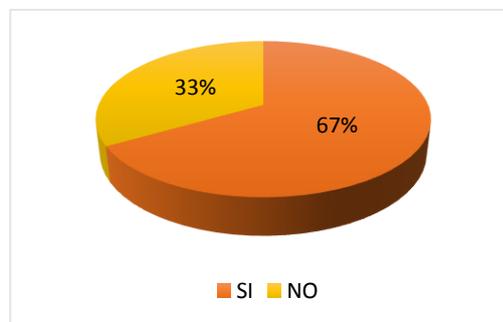


Gráfico 8-3: Rentabilidad y liquidez

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

A través de la encuesta realizada se obtiene que las auditorías, que se ha realizado en la institución ayudado en la toma de decisiones haciendo hincapié en las conclusiones y recomendaciones emitidas por los responsables.

CAPÍTULO IV

4. MARCO PROPOSITIVO

4.1 Tema

AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018.

4.2 Contenido de la propuesta

Para la ejecución de la auditoría financiera se seguirá la siguiente metodología:



Gráfico 1-4: Metodología de la auditoría

Elaborado por: Flores, A. (2019)

4.3 Archivo permanente

ARCHIVO PERMANENTE



| | |
|--------------------|--|
| NOMBRE: | GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA |
| NATURALEZA: | AUDITORÍA FINANCIERA |
| PERÍODO: | DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 |
| DIRECCIÓN: | GORIBAR Y 2 DE AGOSTO |
| TELEFONO: | 033700890 |
| PÁGINA WEB: | www.municipiodecolta.gob.ec |

HOJA DE REFERENCIA

| Abreviatura | Significado |
|--------------------|------------------------|
| AP | Archivo Permanente |
| PT | Propuesta de trabajo |
| CA | Carta de aceptación |
| CS | Contrato de auditoría |
| OT | Orden de trabajo |
| IF | Información general |
| IA | Inicio de auditoría |
| CR | Carta de requerimiento |

Planificación Preliminar

| | | |
|---|---|---------------|
|  AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES | GAD MUNICIPAL COLTA PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2018 | AP 1/1 |
|---|---|---------------|

Objetivo General

Obtener información general del Municipio a través de visitas a las instalaciones para llevar a cabo la ejecución de la auditoría financiera.

Objetivos Especifico

- Lograr un conocimiento sobre las operaciones que desempeña la entidad sujeta a auditoría.
- Realizar las formalidades respectivas de la auditoría a través de la emisión del contrato de auditoría y la orden de trabajo para dar inicio al proceso de auditoría.

| No. | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Fecha |
|-----|----------------------------------|----------|---------------|------------|
| 1 | Presente la propuesta de trabajo | PT-AP | N.A.F.G | 22/04/2019 |
| 2 | Recepte la carta de aceptación | CA-AP | N.A.F.G | 07/05/2019 |
| 3 | Redacte el contrato de auditoría | CS-AP | N.A.F.G | 08/05/2019 |
| 4 | Emita la orden de trabajo | OT-AP | N.A.F.G | 09/05/2019 |
| 5 | Recopile información general | IG-AP | N.A.F.G | 10/05/2019 |
| 6 | Notifique el inicio de auditoría | IA-AP | N.A.F.G | 13/05/2019 |
| 7 | Carta de requerimiento | CR-AP | N.A.F.G | 13/05/2019 |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 22/04/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 23/05/2019 |

Riobamba, 22 de Abril de 2019

Ing.

Hermel Tayupanda

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL COLTA

Presente.

Estimado Alcalde.

De acuerdo a la petición verbal, me es grato poner a su disposición esta propuesta de auditoría financiera para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Colta, periodo 2018, lo cual se ha preparado teniendo en cuenta las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Contabilidad Aplicables al Sector Público y demás disposiciones legales que regulan las actividades de esta institución pública.

El objetivo de nuestro trabajo: Establecer si las cuentas que constan en los estados financieros del GAD reflejan razonablemente los cambios en su situación financiera, el resultado de sus operaciones, presupuestos, entre otros.

La auditoría financiera se llevará a cabo de acuerdo a las prescripciones legales, quedamos a su disposición para cualquier disposición que sea necesaria en la ejecución del trabajo.

Agradezco su atención.

Atentamente:

Angélica Flores
AUDITOR

Carta de Aceptación de Auditoría

CA-AP 1/1

Riobamba, 06 de Mayo de 2019

Señorita
Angélica Flores
AUTOR DE TESIS
Presente.-

De mi consideración

En respuesta a la orden de trabajo N° 001 del 06 de mayo del presente año, mediante la cual solicito la apertura necesaria para la realización de su trabajo de tesis con el tema “Auditoría Financiera al GAD Municipal del Cantón Colta, Provincia de Chimborazo, período 2018”, le comunico que el municipio se compromete a dar apertura y brindar la información necesaria para el desarrollo del trabajo de investigación.

Por la atención brindada a la presente, agradecemos

Atentamente,

Ing. Hermel Tayupanda
ALCALDE MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA

En la ciudad de Riobamba a los diez días del mes de Mayo de dos mil diecinueve, en forma libre y voluntaria, por una parte comparecen: el ingeniero Hermel Tayupanda, en calidad de ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA; a la cual se denominará CONTRATANTE, y por otra parte a la señorita Norma Angélica Flores González con C.I: 0604659078, egresada de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas FADE- ESPOCH; que también en delante se llamará CONTRATISTA, quien conviene en suscribir el presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:

Primera. Antecedentes.- De conformidad con las necesidades actuales del GAD Municipal del Cantón Colta ha resuelto contratar los servicios de una Auditoría Financiera para que determine la razonabilidad de los estados financieros del periodo 2018.

Segunda. Objeto del Contrato.- El objeto del presente contrato es la realización de la auditoría financiera con el fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros del GAD Municipal Colta. El examen a realizarse concluirá con un dictamen de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Tercera. Plazo.- El plazo estipulado para la entrega de los resultados, es de 90 días, contados a partir de la fecha firmada de dicho contrato. El plazo fijado podrá ser prorrogado por causas no imputables al contratista, por falta en la entrega oportuna de información o por fuerza mayor debidamente comprobada.

Cuarta. Valor del Contrato.- No se establece ningún valor del contrato debido a que la auditoría financiera a desarrollarse es con propósito de cumplir el requisito para la titulación del auditor de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la FADE – ESPOCH, pero se solicita la completa colaboración y facilidades por parte del personal de la institución para acceder a la respectiva información a fin de evaluar el área indicada.

Quinta. Designaciones.- Para el correcto cumplimiento de sus funciones, EL AUDITOR designara a las personas que habrán de cumplir con las obligaciones que por éste contrato asume, las cuales deben llenar los requisitos que para este tipo de funcionarios exige la Ley, entre estas personas y LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE no existirá ninguna relación de carácter laboral, y por ende, el pago de sus salarios y demás prestaciones sociales es responsabilidad exclusiva del AUDITOR.

Sexta. Obligaciones de LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE.- Además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE se compromete a: a) Prestarle toda la colaboración que solicite EL AUDITOR facilitándoles todos los documentos o informes que se requieran para el correcto cumplimiento de sus funciones; b) en caso de documentos que deban ser revisados y/o certificados por EL AUDITOR para su posterior presentación a entidades oficiales o particulares, LA INSTITUCIÓN CONTRATANTE se obliga a entregar dichos documentos a EL AUDITOR con no menos de cinco (5) días hábiles de anticipación a la fecha de vencimiento para su presentación.

Séptima. Obligaciones de EL AUDITOR.- El auditor se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al Contratante y que son las que corresponden a la auditoría financiera.

Octava. Lugar de Presentación del Servicio.- El servicio contratado por la INSTITUCIÓN CONTRATANTE se presentará en la ciudad de Riobamba, y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten circunstancias que lo requieran.

Novena. Aceptación.- Las partes en señal de aceptación y conformidad con los términos establecidos en todas y cada una de las cláusulas del presente contrato los suscriben con su firma y rúbrica en el mismo lugar y fecha ya indicados.

En la ciudad de Riobamba, a los ocho días del mes de mayo de 2019.

Ing. Hermel Tayupanda
ALCALDE CANTÓN COLTA

Srta. Angélica Flores
AUTOR DE TESIS

Orden de Trabajo N° 001

Riobamba, 09 de Mayo de 2019

Ing. C.P.A

Angelica Flores Gonzalez

AUDITOR DE AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES

Presente.-

De acuerdo al contrato firmado entre nuestra firma Auditora y el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, autorizo a usted para que en calidad de Auditor Junior, realice la AUDITORÍA FINANCIERA a la institución por el período 2018, siendo su objetivo:

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas desarrolladas por los entes públicos.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- Examinar el manejo adecuado de los recursos financieros de cada cuenta contable que posee el GAD Municipal Colta.
- Emitir un informe de auditoría financiera como resultado del examen dando a conocer conclusiones y recomendaciones, el cual se podrá dar una opinión a la entidad luego de haber evaluado los respectivos estados financieros.

ALCANCE

La auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, se realizará al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018.

EQUIPO DE TRABAJO:

NOMBRE

CARGO

Ing. Luis Merino

Jefe de Equipo

Ing. Doris Sánchez

Supervisor

Ing. Angélica Flores

Junior

TIEMPO DE EJECUCIÓN

El tiempo estimado para la ejecución de la auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, es de 90 días contados a partir de la firma del contrato de prestación de servicios profesionales.

Ing. Luis Merino

JEFE DE EQUIPO DE AG & ASOCIADOS

Información general

Reseña Histórica

Colta fue escenario de procesos trascendentales que han contribuido al desarrollo científico, histórico y cultural de la Nación. La actual cabecera cantonal fue 500 años antes el pre-hispánico Liribamba centro estratégico del señorío étnico Puruhá y posteriormente la Ricpamba Incásica, asumiendo las características de Tambo, Fortaleza y lugar de encuentro e intercambio de sociedades Costeras, Andinas y posiblemente Amazónicas.

Aquí se dio lugar la formación de la confederación Shyri – Puruhá conocida luego como Reino de Quito, el mismo que fue absorbido por el Imperio Inca que a su vez fue conquistado por los españoles.

Cuna de hombres y mujeres de conocimiento y jerarquía como Condorazo, Duchicela, el sabio Pedro Vicente Maldonado, el Padre Juan de Velasco (Primer Historiador del país), Magdalena Dávalos, Isabel de Godín, etc. razones por las cuales se le ha denominado al Cantón Colta:

CAPITAL DE LA NACIÓN PURUHA, CORAZÓN DE LA CIVILIZACIÓN ANDINA, Y CUNA DE LA NACIONALIDAD ECUATORIANA.

Misión

El GAD Municipal del Cantón Colta, es un Gobierno Autónomo Descentralizado que promueve el buen vivir de los habitantes del cantón, a través de la dotación de servicios básicos y universales con calidad

Visión

El Gobierno Municipal de Colta es en el año 2023 un referente en la provincia de Chimborazo, por la práctica honesta, responsable y ágil de sus acciones, sustentado en un marco jurídico de gobernabilidad, interculturalidad, protección del ambiente, y uso eficiente de sus recursos. Responsable socialmente, cuenta con talento humano capacitado y comprometido en el trabajo; con tecnología adecuada para la gestión, y es reconocido nacional e internacionalmente a través de relaciones estratégicas que apoyan su administración.

Objetivos Institucionales

- a) Cumplir las competencias exclusivas y funciones establecidas en la Constitución y en el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización - COOTAD;
- b) Asumir las competencias concurrentes y delegadas de acuerdo al COOTAD;
- c) Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales;
- d) Planificar e impulsar el desarrollo territorial con identidad cultural del Cantón, en forma equitativa de sus áreas urbanas y rurales;
- e) Implementar una administración transparente, participativa y democrática, con control social y rendición de cuentas;
- f) Contribuir al dialogo y relación efectiva de la interculturalidad en el cantón;
- g) Promover el ejercicio de los derechos colectivos de las comunidades, pueblos y nacionalidades, dentro del marco de sus competencias, para la concreción del Estado Plurinacional; y,
- h) Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad.

1. Para la consecución de los objetivos el Municipio desarrollará las siguientes funciones:
2. Dotación de sistemas de agua potable y alcantarillado;
3. Construcción, mantenimiento, aseo, embellecimiento y reglamentación del uso de caminos, calles, parques, plazas y demás espacios públicos;
4. Recolección, procesamiento o utilización de residuos;
5. Regular y controlar la calidad, elaboración, manejo y expendio de víveres para el consumo público, así como el funcionamiento y condiciones sanitarias de los establecimientos y locales destinados a procesarlos o expenderlos;
6. Ejercicio de la policía de moralidad y costumbres;
7. Control de construcciones;
8. Autorización para el funcionamiento de locales industriales, comerciales y profesionales;
9. Servicio de cementerios;
10. Fomento del turismo;
11. Servicio de mataderos y plazas de mercado;
12. Planificar, coordinar y ejecutar planes y programas de prevención y atención social;
13. Planificación del desarrollo cantonal;
14. Regular el uso de la vía pública en áreas urbanas y suburbanas de las cabeceras cantonales y en las áreas urbanas de las parroquias rurales del cantón;
15. Ejercer el control sobre las pesas, medidas y calidad de los productos que se expenden en los diversos locales comerciales de la jurisdicción;
16. Promover y apoyar el desarrollo cultural, artístico, deportivo y de recreación, para lo cual podrá coordinar con instituciones públicas o privadas afines;
17. Prevenir y controlar la contaminación del medio ambiente en coordinación con las entidades afines;
18. Contribuir al fomento de la actividad productiva y su comercialización, a través de programas de apoyo a actividades como la artesanía, microempresarias y productoras de la pequeña industria entre otros, en coordinación con organismos nacionales, regionales, provinciales y parroquiales;
19. Colaborar y coordinar con la Policía Nacional, la protección, seguridad y convivencia ciudadana;
20. Podrá planificar, organizar y regular el tránsito y transporte terrestre, en forma directa, por concesión, autorización u otras formas de contratación administrativa, en coordinación con los organismos de tránsito competentes, de acuerdo con las necesidades de la comunidad.

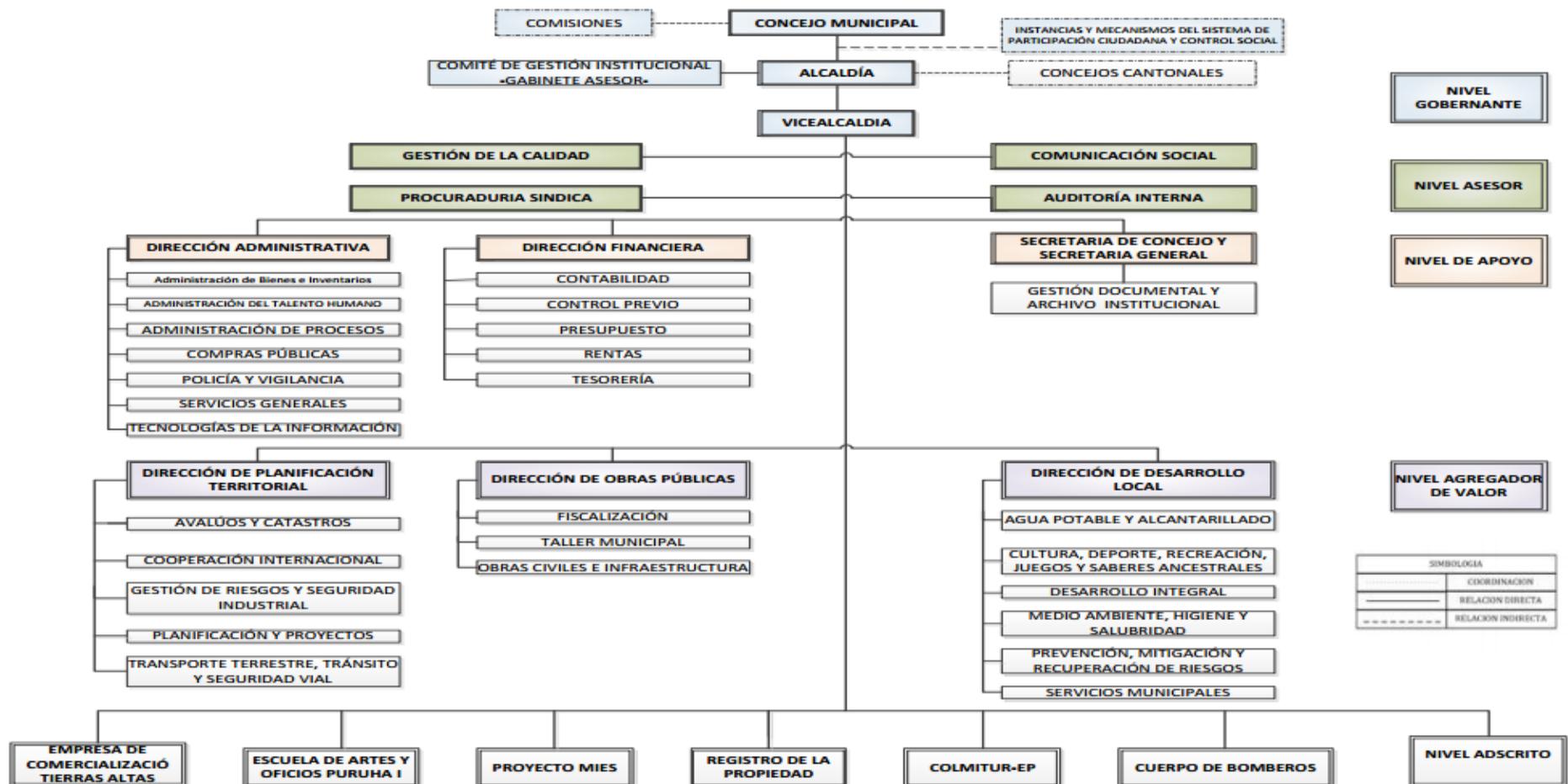


Figura 1-4: Estructura orgánica

Fuente: GAD Municipal Colta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

| GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA - PERÍODO 2018 | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| | Desde: 01/01/2018 | Hasta: 31/12/2018 | |
| | DENOMINACIÓN | 2017 | 2018 |
| 1 | ACTIVOS | 14.890.178,27 | 21.599.955,21 |
| 1.1 | Operacionales | 2.651.295,25 | 1.966.957,77 |
| 1.1.1 | Disponibilidades | 2.462.123,69 | 1.097.877,19 |
| 1.1.1.03 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso | 2.447.683,26 | 1.070.860,99 |
| 1.1.1.15 | Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal | 6.572,46 | 19.148,23 |
| 1.1.1.33 | Notas de crédito por efectivizar | 7.867,97 | 7.867,97 |
| 1.1.2 | Anticipos de fondos | 189.171,56 | 1.502.696,03 |
| 1.1.2.01 | Anticipos a servidores públicos | 113.524,61 | 204.100,22 |
| 1.1.2.05 | Anticipos a proveedores | - | 13.098,24 |
| 1.1.2.15 | Fondos a rendir cuentas | 75.646,95 | - |
| 1.1.2.17 | Débitos de tesorería | - | 18.266,67 |
| 1.1.3 | Cuentas por cobrar | - | 633.615,45 |
| 1.1.3.11 | Cuentas por cobrar impuestos | - | 95.270,66 |
| 1.1.3.13 | Cuentas por cobrar tasas y contribuciones | - | 459.100,35 |
| 1.1.3.14 | Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios | - | 39.712,21 |
| 1.1.3.17 | Cuentas por cobrar rentas de inversiones | - | 15.175,19 |
| 1.1.3.19 | Cuentas por cobrar otros ingresos | - | 16.088,06 |
| 1.1.3.98 | Cuentas por cobrar de años anteriores | - | 8.268,98 |
| 1.2 | Inversiones financieras | 5.821.943,10 | 4.862.406,30 |
| 1.2.2 | Inversiones permanentes | 791.116,79 | 842.440,79 |
| 1.2.2.05 | Inversiones en títulos | 791.116,79 | 842.440,79 |
| 1.2.4 | Deudores financieros | 4.918.316,15 | 3.792.272,99 |
| 1.2.4.98 | Cuentas por cobrar años anteriores | 4.918.316,15 | 3.792.272,99 |
| 1.2.5 | Inversiones diferidas | 112.510,16 | 227.692,52 |
| 1.2.5.35 | Prepagos de seguros, costos financieros | 112.510,16 | 227.692,52 |
| 1.3 | Inversiones en existencias | 84.172,89 | 187.814,50 |
| 1.3.1 | Existencias para consumo corriente e inversión | 82.828,89 | 186.470,50 |
| 1.3.1.01 | Existencias de bienes de uso y consumo corriente | 82.828,89 | 186.470,50 |
| 1.3.4 | Existencias de bienes de uso y consumo para inversión | 1.344,00 | 1.344,00 |
| 1.3.4.08 | Existencias de bienes de uso y consumo para inversión | 1.344,00 | 1.344,00 |
| 1.4 | Inversiones en bienes de larga duración | 6.332.767,03 | 5.343.247,37 |
| 1.4.1 | Bienes de administración | 6.332.767,03 | 5.343.247,37 |

| | | | |
|-----------------|---|----------------------|----------------------|
| 1.4.1.01 | Bienes muebles | 5.090.538,23 | 4.504.892,75 |
| 1.4.1.03 | Bienes inmuebles | 2.801.625,77 | 7.974.594,15 |
| 1.4.1.99 | (-) Depreciación acumulada | -1.559.396,97 | -7.136.239,53 |
| 1.5 | Inversiones en proyectos y programas | - | 9.239.529,27 |
| 1.5.1 | Inversiones en obras en proceso | - | 9.239.529,27 |
| 1.5.1.11 | Remuneraciones básicas | - | 567.996,24 |
| 1.5.1.12 | Remuneraciones complementarias | - | 85.002,52 |
| 1.5.1.13 | Remuneraciones compensatorias | - | 47.571,20 |
| 1.5.1.14 | Subsidios | - | 2.743,30 |
| 1.5.1.15 | Remuneraciones temporales | - | 51.083,13 |
| 1.5.1.16 | Aportes patronales a la seguridad social | - | 116.076,37 |
| 1.5.1.32 | Servicios generales | - | 403.551,95 |
| 1.5.1.34 | Instalación, mantenimiento y reparaciones | - | 77.200,54 |
| 1.5.1.36 | Contratación de estudios e investigaciones | - | 242.026,83 |
| 1.5.1.38 | Bienes de uso y consumo para inversión | | 736.806,44 |
| 1.5.1.41 | Bienes muebles | - | 82.265,56 |
| 1.5.1.43 | Bienes de expropiaciones | - | 371.785,28 |
| 1.5.1.51 | Obras de infraestructura | - | 6.455.419,91 |
| 2 | PASIVOS | 3.821.687,24 | 4.097.025,23 |
| 2.1 | Deuda flotante | 718.632,36 | 844.267,67 |
| 2.1.2 | Depósitos y fondos de terceros | 718.632,36 | 844.267,67 |
| 2.1.2.01 | Depósitos de intermediación | 79.390,84 | 116.396,41 |
| 2.1.2.03 | Fondos de terceros | 639.241,52 | 727.871,26 |
| 2.2 | Deuda pública | 3.103.054,88 | 3.252.757,56 |
| 2.2.3 | Emprestitos | 2.718.195,60 | 384.859,28 |
| 2.2.3.01 | Créditos internos | 2.718.195,60 | 384.859,28 |
| 2.2.4 | Financieros | 384.859,28 | 2.867.898,28 |
| 2.2.4.98 | Cuentas por pagar años anteriores | 384.859,28 | 2.867.898,28 |
| 6 | PATRIMONIO | 11.068.491,03 | 17.502.929,98 |
| 6.1 | Patrimonio acumulado | 11.068.491,03 | 17.502.929,98 |
| 6.1.1 | Patrimonio público | 12.429.474,36 | 23.221.816,84 |
| 6.1.1.09 | Patrimonio gobiernos seccionales | 12.429.474,36 | 23.221.816,84 |
| 6.1.8 | Resultados de ejercicios | -1.037.936,19 | -8.735.160,63 |
| 6.1.8.01 | Resultado ejercicios anteriores | -1.037.936,19 | -7.947.204,99 |
| 6.1.8.03 | Resultado ejercicio vigente | - | -787.955,64 |
| 6.1.9 | Disminución patrimonial | -323.047,14 | 3.016.273,77 |
| 6.1.9.91 | (-) Disminución de disponibilidades | 322.235,34 | -22.375,63 |
| 6.1.9.93 | (-) Disminución de existencias | - | 3.030.460,80 |
| 6.1.9.94 | (-) Disminución de bienes larga duración | -811,80 | -811,80 |
| 9.1 | Cuentas de orden deudoras | 5.496.447,89 | 4.337.796,29 |
| 9.1.1 | Cuentas de orden deudoras | 5.496.447,89 | 4.337.796,29 |
| 9.1.1.07 | Especies valoradas emitidas | 516.564,00 | 516.564,00 |
| 9.1.1.09 | Garantías en valores, bienes y documentos | 4.810.940,03 | 3.488.329,61 |

| | | | |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|
| 9.1.1.15 | Juicios en curso | 1.480,50 | 1.480,50 |
| 9.1.1.17 | Bienes no depreciables | 96.876,16 | 263.168,31 |
| 9.1.1.21 | Notas de crédito | 315,86 | 315,86 |
| 9.1.1.23 | Título de crédito emitido | 70.271,34 | 67.938,01 |
| 9.2 | Cuentas de orden acreedoras | 5.496.447,89 | 4.337.796,29 |
| 9.2.1 | Cuentas de orden acreedoras | 5.496.447,89 | 4.337.796,29 |
| 9.2.1.07 | Emisión de especies valoradas | 516.564,00 | 516.564,00 |
| 9.2.1.09 | Responsabilidad por garantías en valores | 4.810.940,03 | 3.488.329,61 |
| 9.2.1.15 | Responsabilidad por juicios en curso | 1.480,50 | 1.480,50 |
| 9.2.1.17 | Responsabilidad por bienes no depreciables | 96.876,16 | 263.168,31 |
| 9.2.1.21 | Emisión de notas de crédito | 315,86 | 315,86 |
| 9.2.1.23 | Emisión de títulos de crédito | 70.271,34 | 67.938,01 |
| | TOTAL PATRIMONIO | 11.068.491,03 | 17.502.929,98 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 14.890.178,27 | 21.599.955,21 |

| GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA - PERÍODO 2018 | | |
|---|---|----------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | |
| | Desde: 01/01/2018 | Hasta: 31/12/2018 |
| CUENTAS | DENOMINACIÓN | 2018 |
| | TOTAL INGRESOS | 10.105.163,75 |
| Resultado de explotación | | |
| 6.2.4.03 | Venta de bienes y servicios | 166.753,81 |
| Resultados de operación | | |
| 6.2.1 | Impuestos | 478.854,51 |
| 6.2.1.01 | Impuesto sobre la renta, utilidades y ganancias de capital | 3.638,99 |
| 6.2.1.02 | Impuesto sobre la propiedad | 421.128,20 |
| 6.2.1.07 | Impuestos diversos | 54.087,32 |
| 6.2.3 | Tasas y contribuciones | 844.344,25 |
| 6.2.3.01 | Tasas generales | 694.483,99 |
| 6.2.3.04 | Contribuciones | 149.860,26 |
| Transferencias netas | | |
| 6.2.6 | Transferencias recibidas | 8.479.575,74 |
| 6.2.6.01 | Transferencias y donaciones corrientes del sector público | 2.368.182,38 |
| 6.2.6.21 | Transferencias y donaciones de capital e inversión del sector público | 6.111.393,36 |
| | TOTAL GASTOS | 10.893.119,39 |
| 6.3.3 | Remuneraciones | 1.966.919,25 |
| 6.3.3.01 | Remuneraciones básicas | 1.934.679,25 |
| 6.3.3.07 | Indemnizaciones | 32.240,00 |
| 6.3.4 | Bienes y servicios de consumo | 216.587,44 |
| 6.3.4.01 | Servicios básicos | 45.858,88 |
| 6.3.4.02 | Servicios generales | 53.826,42 |
| 6.3.4.03 | Traslados, instalaciones, viáticos y subsistencias | 6.350,48 |
| 6.3.4.04 | Instalación, mantenimiento y reparaciones | 15.412,84 |
| 6.3.4.06 | Contratación de estudios e investigaciones | 5.784,80 |
| 6.3.4.07 | Gastos en informática | 1.409,92 |
| 6.3.4.08 | Bienes de uso y consumo corriente | 87.859,74 |
| 6.3.5.04 | Otros gastos corrientes | 84,36 |
| 6.3.6 | Transferencias entregadas | 566.816,10 |
| 6.3.6.01 | Transferencias corrientes al sector público | 45.329,45 |
| 6.3.6.04 | Participaciones corrientes al sector público | 38.163,93 |
| 6.3.6.10 | Transferencias para inversión al sector público | 483.322,72 |
| Resultado financiero | | |
| 6.2.5.02 | Rentas de arrendamientos de bienes | 43.858,47 |
| 6.2.5.03 | Intereses por mora | 8.548,61 |
| 6.2.5.04 | Multas | 17.442,46 |
| 6.3.5.02 | Gastos financieros | 225.158,83 |

| | | |
|--------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| | | 295.008,37 |
| Otros ingresos y gastos | | |
| 6.3.8.51 | Depreciación bienes de administración | 4.949.971,27 |
| 6.2.5.24 | Otros ingresos no clasificados | 65.785,90 |
| | | 5.015.757,17 |
| 6.3.9 | Actualizaciones y ajustes | 2.967.666,50 |
| 6.3.9.52 | Actualización del patrimonio | 2.967.666,50 |
| Resultado del ejercicio | | -787.955,64 |

| GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA - PERÍODO 2018 | | | |
|---|---|---------------------|-------------|
| ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO | | | |
| Desde: | 01/01/2018 | Hasta: | 31/12/2018 |
| CUENTAS | DENOMINACIÓN | 2018 | 2017 |
| 1.1.3.11 | Cuentas por cobrar impuestos | 479.680,01 | - |
| 1.1.3.13 | Cuentas por cobrar tasas y contribuciones | 857.152,44 | - |
| 1.1.3.14 | Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios | 166.400,43 | - |
| 1.1.3.17 | Cuentas por cobrar rentas de inversiones y multas | 69.849,54 | - |
| 1.1.3.18 | Cuentas por cobrar transferencias y donaciones corrientes | 2.368.182,38 | - |
| 1.1.3.19 | Cuentas por cobrar otros ingresos | 65.791,84 | - |
| | Fuentes Corrientes | 4.007.056,64 | - |
| 2.1.3.51 | Cuentas por pagar gastos en personal | 1.966.992,33 | - |
| 2.1.3.53 | Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo | 216.650,97 | - |
| 2.1.3.55 | Cuentas por pagar aporte fiscal corriente | - | - |
| 2.1.3.56 | Cuentas por pagar gastos financieros | 225.158,83 | - |
| 2.1.3.57 | Cuentas por pagar otros gastos | 84,36 | - |
| 2.1.3.58 | Cuentas por pagar transferencias corrientes | 83.493,38 | - |
| | Usos corrientes | 2.492.379,87 | - |
| | Superávit/Déficit Corriente | 1.514.676,77 | - |
| 1.1.3.24 | Cuentas por cobrar venta de activos no financieros | - | - |
| 1.1.3.27 | Cuentas por cobrar recuperación de inversiones | - | - |
| 1.1.3.28 | Cuentas por cobrar transferencias y donaciones de capital | 6.111.393,36 | - |
| | Fuentes de Capital | 6.111.393,36 | - |
| 2.1.3.61 | Cuentas por pagar gastos en personal para producción | - | - |
| 2.1.3.63 | Cuentas por pagar bienes y servicios para producción | - | - |
| 2.1.3.67 | Cuentas por pagar otros gastos de producción | - | - |
| 2.1.3.71 | Cuentas por pagar gastos en personal para inversión | 871.264,76 | - |
| 2.1.3.73 | Cuentas por pagar bienes y servicios para inversión | 1.459.585,79 | - |
| 2.1.3.75 | Cuentas por pagar obras públicas | 6.455.419,91 | - |
| 2.1.3.77 | Cuentas por pagar otros gastos de inversión | 115.915,25 | - |
| 2.1.3.78 | Cuentas por pagar transferencias para inversión | 483.322,72 | - |
| 2.1.3.84 | Cuentas por pagar inversiones en bienes de larga duración | 621.222,49 | - |
| 2.1.3.85 | Cuentas por pagar aporte fiscal de capital | - | - |

| | | | |
|----------|--|----------------------|--------------|
| 2.1.3.87 | Cuentas por pagar inversiones financieras | - | - |
| 2.1.3.88 | Cuentas por pagar transferencias de capital | - | - |
| | Usos de producción, inversión y capital | 10.006.730,92 | - |
| | Superávit/Déficit de Capital | -3.895.337,56 | - |
| | Superávit/Déficit Bruto | -2.380.660,79 | - |
| 1.1.3.36 | Cuentas por cobrar financiamiento público | 913.651,45 | - |
| 1.1.3.97 | Cuentas por cobrar anticipos de fondos de años anteriores | - | - |
| 1.1.3.98 | Cuentas por cobrar de años anteriores | 2.227.679,74 | - |
| | Fuentes de financiamiento | 3.141.331,19 | - |
| 2.1.3.96 | Cuentas por pagar amortización de la deuda pública | 763.948,77 | - |
| 2.1.3.97 | Cuentas por pagar de años anteriores | - | - |
| 2.1.3.98 | Cuentas por pagar años anteriores | - | - |
| | Usos de Financiamiento | 763.948,77 | - |
| | Superávit/Déficit de Financiamiento | 2.377.382,42 | - |
| 1.1.3.81 | Cuentas por cobrar impuesto al valor agregado | - | - |
| 1.1.3.83 | Cuentas por cobrar de años anteriores | - | - |
| | Flujos no presupuestarios créditos | - | - |
| 2.1.3.81 | Cuentas por pagar impuesto al valor agregado | - | - |
| 2.1.3.83 | Cuentas por pagar de años anteriores | - | - |
| 2.1.3.95 | Cuentas por pagar impuesto a la renta sobre utilidades del | - | - |
| | Flujos no presupuestarios débitos | - | - |
| | Flujos netos | | - |
| 1.1.1 | Disponibilidades | 1.364.246,50 | 2.462.123,69 |
| 1.1.2 | Anticipos de fondos | -46.293,57 | 189.171,56 |
| 6.1.9.91 | (-) Disminución de disponibilidades | 344.610,57 | 322.235,34 |
| | Variaciones no presupuestarias créditos | 1.662.563,50 | |
| 2.1.2 | Depósitos y fondos de terceros | 125.635,31 | 718.632,36 |
| | Variaciones no presupuestarias débitos | 125.635,31 | - |
| | Variaciones netas | 1.788.198,81 | |
| | Superávit o Déficit Bruto | 4.165.581,23 | |

| GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA - PERÍODO 2018 | | | | |
|---|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | | | | |
| | Desde: 01/01/2018 | | Hasta: | 31/12/2018 |
| Cta. | Denominación | Presupuesto | Ejecución | Desviación |
| | INGRESOS CORRIENTES | 2.683.257,32 | 3.988.051,43 | -1.304.794,11 |
| 1.1 | Impuestos | 308.907,34 | 478.854,51 | -169.947,17 |
| 1.3 | Tasas y Contribuciones | 510.428,82 | 844.344,25 | -333.915,43 |
| 1.4 | Ventas de Bienes y Servicios | 107.300,00 | 164.753,81 | -57.453,81 |
| 1.7 | Rentas de Inversiones y Multas | 59.800,00 | 66.130,58 | -6.330,58 |
| 1.8 | Transferencias y Donaciones Corrientes | 1.670.821,16 | 2.368.182,38 | -697.361,22 |
| 1.9 | Otros Ingresos | 26.000,00 | 65.785,90 | -39.785,90 |
| | GASTOS CORRIENTES | 2.862.871,96 | 2.492.243,26 | 370.628,70 |
| 5.1 | Gastos en Personal | 2.177.117,92 | 1.966.919,25 | 210.198,67 |
| 5.3 | Bienes y Servicios de Consumo | 307.994,57 | 216.587,44 | 91.407,13 |
| 5.6 | Gastos Financieros | 227.504,67 | 225.158,83 | 2.345,84 |
| 5.7 | Otros Gastos Corrientes | 1.913,06 | 84,36 | 1.828,70 |
| 5.8 | Transferencias y Donaciones Corrientes | 148.341,74 | 83.493,38 | 64.848,36 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE | -179.614,64 | 1.495.808,17 | -1.675.422,81 |
| | INGRESOS DE CAPITAL | | | |
| 2.4 | Venta de Activos de Larga Duración | - | - | - |
| 2.7 | Recuperación de Inversiones | - | - | - |
| 2.8 | Transferencias y Donaciones de Capital | 6.788.526,18 | 6.111.393,36 | 677.132,82 |
| 6.1 | Gastos en Personal para Producción | - | - | - |
| 6.3 | Bienes y Servicios para Producción | - | - | - |
| 6.7 | Otros Gastos de Producción | - | - | - |
| 1.5 | Otros Gastos de Inversión | - | - | - |
| | GASTOS DE INVERSIÓN | 14.287.412,69 | 9.383.983,51 | 4.903.429,18 |
| 7.1 | Gastos en Personal para Inversión | 880.660,31 | 870.472,76 | 10.187,55 |
| 7.3 | Bienes y Servicios para Inversión | 1.869.951,46 | 1.459.585,76 | 410.365,70 |
| 7.5 | Obras Publicas | 10.721.093,61 | 6.455.419,91 | 4.265.673,70 |
| 7.7 | Otros Gastos de Inversión | 122.781,64 | 115.182,36 | 7.599,28 |
| 7.8 | Transferencias y Donaciones de Inversión | 692.925,67 | 483.322,72 | 209.602,95 |
| | GASTOS DE CAPITAL | 935.853,76 | 621.222,49 | 314.631,27 |
| 8.4 | Activos de Larga Duración | 935.853,76 | 621.222,49 | 314.631,27 |

| | | | | |
|-----|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 8.7 | Inversiones Financieras | - | - | - |
| 8.8 | Transferencias y Donaciones de Capital | - | - | - |
| | SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION | -8.434.740,27 | -3.893.812,64 | -4.540.927,63 |
| | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 9.390.774,33 | 3.141.331,19 | 6.249.443,14 |
| 3.6 | Financiamiento Público | 385.164,92 | 913.651,45 | -528.486,53 |
| 3.7 | SalDOS Disponibles | 6.733.273,78 | - | 6.733.273,78 |
| 3.8 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 2.272.335,63 | 2.227.679,74 | 44.655,89 |
| | APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO | | | |
| 9.6 | Amortización Deuda Pública | 776.419,42 | 763.948,77 | 12.470,65 |
| 9.7 | Pasivo Circulante | - | - | - |
| | SUPERAVIT/DÉFICIT FINANCIAMIENTO | 8.614.354,91 | 2.377.382,42 | 6.236.972,49 |
| | SUPERAVIT/DÉFICIT PRESUPUESTARIO | - | -20.622,05 | 20.622,05 |
| | TOTAL INGRESOS | 18.862.557,83 | 13.240.775,98 | 5.621.781,85 |
| | TOTAL GASTOS | 18.862.557,83 | 13.261.398,03 | 5.601.159,80 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO | - | -20.622,05 | 20.622,05 |

Notificación de Inicio de Auditoría

Riobamba, 13 de Mayo de 2019

Ing.

Hermel Tayupanda

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL COLTA

Presente.

Estimado Alcalde.

Deseándole éxitos en sus actividades cotidianas por medio de la presente me permito notificarle el inicio de la ejecución de “AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2018”, conforme la carta convenio de auditoria y contrato, solicito además su apoyo y el de sus colaboradores para llevar a buen término la auditoría financiera cumpliendo con los objetivos y procedimientos en el tiempo programado, cuyo objetivo de la auditoría es:

Emitir un informe de auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, verificando y analizando si estos fueron preparados de acuerdo a los principios de contabilidad y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Agradezco su atención.

Atentamente:

Ing. Angélica Flores
AUDITOR JUNIOR

Carta de Requerimiento de Información

Riobamba, 14 de Mayo de 2019

Ing.

Hermel Tayupanda

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL COLTA

Presente.

De mi consideración:

Deseándole éxitos en sus labores cotidianas me permito solicitarle de la manera más comedida se digne facilitarnos toda la información necesaria para poder realizar nuestro trabajo de auditoría financiera al GAD Municipal del Cantón Colta, periodo 2018, y al mismo tiempo prestar su colaboración a fin de que los resultados logrados vayan en beneficio de la institución.

Hemos determinado que se necesita la siguiente información para la realización de la auditoría financiera para su análisis y verificación, la cual se detalla a continuación:

- Organigrama
- Manuales y Reglamentos Internos
- Acuerdos Ministeriales o Acta de Constitución
- Copia del RUC
- Nómina del Personal
- Estados Financieros 2018
- Listado de Proveedores

Por la atención prestada anticipo a usted mi agradecimiento.

Atentamente,

Angélica Flores
AUDITOR JUNIOR

4.4 Archivo corriente

ARCHIVO CORRIENTE



| | |
|--------------------|--|
| NOMBRE: | GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN COLTA |
| NATURALEZA: | AUDITORÍA FINANCIERA |
| PERÍODO: | DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 |
| DIRECCIÓN: | GORIBAR Y 2 DE AGOSTO |
| TELEFONO: | 033700890 |
| PÁGINA WEB: | www.municipiodecolta.gob.ec |

ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

| | |
|-------------|---|
| AF | Análisis financiero |
| AF.1 | Análisis horizontal |
| AF.2 | Análisis vertical |
| AF.3 | Análisis ejecución presupuestaria |
| IF | Índices Financieros |
| A | Disponible |
| A1 | Bancos |
| B | Exigible |
| B1 | Inversiones en títulos |
| C | Deudores financieros |
| C1 | Cuentas por cobrar años anteriores |
| E | Inversiones en bienes de larga duración (Activos Fijos) |
| E1 | Mobiliario para uso institucional |
| E4 | Equipos sistemas y paquetes informáticos |
| G | Inversiones en obras en proceso |
| G1 | Obras de infraestructura |
| AA | Pasivo |
| AA1 | Cuentas por pagar años anteriores |
| X | Ingresos |
| Y | Gastos |
| Y1 | Remuneraciones |

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 22/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

Planificación Específica

4.4.1 Planificación



AG & ASOCIADOS
AUDITORES - CONTADORES

FASE I
PLANIFICACIÓN

| | | |
|--|--|--------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PROGRAMA DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p> | <p>PA 1/1</p> |
|--|--|--------------------------|

OBJETIVO GENERAL

Planificar el trabajo de auditoría financiera mediante la obtención de información pertinente a fin de determinar la razonabilidad y veracidad de la información financiera.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Recopilar información pertinente durante la visita preliminar a las instalaciones de la Institución.
- Evaluar el Control Interno de los procesos financieros y administrativos.
- Establecer marcas e índices de auditoría.

| No. | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Fecha |
|-----|---|----------|---------------|------------|
| 1 | Realice una visita preliminar a las instalaciones del GAD. | VP | N.A.F.G | 14/05/2019 |
| 2 | Defina los signos convencionales a ser utilizados. | HM | N.A.F.G | 16/05/2019 |
| 3 | Defina los índices alfabéticos y alfanuméricos de los papeles de trabajo. | HI | N.A.F.G | 16/05/2019 |
| 4 | Elabore el memorando de planificación. | MP | N.A.F.G | 17/05/2019 |

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 22/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|---------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA NARRATIVA VISITA PRELIMINAR</p> | <p>VP 1/1</p> |
|--|--|---------------------------------|

El día martes 14 de Mayo de 2019 se realizó la visita al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, ubicado en las calles Goribar y 2 de Agosto, frente a la Plaza Cultural Juan de Velasco, la máxima autoridad de la institución, presentó a los funcionarios de la Dirección Financiera.

Todos muy atentos de prestar su colaboración, la Directora Financiera manifestó que brindará toda su colaboración respecto a la información financiera y otra información que se necesite en el transcurso de la ejecución del trabajo, todos los funcionarios piensa que es indispensable que se verifique que todas las operaciones financieras tengan un control efectivo y un seguimiento óptimo.

El horario de trabajo es de domingo a jueves de 8:00 a.m – 16:30 p.m. En cuanto a las instalaciones, la Dirección Financiera se encuentra un poco aislada de del edificio central, el espacio físico es muy reducido para cada unidad, además se evidenció que la información documentada se encuentra una parte en archivadores y otra en cartones, lo que imposibilita el acceso oportuno a cualquiera de ellos.

Al solicitar los estados financieros en la Unidad de Contabilidad, se evidenció la falta de control provocando el desorden de la información.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 22/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

Tabla 1-4: Hoja de marcas

| Símbolo | Significado |
|-------------------|-----------------------------|
| Δ | Cotejado con documento |
| \checkmark | Verificado sin novedad |
| \odot | Confirmado |
| \textcircled{R} | Cumple con los requisitos |
| * | Hallazgo de auditoría |
| € | Sustento con evidencia |
| A | Incumpliendo la Normativa |
| ϕ | Incumplimiento de procesos |
| ∂ | Evidencia |
| π | Cotejado con libro mayor |
| ¥ | Cotejado con libro auxiliar |
| \neq | Diferencia detectada |
| Σ | Sumatoria |
| ∞ | Suma verticalmente |
| Ψ | Sumas verificadas |
| \cup | Conciliado |
| ∇ | Inspeccionado |
| \int | Nota explicativa |
| \otimes | Documento no autorizado |
| ∞ | Transacción no registrada |

Elaborado por: Flores, A. (2019)

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 22/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA SIGLAS UTILIZADAS | HI 1/1 |
|--|---|-------------------|

Tabla 2-4: Siglas utilizadas por el equipo de auditoría

| Abreviaturas | Significado |
|---------------|--|
| AFG | Angélica Flores González |
| LM | Luis Merino |
| DS | Doris Sánchez |
| GADMCC | Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Cantón Colta |
| AP | Archivo Permanente |
| AC | Archivo Corriente |
| NC | Nivel de Confianza |
| NR | Nivel de Riesgo |
| RA | Riesgo de Auditoría |
| PA | Programa de auditoría |
| CCI | Cuestionario de control interno |
| ECI | Evaluación del control interno |
| MA | Muestra de Auditoría |
| HH | Hoja de hallazgo |
| HA/ R | Asientos de ajuste y/ o reclasificación |

Elaborado por: Flores, A. (2019)

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 22/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p> | <p>MP 1/17</p> |
|--|---|----------------------------------|

1. Antecedentes

Las operaciones financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, han sido examinadas por la Contraloría General del Estado con un Examen Especial a los anticipos de fondos, inversiones financieras, ingresos de gestión y cuentas de orden, por el período comprendido entre el 1 de mayo de 2013 y el 31 de julio de 2016, en la cual se emitieron recomendaciones.

2. Motivo de la Auditoría

La auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, se efectuará de conformidad al contrato de prestación de servicios profesionales, con motivo de realizar la tesis de grado previo a la obtención del título profesional de ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

3. Objetivos de la Auditoría

Objetivo General

El objetivo a la auditoría a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, es dictaminar los estados financieros preparados al 31 de Diciembre de 2018, de conformidad a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Objetivos Específicos

- Evaluar el Sistema de Control Interno
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 23/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p> | <p>MP 2/17</p> |
|--|---|----------------------------------|

- Dar una opinión objetiva sobre la situación financiera del GAD
- Emitir un informe de auditoría financiera como resultado del examen dando a conocer conclusiones y recomendaciones.

4. Alcance de la Auditoría

La auditoría a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, se realizará por el período terminado al 31 de diciembre de 2018.

5. Conocimiento de la entidad y su base legal

El Municipio de Colta, fue creado mediante Decreto Legislativo el 27 de Febrero de 1.884, su accionar se encuentra basado y normado en las siguientes disposiciones legales.

Principales disposiciones Legales

- Constitución Política del Ecuador;
- Ley Orgánica de Régimen Municipal;
- Ley Orgánica de Régimen Provincial;
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado;
- Ley Orgánica de Administración Financiera y Control;
- Código de Trabajo;
- Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público;
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública;
- Ley Especial de Distribución del 15% del Presupuesto del Gobierno Central para los gobiernos Seccionales;
- Ley de Regulación Económica y Control de Gasto Público;
- Ley Orgánica de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal y su Reglamento;
- Otras Leyes, Ordenanzas, Reglamentos, Acuerdos y Resoluciones, que permitan cumplir con sus objetivos.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 23/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p> | <p>MP 3/17</p> |
|--|---|----------------------------------|

6. Misión, Visión y Objetivos Institucionales

Misión

El GAD Municipal del Cantón Colta, es un Gobierno Autónomo Descentralizado que promueve el buen vivir de los habitantes del cantón, a través de la dotación de servicios básicos y universales con calidad

Visión

El Gobierno Municipal de Colta es en el año 2023 un referente en la provincia de Chimborazo, por la práctica honesta, responsable y ágil de sus acciones, sustentado en un marco jurídico de gobernabilidad, interculturalidad, protección del ambiente, y uso eficiente de sus recursos. Responsable socialmente, cuenta con talento humano capacitado y comprometido en el trabajo; con tecnología adecuada para la gestión, y es reconocido nacional e internacionalmente a través de relaciones estratégicas que apoyan su administración.

Objetivos Institucionales

- a. Cumplir las competencias exclusivas y funciones establecidas en la Constitución y en el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización - COOTAD;
- b. Asumir las competencias concurrentes y delegadas de acuerdo al COOTAD;
- c. Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales;
- d. Planificar e impulsar el desarrollo territorial con identidad cultural del Cantón, en forma equitativa de sus áreas urbanas y rurales;
- e. Implementar una administración transparente, participativa y democrática, con control social y rendición de cuentas;
- f. Promover el ejercicio de los derechos colectivos de las comunidades, pueblos y nacionalidades, dentro del marco de sus competencias, para la concreción del Estado Plurinacional; y,
- g. Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 23/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p> | <p>MP 4/17</p> |
|--|---|----------------------------------|

7. Funciones

Para la consecución de los objetivos el Municipio desarrollará las siguientes funciones:

1. Dotación de sistemas de agua potable y alcantarillado;
2. Construcción, mantenimiento, aseo, embellecimiento y reglamentación del uso de caminos, calles, parques, plazas y demás espacios públicos;
3. Recolección, procesamiento o utilización de residuos;
4. Regular y controlar la calidad, elaboración, manejo y expendio de víveres para el consumo público, así como el funcionamiento y condiciones sanitarias de los establecimientos y locales destinados a procesarlos o expendierlos;
5. Ejercicio de la policía de moralidad y costumbres;
6. Control de construcciones;
7. Autorización para el funcionamiento de locales industriales, comerciales y profesionales;
8. Servicios de cementerios;
9. Fomento del turismo;
10. Servicio de mataderos y plazas de mercado;
11. Planificar, coordinar y ejecutar planes y programas de prevención y atención social;
12. Planificación del desarrollo cantonal;
13. Regular el uso de la vía pública en áreas urbanas y suburbanas de las cabeceras cantonales y en las áreas urbanas de las parroquias rurales del cantón;
14. Ejercer el control sobre las pesas, medidas y calidad de los productos que se expenden en los diversos locales comerciales de la jurisdicción;
15. Promover y apoyar el desarrollo cultural, artístico, deportivo y de recreación, para lo cual podrá coordinar con instituciones públicas o privadas afines;
16. Prevenir y controlar la contaminación del medio ambiente en coordinación con las entidades afines;
17. Contribuir al fomento de la actividad productiva y su comercialización, a través de programas de apoyo a actividades como la artesanía, microempresarias y productoras de la pequeña industria entre otros, en coordinación con organismos nacionales, regionales, provinciales y parroquiales;

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 23/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p> | <p>MP 5/17</p> |
|--|---|----------------------------------|

18. Colaborar y coordinar con la Policía Nacional, la protección, seguridad y convivencia ciudadana;
19. Podrá planificar, organizar y regular el tránsito y transporte terrestre, en forma directa, por concesión, autorización u otras formas de contratación administrativa, en coordinación con los organismos de tránsito competentes, de acuerdo con las necesidades de la comunidad;
20. Exigir y controlar que en toda obra pública o privada que suponga el acceso público, en los edificios públicos o privados, en los lugares que se exhiban espectáculos públicos y en las unidades de transporte público se diseñen, establezcan, construyan y habiliten accesos, medios de circulación e instalaciones adecuadas para personas con discapacidades.

8. Principales actividades, operaciones e instalaciones

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta realiza actividades para el bienestar del cantón y sus comunidades, cuyas actividades son:

- Planificar el desarrollo cantonal y formular los correspondientes planes de ordenamiento territorial, de manera articulada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con el fin de regular el uso y la ocupación del suelo urbano y rural.
- Ejercer el control sobre el uso y ocupación del suelo en el cantón.
- Planificar, construir y mantener la viabilidad urbana.
- Prestar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales, manejo de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellos que establezca la Ley.

Para el desarrollo y cumplimiento de las actividades, dispone de instalaciones ubicadas en el mismo cantón, en el cual se realiza las actividades financieras y administrativas.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 23/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p> | <p>MP 6/17</p> |
|--|---|----------------------------------|

9. Principales Funcionarios

Tabla 3-4: Funcionarios principales

| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO |
|-----------------------------------|------------------------|
| Tglo. Simón Bolívar Gualán | Alcalde |
| Ing. Mariana Meza | Directora Financiera |
| Ing. Humberto Naranjo | Contador |
| Lcdo. Guido Gallegos | Asistente Contable |
| Lcdo. Manuel Bagua | Asistente Contable |
| Lcda. Karla Pino | Secretaria General |
| Lcda. Sara Pareyo | Técnica de Rentas |
| Ing. Gladys Martínez | Técnica de Presupuesto |
| Ing. Gregorio Lema | Técnico de Control |
| Ing. Anita Almagro | Analista de Tesorería |
| Lcdo. Manuel Congacha | - |
| Sr. Pablo Valente | - |
| Sr. Segundo Lema | Notificador |
| Lcdo. Francisco Mocha | Recaudador |

Fuente: GAD Municipal Colta

Elaborado por: Flores, A. (2019)

10. Principales políticas contables

Base para la preparación de estados financieros

Las operaciones financieras se desarrollan de acuerdo al Manual de Contabilidad Gubernamental, utilizando el plan de cuentas que emite el Ministerio de Finanzas, además se aplica toda la normativa y disposiciones que este Ministerio emite.

Para el registro de las operaciones financiera se utiliza el programa contable SIG-AME que utilizan los Municipios, este programa proporciona la información contable tales como: el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de Ejecución presupuestaria y todos los registros contables tales como el libro diario, mayor general y balance de comprobación.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 23/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p> | <p>MP 7/17</p> |
|--|---|----------------------------------|

Depreciación

Los bienes muebles e inmuebles fueron objeto de depreciación hasta el 31 de diciembre de 2018, se aplicó el método de línea recta, automáticamente en el módulo de activos fijos en el programa contable, determinando la depreciación global.

Método de contabilización y valoración de existencias

Las adquisiciones y disminuciones de existencias por consumo, transformación o venta se registran bajo el método de control de inventarios permanente o perpetuo cuya característica es que mantiene actualizados los saldos, es decir contabiliza los movimientos en el momento que ocurren.

11. Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional

El Contador General del GAD sube la información de los estados financieros a la página web del Ministerio de Finanzas “SIGEF” en forma digital y en forma física se entrega mensual y trimestralmente, tal información se archiva en la misma Unidad de Contabilidad.

De acuerdo al Reglamento de Estructura Orgánica y Funcional por Procesos del GAD Municipal Colta define las responsabilidades de cada unidad que constituye esta entidad pública, la misma que cuenta con personal suficiente pero no competente.

12. Sistema de información automatizado

El sistema de información que utiliza es el SIG – AME, contiene toda la información correspondiente a la elaboración de los estados financieros.

13. Punto de interés para el examen

- Evaluar el Sistema de Control Interno de los procesos financieros y administrativos.
- Verificar el cumplimiento de los Reglamentos Internos.
- Verificar la evaluación del Plan Operativo Anual (POA)

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 23/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p> | <p>MP 8/17</p> |
|--|---|----------------------------------|

14. Transacciones importantes identificadas

- Compara de repuestos
- Mantenimiento de maquinaria
- Compra de útiles de oficina
- Planillas de obra
- Construcción de alcantarillado y agua potable

15. Identificación de los componentes importantes a examinarse en la planificación específica

En la evaluación preliminar se ha determinado la necesidad de que los componentes que se detallan a continuación sean considerados para su análisis, de los cuales se efectuará el levantamiento de la información, evaluando sus controles y determinando sus riesgos.

- Disponible: Bancos, depósitos en cuenta corriente única. El movimiento de sus débitos y créditos es significativo, y se mantiene saldos respectivos.
- Exigible: Existe un número significativo de auxiliares que se arrastran de años anteriores.
- Cuentas por pagar: Los saldos se arrastran de años anteriores.
- Gastos en personal: El movimiento es significativo y los saldos corresponden al 17,76% de los egresos.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 23/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|---------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN | MP 10/17 |
|--|--|---------------------------|

16. Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría

| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|---|----|----|-----|---|
| ENTIDAD: GAD MUNICIPAL CANTÓN COLTA PERÍODO: Del 01 Enero al 31 Diciembre de 2018 COMPONENTE: Ambiente de Control OBJETIVO: Efectuar una evaluación o análisis interno que permita detectar los problemas internos de la institución. | | | | | |
| No. | CUESTIONARIO | SI | NO | N/A | OBSERVACIÓN |
| 1 | ¿La administración da la importancia necesaria a la auditoría? | X | | | |
| 2 | ¿Existe una atención apropiada al control interno por parte de la Administración, incluyendo los efectos del procedimiento de sistemas de información? | X | | | |
| 3 | ¿Existe una corrección oportuna de los errores determinados por parte de la administración? | | X | | |
| 4 | ¿Tiene la institución un manual de políticas y procedimientos administrativos- financieros? | X | | | |
| 5 | ¿Existe una adecuada segregación de funciones? | X | | | |
| 6 | ¿La administración trata de eliminar o reducir los incentivos o tentaciones que puede propiciar que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o poco éticos? | X | | | |
| 7 | ¿Se tiene establecido un sistema de seguimiento y evaluación que ayude al cumplimiento de metas, objetivos del GAD? | | X | | No se ha realizado la evaluación del POA del año 2018 |
| 8 | ¿Existe un adecuado sistema de autorización y aprobación de transacciones? | X | | | |
| 9 | ¿Los empleados con acceso a efectivos, valores y otros activos valiosos están caucionados? | X | | | |
| 10 | ¿Las políticas y procedimientos son claros y se actualizan o modifican oportunamente? | | X | | Las políticas y procedimientos no se actualizan |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 24/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|---------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN | MP 11/17 |
|--|--|---------------------------|

| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|---|----|----|-----|--|
| ENTIDAD: GAD MUNICIPAL CANTÓN COLTA | | | | | |
| PERÍODO: Del 01 Enero al 31 Diciembre de 2018 | | | | | |
| COMPONENTE: Evaluación del Riesgo | | | | | |
| No. | CUESTIONARIO | SI | NO | N/A | OBSERVACIÓN |
| 1 | ¿El GAD cuenta con un plan de mitigación de riesgos para identificar y valorar los riesgos que puedan afectar a la institución? | | X | | No cuenta con un plan de mitigación de riesgos |
| 2 | ¿Se obtiene suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia? | X | | | Se da al momento que ocurre el riesgo y buscan solución. |
| 3 | ¿Al momento de evaluar el riesgo los funcionarios del GAD utilizan el buen juicio y la experiencia profesional? | X | | | |
| 4 | ¿La administración valora los riesgos a partir de las perspectivas de probabilidad de ocurrencia e impacto? | X | | | Se da cuando ocurre el riesgo. |
| 5 | ¿Son considerados factores de alto riesgo: el manejo de dinero en efectivo, uso de nueva tecnología, sistemas de información rediseñados? | X | | | |
| 6 | ¿Los directivos del GAD emprenden la adopción de medidas pertinentes para enfrentar exitosamente los riesgos que se presenten? | X | | | |
| 7 | ¿El GAD cuenta con un mapa de riesgos producto de la evolución de factores internos y externos y de puntos claves de la entidad? | | X | | El GAD no cuenta con un mapa de riesgos. |
| 8 | ¿La máxima autoridad del GAD identifica los riesgos que afectan el logro de los objetivos, teniendo en cuenta factores internos y externos? | | X | | El GAD no cuenta con un mapa de riesgos. |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 24/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|---------------------------|
|  AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES | GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN | MP 12/17 |
|--|--|---------------------------|

| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|---|----|----|-----|---|
| ENTIDAD: GAD MUNICIPAL CANTÓN COLTA | | | | | |
| PERÍODO: Del 01 Enero al 31 Diciembre de 2018 | | | | | |
| COMPONENTE: Actividades de Control | | | | | |
| No. | CUESTIONARIO | SI | NO | N/A | OBSERVACIÓN |
| 1 | ¿Existen procedimientos e indicadores que permita medir la eficiencia, eficacia y economía de las actividades efectuadas? | X | | | |
| 2 | ¿Los pagos mediante transferencias se efectúan bajo medidas de seguridad? | X | | | |
| 3 | ¿Existe una descripción de puestos conforme al organigrama funcional? | X | | | |
| 4 | ¿Son delimitadas las funciones de los empleados, de forma escrita a fin de evitar la duplicidad, la evasión y la arrogación de funciones? | X | | | Están definidas en el Plan de Ordenamiento Territorial. |
| 5 | ¿Se han separado funciones incompatibles para reducir el riesgo de errores o acciones irregulares? | | X | | El GAD no cuenta con la debida separación de funciones. |
| 6 | ¿Se verifica permanentemente que las transacciones presupuestarias reúnan los requisitos legales necesarios? | X | | | |
| 7 | ¿Se verifica que los servicios o bienes recibidos guarden conformidad plena con la cantidad y calidad descrita en el contrato o factura? | X | | | |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 24/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|---------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN | MP 13/17 |
|--|--|---------------------------|

| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | |
|---|---|----|----|-----|---|
| ENTIDAD: GAD MUNICIPAL CANTÓN COLTA PERÍODO: Del 01 Enero al 31 Diciembre de 2018 COMPONENTE: Información y Comunicación | | | | | |
| No. | CUESTIONARIO | SI | NO | N/A | OBSERVACIÓN |
| 1 | ¿El GAD esta sujeto a la evaluación y seguimiento de organismos reguladores? | X | | | |
| 2 | ¿La información que recibe el personal es comunicada con claridad y efectividad? | X | | | Información escrita |
| 3 | ¿Existe un adiestramiento u orientación para el personal que ingresa recientemente a laborar en el GAD? | X | | | |
| 4 | ¿Existe una adecuada comunicación con la colectividad y población? | X | | | |
| 5 | ¿La información cuenta con controles adecuados para garantizar su confiabilidad, seguridad y una clara administración de acceso a la misma? | X | | | |
| 6 | ¿Cualquier evento, reunión de trabajo, asamblea, etc., son comunicados de manera oportuna y escrita? | | X | | En ocasiones la comunicación es instantánea pero no en forma escrita. |
| 7 | ¿Se comunican los aspectos relevantes del control interno y sus responsabilidades? | X | | | |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 24/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|---------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN | MP 14/17 |
|--|--|---------------------------|

| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|--|-----------|-----------|-----|-------------|
| ENTIDAD: GAD MUNICIPAL CANTÓN COLTA | | | | | |
| PERÍODO: Del 01 Enero al 31 Diciembre de 2018 | | | | | |
| COMPONENTE: Monitoreo | | | | | |
| No. | CUESTIONARIO | SI | NO | N/A | OBSERVACIÓN |
| 1 | ¿La supervisión, monitoreo y seguimiento de calidad se aplica en todos y cada uno de los procesos operacionales de la entidad? | | X | | |
| 2 | ¿Existe alto nivel de quejas de los usuarios de los servicios especialmente cuando la administración no las resuelve oportunamente? | X | | | |
| 3 | ¿En el desarrollo de las tareas se compara habitualmente el desempeño con lo acordado? | X | | | |
| 4 | ¿Se realiza seguimiento al cumplimiento de las actividades planificadas por los trabajadores? | | X | | |
| 5 | ¿Se supervisa al personal en las actividades que desempeña? | X | | | |
| 6 | ¿Se realizan verificaciones entre los registros contables y la existencia de los recursos? | X | | | |
| 7 | ¿Se efectúa un seguimiento de recomendaciones emitidas por la Contraloría General del Estado para superar las deficiencias existentes? | X | | | |
| 8 | ¿Se registran habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros? | X | | | |
| | | 30 | 10 | | |
| | TOTAL | | 40 | | |

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 24/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

Calificación del riesgo

NC= Nivel de confianza
TRP= Total preguntas positivas
TP= Total preguntas

NIVEL DE CONFIANZA

NC= TRP/ TP *100
NC= 30/40*100
NC=75%

NIVEL DE RIESGO

NR= 100%-75%
NR= 25%

Tabla 4-4: Nivel de riesgo

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |

Fuente: Evaluacion del control interno COSO I

Elaborado por: Flores, A. (2019)

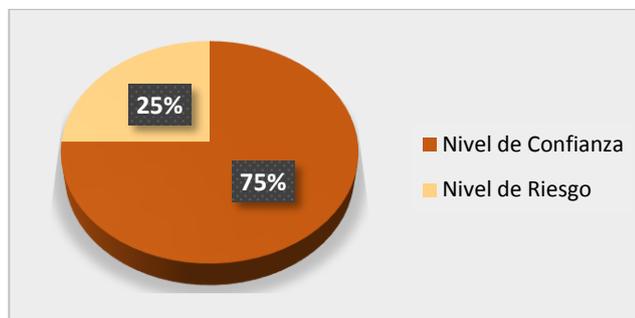


Gráfico 2-4: Nivel de confianza

Fuente: Evaluacion del control interno COSO I

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis: Luego de aplicar el cuestionario de control interno preliminar se puede observar que la institución tiene un nivel de confianza del 75%, por lo que se encuentra en un nivel moderado y con un nivel de riesgo el 25% (nivel de riesgo moderado), considerando que los controles internos aplicados por la institución no se desarrollan eficientemente, por lo que debe existir la necesidad de evaluar las condiciones de dichos controles en este proceso.

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 24/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p> | <p>MP 16/17</p> |
|--|---|-----------------------------------|

17. Recursos humanos y distribución del tiempo

La ejecución de la auditoría se requiere 90 días, con la participación de un supervisor, un jefe de equipo y un operativo de acuerdo a la siguiente distribución.

Tabla 5-4: Recursos humanos

| Nombre | Función |
|------------------------------|----------------|
| Ing. Luis Merino | Jefe de equipo |
| Ing. Doris Sánchez | Supervisor |
| Srta. Angélica Flores | Junior |

Fuente: AG & Asociados. (2019)

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Tabla 6-4: Distribución del tiempo

| Responsable | Actividad | Tiempo/ Días |
|-----------------------|---|-----------------|
| Jefe de equipo | Supervisión | 5 |
| | Revisión de P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones. | |
| Supervisor | Supervisión | 5 |
| | Revisión de P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones. | |
| Operario | Planificación y programación | |
| | Análisis de: | |
| | Bancos | 6 |
| | Cuentas por cobrar | 5 |
| | Activos fijos | 5 |
| | Cuentas por pagar | 6 |
| | Remuneraciones unificadas | 5 |
| | Elaboración de informes | 2 |

Fuente: AG & Asociados. (2019)

Elaborado por: Flores, A. (2019)

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 24/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</p> | <p>MP 17/17</p> |
|--|---|-----------------------------------|

18. Resultado del examen

Los resultados de la auditoría financiera es emitir un informe de auditoría con sus respectivas colusiones y recomendaciones, facilitando a la máxima autoridad del GAD tomar decisiones.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 24/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |



AG & ASOCIADOS
AUDITORES - CONTADORES

FASE II

EJECUCIÓN

| | | |
|--|--|----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA PROGRAMA DE AUDITORÍA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>PAF 1/1</p> |
|--|--|----------------------------------|

OBJETIVO GENERAL

Desarrollar las fases de la auditoría para determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por GAD Municipal del Cantón Colta.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- Analizar las cuentas de mayor relevancia de los Estados Financieros.
- Evaluar el control interno de las cuentas elegidas.
- Identificar y desarrollar los hallazgos.

| No. | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Fecha |
|-----|---|----------|---------------|------------|
| 1 | Realizar el análisis horizontal de los estados financieros | AF.1 | N.A.F.G | 26/05/2019 |
| 2 | Realizar el análisis vertical de los estados financieros | AF.2 | N.A.F.G | 27/05/2019 |
| 3 | Realizar el análisis del estado de ejecución presupuestaria | AF.3 | N.A.F.G | 28/05/2019 |
| 4 | Aplicar índices financieros | IF | N.A.F.G | 30/06/2019 |
| 5 | Realice programa de auditoría para cada cuenta a evaluarse. | PA | N.A.F.G | 01/06/2019 |
| 6 | Realice asientos de ajuste y/o reclasificación correspondientes | HA/ R | N.A.F.G | 01/06/2019 |
| 7 | Desarrolle hoja de hallazgos | HH | N.A.F.G | 01/06/2019 |
| 8 | Elabore estados financieros auditados | EFA | N.A.F.G | 02/06/2019 |

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 26/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS HORIZONTAL Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AF1 1/6 |
|---|---|--------------------------|

| GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA - PERÍODO 2018 | | | | | |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | |
| ANÁLISIS HORIZONTAL | | | | | |
| Desde: 01/01/2018 | | | Hasta: 31/12/2018 | | |
| | DENOMINACIÓN | 2017 | 2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa % |
| 1 | ACTIVOS | | | | |
| 1.1 | OPERACIONALES | 2.651.295,25 | 1.966.957,77 | 684.337,48 | 25,81% |
| 1.1.1 | DISPONIBILIDADES | 2.462.123,69 | 1.097.877,19 | 1.364.246,50 | 55,41% |
| 1.1.1.03 | Banco Central del Ecuador Moneda de curso | 2.447.683,26 | 1.070.860,99 | 1.376.822,27 | 56,25% |
| 1.1.1.15 | Bancos comerciales moneda de curso legal | 6.572,46 | 19.148,23 | -12.575,77 | -191,34% |
| 1.1.1.33 | Notas de crédito por efectivizar | 7.867,97 | 7.867,97 | - | 0,00% |
| 1.1.2 | ANTICIPOS DE FONDOS | 189.171,56 | 235.465,13 | -46.293,57 | -24,47% |
| 1.1.2.01 | Anticipos a servidores públicos | 113.524,61 | 204.100,22 | -90.575,61 | -79,78% |
| 1.1.2.03 | Anticipo a contratistas | - | 13.098,24 | -13.098,24 | 0,00% |
| 1.1.2.05 | Anticipos a proveedores | 75.646,95 | - | 75.646,95 | 100,00% |
| 1.1.2.15 | Fondos a rendir cuentas | - | 18.266,67 | -18.266,67 | 0,00% |
| 1.1.2.17 | Débitos de tesorería | - | 633.615,45 | -633.615,45 | 0,00% |
| 1.1.3 | CUENTAS POR COBRAR | - | 95.270,66 | -95.270,66 | 0,00% |
| 1.1.3.11 | Cuentas por cobrar impuestos | - | 459.100,35 | -459.100,35 | 0,00% |
| 1.1.3.13 | Cuentas por cobrar tasas y contribuciones | - | 39.712,21 | -39.712,21 | 0,00% |
| 1.1.3.14 | Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios | - | 15.175,19 | -15.175,19 | 0,00% |
| 1.1.3.17 | Cuentas por cobrar rentas de inversiones | - | 16.088,06 | -16.088,06 | 0,00% |
| 1.1.3.19 | Cuentas por cobrar otros ingresos | - | 8.268,98 | -8.268,98 | 0,00% |
| 1.1.3.98 | Cuentas por cobrar de años anteriores | 5.821.943,10 | 4.862.406,30 | 959.536,80 | 16,48% |
| 1.2 | INVERSIONES FINANCIERAS | 791.116,79 | 842.440,79 | -51.324,00 | -6,49% |
| 1.2.2 | Inversiones permanentes | 791.116,79 | 842.440,79 | -51.324,00 | -6,49% |
| 1.2.2.05 | Inversiones en títulos | 4.918.316,15 | 3.792.272,99 | 1.126.043,16 | 22,89% |
| 1.2.4 | Deudores financieros | 4.918.316,15 | 3.792.272,99 | 1.126.043,16 | 22,89% |
| 1.2.4.98 | Cuentas por cobrar años anteriores | 112.510,16 | 227.692,52 | -115.182,36 | -102,38% |
| 1.2.5 | INVERSIONES DIFERIDAS | 112.510,16 | 227.692,52 | -115.182,36 | -102,38% |
| 1.2.5.35 | Prepagos de seguros, costos financieros | 84.172,89 | 187.814,50 | -103.641,61 | -123,13% |
| 1.3 | INVERSIONES EN EXISTENCIAS | 2.651.295,25 | 1.966.957,77 | 684.337,48 | -125,81% |
| 1.3.1 | Existencias para consumo corriente e inversión | 82.828,89 | 186.470,50 | -103.641,61 | -125,13% |
| 1.3.1.01 | Existencias de bienes de uso y consumo corriente | 82.828,89 | 186.470,50 | -103.641,61 | -125,13% |
| 1.3.4 | Existencias de bienes de uso y consumo público | 1.344,00 | 1.344,00 | - | 0,00% |
| 1.3.4.08 | Existencias de bienes de uso y consumo público | 1.344,00 | 1.344,00 | - | 0,00% |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 26/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA PROGRAMA DE AUDITORÍA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | PAF 1/1 |
|---|---|--------------------------|

| | | | | | |
|--------------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| 1.4 | Inversiones en bienes de larga duración | 6.332.767,03 | 5.343.247,37 | 989.519,66 | 15,63% |
| 1.4.1 | Bienes de administración | 6.332.767,03 | 5.343.247,37 | 989.519,66 | 15,63% |
| 1.4.1.01 | Bienes muebles | 5.090.538,23 | 4.504.892,75 | 585.645,48 | 11,50% |
| 1.4.1.03 | Bienes inmuebles | 2.801.625,77 | 7.974.594,15 | -5.172.968,38 | -184,64% |
| 1.4.1.99 | (-) depreciación acumulada | -1.559.396,97 | -7.136.239,53 | 5.576.842,56 | -357,63% |
| 1.5 | Inversiones en proyectos y programas | - | 9.239.529,27 | -9.239.529,27 | 0,00% |
| 1.5.1 | Inversiones en obras en proceso | - | 9.239.529,27 | -9.239.529,27 | 0,00% |
| 1.5.1.11 | Remuneraciones básicas | - | 567.996,24 | -567.996,24 | 0,00% |
| 1.5.1.12 | Remuneraciones complementarias | - | 85.002,52 | -85.002,52 | 0,00% |
| 1.5.1.13 | Remuneraciones compensatorias | - | 47.571,20 | -47.571,20 | 0,00% |
| 1.5.1.14 | Subsidios | - | 2.743,30 | -2.743,30 | 0,00% |
| 1.5.1.15 | Remuneraciones temporales | - | 51.083,13 | -51.083,13 | 0,00% |
| 1.5.1.16 | Aportes patronales a la seguridad social | - | 116.076,37 | -116.076,37 | 0,00% |
| 1.5.1.32 | Servicios generales | - | 403.551,95 | -403.551,95 | 0,00% |
| 1.5.1.34 | Instalación, mantenimiento y reparaciones | - | 77.200,54 | -77.200,54 | 0,00% |
| 1.5.1.36 | Contratación de estudios e investigaciones | - | 242.026,83 | -242.026,83 | 0,00% |
| 1.5.1.38 | Bienes de uso y consumo para inversión | - | 736.806,44 | -736.806,44 | 0,00% |
| 1.5.1.41 | Bienes muebles | - | 82.265,56 | -82.265,56 | 0,00% |
| 1.5.1.43 | Bienes de expropiaciones | - | 371.785,28 | -371.785,28 | 0,00% |
| 1.5.1.51 | Obras de infraestructura | - | 6.455.419,91 | -6.455.419,91 | 0,00% |
| | TOTAL ACTIVO | 14.890.178,27 | 21.599.955,21 | -6.709.776,94 | -45,06% |
| 2 | PASIVOS | | | | |
| 2.1 | DEUDA FLOTANTE | 718.632,36 | 844.267,67 | -125.635,31 | -17,48% |
| 2.1.2 | DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS | 718.632,36 | 844.267,67 | -125.635,31 | -17,48% |
| 2.1.2.01 | Depósitos de intermediación | 79.390,84 | 116.396,41 | -37.005,57 | -46,61% |
| 2.1.2.03 | Fondos de terceros | 639.241,52 | 727.871,20 | -88.629,68 | -13,86% |
| 2.2 | DEUDA PÚBLICA | 3.103.054,88 | 3.253.189,04 | -150.134,16 | -4,84% |
| 2.2.3 | EMPRESTITOS | 384.859,28 | 385.290,76 | -431,48 | -0,11% |
| 2.2.3.01 | Créditos internos | 384.859,28 | 385.290,76 | -431,48 | -0,11% |
| 2.2.4 | FINANCIEROS | 2.718.195,60 | 2.867.898,28 | -149.702,68 | -5,51% |
| 2.2.4.98 | Cuentas por pagar años anteriores | 2.718.195,60 | 2.867.898,28 | -149.702,68 | -5,51% |
| | TOTAL PASIVO | 3.821.687,24 | 4.097.456,65 | -275.769,41 | -7,22% |
| 6 | PATRIMONIO | | | | |
| 6.1 | PATRIMONIO ACUMULADO | 11.068.491,03 | 17.502.498,50 | -6.434.007,47 | -58,13% |
| 6.1.1 | PATRIMONIO PÚBLICO | 12.429.474,36 | 23.221.816,85 | -10.792.342,49 | -86,83% |
| 6.1.1.09 | Patrimonio Gobiernos Seccionales | 12.429.474,36 | 23.221.816,85 | -10.792.342,49 | -86,83% |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 26/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS HORIZONTAL Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AF1 3/6 |
|---|---|--------------------------|

| | | | | | |
|--------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| 6.1.8 | RESULTADOS DE EJERCICIOS | -1.037.936,19 | -8.735.592,12 | 7.697.655,93 | -741,63% |
| 6.1.8.01 | Resultado ejercicios anteriores | -1.037.936,19 | -7.979.876,48 | 6.941.940,29 | -668,82% |
| 6.1.8.03 | Resultado ejercicio vigente | - | -787.955,64 | 787.955,64 | 0,00% |
| 6.1.9 | DISMINUCIÓN PATRIMONIAL | -323.047,14 | 3.016.273,77 | -3.339.320,91 | 1033,69% |
| 6.1.9.91 | (-) disminución de disponibilidades | 322.235,34 | -22.375,23 | 344.610,57 | 106,94% |
| 6.1.9.93 | (-) disminución de existencias | - | 3.039.460,80 | -3.039.460,80 | 0,00% |
| 6.1.9.94 | (-) disminución de bienes larga duración | -811,80 | -811,80 | - | 0,00% |
| 9.1 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 5.496.447,89 | 4.337.796,29 | 1.158.651,60 | 21,08% |
| 9.1.1 | Cuentas de orden deudoras | 5.496.447,89 | 4.337.796,29 | 1.158.651,60 | 21,08% |
| 9.1.1.07 | Especies valoradas emitidas | 516.564,00 | 516.564,00 | - | 0,00% |
| 9.1.1.09 | Garantas en valores, bienes y documentos | 4.810.940,03 | 3.488.329,61 | 1.322.610,42 | 27,49% |
| 9.1.1.15 | Juicios en curso | 1.480,50 | 1.480,50 | - | 0,00% |
| 9.1.1.17 | Bienes no depreciables | 96.876,16 | 263.168,31 | -166.292,15 | -171,65% |
| 9.1.1.21 | Notas de crédito | 315,86 | 315,86 | - | 0,00% |
| 9.1.1.23 | Título de crédito emitido | 70.271,34 | 67.938,01 | 2.333,33 | 3,32% |
| 9.2 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 5.496.447,89 | 4.337.796,29 | 1.158.651,60 | 21,08% |
| 9.2.1 | Cuentas de orden acreedoras | 5.496.447,89 | 4.337.796,29 | 1.158.651,60 | 21,08% |
| 9.2.1.07 | Emisión de especies valoradas | 516.564,00 | 516.564,00 | - | 0,00% |
| 9.2.1.09 | Responsabilidad por garantas en valores, | 4.810.940,03 | 3.488.329,61 | 1.322.610,42 | 27,49% |
| 9.2.1.15 | Responsabilidad por juicios en curso | 1.480,50 | 1.480,50 | - | 0,00% |
| 9.2.1.17 | Responsabilidad por bienes no depreciables | 96.876,16 | 263.168,31 | -166.292,15 | -171,65% |
| 9.2.1.21 | Emisión de notas de crédito | 315,86 | 315,86 | - | 0,00% |
| 9.2.1.23 | Emisión de títulos de crédito | 70.271,34 | 67.938,01 | 2.333,33 | 3,32% |
| | TOTAL PATRIMONIO | 11.068.491,03 | 17.502.929,98 | -6.434.438,95 | -58,13% |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 14.890.178,27 | 21.599.955,21 | -6.709.776,94 | -45,06% |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 26/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>AF1. 4/6</p> |
|--|---|------------------------|

Análisis:

Tabla 7-4: Total activos

| Denominación | Año 2017 | Año 2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa % |
|---------------------|------------------|------------------|--------------------|----------------------|
| Total Activo | \$ 14.890.178,27 | \$ 21.599.955,21 | \$ 6.709.776,94 | 45,06% |

Fuente: Análisis horizontal – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

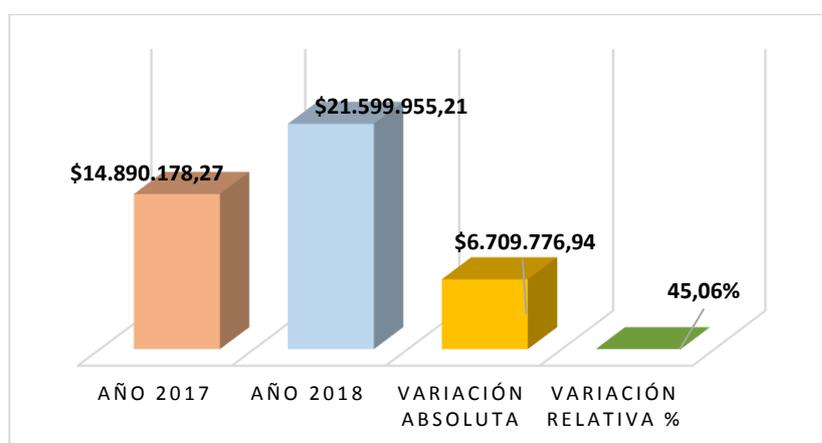


Gráfico 3-4: Total activo

Fuente: Análisis horizontal – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

De acuerdo al análisis realizado se puede observar que el total de activos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta tiene un incremento de 45,06% en el año 2018 en relación al año 2017, es decir analizando las disponibilidades la cuenta Bancos Central del Ecuador moneda en curso ha disminuido con un porcentaje de 56,25% en relación al año 2017 a consecuencia de que en el año 2018 la cuenta Bancos Comerciales Moneda en Curso Legal ha recibido en mayor porcentaje la transferencia por parte del Gobierno Central un porcentaje del 91,34% es decir \$ 19.148,23. En cuanto a la cuenta anticipo de fondos se incrementa en 24,47% de origen se debe a que la institución concedió anticipos a servidores públicos y a proveedores para que realicen obras como la vialidad, construcción de canales de riego, agua potable, servicio básico

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 26/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS HORIZONTAL Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>AF1 5/6</p> |
|--|--|----------------------------------|

En la cuenta de bienes de larga duración ha disminuido en 15,63% en el año 2018 por lo que no se ha realizado muchas adquisiciones de maquinarias, la cuenta programas y proyectos ha realizado una excelente inversión del 100% con respecto al año 2017 con una cantidad de \$ 9.239.529,27 es decir que se ha realizado proyectos INFA y programas como el SESIPIT.

Pasivos

Tabla. 8-4: Total pasivo

| Denominación | Año 2017 | Año 2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa % |
|---------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------|
| Total Pasivo | \$ 3.821.687,24 | \$ 4.097.025,23 | \$ 660.197,27 | 17,28% |

Fuente: Análisis horizontal – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

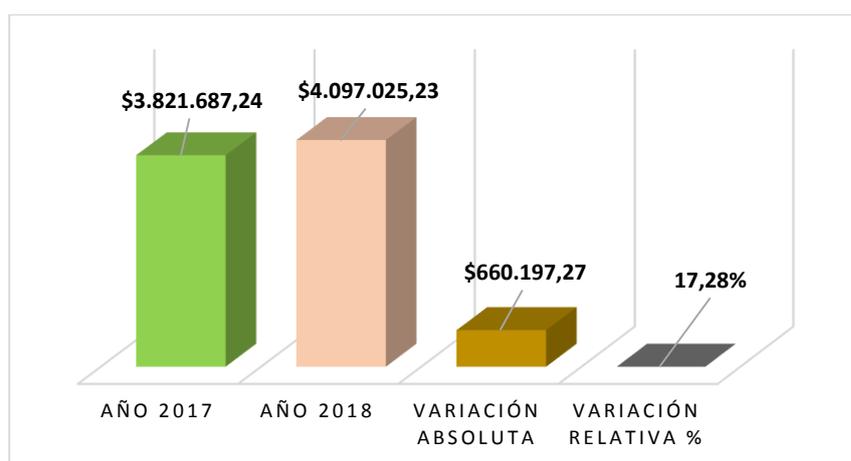


Gráfico 4-4: Total pasivos

Fuente: Análisis horizontal – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Se determina que el los pasivos se incrementa en relación al año 2017 con un porcentaje de 17.28% donde se distribuye de la siguiente forma, la deuda flotante se incrementó en el año 2018 con 17,48%, esta deuda debe ser cancelada en el corto plazo, es decir; no mayor a cinco años las misma que se adquirió constantemente para las necesidades de capital del GADCC, de la misma forma la deuda pública se incrementa en 4,82% con respecto al año 2017, estas deudas son internas y debe ser canceladas en el tiempo establecido con los acreedores las misma que han ejecutado para atender las necesidades y obligaciones que conceden a todas las comunidades del Cantón Colta.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 26/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

Patrimonio

Tabla. 9-4: Patrimonio

| Denominación | Año 2017 | Año 2018 | Variación Absoluta | Variación Relativa % |
|-------------------------|------------------|------------------|--------------------|----------------------|
| Total Patrimonio | \$ 11.068.491,03 | \$ 17.502.929,98 | \$ 6.049.579,67 | 54,66% |

Fuente: Análisis horizontal – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

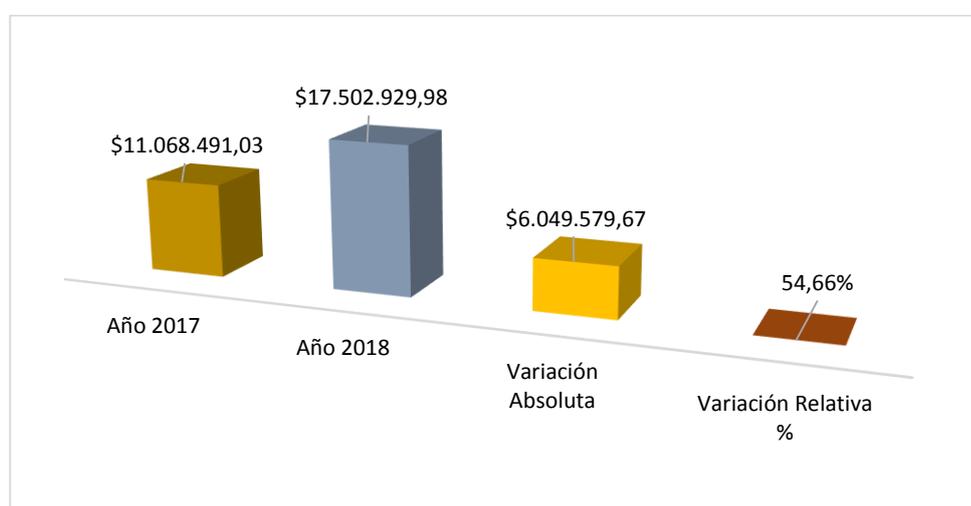


Gráfico 5-4: Patrimonio

Fuente: Análisis horizontal – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis: El patrimonio del GADCC se incrementa con un porcentaje de 54,66%, es decir \$6.049.779,67 en relación al año 2017, en el año 2018 se ha realizado una buena gestión con la realización de obra en las diferentes comunidades y parroquias del cantón, el patrimonio público se incrementa 86,83%, es decir que la institución dispone de recursos para seguir realizando obras en beneficio del cantón, también cuenta con especies emitidas, es decir venden ticket para realizar ovino, faenado y porcino pelado, igualmente cuentan con garantías en valores, bienes y documentos que han disminuido en 27,49% con respecto al año 2017, es decir son expropiación de terrenos que realiza el GADCC para la construcción de escuelas, casas comunales, etc., así como también cuenta con responsabilidad por garantías en valores, es decir son pólizas que dejan los contratistas para garantizar su trabajo.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 26/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|---|---------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS VERTICAL Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AF2 1/15 |
|---|---|---------------------------|

| GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA - PERÍODO 2018 | | | |
|---|--|----------------------|------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| ANÁLISIS VERTICAL | | | |
| | Desde: 01/01/2018 | Hasta: | 31/12/2018 |
| Cuentas | DENOMINACIÓN | 2018 | En relación al Total % |
| 1 | ACTIVOS | 21.599.955,21 | 100% |
| 1.1 | OPERACIONALES | 1.966.957,77 | 9,11% |
| 1.1.1 | DISPONIBILIDADES | 1.097.877,19 | 5,08% |
| 1.1.1.03 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso | 1.070.860,99 | 4,96% |
| 1.1.1.15 | Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal | 19.148,23 | 0,09% |
| 1.1.1.33 | Notas de crédito por efectivizar | 7.867,97 | 0,04% |
| 1.1.2 | ANTICIPOS DE FONDOS | 235.465,13 | 1,09% |
| 1.1.2.01 | Anticipos a servidores públicos | 204.100,22 | 0,94% |
| 1.1.2.05 | Anticipos a proveedores | 13.098,24 | 0,06% |
| 1.1.2.15 | Fondos a rendir cuentas | - | 0,00% |
| 1.1.2.17 | Débitos de tesorería | 18.266,67 | 0,08% |
| 1.1.3 | CUENTAS POR COBRAR | 633.615,45 | 2,93% |
| 1.1.3.11 | Cuentas por cobrar impuestos | 95.270,66 | 0,44% |
| 1.1.3.13 | Cuentas por cobrar tasas y contribuciones | 459.100,35 | 2,13% |
| 1.1.3.14 | Cuentas por cobrar venta de bienes y servicio | 39.712,21 | 0,18% |
| 1.1.3.17 | Cuentas por cobrar rentas de inversiones | 15.175,19 | 0,07% |
| 1.1.3.19 | Cuentas por cobrar otros ingresos | 16.088,06 | 0,07% |
| 1.1.3.98 | Cuentas por cobrar de años anteriores | 8.268,98 | 0,04% |
| 1.2 | INVERSIONES FINANCIERAS | 4.862.406,30 | 22,51% |
| 1.2.2 | INVERSIONES PERMANENTES | 842.440,79 | 3,90% |
| 1.2.2.05 | Inversiones en títulos | 842.440,79 | 3,90% |
| 1.2.4 | DEUDORES FINANCIEROS | 3.792.272,99 | 17,56% |
| 1.2.4.98 | Cuentas por cobrar años anteriores | 3.792.272,99 | 17,56% |
| 1.2.5 | INVERSIONES DIFERIDAS | 227.692,52 | 1,05% |
| 1.2.5.35 | Prepagos de seguros, costos financieros | 227.692,52 | 1,05% |
| 1.3 | INVERSIONES EN EXISTENCIAS | 187.814,50 | 0,87% |
| 1.3.1 | EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE E INVERSIONES | 186.470,50 | 0,86% |
| 1.3.1.01 | Existencias de bienes de uso y consumo Corriente | 186.470,50 | 0,86% |
| 1.3.4 | EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN | 1.344,00 | 0,01% |
| 1.3.4.08 | Existencias de bienes de uso y consumo para inversión | 1.344,00 | 0,01% |
| 1.4 | INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN | 5.343.247,37 | 24,74% |
| 1.4.1 | BIENES DE ADMINISTRACIÓN | 5.343.247,37 | 24,74% |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 27/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|---|---------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS VERTICAL Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AF2 2/15 |
|---|---|---------------------------|

| | | | |
|--------------|---|----------------------|----------------|
| 1.4.1.01 | Bienes muebles | 4.502.843,75 | 20,85% |
| 1.4.1.03 | Bienes inmuebles | 7.974.594,15 | 36,92% |
| 1.4.1.99 | (-) Depreciación acumulada | -7.134.190,53 | -33,03% |
| 1.5 | INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS | 9.239.529,27 | 42,78% |
| 1.5.1 | INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO | 9.239.529,27 | 42,78% |
| 1.5.1.11 | Remuneraciones básicas | 567.996,24 | 2,63% |
| 1.5.1.12 | Remuneraciones complementarias | 85.002,52 | 0,39% |
| 1.5.1.13 | Remuneraciones compensatorias | 47.571,20 | 0,22% |
| 1.5.1.14 | Subsidios | 2.743,30 | 0,01% |
| 1.5.1.15 | Remuneraciones temporales | 51.083,13 | 0,24% |
| 1.5.1.16 | Aportes patronales a la seguridad social | 116.076,37 | 0,54% |
| 1.5.1.32 | Servicios generales | 403.551,95 | 1,87% |
| 1.5.1.34 | Instalación, mantenimiento y reparaciones | 77.200,54 | 0,36% |
| 1.5.1.36 | Contratación de estudios e investigaciones | 242.026,83 | 1,12% |
| 1.5.1.38 | Bienes de uso y consumo para inversión | 736.806,44 | 3,41% |
| 1.5.1.41 | Bienes muebles | 82.265,56 | 0,38% |
| 1.5.1.43 | Bienes de expropiaciones | 371.785,28 | 1,72% |
| 1.5.1.51 | Obras de infraestructura | 6.455.419,91 | 29,89% |
| 2 | PASIVOS | 4.097.456,71 | 100% |
| 2.1 | DEUDA FLOTANTE | 844.267,67 | 20,60% |
| 2.1.2 | DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS | 844.267,61 | 20,60% |
| 2.1.2.01 | Depósitos de intermediación | 116.396,41 | 2,84% |
| 2.1.2.03 | Fondos de terceros | 727.871,20 | 17,76% |
| 2.2 | DEUDA PÚBLICA | 3.253.189,04 | 79,40% |
| 2.2.3 | EMPRESTITOS | 385.290,76 | 9,40% |
| 2.2.3.01 | Créditos internos | 385.290,76 | 9,40% |
| 2.2.4 | FINANCIEROS | 2.867.898,28 | 69,99% |
| 2.2.4.98 | Cuentas por pagar años anteriores | 2.867.898,28 | 69,99% |
| 6 | PATRIMONIO | 17.502.498,50 | 100% |
| 6.1 | PATRIMONIO ACUMULADO | 17.502.498,50 | 100,00% |
| 6.1.1 | PATRIMONIO PÚBLICO | 23.221.816,85 | 132,68% |
| 6.1.1.09 | Patrimonio gobiernos Seccionales | 23.221.816,85 | 132,68% |
| 6.1.8 | RESULTADOS DE EJERCICIOS | -8.735.592,12 | -49,91% |
| 6.1.8.01 | Resultado ejercicios anteriores | -7.979.876,48 | -45,59% |
| 6.1.8.03 | Resultado ejercicio vigente | -755.715,64 | -4,32% |
| 6.1.9 | DISMINUCIÓN PATRIMONIAL | 3.016.273,77 | 17,23% |
| 6.1.9.91 | (-) disminución de disponibilidades | -22.375,23 | -0,13% |
| 6.1.9.93 | (-) disminución de existencias | 3.039.460,80 | 17,37% |
| 6.1.9.94 | (-) disminución de bienes larga duración | -811,80 | 0,00% |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 27/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|---------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS VERTICAL Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AF2 3/15 |
|--|---|---------------------------|

| | | | |
|--------------|---|----------------------|--------|
| 9.1 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 4.337.796,29 | 24,78% |
| 9.1.1 | Cuentas de orden deudoras | 4.337.796,29 | 24,78% |
| 9.1.1.07 | Especies valoradas emitidas | 516.564,00 | 2,95% |
| 9.1.1.09 | Garantas en valores, bienes y documentos | 3.488.329,61 | 19,93% |
| 9.1.1.15 | Juicios en curso | 1.480,50 | 0,01% |
| 9.1.1.17 | Bienes no depreciables | 263.168,31 | 1,50% |
| 9.1.1.21 | Notas de crédito | 315,86 | 0,00% |
| 9.1.1.23 | Títulos de crédito emitido | 67.938,01 | 0,39% |
| 9.2 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 4.337.796,29 | 24,78% |
| 9.2.1 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 4.337.796,29 | 24,78% |
| 9.2.1.07 | Emisión de especies valoradas | 516.564,00 | 2,95% |
| 9.2.1.09 | Responsabilidad por garantas en valores, | 3.488.329,61 | 19,93% |
| 9.2.1.15 | Responsabilidad por juicios en curso | 1.480,50 | 0,01% |
| 9.2.1.17 | Responsabilidad por bienes no depreciable | 263.168,31 | 1,50% |
| 9.2.1.21 | emisión de notas de crédito | 315,86 | 0,00% |
| 9.2.1.23 | emisión de títulos de crédito | 67.938,01 | 0,39% |
| | TOTAL ACTIVO | 21.599.955,21 | |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 21.599.955,21 | |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 27/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

Análisis Vertical

Activos Operacionales

Tabla. 10-4: Activos operacionales

| Denominación | Año 2018 |
|--------------------|------------------|
| Activo Operacional | \$ 1.966.957,77 |
| Total Activos | \$ 21.599.955,21 |
| Resultado | 9,11% |

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

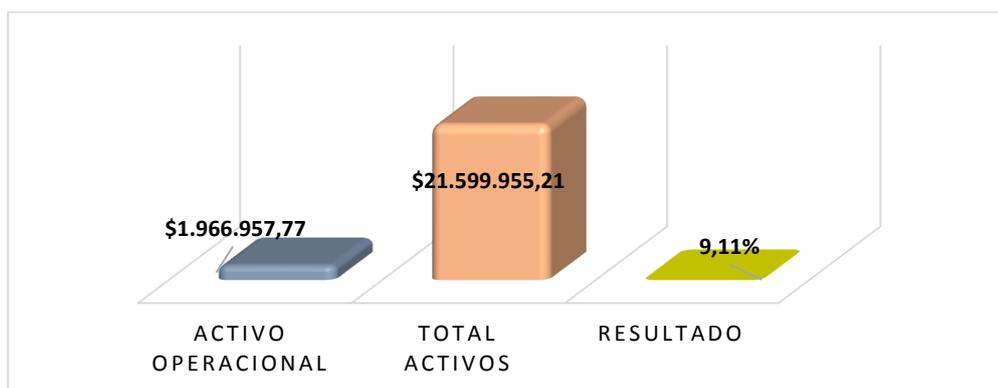


Gráfico 6-4: Activos operacionales

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

Los activos operacionales en el año 2018 representan el 9,11% del total de activos mantuvo un volumen de recursos monetarios en la cuenta disponible con una cantidad de \$ 1.097.877,19 distribuido en Banco Central del Ecuador moneda de curso, bancos comerciales moneda de curso legal y notas de crédito por efectivizar igualmente cuenta con un anticipo de fondos donde se distribuye a anticipo a servidores públicos, a los proveedores y fondos a rendir cuentas estas son exclusivamente a servidores autorizados para que organicen eventos, pero estos gastos deben rendir cuentas con respaldos es decir cada gasto que realicen deben solicitar facturas.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 27/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

Inversiones Financieras

Tabla. 11-4: Inversiones financieras

| Denominación | Año 2018 |
|-------------------------|------------------|
| Inversiones Financieras | \$ 1.070.133,31 |
| Total Activos | \$ 21.599.955,21 |
| Resultado | 4,95% |

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

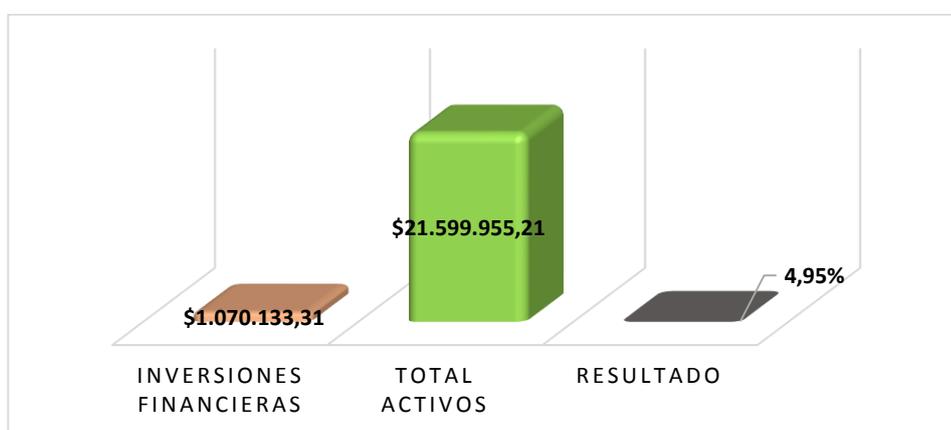


Gráfico 7-4: Inversiones financieras

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

En el período de análisis las inversiones financieras en relación al total de activos, representa el 4,95% esto corresponde inversiones en títulos, deudores financieros que se distribuye en cuentas por cobrar años anteriores esto significa que el GADCC no ha recaudado en su totalidad los predios urbanos, rurales, patentes, vía pública entre otros, también ha realizado inversión en prepago de seguros para salvaguardar los recursos de la institución.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 27/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

Inversiones en existencia

Tabla. 12-4: Inversiones en existencia

| Denominación | Año 2018 |
|-------------------------|------------------|
| Inversiones Financieras | \$ 187.814,50 |
| Total Activos | \$ 21.599.955,21 |
| Resultado | 0,87% |

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

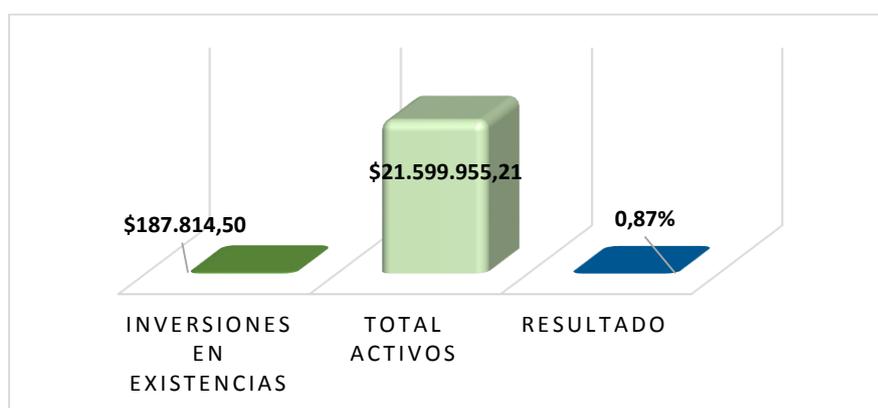


Gráfico 8-4: Inversiones en existencia

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

El GADCC en las inversiones en existencias realiza una sola inversión de 0,87% del total de activos, solo invierte en el consumo de activo corriente, esto significa que en este año realizó poca adquisición de suministro de aseo, suministro de oficina como esferos, grapadoras, clips, hojas de impresión, tóner, etc.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 27/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

Inversiones en bienes de larga duración

Tabla. 13-4: Inversiones en bienes de larga duración

| Denominación | Año 2018 |
|---|------------------|
| Inversiones en bienes de larga duración | \$ 5.343.247,37 |
| Total Activos | \$ 21.599.955,21 |
| Resultado | 24,74% |

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

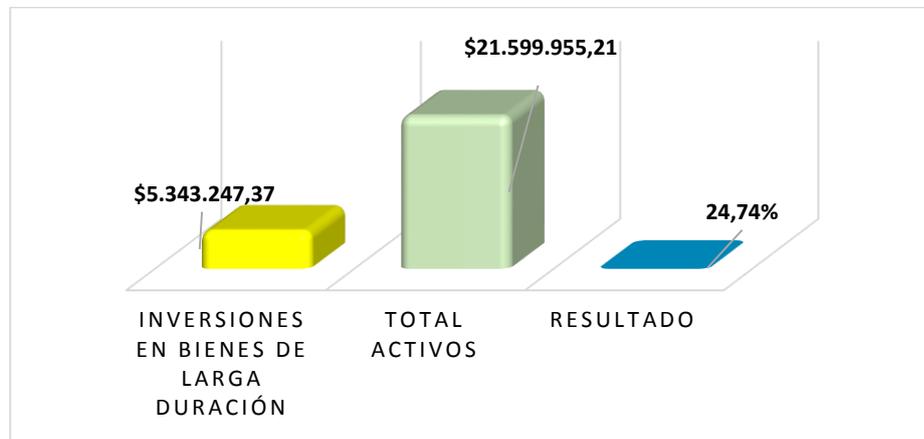


Gráfico 9-4: Inversiones en bienes de larga duración

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

Los bienes de larga duración representa el 24,74% de inversión del total de activos con una cantidad de \$5.343.247,37 distribuido en bienes muebles con \$ 4.504.892,75 y bienes inmuebles \$ 7.974.594,15 con una depreciación de - \$ 7.136.239,53.

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 27/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

Inversiones en proyectos y programas

Tabla. 14-4: Inversiones en proyectos y programas

| Denominación | Año 2018 |
|--------------------------------------|------------------|
| Inversiones en proyectos y programas | \$ 9.239.529,27 |
| Total Activos | \$ 21.599.955,21 |
| Resultado | 42,78% |

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

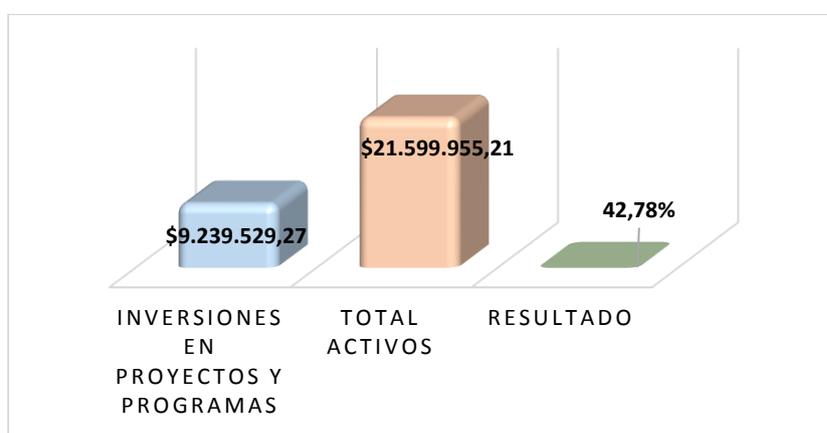


Gráfico 10-4: Inversiones en programas y proyectos

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

Las inversiones en proyectos y programas el GADCC ha invertido el 42,78% del total de activos, es decir se ha realizado obras como la vialidad, construcción de canales de riego, agua potable y servicio básico, así como también ha invertido proyectos como el INFA y SESIPIT lo que ha garantizado el bienestar de la vida de los habitantes del Catón Colta y sus alrededores.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 27/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

Análisis de las cuentas del pasivo

Deuda flotante

Tabla. 15-4: Deuda flotante

| Denominación | Año 2018 |
|----------------|-----------------|
| Deuda flotante | \$ 844.267,67 |
| Total Pasivos | \$ 4.097.456,71 |
| Resultado | 20,61% |

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

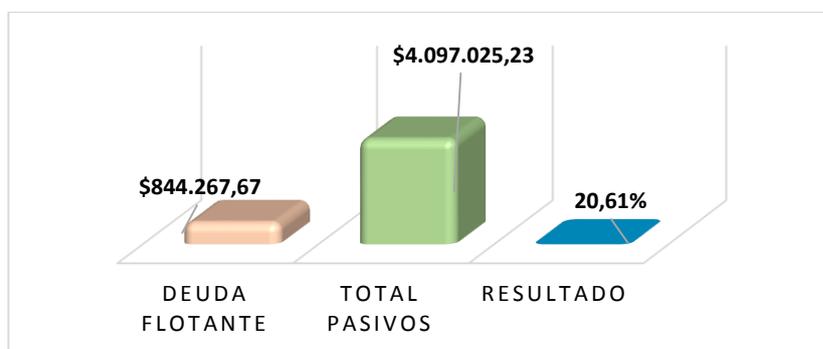


Gráfico 11-4: Deuda flotante

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

El GADCC ha cancelado las cuentas por pagar con un porcentaje de 20,61% estas deudas son a corto plazo que se adquirió constantemente para financiar las necesidades del capital de la institución, es así que con este capital otorgó obras a la comunidad para su respectivo desarrollo.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 27/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

Deuda pública

Tabla. 16-4: Deuda pública

| Denominación | Año 2018 |
|---------------|-----------------|
| Deuda pública | \$ 3.252.757,56 |
| Total Pasivos | \$ 4.097.456,71 |
| Resultado | 79,39% |

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

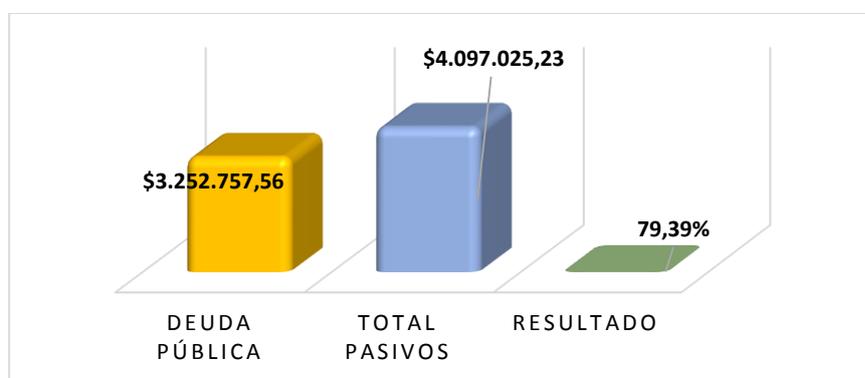


Gráfico 12-4: Deuda pública

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

La deuda pública contraída por el GADCC corresponde a los empréstitos es decir prestamos internos que ha realizado al banco del estado, así como también financieros que tiene cuentas por pagar de años anteriores, el total de la deuda publica representa 79,39% \$3.252.757,56 del total de pasivos.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 27/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS VERTICAL Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AF2 11/15 |
|--|---|----------------------------|

| GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA - PERÍODO 2018 | | | | |
|---|---|----------------------|---------------------------|------------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | | |
| ANÁLISIS VERTICAL | | | | |
| | Desde: 01/01/2018 | Hasta: | 31/12/2018 | |
| CUENTAS | DENOMINACIÓN | 2018 | En relación al subtotal % | En relación al total % |
| | TOTAL INGRESOS | 10.105.163,75 | | 100% |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | | | |
| 6.2.4.03 | Venta de bienes y servicios | 166.753,81 | | 1,65% |
| RESULTADOS DE OPERACIÓN | | | | |
| 6.2.1 | Impuestos | 478.854,51 | 100% | 4,74% |
| 6.2.1.01 | Impuesto sobre la renta, utilidades y ganancias de capital | 3.638,99 | 0,76% | 0,04% |
| 6.2.1.02 | Impuesto sobre la propiedad | 421.128,20 | 87,94% | 4,17% |
| 6.2.1.07 | Impuestos diversos | 54.087,32 | 11,30% | 0,54% |
| 6.2.3 | Tasas y contribuciones | 844.344,25 | 100,00% | 8,36% |
| 6.2.3.01 | Tasas generales | 694.483,99 | 82,25% | 6,87% |
| 6.2.3.04 | Contribuciones | 149.860,26 | 17,75% | 1,48% |
| TRANSFERENCIAS NETAS | | | | |
| 6.2.6 | Transferencias recibidas | 8.479.575,74 | 100% | 83,91% |
| 6.2.6.01 | Transferencias y donaciones corrientes del sector público | 2.368.182,38 | 27,93% | 23,44% |
| 6.2.6.21 | Transferencias y donaciones de capital e inversión del sector público | 6.111.393,36 | 72,07% | 60,48% |
| | TOTAL GASTOS | 10.893.119,39 | | 100,00% |
| 6.3.3 | Remuneraciones | 1.966.919,25 | 100% | 18,06% |
| 6.3.3.01 | Remuneraciones básicas | 1.934.679,25 | 98,36% | 17,76% |
| 6.3.3.07 | Indemnizaciones | 32.240,00 | 1,64% | 0,30% |
| 6.3.4 | Bienes y servicios de consumo | 216.587,44 | 100,00% | 1,99% |
| 6.3.4.01 | Servicios básicos | 45.858,88 | 21,17% | 0,42% |
| 6.3.4.02 | servicios generales | 53.826,42 | 24,85% | 0,49% |
| 6.3.4.03 | Traslados, instalaciones, viáticos y subsistencias | 6.350,48 | 2,93% | 0,06% |
| 6.3.4.04 | Instalación, mantenimiento y reparaciones | 15.412,84 | 7,12% | 0,14% |
| 6.3.4.06 | Contratación de estudios e investigaciones | 5.784,80 | 2,67% | 0,05% |
| 6.3.4.07 | Gastos en informática | 1.409,92 | 0,65% | 0,01% |
| 6.3.4.08 | Bienes de uso y consumo corriente | 87.859,74 | 40,57% | 0,81% |
| 6.3.5.04 | Otros gastos corrientes | 84,36 | 0,04% | 0,00% |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 28/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS VERTICAL Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AF2 12/15 |
|--|---|----------------------------|

| | | | | |
|--------------------------------|---|---------------------|-------------|--------------|
| 6.3.6 | TRANSFERENCIAS ENTREGADAS | 566.816,10 | 100% | 5,20% |
| 6.3.6.01 | Transferencias corrientes al sector público | 45.329,45 | 8,00% | 0,42% |
| 6.3.6.04 | Participaciones corrientes al sector público | 38.163,93 | 6,73% | 0,35% |
| 6.3.6.10 | Transferencias para inversión al sector público | 483.322,72 | 85,27% | 4,44% |
| RESULTADO FINANCIERO | | | | |
| 6.2.5.02 | Rentas de arrendamientos de bienes | 43.858,47 | 14,87% | 0,43% |
| 6.2.5.03 | Intereses por mora | 8.548,61 | 2,90% | 0,08% |
| 6.2.5.04 | Multas | 17.442,46 | 5,91% | 0,17% |
| 6.3.5.02 | Gastos financieros | 225.158,83 | 76,32% | 2,07% |
| | | 295.008,37 | 100% | |
| OTROS INGRESOS Y GASTOS | | | | |
| 6.3.8.51 | Depreciación bienes de administración | 4.949.971,27 | 98,69% | 45,44% |
| 6.2.5.24 | Otros ingresos no clasificados | 65.785,90 | 1,31% | 0,65% |
| | | 5.015.757,17 | 100% | |
| 6.3.9 | ACTUALIZACIONES Y AJUSTES | 2.967.666,50 | | |
| 6.3.9.52 | Actualización del patrimonio | 2.967.666,50 | 100% | 27,24% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | | | |
| | | -787.955,64 | | |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 28/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS VERTICAL Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AF2 13/15 |
|--|---|----------------------------|

Análisis:

Ingresos

Tabla. 17-4: Ingresos

| | | |
|-----------------------------|-----------------|--------|
| Venta de bienes y servicios | \$ 166.753,81 | 1,65% |
| Impuestos | \$ 478.854,51 | 4,74% |
| Tasas y contribuciones | \$ 844.344,25 | 8,36% |
| Transferencias recibidas | \$ 8.479.575,74 | 83,91% |
| Resultado Financiero | \$ 69.849,54 | 0,69% |
| Otros Ingresos | \$ 65.785,90 | 0,65% |

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

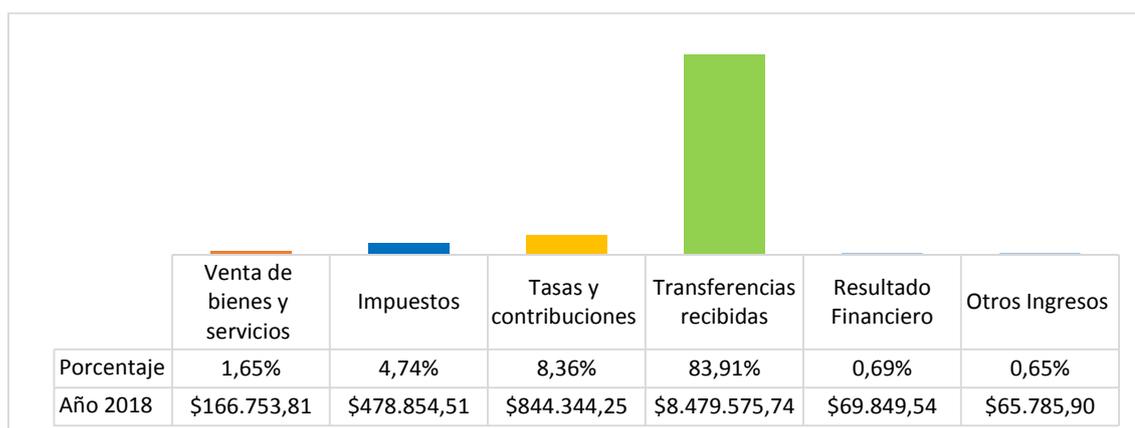


Gráfico 13-4: Ingresos

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

En el período de análisis la mayor concentración de ingresos del GADCC está en la cuenta transferencias recibidas con un porcentaje de 83,91% del total de ingresos, mismo que han sido realizados por entidades del gobierno e instituciones del sector público, así mismo se ha recaudado impuestos, tasas y contribuciones con un porcentaje 4,78% y 8,36% respectivamente.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 28/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS VERTICAL Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>AF2 14/15</p> |
|--|--|------------------------------------|

Gastos

Tabla. 18-4: Total de gastos

| | | |
|-------------------------------|-----------------|--------|
| Remuneraciones | \$ 1.966.919,25 | 18,06% |
| Bienes y servicios de consumo | \$ 216.587,44 | 1,99% |
| Transferencias entregadas | \$ 566.816,10 | 5,20% |
| Resultado Financiero | \$ 225.158,83 | 2,07% |
| Otros Gastos | \$ 4.949.971,27 | 45,44% |

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)



Gráfico 14-4: Total gastos

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

El GADCC ha incurrido en gastos al personal con un porcentaje de 18,06% del total de ingresos, es decir son las remuneraciones pagadas a los funcionarios y trabajadores directos, así mismo ha realizado transferencias corrientes, participaciones corrientes y transferencias para la inversión al sector público con un porcentaje del 5,20%, siendo así la mayor parte de los gastos de la institución se concentra en otros gastos debido a la depreciación de los bienes de administración.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 28/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

Total ingresos y gastos

Tabla. 19-4: Total ingresos y gastos

| Denominación | Año 2018 |
|------------------|-----------------------|
| Total Ingresos | \$10.105.163,75 |
| Total Gastos | \$10.893.119,39 |
| Resultado | \$ -787.955,64 |

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)



Gráfico 15-4: Total ingresos y gastos

Fuente: Análisis vertical – Estados Financieros

Elaborado por: Flores, A. (2019)

Análisis:

Según el análisis se observar que el GADCC en el año de análisis 2018 obtuvo ingresos mediante transferencias realizadas por el Gobierno Central así como de otras instituciones del sector público con un valor de \$10.105.163,75 que representan el 99,35% y otros ingresos no clasificados que constituyen el 0,65% del total de los ingresos, estos ingresos fueron canalizados el 18,06% al pago de remuneraciones y a otros gastos que ha incurrido la institución con un porcentaje de 45,44%, siendo así el total de gastos de \$ 10.893.119,39 dando como resultado negativo del ejercicio (-\$787.955,64).

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 28/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|--------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AF3 1/3 |
|--|---|--------------------------|

| GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA - PERÍODO 2018 | | | | | |
|---|--|------------------|-----------------|------------------|---------------|
| ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | | | | | |
| | Desde: 01/01/2018 | | Hasta: | 31/12/2018 | |
| Cta. | Denominación | Presupuesto | Ejecución | Desviación | % |
| | INGRESOS CORRIENTES | \$ 2.683.257,32 | \$ 3.988.051,43 | \$ -1.304.794,11 | 149% |
| 1.1 | Impuestos | \$ 308.907,34 | \$ 478.854,51 | \$ -169.947,17 | 155% |
| 1.3 | Tasas y Contribuciones | \$ 510.428,82 | \$ 844.344,25 | \$ -333.915,43 | 165% |
| 1.4 | Ventas de Bienes y Servicios | \$ 107.300,00 | \$ 164.753,81 | \$ -57.453,81 | 154% |
| 1.7 | Rentas de Inversiones y Multas | \$ 59.800,00 | \$ 66.130,58 | \$ -6.330,58 | 111% |
| 1.8 | Transferencias y Donaciones Corrientes | \$ 1.670.821,16 | \$ 2.368.182,38 | \$ -697.361,22 | 142% |
| 1.9 | Otros Ingresos | \$ 26.000,00 | \$ 65.785,90 | \$ -39.785,90 | 253% |
| | GASTOS CORRIENTES | \$ 2.862.871,96 | \$ 2.492.243,26 | \$ 370.628,70 | 87% |
| 5.1 | Gastos en Personal | \$ 2.177.117,92 | \$ 1.966.919,25 | \$ 210.198,67 | 90% |
| 5.3 | Bienes y Servicios de Consumo | \$ 307.994,57 | \$ 216.587,44 | \$ 91.407,13 | 70% |
| 5.6 | Gastos Financieros | \$ 227.504,67 | \$ 225.158,83 | \$ 2.345,84 | 99% |
| 5.7 | Otros Gastos Corrientes | \$ 1.913,06 | \$ 84,36 | \$ 1.828,70 | 4% |
| 5.8 | Transferencias y Donaciones Corrientes | \$ 148.341,74 | \$ 83.493,38 | \$ 64.848,36 | 56% |
| | SUPERAVID/DEFICIT CORRIENTE | \$ -179.614,64 | \$ 1.495.808,17 | \$ -1.675.422,81 | - 833% |
| | INGRESOS DE CAPITAL | | | | |
| 2.4 | Venta de Activos de Larga Duración | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 2.7 | Recuperación de Inversiones | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 2.8 | Transferencias y Donaciones de Capital | \$ 6.788.526,18 | \$ 6.111.393,36 | \$ 677.132,82 | 90% |
| 6.1 | Gastos en Personal para Producción | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 6.3 | Bienes y Servicios para Producción | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 6.7 | Otros Gastos de Producción | \$ - | \$ - | \$ - | |
| 1.5 | Otros Gastos de Inversión | \$ - | \$ - | \$ - | |
| | GASTOS DE INVERSIÓN | \$ 14.287.412,69 | \$ 9.383.983,51 | \$ 4.903.429,18 | 66% |
| 7.1 | Gastos en Personal para Inversión | \$ 880.660,31 | \$ 870.472,76 | \$ 10.187,55 | 99% |
| 7.3 | Bienes y Servicios para Inversión | \$ 1.869.951,46 | \$ 1.459.585,76 | \$ 410.365,70 | 78% |
| 7.5 | Obras Publicas | \$ 10.721.093,61 | \$ 6.455.419,91 | \$ 4.265.673,70 | 60% |
| 7.7 | Otros Gastos de Inversión | \$ 122.781,64 | \$ 115.182,36 | \$ 7.599,28 | 94% |
| 7.8 | Transferencias y Donaciones de Inversión | \$ 692.925,67 | \$ 483.322,72 | \$ 209.602,95 | 70% |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 29/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|---|--------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AF3 2/3 |
|---|---|--------------------------|

| | | | | | |
|-----|--|----------------------|----------------------|----------------------|------------|
| | GASTOS DE CAPITAL | 935.853,76 | 621.222,49 | 314.631,27 | 66% |
| 8.4 | Activos de Larga Duración | 935.853,76 | 621.222,49 | 314.631,27 | 66% |
| 8.7 | Inversiones Financieras | - | - | - | |
| 8.8 | Transferencias y Donaciones de Capital | - | - | - | |
| | SUPERAVIT/DÉFICIT INVERSION | -8.434.740,27 | -3.893.812,64 | -4.540.927,63 | 46% |
| | INGRESOS FINANCIAMIENTO DE | 9.390.774,33 | 3.141.331,19 | 6.249.443,14 | 33% |
| 3.6 | Financiamiento Público | 385.164,92 | 913.651,45 | -528.486,53 | 237% |
| 3.7 | Saldos Disponibles | 6.733.273,78 | - | 6.733.273,78 | 0% |
| 3.8 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 2.272.335,63 | 2.227.679,74 | 44.655,89 | 98% |
| | APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO | | | | |
| 9.6 | Amortización Deuda Pública | 776.419,42 | 763.948,77 | 12.470,65 | 98% |
| 9.7 | Pasivo Circulante | - | - | - | |
| | SUPERAVIT/ DÉFICIT FINANCIAMIENTO | 8.614.354,91 | 2.377.382,42 | 6.236.972,49 | 28% |
| | TOTAL INGRESOS | 18.862.557,83 | 13.240.775,98 | 5.621.781,85 | |
| | TOTAL GASTOS | 18.862.557,83 | 13.261.398,03 | 5.601.159,80 | |
| | SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO | - | -20.622,05 | 20.622,05 | |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 29/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA ANÁLISIS EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>AF3 3/3</p> |
|--|--|----------------------------------|

Análisis:

Según el análisis se observa que los gastos corrientes se ejecutan más de lo presupuestado con un porcentaje de 149%, debido a que en este año el GAD ha recaudado una gran cantidad en impuestos, tasas y contribuciones con respecto al presupuesto, en cuanto a gastos corrientes se ha ejecutado 87%, debido a que se realizó el pago al personal con 90% del total del gasto corriente, así como también el 70% de bienes y servicios de consumo.

Los ingresos de capital se ejecutan en 90% del presupuesto, es decir que el GADCC ha recibido transferencias y donaciones del gobierno central y otras instituciones del sector público. Así mismo el gasto de inversión se ejecuta 66% de lo presupuestado debido a que en obras públicas solo se ejecuta \$6.455.419,91 de \$ 10.721.093,61 como consta en el presupuesto. En cuanto a los gastos de capital se ejecuta el 66% con una desviación de \$314.631,27.

Finalmente los ingresos de financiamiento se ejecuta con un 33% esto se debe a que el financiamiento público se ejecutó más de lo presupuestado que representa el 237% con un valor de \$528.486,53. Del mismo modo la aplicación del financiamiento se ejecutó en mayor parte con un porcentaje del 98% de lo presupuestado.

Se concluye que no se cumple el presupuesto con lo ejecutado, por lo que en esta institución pública no existe una adecuada gestión financiera que ayude a cumplir el presupuesto en lo máximo posible.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 28/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|----------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA INDICADORES FINANCIEROS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>IF 1/3</p> |
|--|--|----------------------|

Indicadores Financieros

Índices que miden la liquidez

Razón corriente

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Razón corriente} = \frac{\$ 1.966.957,77}{\$ 844.267,67} = 2,33$$

Análisis:

El índice de liquidez del GAD Municipal de Colta representa que por cada dólar que adeuda a corto plazo posee \$2,33 dólares para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Capital de trabajo

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos Corrientes}$$

$$CT = \$ 1.966.957,77 - \$ 844.267,67 = \$ 1.122.690,10$$

Análisis:

El GAD Municipal de Colta cuenta con fondos en el activo corriente luego de cancelar sus obligaciones a corto plazo si fuera el caso, y continuar con sus operaciones de manera normal.

Índice de solidez

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} * 100$$

$$CT = \frac{4.481.884,51}{21.599.995,21} * 100$$

$$CT = 21\%$$

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 29/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|----------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA INDICADORES FINANCIEROS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>IF 2/3</p> |
|--|--|----------------------|

Análisis:

Por cada dólar invertido en activos, 0,21 dólares ha sido financiado con proveedores, lo que significa que el GAD Municipal de Colta no posee deudas significativas en este período.

Índice de pasivo a patrimonio

$$\text{Índice de pasivo a patrimonio} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$CT = \frac{4.481.884,51}{17.118.070,70} = 0,26 \text{ veces}$$

Análisis:

El GAD Municipal de Colta tiene comprometido su patrimonio 0,26 veces para año 2018, es decir la institución tiene un nivel de solvencia apropiado por lo que el nivel de endeudamiento no es alto.

Solvencia financiera

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

$$SF = \frac{3.988.051,43}{2.492.243,26} = 1,60$$

Análisis:

En el 2018, el GAD Municipal Colta, por cada dólar de obligación contraída con terceros, la institución contó con \$1,60 dólares de ingresos para respaldar dichas obligaciones.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 29/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|----------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA INDICADORES FINANCIEROS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>IF 3/3</p> |
|--|--|----------------------|

Índice de dependencia financiera

$$\text{Dependencia financiera} = \frac{\text{Ingresos por transferencias}}{\text{Total ingresos}}$$

$$DF = \frac{6.111.393,36}{13.240.775,98} * 100 = 46\%$$

Análisis:

La dependencia financiera del GAD Colta es de 46%, es decir que solo el 54% de recursos son provenientes del gobierno central.

Índice de autonomía financiera

$$\text{Autonomía financiera} = \frac{\text{Ingresos propios}}{\text{Total ingresos}}$$

$$AF = \frac{1.553.738,47}{13.240.775,98} * 100 = 12\%$$

Análisis:

El GAD Municipal de Colta tuvo un índice de 12% de autonomía financiera, es decir la capacidad para generar autogestión es mínima.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 29/05/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>PA/ A1 1/1</p> |
|--|---|-------------------------------------|

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTA: BANCO CENTRAL DEL ECUDOR MONEDA DE CURSO LEGAL

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de saldos del área del disponible.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Verificar el adecuado manejo de los fondos financieros libres de error o de fraude.
2. Comprobar que el rubro de disponibilidades, presentado en los estados financieros incluya todos los fondos y que sean de propiedad de la entidad.
3. Evidenciar la existencia y propiedad de los fondos en efectivo y de depósitos a la vista, en poder de los bancos, de terceros o en tránsito.

| No. | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Fecha |
|-----|---|----------|---------------|------------|
| 1 | Aplice el cuestionario de control interno. | CCI.A1 | N.A.F.G | 01/06/2019 |
| 2 | Determine la medición del riesgo de la cuenta bancos. | NR.A1 | N.A.F.G | 01/06/2019 |
| 3 | Solicite saldos mensuales del libro mayor de bancos | SM.A1 | N.A.F.G | 02/06/2019 |
| 4 | Solicite el estado de cuenta del Banco Central de Ecuador. | EC.A1 | N.A.F.G | 02/06/2019 |
| 5 | Solicite libro mayor detallado de la cuenta Banco Central de Ecuador. | LM.A1 | N.A.F.G | 02/06/2019 |
| 6 | Comprobar los movimientos de débito y crédito de la cuenta bancaria con el mayor general. | DC.A1 | N.A.F.G | 03/06/2019 |
| 7 | Elabore conciliación bancaria | CB.A1 | N.A.F.G | 04/06/2019 |
| 8 | Elabore cédulas sumarias. | CS.A1 | N.A.F.G | 05/06/2019 |
| 9 | Plantee asientos de ajuste y/o reclasificación. | A/R.A1 | N.A.F.G | 05/06/2019 |
| 10 | Desarrolle hallazgos. | HH.A1 | N.A.F.G | 06/06/2019 |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 01/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>CCLA1 1/1</p> |
|--|---|------------------------------------|

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

| N° | Preguntas | SI | NO | N/A | Observación |
|----|---|----------|----------|-----|---|
| 1 | ¿La entidad dispone de procedimientos de autorización que garanticen que solo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos? | | X | | No disponen de un manual de procesos interno para el trámite de pagos |
| 2 | ¿Se verifica previo al compromiso, la partida presupuestaria con disponibilidad suficiente de fondos no comprendidos a fin de evitar desviaciones financieras y presupuestarias? | X | | | Se emiten certificaciones presupuestarias |
| 3 | ¿Se efectúa previo al devengo el control respectivo de la obligación verificado que se haya registrado contablemente y contenga la autorización respectiva? | X | | | Se efectúa el registro del devengo en el departamento financiero |
| 4 | ¿La institución mantiene cuentas diferentes para otro tipo de ingreso de los que se disponen? | X | | | Cuentas rotativas y temporales |
| 5 | ¿La conciliación de la cuenta bancos es efectuada por uno o varios servidores no vinculados con la recepción, depósito o transferencia de fondos o registro contable de las operaciones? | | X | | Las conciliaciones bancarias son efectuadas por el mismo contador. |
| 6 | ¿Se revisa en el Sistema de Pago Interbancario (SPI) de gastos que todos los gastos hayan sido efectuados por el banco Central para en caso de ser revotado realizar el ingreso al sistema? | X | | | |
| 7 | ¿Se efectúan las conciliaciones bancarias mensualmente? | | X | | Lo realizan de manera trimestral |
| 8 | ¿Las operaciones efectuadas por la unidad administrativa de tesorería has sido adecuadamente registrada en la contabilidad? | | | | Tesorería elabora el pago y remite a contabilidad para el archivo. |
| 9 | ¿Los pagos corresponden a compromisos devengados y legalmente exigibles? | X | | | Tesorería efectúa la última inspección de documentos que respalden el pago. |
| 10 | ¿Se registra oportunamente los débitos y créditos bancarios? | | X | | |
| | TOTAL Σ | 6 | 4 | | |

Total preguntas realizadas= 10

Preguntas positivas= 6

Preguntas negativas= 4

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 01/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>ECLA1 1/1</p> |
|--|---|------------------------------------|

Calificación del riesgo

NC= Nivel de confianza
TRP= Total preguntas positivas
TP= Total preguntas

NIVEL DE CONFIANZA

NC= TRP/ TP *100
NC= 6/10*100
NC= 60%

NIVEL DE RIESGO

NR= 100%-60%
NR= 40%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |

Análisis:

Luego de aplicar el cuestionario de control interno se determina que la cuenta bancos de la institución tiene un nivel de confianza moderado con el 60% y un nivel de riesgo del 40%. La institución debe corregir ciertas deficiencias para alcanzar un nivel óptimo de confianza en controles internos establecidos.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 01/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|---|----------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA SALDO POR MES DE LA CUENTA BANCOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | SM.A1 1/1 |
|---|---|----------------------------|

| N. | MESES | Debe | Haber | 2018 | |
|----|--------------|-----------------|-----------------|-----------------------|----------|
| 1 | Enero | \$ 88.938,00 | \$ 63.799,95 | \$ 25.138,05 | √ |
| 2 | Febrero | \$ 936.305,34 | \$ 836.199,75 | \$ 100.105,59 | √ |
| 3 | Marzo | \$ 815.537,31 | \$1.522.668,67 | \$ 285.974,23 | * |
| 4 | Abril | \$ 800.723,51 | \$ 698.592,90 | \$ 102.130,61 | √ |
| 5 | Mayo | \$ 406.817,00 | \$ 320.963,10 | \$ 85.853,90 | √ |
| 6 | Junio | \$ 597.092,22 | \$ 523.316,50 | \$ 73.775,72 | √ |
| 7 | Julio | \$ 991.535,22 | \$ 932.763,16 | \$ 58.772,06 | √ |
| 8 | Agosto | \$ 829.687,91 | \$ 776.041,85 | \$ 53.646,06 | √ |
| 9 | Septiembre | \$ 307.500,90 | \$ 234.898,42 | \$ 72.602,48 | √ |
| 10 | Octubre | \$ 101.548,37 | \$ 25.767,80 | \$ 75.780,57 | √ |
| 11 | Noviembre | \$ 817.466,09 | \$ 725.990,27 | \$ 91.475,82 | √ |
| 12 | Diciembre | \$ 930.507,40 | \$ 884.901,50 | \$ 45.605,90 | √ |
| | TOTAL | \$ 7.623.659,27 | \$ 7.545.903,87 | \$1.070.860,99 | Σ |

√ = Constatación de razonabilidad de saldos con documentos fuentes y registros.

* = Saldo erróneo

Σ = Sumatoria

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 02/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | | | | | |
|--|------------|--|------------------------------------|-------------------|---------------------------|---------------|
|  AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES | | GAD MUNICIPAL COLTA LIBRO MAYOR DE BANCOS MES DE MARZO Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | | | LMA1 1/3 | |
| GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA | | | | | | |
| Código: 1.1.1.03.01 | | Desde: 01/01/2018 | | Hasta: 31/12/2018 | | |
| Nombre: Banco Central del Ecuador | | Cta Cte: 79220011 | | Saldo a la fecha: | | \$ 285.974,23 |
| FECHA | REF | DESCRIPCIÓN | | DEBE | HABER | SALDO |
| 1/3/2018 | 0:00 | 384 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 4.186,05✓ | | \$ 997.291,64 |
| 1/3/2018 | 0:00 | 385 | Recaudación - Impuestos | \$ - | 25411,29✓ | \$ 971.880,35 |
| 1/3/2018 | 0:00 | 387 | Recaudación - Impuestos | \$ - | 16710,83✓ | \$ 955.169,52 |
| 1/3/2018 | 0:00 | 390 | Transferencias Sector Público a tr | \$ - | 169471,08✓ | \$ 785.698,44 |
| 1/3/2018 | 0:00 | 391 | Transferencias Sector Público a tr | \$ - | 177,98✓ | \$ 785.520,46 |
| 1/3/2018 | 0:00 | 392 | Transferencias Sector Público a tr | \$ - | 191821,57✓ | \$ 593.698,89 |
| 1/3/2018 | 0:00 | 393 | BCE comisión servicios | \$ - | 26,70✓ | \$ 593.672,19 |
| 2/3/2018 | 0:00 | 403 | Devolución Pago Sector Público SPI | \$ 9.943,57✓ | \$ - | \$ 603.615,76 |
| 2/3/2018 | 0:00 | 408 | Servicios Bancario de Rentas (cont | \$ - | \$ 16.862,22✓ | \$ 586.753,54 |
| 2/3/2018 | 0:00 | 409 | Servicios Bancario de Rentas (cont | \$ - | \$ 1.877,14✓ | \$ 584.876,40 |
| 2/3/2018 | 0:00 | 410 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 4.383,75✓ | | \$ 589.260,15 |
| 2/3/2018 | 0:00 | 414 | Obligaciones Patronales IESS | \$ - | \$ 35.783,24✓ | \$ 553.476,91 |
| 5/3/2018 | 0:00 | 415 | Obligaciones Patronales IESS | \$ - | \$ 781,24 ✓ | \$ 552.695,67 |
| 5/3/2018 | 0:00 | 419 | Obligaciones Patronales IESS | \$ - | \$ 612,94✓ | \$ 552.082,73 |
| 5/3/2018 | 0:00 | 420 | Obligaciones Patronales IESS | \$ - | \$ 3.902,94✓ | \$ 548.179,79 |
| 5/3/2018 | 0:00 | 423 | Obligaciones Patronales IESS | \$ - | \$ 720,57✓ | \$ 547.459,22 |
| 5/3/2018 | 0:00 | 427 | Servicios Bancario de Rentas (cont | \$ - | \$ 1.489,14 ✓ | \$ 545.970,08 |
| 5/3/2018 | 0:00 | 429 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 4.583,70✓ | | \$ 550.553,78 |
| 6/3/2018 | 0:00 | 434 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 8.417,58✓ | | \$ 568.971,36 |
| 7/3/2018 | 0:00 | 443 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 10.796,12✓ | | \$ 579.767,48 |
| 7/3/2018 | 0:00 | 444 | Transferencias a través del SPL | \$ - | \$ 3.143,38✓ | \$ 576.624,10 |
| 7/3/2018 | 0:00 | 445 | BCE comisión servicios | \$ - | \$ 0,25✓ | \$ 576.623,85 |
| 8/3/2018 | 0:00 | 446 | Obligaciones Patronales IESS | \$ - | \$ 110,45✓ | \$ 576.513,40 |
| 8/3/2018 | 0:00 | 455 | Obligaciones Patronales IESS | \$ - | \$ 276,51✓ | \$ 576.236,89 |
| 8/3/2018 | 0:00 | 457 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 6.660,55✓ | | \$ 582.897,44 |
| 9/3/2018 | 0:00 | 466 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 6.841,94 ✓ | | \$ 589.735,78 |
| 9/3/2018 | 0:00 | 468 | Servicios Bancario de Rentas (cont | | \$ 20.228,37 ✓ | \$ 569.507,41 |
| 9/3/2018 | 0:00 | 469 | Servicios Bancario de Rentas (cont | | \$ 7.726,77✓ | \$ 561.780,64 |
| 10/3/2018 | 0:00 | 470 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 6.398,43✓ | \$ 555.382,21 |
| 12/3/2018 | 0:00 | 471 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 184,00 ✓ | \$ 555.198,21 |
| 12/3/2018 | 0:00 | 473 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 1.539,00 ✓ | \$ 553.659,21 |
| 12/3/2018 | 0:00 | 474 | Transferencias Sector Público a tr | | \$228.678,35✓ | \$ 324.980,86 |
| 12/3/2018 | 0:00 | 476 | BCE comisión servicios | | \$ 2,40 ✓ | \$ 324.978,46 |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 02/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | | | GAD MUNICIPAL COLTA LIBRO MAYOR DE BANCOS MES DE MARZO Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | | | LM.A1 2/3 |
|---|------|------|--|---------------|----------------|----------------------------|
| 13/3/2018 | 0:00 | 483 | Devolución Pago Sector Público SPI | \$ 2.184,50√ | | \$ 327.162,96 |
| 13/3/2018 | 0:00 | 485 | Transf. entre cuentas | \$ 16,05√ | | \$ 327.179,01 |
| 13/3/2018 | 0:00 | 489 | Transferencias ordenes de pago int | \$4.581,47√ | | \$ 341.760,48 |
| 14/3/2018 | 0:00 | 493 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 4.768,65√ | | \$ 346.529,13 |
| 14/3/2018 | 0:00 | 494 | Transf. entre cuentas | \$542.825,61√ | | \$ 889.354,74 |
| 14/3/2018 | 0:00 | 496 | Retención Aportes – COOTAD | | \$ 2.714,13√ | \$ 886.640,61 |
| 15/3/2018 | 0:00 | 498 | Servicios Bancario de Rentas (cont | | \$ 9.164,62√ | \$ 877.475,99 |
| 15/3/2018 | 0:00 | 732 | Transferencias a través del SPL | | \$ 3.000,00√ | \$ 874.475,99 |
| 15/3/2018 | 0:00 | 883 | Transferencias a través del SPL | | \$ 30.000,00√ | \$ 844.475,99 |
| 15/3/2018 | 0:00 | 1844 | BCE comisión servicios | | \$ 0,50√ | \$ 844.475,49 |
| 16/3/2018 | 0:00 | 499 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 7.469,99√ | | \$ 851.945,48 |
| 16/3/2018 | 0:00 | 502 | Servicios Bancario de Rentas (cont | | \$ 7.493,31√ | \$ 844.452,17 |
| 16/3/2018 | 0:00 | 505 | Transferencias a través del SPL | | \$ 1.724,31√ | \$ 842.727,86 |
| 16/3/2018 | 0:00 | 516 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 802,00√ | | \$ 851.529,86 |
| 16/3/2018 | 0:00 | 520 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 46.018,95√ | \$ 805.510,91 |
| 16/3/2018 | 0:00 | 524 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 124.477,09√ | \$ 681.033,82 |
| 16/3/2018 | 0:00 | 525 | BCE comisión servicios | | \$ 5,35√ | \$ 681.028,47 |
| 17/3/2018 | 0:00 | 528 | BCE comisión servicios | | \$ 0,25√ | \$ 681.028,22 |
| 19/3/2018 | 0:00 | 533 | Transferencias a través del SPL | \$ 5,02√ | | \$ 681.033,24 |
| 19/3/2018 | 0:00 | 534 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 1.416,60√ | | \$ 682.449,84 |
| 19/3/2018 | 0:00 | 535 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 3.099,83√ | \$ 679.350,01 |
| 19/3/2018 | 0:00 | 536 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 32.255,23√ | \$ 647.094,78 |
| 19/3/2018 | 0:00 | 537 | BCE comisión servicios | | \$ 0,70√ | \$ 647.094,08 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 539 | Transferencias a través del SPL | \$ 87,82√ | | \$ 647.181,90 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 540 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 268,33√ | \$ 646.913,57 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 542 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 93,99√ | \$ 646.819,58 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 549 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 146,99√ | \$ 646.672,59 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 666 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 715,96√ | \$ 645.956,63 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 948 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 131,29√ | \$ 645.825,34 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 551 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 849,39√ | \$ 644.975,95 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 552 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 271,04√ | \$ 644.704,91 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 553 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 265,61√ | \$ 644.439,30 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 555 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 262,91√ | \$ 644.176,39 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 556 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 260,20√ | \$ 643.916,19 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 772 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 257,49√ | \$ 643.658,70 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 557 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 254,78√ | \$ 643.403,92 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 558 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 252,07√ | \$ 643.151,85 |
| 20/3/2018 | 0:00 | 559 | Obligaciones Patronales IESS | | \$ 128,44√ | \$ 643.023,41 |
| 21/3/2018 | 0:00 | 560 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 9.850,06√ | | \$ 652.873,47 |
| 21/3/2018 | 0:00 | 561 | Transf. entre cuentas | \$ 276,51√ | | \$ 653.149,98 |
| 22/3/2018 | 0:00 | 562 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 9.707,48√ | | \$ 662.857,46 |
| 23/3/2018 | 0:00 | 771 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 3.736,36√ | | \$ 666.593,82 |
| 23/3/2018 | 0:00 | 564 | Transferencias a través del SPL | | \$ 6.901,52√ | \$ 659.692,30 |
| 23/3/2018 | 0:00 | 565 | Transf. entre cuentas | \$ 5.522,02√ | | \$ 665.214,32 |
| 23/3/2018 | 0:00 | 575 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 5.857,68√ | | \$ 671.072,00 |
| 23/3/2018 | 0:00 | 584 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 6.109,72√ | \$ 664.962,28 |
| 23/3/2018 | 0:00 | 585 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 4.158,00√ | \$ 660.804,28 |
| 23/3/2018 | 0:00 | 587 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 184.899,28√ | \$ 475.905,00 |
| 23/3/2018 | 0:00 | 588 | BCE comisión servicios | | \$ 1,65√ | \$ 475.903,35 |
| 26/3/2018 | 0:00 | 589 | BCE comisión servicios | | \$ 0,25√ | \$ 475.903,10 |
| 26/3/2018 | 0:00 | 590 | Devolución Pago Sector Público SPI | \$109.396,23√ | | \$ 585.299,33 |
| 27/3/2018 | 0:00 | 591 | Transferencias a través del SPL | \$ 338,76√ | | \$ 585.638,09 |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 02/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

|  AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES | | | GAD MUNICIPAL COLTA LIBRO MAYOR DE BANCOS MES DE MARZO Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | | | LMA1 3/3 |
|---|------|------|--|---------------|----------------|---------------------------|
| 27/3/2018 | 0:00 | 1016 | Transf. entre cuentas | \$ 30,12✓ | | \$ 585.668,21 |
| 27/3/2018 | 0:00 | 592 | Servicios Bancario de Rentas (cont | | \$ 10.058,52✓ | \$ 575.609,69 |
| 27/3/2018 | 0:00 | 593 | Transferencias a través del SPL | \$ 156,38✓ | | \$ 575.766,07 |
| 28/3/2018 | 0:00 | 594 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 7.719,02✓ | | \$ 583.485,09 |
| 28/3/2018 | 0:00 | 595 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 8.351,01✓ | | \$ 591.836,10 |
| 28/3/2018 | 0:00 | 596 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 151.971,02✓ | \$ 439.865,08 |
| 28/3/2018 | 0:00 | 597 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 120,00✓ | \$ 439.745,08 |
| 28/3/2018 | 0:00 | 598 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 78.895,42✓ | \$ 360.849,66 |
| 28/3/2018 | 0:00 | 599 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 1.691,52✓ | \$ 359.158,14 |
| 28/3/2018 | 0:00 | 600 | Transferencias Sector Público a tr | | \$ 7.500,00✓ | \$ 351.658,14 |
| 29/3/2018 | 0:00 | 601 | BCE comisión servicios | | \$ 10,85✓ | \$ 351.647,29 |
| 29/3/2018 | 0:00 | 602 | Transf. entre cuentas | \$ 554,70✓ | | \$ 352.205,59 |
| 29/3/2018 | 0:00 | 603 | Recaudación - Impuestos | | \$ 44.666,67✓ | \$ 307.538,92 |
| 29/3/2018 | 0:00 | 604 | Recaudación - Impuestos | | \$ 27.634,70 ✓ | \$ 279.904,22 |
| 29/3/2018 | 0:00 | 605 | Transferencias ordenes de pago int | \$ 6.070,01 ✓ | | \$ 285.974,23 |
| | | | TOTAL | Σ | \$ 815.537,31 | \$ 1.522.668,67 |
| | | | | | \$ | \$ 285.974,23 |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 02/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MES DE MARZO
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

EC.A1
1/12



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2018 Al 03-31-2018

Fecha de Proceso : 30-MAR-2018 15:50

CTA. CTE. : 79220011 GAD MUN COLTA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 993,105.59

| FECHA | HORA | OFI | # | COMPROB. | # | DOCUMENT. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|--|-------|-----|--------|----------|---|-----------|---|--------------|------------|------------|--------------------------------|
| 01/03 | 15:19 | QUI | 253202 | 000001 | | | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 4,186.05 ✓ | 997,291.64 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 01/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | | | |
| 01/03 | 16:07 | QUI | 255582 | 12725611 | | | Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS | 25,411.29 ✓ | | 971,880.35 | CCU CP SRI - SPI - IMPUESTOS S |
| Fecha de Recaudacion: 01/03/2018 Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI | | | | | | | | | | | |
| 01/03 | 16:07 | QUI | 255592 | 12725611 | | | Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS | 16,710.83 ✓ | | 955,169.52 | CCU CP SRI - SPI - IMPUESTOS S |
| Fecha de Recaudacion: 01/03/2018 Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI | | | | | | | | | | | |
| 01/03 | 16:31 | QUI | 256392 | 12716103 | | | Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 169,471.08 ✓ | | 785,698.44 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 01/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |
| 01/03 | 16:31 | QUI | 256397 | 12716117 | | | Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 177.98 ✓ | | 785,520.46 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 01/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |
| 01/03 | 16:31 | QUI | 256398 | 12716117 | | | Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 191,821.57 ✓ | | 593,698.89 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 01/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |
| 01/03 | 16:34 | QUI | 258810 | 000001 | | | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 26.70 ✓ | | 593,672.19 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 01/03/2018 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |
| 01/03 | 18:57 | QUI | 083048 | 083048 | | | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 3.60 ∞ | | 593,668.59 | 700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA |
| Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A FEBRERO/2018 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98 | | | | | | | | | | | |
| 02/03 | 08:40 | QUI | 259127 | 000000 | | | Devolución Pago Sector Público SPI 030302 INGRESOS - OTROS | | 9,943.57 ✓ | 603,612.16 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 02/03/2018 Obs: DEVOLUCION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |

Pagina 1

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MES DE MARZO
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

EC.A1
2/12



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2018 Al 03-31-2018

Fecha de Proceso : 30-MAR-2018 15:50

CTA. CTE. : 79220011 GAD MUN COLTA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 603,612.16

| FECHA | HORA | OFI # | COMPROB. # | DOCUMENT. REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|---|-------|-------|------------|---|------------|---------------------------|------------|---|
| 02/03 | 14:40 | QUI | 002979 | 002979 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 16,862.22 | ✓ | 586,749.94 | 707 SECTOR PUBLICO FIDEICOMIS |
| Obs: - Fondo: PROSANEAMIENTO -BED. - Contrato: 65235. - Retención mes: Marzo 2018. | | | | | ORDENANTE | 123044 MUNICIPIO DE COLTA | | |
| 02/03 | 16:24 | QUI | 003022 | 003022 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 1,877.14 | ✓ | 584,872.80 | 707 SECTOR PUBLICO FIDEICOMIS |
| Obs: - Fondo: BEDE-PROSANEAMIENTO. - Contrato: 65376. - Retención mes: Marzo 2018. | | | | | ORDENAN... | 123044 MUNICIPIO DE COLTA | | |
| 05/03 | 08:12 | QUI | 265321 | 000001 Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 4,383.75 | ✓ | 589,256.55 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 02/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:3 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL COLTA | | | | | | | | |
| 05/03 | 09:41 | QUI | 265703 | 12733147 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 35,783.24 | ✓ | 553,473.31 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 05/03/2018 Obs: Dcto. 0000000101876715_PLANI | | | | | | | | |
| 05/03 | 09:41 | QUI | 266882 | 12733147 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 781.24 | ✓ | 552,692.07 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 05/03/2018 Obs: Dcto. 0000000101878052_PLANI | | | | | | | | |
| 05/03 | 09:42 | QUI | 268378 | 12733147 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 612.94 | ✓ | 552,079.13 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 05/03/2018 Obs: Dcto. 0000000020997973_DIVPRE | | | | | | | | |
| 05/03 | 09:42 | QUI | 268779 | 12733147 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 3,902.94 | ✓ | 548,176.19 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 05/03/2018 Obs: Dcto. 000000005315111_DIVPREHI | | | | | | | | |
| 05/03 | 09:43 | QUI | 270859 | 12733147 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 720.57 | ✓ | 547,455.62 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 05/03/2018 Obs: Dcto. 000000005315111_DIVPREHI | | | | | | | | |
| 05/03 | 14:56 | QUI | 003103 | 003103 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 1,489.14 | ✓ | 545,966.48 | 707 SECTOR PUBLICO FIDEICOMIS |
| Obs: - Fondo: PROSANEAMIENTO -BED. - Contrato: 65256. - Retención mes: Marzo 2018. | | | | | ORDENANTE | 123044 MUNICIPIO DE COLTA | | |

Página 2

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MES DE MARZO
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

EC.A1
3/12



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2018 Al 03-31-2018

Fecha de Proceso : 30-MAR-2018 15:50

CTA. CTE. : 79220011 GAD MUN COLTA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 545,966.48

| FECHA | HORA | OFI # | COMPROB. # | DOCUMEN. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|---|-------|-------|------------|----------|--|------------|-------------|------------|--------------------------------|
| 05/03 | 16:00 | QUI | 272887 | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 4,583.70 ✓ | 550,550.18 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 05/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | |
| 07/03 | 08:13 | QUI | 281354 | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 18,417.58 ✓ | 568,967.76 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 06/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:3 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | |
| 07/03 | 15:20 | QUI | 283245 | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 10,796.12 ✓ | 579,763.88 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 07/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | |
| 07/03 | 15:50 | QUI | 283447 | 283447 | Transferencias a través del SPL | 3,143.38 ✓ | | 576,620.50 | GAD PROV. CHIMBORAZO |
| Fecha de Recaudacion: 07/03/2018 Obs: Ref.: 391 TRANSFERENCIA DE FONDOS DE TERCEROS CORRESPONDIENTE POR COBRO DE CONTRIBUCION POR LOS SERVICIOS DE EJECUCION MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE | | | | | | | | | |
| 07/03 | 18:26 | QUI | 094683 | 094683 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.25 ✓ | | 576,620.25 | 700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA |
| Obs: POR 1 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (SNP) A LAS 15h EN 07/03/2018 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98 | | | | | | | | | |
| 08/03 | 09:35 | QUI | 284056 | 12748431 | Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 110.45 ✓ | | 576,509.80 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 08/03/2018 Obs: Dcto. 0000000101924324_PLANI | | | | | | | | | |
| 08/03 | 09:35 | QUI | 284089 | 12748431 | Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 276.51 ✓ | | 576,233.29 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 08/03/2018 Obs: Dcto. 0000000101924325_PLANI | | | | | | | | | |
| 08/03 | 15:52 | QUI | 286584 | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 6,660.55 ✓ | 582,893.84 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 08/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | |
| 09/03 | 15:21 | QUI | 291475 | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 6,841.94 ✓ | 589,735.78 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 09/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | |

Pagina 3

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MES DE MARZO
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

EC.A1
4/12



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2018 Al 03-31-2018

Fecha de Proceso : 30-MAR-2018 15:50

CTA. CTE. : 79220011 GAD MUN COLTA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 589,735.78

| FECHA | HORA | OFI # | COMPROB. # | DOCUMENT. REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|-------|-------|-------|------------|--|--------------|------------|------------|--------------------------------|
| 09/03 | 15:26 | QUI | 003276 | 003276 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS Obs: - Fondo: PROSANEAMIENTO FON. - Contrato: 65011. - Retención mes: Marzo 2018. | 20,228.37 ✓ | | 569,507.41 | 707 SECTOR PUBLICO FIDEICOMIS |
| | | | | ORDENANTE 123044 MUNICIPIO DE COLTA | | | | |
| 09/03 | 15:29 | QUI | 003278 | 003278 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS Obs: - Fondo: PROSANEAMIENTO FON. - Contrato: 65005. - Retención mes: Marzo 2018. | 7,726.77 ✓ | | 561,780.64 | 707 SECTOR PUBLICO FIDEICOMIS |
| | | | | ORDENANTE 123044 MUNICIPIO DE COLTA | | | | |
| 12/03 | 16:26 | QUI | 300624 | 12753716 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS Fecha de Recaudacion: 12/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | 6,398.43 ✓ | | 555,382.21 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| 12/03 | 16:26 | QUI | 300625 | 12753716 Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE Fecha de Recaudacion: 12/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | 184.00 ✓ | | 555,198.21 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| 12/03 | 16:26 | QUI | 300626 | 12753719 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS Fecha de Recaudacion: 12/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | 1,539.00 ✓ | | 553,659.21 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| 12/03 | 16:26 | QUI | 300627 | 12753719 Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE Fecha de Recaudacion: 12/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | 228,678.35 ✓ | | 324,980.86 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| 12/03 | 16:28 | QUI | 302776 | 000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS Fecha de Recaudacion: 12/03/2018 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | 2.40 ✓ | | 324,978.46 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| 13/03 | 08:20 | QUI | 303197 | 000000 Devolución Pago Sector Público SPI 030302 INGRESOS - OTROS Fecha de Recaudacion: 13/03/2018 Obs: DEVOLUCION SPI-SP CORTE:3 | | 2,184.50 ✓ | 327,162.96 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| 13/03 | 12:03 | QUI | 304788 | 12765967 Transf. entre cuentas 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS Fecha de Recaudacion: 13/03/2018 Obs: Devolucion comisiones SPI-SSP -14febrero al 06 de marzo por Resolución No. 0441 | | 16.05 ✓ | 327,179.01 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |

Pagina 4

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MES DE MARZO
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

EC.A1
5/12



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2018 Al 03-31-2018

Fecha de Proceso : 30-MAR-2018 15:50

CTA. CTE. : 79220011 GAD MUN COLTA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 327,179.01

| FECHA | HORA OFI | # COMPROB. | # DOCUMENT. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|--|----------|------------|-------------|---|-------------|--------------|------------|--------------------------------|
| 13/03 | 15:19 | QUI | 307941 | 000001 Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 14,581.47 ✓ | 341,760.48 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 13/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | |
| 14/03 | 15:18 | QUI | 324329 | 000001 Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 4,768.65 ✓ | 346,529.13 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 14/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | |
| 14/03 | 16:30 | QUI | 325734 | 12773897 Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | 542,825.61 ✓ | 889,354.74 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |
| Fecha de Recaudacion: 14/03/2018 Obs: CUR: 996-0-3323.81144 | | | | | | | | |
| 14/03 | 18:28 | QUI | 103499 | 103499 Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | 2,714.13 ✓ | | 886,640.61 | ASOC. MUNIC. |
| Obs: DESCUENTO GAD MUN COLTA 5 POR MIL A FAVOR DE LA AME | | | | | | | | |
| 15/03 | 10:57 | QUI | 003571 | 003571 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 9,164.62 ✓ | | 877,475.99 | 707 SECTOR PUBLICO FIDEICOMIS |
| Obs: - Fondo: BEDE-PROSANEAMIENTO. - Contrato: 65079. - Retención mes: Marzo 2018. ORDENANTE 123044 MUNICIPIO DE COLTA | | | | | | | | |
| 15/03 | 14:46 | QUI | 331444 | 331444 Transferencias a través del SPL | 3,000.00 ✓ | | 874,475.99 | GAD PQ. CAÑI (COLTA) |
| Fecha de Recaudacion: 15/03/2018 Obs: Ref.: 555 TRANSFERENCIA DE RECURSOS DEL GAD PARROQUIAL DE CANI SEGUN CONVENIO DE COOPERACION PARA EVENTOS CULTURALES DEL PAWKAR RAYMI CANI 2018 | | | | | | | | |
| 15/03 | 14:54 | QUI | 331468 | 331468 Transferencias a través del SPL | 30,000.00 ✓ | | 844,475.99 | EMP. PUB. MUN. TURISMO COLTA L |
| Fecha de Recaudacion: 15/03/2018 Obs: Ref.: 403 TRANSFERENCIA DE RECURSOS ECONOMICOS A LA EMPRESA COLMITUR EP PARA COMPRA DE PLANTAS PARA ESPACIOS PUBLICOS DE VARIOS LUGARES SEGUN PROPUES | | | | | | | | |
| 15/03 | 18:27 | QUI | 105644 | 105644 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.50 ✓ | | 844,475.49 | 700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA |
| Obs: POR 2 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (SNP) A LAS 14h EN 15/03/2018 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98 | | | | | | | | |
| 16/03 | 08:22 | QUI | 336038 | 000001 Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 7,469.99 ✓ | 851,945.48 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 15/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:3 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | |
| 16/03 | 12:09 | QUI | 003642 | 003642 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 7,493.31 ✓ | | 844,452.17 | 707 SECTOR PUBLICO FIDEICOMIS |
| Obs: - Fondo: BEDE-PROSANEAMIENTO. - Contrato: 65279. - Retención mes: Marzo 2018. ORDENANTE 123044 MUNICIPIO DE COLTA | | | | | | | | |

GAD MUNICIPAL COLTA
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MES DE MARZO
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

EC.A1
6/12



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2018 Al 03-31-2018

Fecha de Proceso : 30-MAR-2018 15:50

CTA. CTE. : 79220011 GAD MUN COLTA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 844,452.17

| FECHA | HORA | OFI # | COMPROB. # | DOCUMENT. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|--|-------|-------|------------|-----------|---|--------------|------------|------------|--------------------------------|
| 16/03 | 12:22 | QUI | 336626 | 336626 | Transferencias a través del SPL | 1,724.31 ✓ | | 842,727.86 | EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA EER |
| Fecha de Recaudacion: 16/03/2018 Obs: Ref.: 559 PAGO POR SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA PARA DIFERENTES DEPARTAMENTOS DE LA MUNICIPALIDAD CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2018 | | | | | | | | | |
| 16/03 | 15:20 | QUI | 337696 | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 8,802.00 ✓ | 851,529.86 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 16/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | |
| 16/03 | 16:28 | QUI | 338868 | 12777656 | Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 46,018.95 ✓ | | 805,510.91 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 16/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | |
| 16/03 | 16:28 | QUI | 338884 | 12777693 | Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 124,477.09 ✓ | | 681,033.82 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 16/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | |
| 16/03 | 16:30 | QUI | 340614 | 000001 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 5.35 ✓ | | 681,028.47 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 16/03/2018 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | | | | |
| 16/03 | 18:22 | QUI | 107612 | 107612 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.25 ✓ | | 681,028.22 | 700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA |
| Obs: POR 1 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (SNP) A LAS 12h EN 16/03/2018 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98 | | | | | | | | | |
| 19/03 | 14:35 | QUI | 342232 | 342232 | Transferencias a través del SPL 000111 Disponibilidades | | 5.02 ✓ | 681,033.24 | CCU EP CNT EP CHIMBORAZO |
| Fecha de Recaudacion: 19/03/2018 Obs: Ref.: 574 AGUA POYTABLE COLTA FEB.2018 | | | | | | | | | |
| 19/03 | 15:51 | QUI | 343187 | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 1,416.60 ✓ | 682,449.84 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 19/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | |
| 19/03 | 16:15 | QUI | 343624 | 12781650 | Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 3,099.83 ✓ | | 679,350.01 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 19/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | |

Pagina 6

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MES DE MARZO
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

EC.A1
7/12



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2018 Al 03-31-2018

Fecha de Proceso : 30-MAR-2018 15:50

CTA. CTE. : 79220011 GAD MUN COLTA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 679,350.01

| FECHA | HORA OFI | # COMPROB. | # DOCUMEN. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|--|----------|------------|------------|------------|--|-------------|------------|--------------------------------|
| 19/03 | 16:15 | QUI | 343629 | 12781665 | Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPR BIENE | 32,255.23 ✓ | 647,094.78 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 19/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | |
| 19/03 | 16:17 | QUI | 345361 | 000001 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.70 ✓ | 647,094.08 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 19/03/2018 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | | | |
| 19/03 | 16:25 | QUI | 345408 | 345408 | Transferencias a través del SPL 140301 Agua Potable | 87.82 ✓ | 647,181.90 | EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA EER |
| Fecha de Recaudacion: 19/03/2018 Obs: Ref.: 985 TRANSFERENCIA DE LA EERSA POR PAGO POR CONSUMO DE AGUA AGENCIA CAJABAMBA MES FEBRERO O/P 79 FACT. 13886 TR. 985 | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346245 | 12790363 | Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 268.33 ✓ | 646,913.57 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dscto. 0000000102017343_PLANI | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346246 | 12790363 | Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 93.99 ✓ | 646,819.58 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dscto. 0000000102017344_PLANI | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346247 | 12790363 | Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 146.99 ✓ | 646,672.59 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dscto. 0000000102017345_PLANI | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346248 | 12790363 | Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 715.96 ✓ | 645,956.63 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dscto. 0000000102017346_PLANI | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346249 | 12790363 | Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 131.29 ✓ | 645,825.34 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dscto. 0000000102017347_PLANI | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346250 | 12790363 | Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 849.39 ✓ | 644,975.95 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dscto. 0000000102017349_PLANI | | | | | | | | |

Página 7

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MES DE MARZO
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

EC.A1
8/12



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2018 Al 03-31-2018

Fecha de Proceso : 30-MAR-2018 15:50

CTA. CTE. : 79220011 GAD MUN COLTA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 644,975.95

| FECHA | HORA | OFI # | COMPROB. # | DOCUMENT. REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|---|-------|-------|------------|---|---------|----------|------------|--------------------------------|
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346251 | 12790363 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 271.04 | ✓ | 644,704.91 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dcto. 0000000102017350_PLANI | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346252 | 12790363 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 265.61 | ✓ | 644,439.30 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dcto. 0000000102017351_PLANI | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346253 | 12790363 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 262.91 | ✓ | 644,176.39 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dcto. 0000000102017352_PLANI | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346254 | 12790363 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 260.20 | ✓ | 643,916.19 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dcto. 0000000102017353_PLANI | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346255 | 12790363 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 257.49 | ✓ | 643,658.70 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dcto. 0000000102017354_PLANI | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346256 | 12790363 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 254.78 | ✓ | 643,403.92 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dcto. 0000000102017355_PLANI | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346257 | 12790363 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 252.07 | ✓ | 643,151.85 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dcto. 0000000102017356_PLANI | | | | | | | | |
| 20/03 | 09:46 | QUI | 346266 | 12790363 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 128.44 | ✓ | 643,023.41 | IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: Dcto. 0000000102017348_PLANI | | | | | | | | |

Pagina 8

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MES DE MARZO
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

EC.A1
9/12



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2018 Al 03-31-2018

Fecha de Proceso : 30-MAR-2018 15:50

CTA. CTE. : 79220011 GAD MUN COLTA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 643,023.41

| FECHA | HORA | OFI | # | COMPROB. | # | DOCUMENT. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|---|-------|-----|---|----------|---|-----------|---|------------|------------|------------|--------------------------------|
| 20/03 | 15:58 | QUI | | 348581 | | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 9,850.06 ✓ | 652,873.47 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 20/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | | | |
| 21/03 | 08:23 | QUI | | 351375 | | 12794948 | Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | 276.51 ✓ | 653,149.98 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |
| Fecha de Recaudacion: 21/03/2018 Obs: CUR: 52-31-318.81328 | | | | | | | | | | | |
| 21/03 | 15:20 | QUI | | 354442 | | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 9,707.48 ✓ | 662,857.46 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 21/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | | | |
| 22/03 | 15:53 | QUI | | 360092 | | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 3,736.36 ✓ | 666,593.82 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 22/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | | | |
| 23/03 | 11:48 | QUI | | 363425 | | 363425 | Transferencias a través del SPL | 6,901.52 ✓ | | 659,692.30 | GAD PROV. CHIMBORAZO |
| Fecha de Recaudacion: 23/03/2018 Obs: Ref.: 705 TRANSFERENCIA DE FONDOS CORRESPONDIENTE POR COBRO DE CONTRIBUCION POR LOS SERVICIOS DE EJECUCION MEJORAMIENTO Y MANTENIMEINTO DE LAS VIAS RU | | | | | | | | | | | |
| 23/03 | 12:34 | QUI | | 363955 | | 12806263 | Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | 5,522.02 ✓ | 665,214.32 | CCU STN MATRIC VEHICULAR DESCO |
| Fecha de Recaudacion: 23/03/2018 Obs: CUR: 999-0-81291259.81481 | | | | | | | | | | | |
| 23/03 | 15:17 | QUI | | 365278 | | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 5,857.68 ✓ | 671,072.00 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 23/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | | | |
| 23/03 | 16:19 | QUI | | 367549 | | 12801874 | Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 6,109.72 ✓ | | 664,962.28 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 23/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |
| 23/03 | 16:19 | QUI | | 367550 | | 12801874 | Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 4,158.00 ✓ | | 660,804.28 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 23/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |

Página 9

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MES DE MARZO
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

EC.A1
10/12



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2018 Al 03-31-2018

Fecha de Proceso : 30-MAR-2018 15:50

CTA. CTE. : 79220011 GAD MUN COLTA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 660,804.28

| FECHA | HORA | OFI # | COMPROB. # | DOCUMEN. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|--|-------|-------|------------|----------|---|--------------|--------------|------------|---------------------------------|
| 23/03 | 16:19 | QUI | 367579 | 12801982 | Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 184,899.28 ✓ | | 475,905.00 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 23/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | |
| 23/03 | 16:20 | QUI | 369617 | 000001 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 1.65 ✓ | | 475,903.35 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 23/03/2018 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | | | | |
| 23/03 | 18:35 | QUI | 115836 | 115836 | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 0.25 ✓ | | 475,903.10 | 700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA |
| Obs: POR 1 TRANSFERENCIA ✓ ECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (SNP) A LAS 11h EN 23/03/2018 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98 | | | | | | | | | |
| 26/03 | 08:15 | QUI | 369925 ✓ | 000000 | Devolución Pago Sector Público SPI 030302 INGRESOS - OTROS | | 109,396.23 ✓ | 585,299.33 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 26/03/2018 Obs: DEVOLUCION SPI-SP CORTE:: ✓ | | | | | | | | | |
| 26/03 | 14:05 | QUI | 372566 | 372566 | Transferencias a través del SPL 000111 Disponibilidades | | 338.76 ✓ | 585,638.09 | EP MUN TRANSF.COMERCI.A PRODUCT |
| Fecha de Recaudacion: 26/03/2018 Obs: Ref.: 01 CONSUMO DE AGUA POTABLE | | | | | | | | | |
| 27/03 | 12:10 | QUI | 376315 | 12815492 | Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | 30.12 ✓ | 585,668.21 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |
| Fecha de Recaudacion: 27/03/2018 Obs: CUR: 10-6-190.81590 | | | | | | | | | |
| 27/03 | 14:44 | QUI | 004143 | 004143 | Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 10,058.52 ✓ | | 575,609.69 | 707 SECTOR PUBLICO FIDEICOMIS |
| Obs: - Fondo: PROSANEAMIENTO PRO. - Contrato: 3519. - Retención mes: Marzo 2018. ORDENANTE 123044 MUNICIPIO DE COLTA | | | | | | | | | |
| 27/03 | 14:47 | QUI | 377921 | 377921 | Transferencias a través del SPL 000111 Disponibilidades | | 156.38 ✓ | 575,766.07 | EMP. PUB. MUN. TURISMO COLTA L |
| Fecha de Recaudacion: 27/03/2018 Obs: Ref.: 02 consumo de agua potable | | | | | | | | | |
| 27/03 | 15:19 | QUI | 378310 | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 7,719.02 ✓ | 583,485.09 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 27/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | |

Página 10

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MES DE MARZO
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

EC.A1
11/12



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2018 Al 03-31-2018

Fecha de Proceso : 30-MAR-2018 15:50

CTA. CTE. : 79220011 GAD MUN COLTA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 583,485.09

| FECHA | HORA | OFI | # | COMPROB. | # | DOCUMENT. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|--|-------|-----|--------|----------|---|-----------|---|------------|----------|------------|--------------------------------|
| 28/03 | 15:27 | QUI | 385877 | 000001 | | | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 8,351.01 | 591,836.10 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 28/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | | | |
| 28/03 | 16:35 | QUI | 387565 | 12816953 | | | Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 151,971.02 | | 439,865.08 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 28/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |
| 28/03 | 16:35 | QUI | 387599 | 12817041 | | | Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 120.00 | | 439,745.08 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 28/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |
| 28/03 | 16:35 | QUI | 387600 | 12817041 | | | Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 78,895.42 | | 360,849.66 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 28/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |
| 28/03 | 16:35 | QUI | 387627 | 12817086 | | | Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE | 1,691.52 | | 359,158.14 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 28/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |
| 28/03 | 16:35 | QUI | 388220 | 12818148 | | | Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS | 7,500.00 | | 351,658.14 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 28/03/2018 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |
| 28/03 | 16:38 | QUI | 390576 | 000001 | | | BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS | 10.85 | | 351,647.29 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 28/03/2018 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3 | | | | | | | | | | | |
| 29/03 | 12:17 | QUI | 391819 | 12829347 | | | Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE | | 554.70 | 352,201.99 | CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR |
| Fecha de Recaudacion: 29/03/2018 Obs: CUR: 140-6664-157.81779 | | | | | | | | | | | |
| 29/03 | 15:11 | QUI | 395888 | 12831807 | | | Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS | 44,666.67 | | 307,535.32 | CCU CP SRI - SPI - IMPUESTOS S |
| Fecha de Recaudacion: 29/03/2018 Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI | | | | | | | | | | | |

Página 11

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MES DE MARZO
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

EC.A1
12/12



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 03-01-2018 Al 03-31-2018

Fecha de Proceso : 30-MAR-2018 15:50

CTA. CTE. : 79220011 GAD MUN COLTA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 307,535.32

| FECHA | HORA | OFI # | COMPROB. # | DOCUMEN. | REFERENCIA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO | CONTRACUENTA |
|--|-------|-------|------------|----------|---|----------------|--------------|--------------|--------------------------------|
| 29/03 | 15:11 | QUI | 395955 | 12831807 | Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS | 27,634.70 ✓ | | 279,900.62 | CCU CF SRI - SPI - IMPUESTOS S |
| Fecha de Recaudacion: 29/03/2018 Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI | | | | | | | | | |
| 29/03 | 15:34 | QUI | 396850 | 000001 | Transferencias ordenes de pago int 030302 INGRESOS - OTROS | | 6,070.01 ✓ | 285,970.63 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC |
| Fecha de Recaudacion: 29/03/2018 Obs: ACREDITACION SPI-SP / CORTE:2 COOP. DE AHORRO Y CREDITO 4 DE OCTUBRE LTDA.-GAD MUNICIPAL DEL CANTON COLTA | | | | | | | | | |
| TOTAL CUENTA: 79220011 | | | | | | ✓ 1,522,672.27 | ✓ 815,537.31 | 285,970.63 * | |

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

* = Saldo erróneo

∞ = Transacción no registrada

✓ = Verificado sin novedad

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA CONCIACIÓN BANCARIA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>CB.A1 1/1</p> |
|--|--|------------------------------------|

Periodo: Mes de Marzo del 2018

Componente: Bancos

Denominación: Banco Central del Ecuador

Cuenta Corriente: cta. cte. # 79220011

| | | |
|---|---------------------|----------|
| Saldo según Estado de Cuenta | \$285.970,63 | √ |
| SALDO CONCILIADO ESTADO DE CUENTA | \$285.970,63 | Σ |
| | | |
| Saldo según Libro Auxiliar de Bancos | \$285.974,23 | ¥ |
| (+) Notas de Crédito | \$ - | |
| (+) Cheques girados y no cobrados | \$ - | |
| (-) Depósitos en Transito | \$ - | |
| (-) Notas de Debito | \$ 3,60 | |
| SALDO CONCILIADO LIBROS DE BANCOS | \$285.970,63 | Σ |

√ = Cotejado con el estado de cuenta bancaria

¥ = Cotejado con libro auxiliar de bancos

Σ = Sumatoria

Comentario:

Efectuada la conciliación bancaria del mes de marzo de 2018 se determina la razonabilidad del saldo de la cuenta Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal a la fecha del examen.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 04/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
CÉDULA SUMARIA DE DETALLE: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

CSD.A1
1/1

| Cód. | Cuenta | REF. PT | Saldo según EE.FF | Ajustes | | Reclasificación | | Saldo según auditoría | |
|------|--------------|-----------|---------------------|---------|-------|-----------------|-------------|-----------------------|----------|
| | | | 2018 | Debe | Haber | Debe | Haber | | |
| 1 | Enero | SM.A1.1/1 | 25.138,05 | | | | | 25.138,05 | √ |
| 2 | Febrero | SM.A1.1/1 | 100.105,59 | | | | | 100.105,59 | √ |
| 3 | Marzo | SM.A1.1/1 | 285.974,23 | | | | 3,60 | 285.970,63 | * |
| 4 | Abril | SM.A1.1/1 | 102.130,61 | | | | | 102.130,61 | √ |
| 5 | Mayo | SM.A1.1/1 | 85.853,90 | | | | | 85.853,90 | √ |
| 6 | Junio | SM.A1.1/1 | 73.775,72 | | | | | 73.775,72 | √ |
| 7 | Julio | SM.A1.1/1 | 58.772,06 | | | | | 58.772,06 | √ |
| 8 | Agosto | SM.A1.1/1 | 53.646,06 | | | | | 53.646,06 | √ |
| 9 | Septiembre | SM.A1.1/1 | 72.602,48 | | | | | 72.602,48 | √ |
| 10 | Octubre | SM.A1.1/1 | 75.780,57 | | | | | 75.780,57 | √ |
| 11 | Noviembre | SM.A1.1/1 | 91.475,82 | | | | | 91.475,82 | √ |
| 12 | Diciembre | SM.A1.1/1 | 45.605,90 | | | | | 45.605,90 | √ |
| | TOTAL | | 1.070.860,99 | | | | 3,60 | 1.070.857,39 | Σ |

* = Saldo erróneo. Hallazgo de auditoría, el mes de marzo se detecta la falta de registro de la comisión por servicio bancario por \$3,60. Auditoría propone.

AR.A. a; PCI.1

√ = Verificado sin novedad

⊙ = Saldo confirmado

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 04/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
CÉDULA SUBSUMARIA: DISPONIBLE
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

CS.A1
1/1

| Cód. | Cuenta | Ref.PT | Saldo según EE.FF | Ajustes | | Reclasificación | | Saldo según auditoría |
|----------|---|--------------|---------------------|----------|-------|-----------------|-------------|-----------------------|
| | | | 2018 | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| 1.1.1.03 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso | BG.A1 | 1.070.860,99 | * | | | 3,60 | 1.070.857,39 |
| 1.1.1.15 | Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal | BG.A1 | 19.148,23 | √ | | | | 19.148,23 |
| 1.1.1.33 | Notas de Crédito por Efectivizar | BG.A1 | 7.867,97 | √ | | | | 7.867,97 |
| | TOTAL | | 1.097.877,19 | Σ | | | 3,60 | 1.097.873,59Σ |

* = Hallazgo de auditoría, el mes de marzo se detecta la falta de registro de la comisión por servicio bancario por \$3,60. Auditoría propone. **AR.B1 a; PCI 1**

√ = Verificado sin novedad.

Σ = Sumatoria.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 04/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|----------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AR.A1 1/1 |
|--|--|----------------------------|

| FECHA | DETALLE | PARCIA L | DEBE | HABER |
|-------------|--|-------------|------|-------|
| 31/12/2018 | --a-- | | | |
| 637.99.02 | Obligaciones de Ejercicios Anteriores por Gastos de Bienes y Servicios | | 3,60 | |
| 1.1.1.03.01 | Banco Central del Ecuador | | | 3,60 |
| | P/r asiento de reclasificación por concepto de falta de registro por servicios bancarios | | | |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 04/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGO Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.A1 1/2</p> |
|--|---|------------------------------------|

REF.PT: **SM.A1 1/1**

TÍTULO

NO SE REALIZA ADECUADAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS.

CONDICIÓN

La realización de las conciliaciones bancarias en el GADM del Cantón Colta es inoportunas debido a que la persona encargada lo hace de forma trimestral.

CRITERIO

El Contador incumple la Norma de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos 403-07 Conciliaciones Bancarias.- “Las conciliaciones bancarias se realizan comparando los movimientos del libro bancos de la entidad, con los registros y saldos de los estados bancarios a una fecha determinada, para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro en uno u otro lado. La conciliación de los saldos contables y bancarios, permite verificar si las operaciones efectuadas por la Unidad Administrativa de Tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad. La conciliación se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes”

CAUSA

El Director Financiero no estableció sistemas de control interno adecuados al no verificar que se esté realizando de manera oportuna las conciliaciones bancarias.

EFECTO

El no comparar y verificar la exactitud de los saldos de las cuentas bancarias con los registros contables ocasiona que no se detecte a tiempo las diferencias existentes, dando cabida al riesgo y así mismo los registros contables no reflejen los recursos realmente disponibles.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 06/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGO Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.A1 2/2</p> |
|--|---|------------------------------------|

CONCLUSIÓN

El Director Financiero no estableció sistemas de control interno adecuados en la realización de las conciliaciones bancarias, por lo que su realización es de vital importancia en tal virtud la supervisión y control no pueden faltar para proporcionar información correcta para la toma de decisiones.

RECOMENDACIÓN

Al Director Financiero

Coordinar, supervisar y controlar la oportuna realización de las conciliaciones bancarias que se deben hacerse obligatoriamente cada mes.

Al Contador

Registrar de manera adecuada y oportuna las cuentas contables para que las actividades de contabilidad sean eficientes para una adecuada toma de decisiones.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 06/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>PA.C1 1/1</p> |
|--|---|------------------------------------|

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de cuentas por cobrar años anteriores del GAD Municipal del Cantón Colta.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Verificar que las cuentas a cobrar representan todos los importes adecuados a la entidad a la fecha del cierre del ejercicio y que hayan sido adecuadamente registradas.
2. Determinar la integridad y composición de las cuentas a cobrar.
3. Comprobar que las cuentas a cobrar estén apropiadamente clasificadas.

| No. | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Fecha |
|-----|--|----------|---------------|------------|
| 1 | Aplique el cuestionario de control interno a cuentas por cobrar años anteriores. | CCI.C1 | N.A.F.G | 07/07/2019 |
| 2 | Determine la medición del riesgo de cuentas por cobrar años anteriores. | NR.C1 | N.A.F.G | 07/07/2019 |
| 3 | Solicitar auxiliar de cuentas por cobrar. | LA.C1 | N.A.F.G | 07/07/2019 |
| 4 | Elabore cédula sumaria. | CS.C1 | N.A.F.G | 08/07/2019 |
| 5 | Elabore cédula sumaria de detalle. | SD.C1 | N.A.F.G | 10/07/2019 |
| 6 | Plantee asientos de ajuste y/o reclasificación. | HA/R.C1 | N.A.F.G | 11/07/2019 |
| 7 | Desarrolle hallazgos. | HH.C1 | N.A.F.G | 12/07/2019 |

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 07/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>CCI.C1 1/2</p> |
|--|---|-------------------------------------|

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES

| N° | Preguntas | SI | NO | N/A | Observación |
|----|--|----------|----------|-----|--|
| 1 | ¿Existe una vigilancia constante sobre el vencimiento de los valores por cobrar? | X | | | |
| 2 | ¿Se utiliza formulario pre impreso y pre numerado para controlar los valores pendientes de cobro? | | X | | |
| 3 | ¿Se toman medidas para impedir la incobrabilidad de los valores por cobrar? | | X | | Emiten notificaciones periódicas |
| 4 | ¿Se clasifican las cuentas por cobrar de manera correcta? | | X | | Debido al cambio de administración el control de las cuentas por cobrar ha sido deficiente |
| 5 | ¿Los valores pendientes de cobro son analizados mensualmente a cada cierre del ejercicio fiscal para determinar la antigüedad de los saldos? | | X | | |
| 6 | ¿Los registros contables de las cuentas por cobrar son inmediatos? | X | | | |
| 7 | ¿Existe un control de las cuentas por cobrar posterior a su recaudación? | | X | | Una vez recaudado el valor, no se lleva un control. |
| 8 | ¿Se efectúan constataciones físicas sorprendidas de los valores a cobrar al finalizar cada ejercicio comprobando la legalidad de los documentos de respaldo? | | X | | |
| 9 | ¿Se llevan registros auxiliares individualizados de las cuentas por cobrar? | X | | | |
| | TOTAL Σ | 3 | 6 | | |

Total preguntas realizadas = 9

Preguntas positivas = 3

Preguntas negativas = 6

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 07/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>NR.C1 1/1</p> |
|--|---|------------------------------------|

Calificación del riesgo

NC= Nivel de confianza
TRP= Total preguntas positivas
TP= Total preguntas

NIVEL DE CONFIANZA

NC= TRP/ TP *100
NC= 3/9*100
NC= 33%

NIVEL DE RIESGO

NR= 100%-33%
NR= 67%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |

Análisis:

Al aplicar el cuestionario de control interno se determinó que las cuentas por cobrar años anteriores tiene un nivel de riesgo alto con 67%, bajo este parámetro la institución debe corregir ciertas deficiencias para alcanzar un nivel óptimo de confianza en los controles internos establecidos.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 07/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
CÉDULA SUMARIA: CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

CS.C1
1/1

| Cód. | Cuenta | Ref.PT | Saldo según EE.FF | Ajustes | | Reclasificación | | Saldo según auditoría |
|----------|------------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------|-------|-----------------|------------------------------|-----------------------|
| | | | 2018 | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| 1.2.4.98 | Cuentas por cobrar años anteriores | CS.C1 1/1 | 3.792.272,99 \cup | | | | 3.792.272,99 | |
| | | | | | | | | |
| | TOTAL | | 3.792.272,99 Σ | | | | 3.792.272,99 Σ | |

\cup = Conciliado con estados financieros

Σ = Sumatoria

Comentario:

El valor \$ 3.792.272,99 que representa los estados financieros del GADMC como cuentas por cobrar años anteriores se encuentra mal registrada ya que la misma pertenece a cuentas por cobrar años anteriores impuesto al valor agregado (IVA) - compras.

Mal registro de la devolución del IVA recibida el 14 de enero del 2019 por un valor de \$ 5.109,17. Auditoría Propone: **AR.C1. b-c-d; PCI 2-3-4**

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 08/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|--|----------------------------|
|  AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES | GAD MUNICIPAL COLTA ASIENTOS DE LIBRO DIARIO DE CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES IVA - COMPRAS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | LD.C1 1/1 |
|---|--|----------------------------|

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------------|---|---------|----------|----------|
| 14/01/2019 | --XX-- | | | |
| 1.1.1.03.01 | Banco Central del Ecuador | | 5.109,17 | |
| 1.2.4.98 | Cuentas por cobrar años anteriores | | | 5.109,17 |
| | P/r Devolución del IVA del sector publico | | | |

Comentario:

El presente asiento contable le corresponde a la devolución del IVA por parte del Gobierno Central realizada el 14 de enero del 2019, el mismo que es erróneo debido a que la partida contable no está acorde a la transacción.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 08/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN: CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AR.C1 1/1 |
|--|---|----------------------------|

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------------|--|---------|--------------|--------------|
| 31/12/2018 | --b-- | | | |
| 1.2.4.98 | Cuentas por cobrar años anteriores | | 5.109,17 | |
| 1.1.1.03.01 | Banco Central del Ecuador | | | 5.109,17 |
| | P/r Eliminación de la Transacción errónea por Devolución del IVA-Compras | | | |
| 31/12/2018 | --c-- | | | |
| 113.83.81 | Cuentas por cobrar años anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compras | | 3.792.272,99 | |
| 1.2.4.98 | Cuentas por cobrar años anteriores | | | 3.792.272,99 |
| | P/r Traspaso de saldo de CxC años anteriores a CxC IVA-Compras | | | |
| 31/12/2018 | --d-- | | | |
| 1.1.1.03.01 | Banco Central del Ecuador | | 5.109,17 | |
| 113.83.81 | Cuentas por cobrar años anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compras | | | 5.109,17 |
| | P/r Nuevo registro de la Devolución del IVA-Compras | | | |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 09/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGO Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.C1 1/4</p> |
|--|---|------------------------------------|

REF.PT: CS.C1 1/1

TÍTULO

INADECUADO REGISTRO DE CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES.

CONDICIÓN

Se detectó error en el registro de cuentas por cobrar años anteriores, es importante mencionar que los valores no son significativos sin embargo es un hecho que se debe corregir.

CRITERIO

Según Las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera.- “El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.

La clasificación apropiada de las operaciones es necesaria para garantizar que la dirección disponga de información confiable. Una clasificación apropiada implica organizar y procesar la información, a partir de la cual será elaborada la información financiera de la entidad. Las entidades públicas que están obligadas a llevar contabilidad, presentaran oportunamente la información financiera, de conformidad con las disposiciones establecidas en la normativa vigente”

CAUSA

No se verifica el origen y características de la transacción para ser registrada de manera oportuna.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 10/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGO Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.C1 2/4</p> |
|--|---|------------------------------------|

EFECTO

La institución no proporciona en forma oportuna los estados financieros por lo que las decisiones tomadas por el GADMC no estuvieron sustentadas en el conocimiento real de sus operaciones en el periodo sujeto al examen.

CONCLUSIÓN

El Contador que elaboró los estados Financieros en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 no registró adecuadamente las cuentas del grupo del activo, mezclando las cuentas por cobrar de años anteriores con cuentas por cobrar años anteriores – IVA compras.

RECOMENDACIÓN

Director Financiero

Solicitará al contador se entregue de manera mensual los estados financieros comprobando su legalidad y pertinencia.

Al Contador

Aplicar correctamente la clasificación y registro de las cuentas ya que las mismas son reflejadas en los estados financieros, constituyendo así una herramienta primordial en toma de decisiones las cuales estarán sustentadas en el conocimiento real de sus operaciones.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 10/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGO Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.C1 3/4</p> |
|--|---|------------------------------------|

REF.PT: **LD.C1 1/1**

TÍTULO

MAL REGISTRO DE LA DEVOLUCIÓN DEL IVA

CONDICIÓN

El Contador no registró en la cuenta adecuada la devolución del IVA correspondiente al año 2018 por parte del Gobierno Central por un valor de \$5.109,17 mismo que fue acreditado a la cuenta 79220011 GAD Municipal Colta con fecha 14 de enero del 2019.

CRITERIO

Según Las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental.- “El Sistema de Contabilidad de las entidades públicas se sustentará en la normativa vigente para la Contabilidad Gubernamental y comprende, entre otros, la planificación y organización contables, objetivos, procedimientos, registros, reportes, estados financieros y demás información gerencial y los archivos de la documentación que sustentan las operaciones.

La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el periodo correspondiente”

CAUSA

Falta de control y supervisión al momento de registrar las transacciones que se suscitan en la institución.

EFECTO

El asiento contable respecto a la devolución del IVA es incorrecto debido a que las características y circunstancias de la partida doble no están acorde a la transacción realizada.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 12/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGO Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.C1 4/4</p> |
|--|---|------------------------------------|

CONCLUSIÓN

Existe confusión en el registro de las cuentas, ya que la devolución del IVA por un valor de \$5.109,17., fue registrada en cuentas por cobrar años anteriores.

RECOMENDACIÓN

Al Contador

Registrar de manera correcta y oportuna las transacciones y revisando la naturaleza de la cuenta a la que corresponda, para que la información financiera se presente de forma clara y concisa.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 12/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>PA.E 1/1</p> |
|--|---|-----------------------------------|

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTA: INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN

OBJETIVO GENERAL

Determinar si los registros de activos fijos y depreciación acumulada tanto en cantidad y en valores, corresponden a los adquiridos y utilizados por el GADM de Cantón Colta.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Comprobar que los bienes considerados como activos fijos realmente existan y se encuentren en uso.
2. Confirmar que los bienes muebles se encuentren debidamente registrados de acuerdo a las disposiciones legales.
3. Establecer la razonabilidad de los saldos de la cuenta de depreciación, considerando la vida útil estimada de los bienes de larga duración.

| No. | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Fecha |
|-----|--|--------------|---------------|------------|
| 1 | Aplique el cuestionario de control interno a la cuenta bienes de administración. | CC.IE | N.A.F.G | 13/06/2019 |
| 2 | Determine la medición del riesgo de la cuenta bienes de administración. | NR.E | N.A.F.G | 13/06/2019 |
| 3 | Solicite auxiliar de mobiliarios, maquinaria, equipos sistemas y paquetes informáticos. | AE. E1-E4 | N.A.F.G | 13/06/2019 |
| 4 | Realice constatación física de los bienes de larga duración (Activos fijos) | CF.E1-E4 | N.A.F.G | 14/06/2019 |
| 5 | Comprobar que los activos fijos se encuentren clasificados de conformidad a su naturaleza. | CE.E1-E4 | N.A.F.G | 15/06/2019 |
| 6 | Elabore cédula sumaria. | CS.E | N.A.F.G | 16/06/2019 |
| 7 | Elabore cédula analítica. | CA. E1-E4 | N.A.F.G | 16/06/2019 |
| 8 | Plantee asientos de ajuste y/o reclasificación. | HA/R | N.A.F.G | 18/06/2019 |
| 9 | Desarrolle hallazgo. | HH.E1 | N.A.F.G | 18/06/2019 |

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 13/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|---------------------------|
|  AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES | GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | CCLE 1/1 |
|--|--|---------------------------|

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN

| N° | Preguntas | SI | NO | N/A | Observación |
|----------------------------------|--|----------|----------|-----|------------------------------------|
| 1 | ¿La institución tiene definido una unidad de Administración de Bienes que se encargue de la custodia? | X | | | |
| 2 | ¿El GADM del Cantón Colta tiene definido la ubicación de los bienes a fin de conocer cuales están en uso y manejo de recursos? | | X | | No existe documento que evidencie. |
| 3 | ¿En caso de producirse pérdidas de bienes del GADMC los mismos se encuentran a cargo de un responsable? | X | | | |
| 4 | ¿Los bienes son entregados a los custodios a través de actas legalmente formalizados? | X | | | Acta recepción-entrega |
| 5 | ¿Los activos fijos de la institución se encuentran debidamente codificados? | | X | | No en su totalidad. |
| 6 | ¿La institución mantiene en las bodegas abastecimiento de materiales e insumos con el propósito de economizar recursos? | X | | | |
| 7 | ¿El guarda almacén presenta informes acerca de los bienes cuando la Dirección lo requiera? | X | | | |
| 8 | ¿El Director Administrativo autoriza el uso de los bienes cuando la ocasión requiera y los mismos cuentan con equipo GPS? | X | | | |
| 9 | ¿Se realizan constataciones físicas por lo menos una vez al año tal como estipula la Ley? | X | | | |
| 10 | ¿Los registros de los activos fijos contiene la fecha de adquisición, importe mensual y anual de la depreciación? | X | | | |
| TOTAL Σ | | 8 | 2 | | |

Total preguntas realizadas= 10

Preguntas positivas= 8

Preguntas negativas= 2

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 13/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>NR.E 1/1</p> |
|--|---|-----------------------------------|

Calificación del riesgo

NC= Nivel de confianza
TRP= Total preguntas positivas
TP= Total preguntas

NIVEL DE CONFIANZA

NC= TRP/ TP *100
NC= 8/10*100
NC= 80%

NIVEL DE RIESGO

NR= 100%-80%
NR= 20%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |

Análisis:

De acuerdo a la evaluación del control interno se determinó que la cuenta inversiones en bienes de larga duración tiene un nivel alto de confianza con el 80% y un nivel de riesgo de 20% por lo que se encuentra en un rango bajo.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 13/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|---------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA DETALLE DE SALDOS DE LOS BIENES DE ADMINISTRACIÓN Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | DS.E 1/1 |
|--|---|---------------------------|

| Cód. | Denominación | 2018 | Saldo según Auditoría | |
|-----------|---|---------------------|-----------------------|---|
| 141.01.03 | Mobiliario para uso institucional. | 1.448.313,67 ¥ | 1.448.781,54 | * |
| 141.01.04 | Maquinaria. | 1.345.187,76 ¥ | 1.345.187,76 | √ |
| 141.01.05 | Vehículos institucionales | 1.710.923,45 ¥ | 1.710.923,45 | √ |
| 141.01.07 | Equipos sistemas y paquetes informáticos. | 344.359,51 ¥ | 345.187,76 | * |
| 141.03.02 | Edificios, locales y residencias institucionales. | 7.974.594,15 ¥ | 7.974.594,15 | √ |
| 141.99 | (-) Depreciación Acumulada. | -7.134.190,53 ¥ | -7.135.154,36 | |
| | TOTAL | 5.689.188,01 | 5.689.520,30 | Σ |

* = Saldo erróneo.

¥ = Constatación de razonabilidad de saldos con documento fuentes y registros contables.

√ = verificado sin novedad.

Σ = Sumatoria.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 14/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|----------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA CÉDULA ANALÍTICA: BIENES DE ADMINISTRACIÓN Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | DS.EI 1/1 |
|--|--|----------------------------|

SUBCUENTA: 141.01.03 MOBILIARIO

| Cant. | Concepto | Fecha de adquisición | Valor de adquisición | |
|-------|---|----------------------|----------------------|---|
| | Mobiliarios deteriorados | 01/12/2008 | 211.131,00 | △ |
| | Cajones y archivadores | 06/01/2009 | 734.231,00 | △ |
| | Puntos de trabajo | 06/01/2009 | 325.600,00 | △ |
| | Anaqueles | 08/01/2009 | 21.730,54 | △ |
| 371 | Sillas reclinables y de espaldar fijo | 09/01/2009 | 128.179,00 | △ |
| 48 | Mesa computador | 10/01/2009 | 27.910,00 | △ |
| | Total según auxiliar y auditoría | | 1.448.781,54 | * |
| | Saldo según estados financieros | | 1.448.313,67 | ¥ |
| | Diferencia | | 467,87 | ≠ |

△ = Cotejado con documento.

* = Saldo erróneo.

¥ = Constatación de razonabilidad de saldos con registros contables.

≠ = Diferencia detectada.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 14/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|--|----------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA CÉDULA ANALÍTICA: BIENES DE ADMINISTRACIÓN Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | DS.E4 1/1 |
|---|--|----------------------------|

SUBCUENTA: 141.01.07 EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS

| Cant. | Concepto | Fecha de adquisición | Valor de adquisición | |
|-------|---|----------------------|----------------------|----------|
| | Equipos deteriorados | 2015 | 167.789,00 | △ |
| 31 | Laptops | 03/02/2016 | 25.675,87 | △ |
| 22 | Copiadoras e Impresoras | 03/02/2012 | 70.232,00 | △ |
| 34 | Equipos de Fax y Teléfonos | 03/02/2012 | 15.783,90 | △ |
| 41 | PC de escritorio | 20/12/2016 | 58.457,99 | * |
| 19 | Equipo de Scanner | 25/12/2016 | 7.249,00 | △ |
| | Total según auxiliar y auditoría | | 345.187,76 | * |
| | Saldo según estados financieros | | 344.359,51 | ¥ |
| | Diferencia | | 828,25 | ≠ |

△ = Cotejado con documento.

* = Saldo erróneo.

¥ = Constatación de razonabilidad de saldos con registros contables.

≠ = Diferencia detectada.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 14/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
CÉDULA SUMARIA DE DETALLE: INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

CD.E
1/1

| Cód. | Cuenta | Ref.PT | Saldo según EE.FF | Ajustes | | Reclasificación | | Saldo según auditoría | |
|-----------|--|-----------|---------------------|---------|--------|-----------------|-------|-----------------------|---|
| | | | 2018 | Debe | Haber | Debe | Haber | | |
| 141.01.03 | Mobiliario para uso institucional | E1 | 1.448.313,67 | * | | 467,87 | | 1.448.781,54 | * |
| 141.01.04 | Maquinaria | E2 | 1.345.187,76 | ⊙ | | | | 1.345.187,76 | √ |
| 141.01.05 | Vehículos institucionales | E3 | 1.710.923,45 | ⊙ | | | | 1.710.923,45 | √ |
| 141.01.07 | Equipos sistemas y paquetes informáticos | E4 | 344.359,51 | * | | 828,24 | | 345.187,76 | * |
| 141.03.02 | Edificios, locales y residencias institucionales | E5 | 7.974.594,15 | ⊙ | | | | 7.974.594,15 | √ |
| 141.99 | (-) Depreciación acumulada | | -7.134.190,53 | * | 924,60 | | | -7.135.115,13 | * |
| | TOTAL | | 5.689.188,01 | ⊙ | | | | 5.689.559,53 | Σ |

√ = Verificado sin novedad.

⊙ = Saldo confirmado.

Σ = Sumatoria

* = Hallazgo de auditoría. Se detecta valores faltantes dentro del saldo del mobiliario, Equipos, sistemas y paquetes informáticos y sus debidas depreciaciones.

Auditoría propone: **AR.E1.e-f; PCI 5.6 y AA.1-2 PCI.5.6**

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 15/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN: BIENES DE ADMINISTRACIÓN Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AR.E1-E4 1/1 |
|--|---|-------------------------------|

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------------|--|---------|--------|--------|
| 31/12/2018 | --e-- | | | |
| 1.4.1.01.03 | Mobiliario | | 467,87 | |
| 611.09 | Patrimonio gobiernos autónomos descentralizados | | | 467,87 |
| | P/r diferencia de cuenta mobiliarios | | | |
| 31/12/2018 | --f-- | | | |
| 1.4.1.01.07 | Equipos sistemas y paquetes informáticos | | 828,25 | |
| 611.09 | Patrimonio de Gobiernos autónomos y descentralizados | | | 828,25 |
| | P/r la diferencia de 1 Lapto en la cuenta equipos, sistemas y paquetes informáticos. | | | |

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 17/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|-------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ASIENTOS DE AJUSTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AR.E1-E4 1/1 |
|--|--|-------------------------------|

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---|---------|--------|--------|
| 31/12/2018 | --1-- | | | |
| 638.51 | Depreciación Bienes de Administración | | 420,16 | |
| 141.99.03 | (-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios | | | 420,16 |
| | P/r depreciación acumulada del mobiliario al 31 de diciembre del 2018 | | | |
| 31/12/2018 | --2-- | | | |
| 638.51 | Depreciación Bienes de Administración | | 935,92 | |
| 141.99.07 | (-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | | | 935,92 |
| | P/r depreciación de la Lapto durante el periodo 2017-2018 | | | |

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 17/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.E 1/6</p> |
|--|--|-----------------------------------|

REF.PT: CA.E1 1/1

TÍTULO

NO SE LLEVA UN CONTROL ADECUADO EN EL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS.

CONDICIÓN

Existen diferencia de saldos en la cuenta equipos de cómputo debido a que no se mantiene un control adecuado en el manejo de los mismos.

CRITERIO

De acuerdo al Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público Art. 9.- Del control.- El control de los bienes de larga duración se realizará considerando los siguientes aspectos:

- Por cada bien en forma individual
- Por componente del bien, cuando la adquisición sea en una misma fecha y las partes o piezas de la compra conformen un todo y permitan la operatividad del mismo.
- Por el grupo de bienes, de similares características físicas, adquiridos en una misma fecha, de igual valor unitario y destinados a una sola área física y misma actividad administrativa o productiva.

CAUSA

Falta de comunicación y coordinación para la identificación de los bienes de la entidad.

EFEECTO

El tener un débil sistema de control interno sobre los bienes del GADMC ocasiona que al momento de realizar constataciones físicas, algunos de los bienes no se encuentren en las oficinas asignadas y no se pueda evaluar su estado actual.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.E 2/6</p> |
|--|--|-----------------------------------|

CONCLUSIÓN

La verificación física de los activos fijos es indispensable en cualquier entidad, pues generan desembolsos de dinero significativos para la institución por lo que es necesario que estén codificados físicamente para que se mantenga un adecuado control sobre ellos y al momento de constatar su existencia física se ejecute de forma rápida y oportuna.

RECOMENDACIÓN

Analista de Control de Bienes

Fortalecer el sistema de control en los bienes larga duración para que los saldos sean razonables al finalizar el ejercicio económico.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.E 3/6</p> |
|--|--|-----------------------------------|

ERF.PT: CA.E4 1/1

TÍTULO

MAL USO DEL BIEN PÚBLICO

CONDICIÓN

El 20 de diciembre del año 2016 se adquirió una lapto HP Satellite S845-SP4211TL; PROCESADOR: INTEL CORE i5 3210M; DISCO DURO: 640 GB; MEMORIA RAM 4GBPANTALLA: 14" MOUSE, para uso personal del Director de Obras Públicas.

CRITERIO

Según el Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público de acuerdo al Art.16 - Utilización de Bienes y Existencias. "Se utilizaran únicamente para los fines propios de la entidad u organismo. Es prohibido el uso de dichos bienes y existencias para fines políticos, electorales, doctrinales o religiosos, o para actividades particulares y/o extrañas al servicio público o al objetivo misional de la entidad u organismo"

CAUSA

Falta de control y supervisión en el uso de los bienes públicos.

EFECTO

Incumplimiento al Reglamento y Control de Bienes del Sector Públicos, debido a que al realizar la constatación física no se encuentra el bien en la institución.

CONCLUSIÓN

No existe un control adecuado en el uso de los bienes del GAD, a consecuencia de que en el año 2016 se adquirió un equipo de cómputo para uso personal del Director de Obras Públicas pese a este problema el bien público consta en el acta de constatación de activos físicos.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 19/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.E 4/6</p> |
|--|--|-----------------------------------|

RECOMENDACIÓN

Director Administrativo

Verificar que los bienes públicos sean utilizados únicamente para los fines institucionales de conformidad con Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público con la finalidad de evitar sanciones que perjudica a la institución.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 19/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.E 5/6</p> |
|--|--|-----------------------------------|

REF.PT: CDE 1/1

TÍTULO

FALTANTE EN EL VALOR DEPRECIABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS.

CONDICIÓN

Al momento de recalcular las depreciaciones de los activos fijos se detectaron que existe diferencia de saldo en la depreciación, debido a que a un equipo de cómputo no se realizó la depreciación.

CRITERIO

De acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental literal 3.1.5.3.- “El valor contable, la depreciación periódica, la acumulada y el valor en libros de los activos fijos, deberán ser controlados en registros auxiliares bajo de alguna de las siguientes condiciones: en forma individual; por componente, en la medida que la vida útil de cada parte o pieza que lo conformen sea diferente; por el lote o grupo de similares características físicas, adquiridos en una misma fecha, de igual valor unitario, destinados a una sola área física y misma actividad administrativa y/o productiva”

CAUSA

Falta de cuidado en cuanto a la revisión en los cálculos aritméticos de los activos fijos.

EFECTO

Información financiera errada ya que de los anexos contables son la base para poder realizar los estados financieros del GADM del Cantón Colta.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 19/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.E 6/6</p> |
|--|--|-----------------------------------|

CONCLUSIÓN

Es necesario que la información financiera se exponga de manera objetiva y fidedigna, especialmente en lo que representa a los bienes con que cuenta la institución por lo que la revisión y cuidado al realizar las operaciones financieras y cálculos debe ser primordial con el fin de que el resultados final del ejercicio sea razonable.

RECOMENDACIÓN

Director Administrativo

Verificar y controlar que se realice las debidas depreciaciones de todos y cada uno de los bienes del GADMC, así como también se efectuó una segunda revisión a fin de corregir cualquier inconsistencia.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 19/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>PA.AA1 1/1</p> |
|--|---|-------------------------------------|

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas por cobrar años anteriores del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Colta.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Verificar que los saldos de las cuentas por pagar años anteriores representen deudas reales del GAD.
2. Comprobar que los pasivos estén contabilizados en el periodo que les corresponde según criterios contables.
3. Asegurar que los pagos realizados están adecuadamente autorizados.

| No. | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Fecha |
|-----|---|----------|---------------|---|
| 1 | Aplique el cuestionario de control interno y determine la medición del riesgo de cuentas por pagar años anteriores. | CCI.AA1 | N.A.F.G | 25/06/2019 |
| 2 | Cotejar saldos del balance general con el asiento de apertura de período siguiente y con el libro mayor. | NR.AA1 | N.A.F.G | 26/06/2019 |
| 3 | Solicitar documentos de respaldo de las cuentas por pagar años anteriores. | DR.AA1 | N.A.F.G | 27/06/2019 |
| 4 | Analizar las cuentas que han permanecido por mucho tiempo pendientes de pago y establecer causas. | CA.AA1 | N.A.F.G | El GADMCC no dispone de libro mayor de años anteriores. |
| 5 | Elabore cédula sumaria. | CS.AA1 | N.A.F.G | 01/07/2019 |
| 6 | Elabore cédula analítica. | CA.AA1 | N.A.F.G | 02/07/2019 |
| 7 | Elabore asiento de ajuste y/o reclasificación. | AR.AA1 | N.A.F.G | 03/07/2019 |
| 7 | Desarrolle hoja de hallazgo. | HH.AA1 | N.A.F.G | 03/07/2019 |

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 25/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|--|------------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | CCI.AA2 1/1 |
|---|--|------------------------------|

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES

| N° | Preguntas | SI | NO | N/A | Observación |
|----|--|----------|----------|-----|-------------|
| 1 | ¿Existe un adecuado control de las obligaciones que tiene el GADMCC? | X | | | |
| 2 | ¿Se supervisa las facturas comprobando precios, condiciones de pago, descuentos, órdenes de pago, etc.? | X | | | |
| 3 | ¿Se tiene un control de los vencimientos de pago? | X | | | |
| 4 | ¿Se comprueba toda la documentación de soporte antes de la autorización del pago? | X | | | |
| 5 | ¿El mayor de pasivos acumulado es conciliado con los auxiliares? | X | | | |
| 6 | ¿Existe un manejo de impuestos eficiente de tal forma que no se generen cuentas por pagar por este concepto? | X | | | |
| 7 | ¿La administración dispone de un plan de pago de las obligaciones adquiridas pendientes de pago? | | X | | |
| 8 | ¿Se ha establecido políticas que permita que las obligaciones sean canceladas oportunamente evitando recargos, intereses y multas? | | X | | |
| | TOTAL Σ | 6 | 2 | | |

Total preguntas realizadas= 8

Preguntas positivas= 6

Preguntas negativas= 2

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 25/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>NR.AA2 1/1</p> |
|--|---|-------------------------------------|

Calificación del riesgo

NC= Nivel de confianza
TRP= Total preguntas positivas
TP= Total preguntas

NIVEL DE CONFIANZA

NC= TRP/ TP *100

NC= 6/8*100

NC= 75%

NIVEL DE RIESGO

NR= 100%-75%

NR= 25%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |

Análisis:

Una vez aplicado el cuestionario de control interno se determina que existe un nivel de confianza moderado con el 75% al igual que el nivel de riesgo con el 25%, bajo esos parámetros la auditoría a los estados financieros del GADMCC tendrá en consideración que los procesos aplicados a las cuentas por pagar año anteriores con moderadamente confiables.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 25/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA SALDO DE CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | SM.AA1 1/1 |
|---|--|-----------------------------|

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER | SALDO L/M | |
|------------|---|------------------|---------------------|----------------------|----------|
| 20/1/2018 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal - IESS | 7.606,45 | 368.348,50 | -360.742,05 | √ |
| 31/1/2018 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo - Proveedor | 6.966,18 | 297.965,18 | -290.999,00 | √ |
| 11/2/2018 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo - Impuesto a la renta | 49,32 | 325.272,15 | -325.222,83 | √ |
| 17/3/2018 | Cuentas por pagar Gastos en personal para inversión - Impuesto a la Renta | 53,80 | 109.166,20 | -109.112,40 | √ |
| 20/4/2018 | Cuentas por pagar Gastos en personal para inversión - IESS | 2.672,41 | 142.923,67 | -140.251,26 | √ |
| 28/5/2018 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios para Inversión | 47.063,10 | 347.281,39 | -300.218,29 | * |
| 28/6/2018 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios para Inversión - Impuesto a la Renta | 218,03 | 104.564,84 | -104.346,81 | * |
| 20/7/2018 | Cuentas por pagar Obras Publicas - Impuesto a la Renta | 647,81 | 106.861,21 | -106.213,40 | √ |
| 26/8/2018 | Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30% | 3.703,38 | 125.563,05 | -121.859,67 | √ |
| 31/9/2018 | Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - Proveedores | 256,74 | 612.297,54 | -612.040,80 | √ |
| 31/11/2018 | Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - SRI 70% | 537,55 | 112.783,06 | -112.245,51 | √ |
| 22/12/2018 | Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado | 346,94 | 284.993,20 | -284.646,26 | √ |
| | TOTAL | 70.121,71 | 2.938.019,99 | -2.867.898,28 | Σ |

√ = Constatación de razonabilidad de saldos con documentos fuentes y registros contables.

* = Saldo erróneo

Σ = Sumatoria.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 27/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
CÉDULA SUMARIA DE DETALLE: CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

CSD.AA1
1/1

| Cód. | Cuenta | Ref. PT | Saldo según EE.FF | Ajustes | | Reclasificación | | Saldo según Auditoría |
|-------------|---|---------|---------------------|---------|-------|-----------------|--------|-----------------------|
| | | | 2018 | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| 2.2.4.98.01 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal – IESS | CS.AA1 | 360.742,05 | ¥ | | | | 360.742,05 ✓ |
| 2.2.4.98.02 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo – Proveedor | CS.AA1 | 290.999,00 | ¥ | | | | 290.999,00 ✓ |
| 2.2.4.98.03 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo - Impuesto a la renta | CS.AA1 | 325.222,83 | ¥ | | | | 325.222,83 ✓ |
| 2.2.4.98.04 | Cuentas por pagar Gastos en personal para inversión - Impuesto a la Renta | CS.AA1 | 109.112,40 | ¥ | | | | 109.112,40 ✓ |
| 2.2.4.98.05 | Cuentas por pagar Gastos en personal para inversión – IESS | CS.AA1 | 140.251,26 | ¥ | | | | 140.251,26 ✓ |
| 2.2.4.98.06 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios para Inversión | CS.AA1 | 300.218,29 | * | | | 218,03 | 300.436,32 ≠ |
| 2.2.4.98.07 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios para Inversión - Impuesto a la Renta | CS.AA1 | 104.346,81 | * | | 218,03 | | 104.128,78 ≠ |
| 2.2.4.98.08 | Cuentas por pagar Obras Publicas - Impuesto a la Renta | CS.AA1 | 106.213,40 | ¥ | | | | 106.213,40 ✓ |
| 2.2.4.98.09 | Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30% | CS.AA1 | 121.859,67 | ¥ | | | | 121.859,67 ✓ |
| 2.2.4.98.10 | Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios – Proveedores | CS.AA1 | 612.040,80 | ¥ | | | | 612.040,80 ✓ |
| 2.2.4.98.11 | Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - SRI 70% | CS.AA1 | 112.245,51 | ¥ | | | | 112.245,51 ✓ |
| 2.2.4.98.12 | Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado | CS.AA1 | 284.646,26 | ¥ | | | | 284.646,26 ✓ |
| | TOTAL | | 2.867.898,28 | Σ | | 218,03 | 218,03 | 2.867.898,28 Σ |

✓ = Verificado sin novedad

¥ = Cotejado con el libro auxiliar de cuentas por cobrara años anteriores.

* = Hallazgo de Auditoría. Error en el abono en efectivo de Cuentas por pagar para la Inversión por un valor de \$218,03. Auditoría propone AA2 g; PCI 7.

≠ Diferencia detectada

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 28/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|-----------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AR.AA1 1/1 |
|--|--|-----------------------------|

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------------|---|---------|--------|--------|
| 31/12/2018 | --g-- | | | |
| 2.2.4.98.07 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios para Inversión - Impuesto a la Renta | | 218,03 | |
| 2.2.4.98.06 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios para Inversión | | | 218,03 |
| | P/r Abono correcto cuentas por pagar Bienes y Servicios para Inversión. | | | |

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 31/06/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|-------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.AA1 1/2</p> |
|--|--|-------------------------------------|

REF.PT: SM.AA1 1/1

TÍTULO

ERROR EN EL REGISTRO DE CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN.

CONDICIÓN

Erro en el registro de la cuenta de detalle por pago en efectivo de cuentas por pagar bienes y servicios para la inversión por un valor de \$218,03.

CRITERIO

Por hecho de que no existe una política contable de revisión periódica de los registros contables, no se ha podido detectar a tiempo el error en el registro de la cuenta por pagar.

Según el Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental – Políticas de Contabilidad Gubernamental “Las política de contabilidad gubernamental constituyen directrices, principios, bases, reglas, procedimientos específicos y pautas básicas que guían el proceso contable para generar información consistente, relevante, verificable y comprensibles; hacen referencias a las técnicas cualitativas y cuantitativas de valuación de los hechos económicos en el momento en que se realiza el registro contable y son expedidas por el Ministerio de Finanzas”

De acuerdo a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 200-03 - Políticas y prácticas de talento humano.- “El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar un apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación del servicio”

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 02/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|-------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.AA1 2/2</p> |
|--|--|-------------------------------------|

CAUSA

Inobservancia a las políticas contables de la Normativa de Contabilidad Gubernamental debilita el sistema de control interno de la entidad.

EFECTO

El no tener un mayor cuidado y control al registrar las operaciones genera problemas en las obligaciones por pagar que tiene GADMC.

CONCLUSIÓN

Incumplimiento de la normativa de Contabilidad Gubernamental así como también las Normas de control interno de la contraloría General de Estado sobre las políticas contables, origina problemas y confusión en las cuentas por pagar, debido a que el saldo de cuentas por pagar bienes y servicios para la inversión permanezca con el mismo saldo pese a que se realizó un pago en efectivo.

RECOMENDACIÓN

Al Contador

Registrar con mayor cuidado las operaciones que suscitan en la institución de acuerdo a su naturaleza y características y a la vez presentar con copia documentos de que se ha realizado dicho pago para su debido seguimiento.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 02/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>PA.Y 1/1</p> |
|--|---|-----------------------------------|

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTA: REMUNERACIONES

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta remuneraciones y la aplicación de la normativa laboral.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Verificar que se haya cumplido con todas las observaciones patronales establecidas en la ley y reglamento (LOSEP), el código de trabajo, acuerdos ministeriales y demás disposiciones establecidas.

| No. | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Fecha |
|-----|---|----------|---------------|------------|
| 1 | Aplique el cuestionario de control interno a la cuenta remuneraciones. | CCL.Y | N.A.F.G | 03/07/2019 |
| 2 | Determine la medición del riesgo de la cuenta remuneraciones. | NR.Y | N.A.F.G | 03/07/2019 |
| 3 | Solicitar el detalle de los beneficios de ley. | BL.Y | N.A.F.G | 04/07/2019 |
| 4 | Comprobar la razonabilidad de los valores registrados. | RS.Y | N.A.F.G | 05/07/2019 |
| 5 | Verificar la documentacion de respaldo de las transferencias, que se ajusten a lo que determina la LOSEP. | DR.Y | N.A.F.G | 08/07/2019 |
| 6 | Elabore cédula sumaria. | CS.Y1 | N.A.F.G | 10/07/2019 |
| 7 | Elabore cédula analítica. | CA.Y1 | N.A.F.G | 10/07/2019 |
| 8 | Elabore hoja de hallazgo | HH.Y1 | N.A.F.G | 12/07/2019 |

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>CCLY 1/1</p> |
|--|---|-----------------------------------|

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: REMUNERACIONES

| N° | Preguntas | SI | NO | N/A | Observación |
|----|--|----|----|-----|-------------|
| 1 | ¿El pago de remuneraciones se efectúa mediante cheque? | X | | | |
| 2 | ¿Los contratos están legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales? | | | | |
| 3 | ¿Existe un apersona independiente para la elaboración de la nómina de empleados? | X | | | |
| 4 | ¿El rol de pagos es entregado físicamente a los empleados? | | X | | |
| 5 | ¿Se elabora un contrato individual de trabajo de acuerdo a las políticas de la institución? | X | | | |
| 6 | ¿Las nóminas antes de su pago son verificadas con respecto a salarios, deducciones, cálculos y sumas por parte de la unidad de Talento Humano? | | X | | |
| 7 | ¿Existen formas de responsabilidad por el pago de remuneraciones y otros beneficios? | X | | | |
| 8 | ¿El sueldo está de acuerdo a lo que estipula el Código de Trabajo? | X | | | |
| 9 | ¿Antes de realizar el rol de pagos se revisa los cambios existentes dentro de la Legislación Laboral? | | X | | |
| 10 | ¿El pago al IESS se realiza a la fecha correspondiente? | X | | | |
| | TOTAL Σ | | | | |

Total preguntas realizadas = 10

Preguntas positivas = 7

Preguntas negativas = 3

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>NR.AA2 1/1</p> |
|--|---|-------------------------------------|

Calificación del riesgo

NC= Nivel de confianza
TRP= Total preguntas positivas
TP= Total preguntas

NIVEL DE CONFIANZA

NC= TRP/ TP *100
NC= 7/10*100
NC= 70%

NIVEL DE RIESGO

NR= 100%-70%
NR= 30%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |

Análisis:

Al aplicar el cuestionario de control interno se determina un nivel de confianza del 70% se encuentra en un nivel moderado y un nivel de riesgo del 30%, bajo estos parámetros la auditoría a los estados financieros del GADMCC tendrá en consideración que los procesos aplicados a las cuenta remuneraciones son moderadamente confiables.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 03/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
GASTO MENSUAL DE REMUNERACIONES BÁSICAS
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

GM.Y1
1/1

ANÁLISIS DE RESUMEN DE REMUNERACIONES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

| N° | Meses | N. Funcionarios | Remuneración básica | Fondos Reserva | XIII | XIV | 9,15% | Líquido a recibir |
|----|------------|--------------------|------------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| | | | | | | | Aporte Patronal | |
| 1 | Enero | 136 | 86.417,22 | 7.201,44 * | 7.201,44 | 52.496,00 | 7.907,18 | 161.223,27 |
| 2 | Febrero | 136 | 86.417,22 | 7.201,44 * | 7.201,44 | 52.496,00 | 7.907,18 | 161.223,27 |
| 3 | Marzo | 136 | 86.417,22 | 7.201,44 * | 7.201,44 | 52.496,00 | 7.907,18 | 161.223,27 |
| 4 | Abril | 136 | 86.417,22 | 7.201,44 * | 7.201,44 | 52.496,00 | 7.907,18 | 161.223,27 |
| 5 | Mayo | 136 | 86.417,22 | 7.201,44 * | 7.201,44 | 52.496,00 | 7.907,18 | 161.223,27 |
| 6 | Junio | 136 | 86.417,22 | 7.201,44 * | 7.201,44 | 52.496,00 | 7.907,18 | 161.223,27 |
| 7 | Julio | 136 | 86.417,22 | 7.201,44 * | 7.201,44 | 52.496,00 | 7.907,18 | 161.223,27 |
| 8 | Agosto | 136 | 86.417,22 | 7.201,44 * | 7.201,44 | 52.496,00 | 7.907,18 | 161.223,27 |
| 9 | Septiembre | 136 | 86.417,22 | 7.201,44 * | 7.201,44 | 52.496,00 | 7.907,18 | 161.223,27 |
| 10 | Octubre | 136 | 86.417,22 | 7.201,44 * | 7.201,44 | 52.496,00 | 7.907,18 | 161.223,27 |
| 11 | Noviembre | 136 | 86.417,22 | 7.201,44 * | 7.201,44 | 52.496,00 | 7.907,18 | 161.223,27 |
| 12 | Diciembre | 136 | 86.417,22 | 7.201,44 * | 7.201,44 | 52.496,00 | 7.907,18 | 161.223,27 |
| | | | 1.037.006,69 | 86.417,22 Σ | 86.417,22 | 629.952,00 | 94.886,11 | 1.934.679,25 |

√ = Constatación de razonabilidad de saldos con documentos fuentes.

* = Saldo erróneo, los valores de fondos de reserva son similares al decimotercer sueldo por lo que se sobreentiende no ha sido apropiado el cálculo de dicho beneficio.

Σ = Sumatoria.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 05/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA CÁLCULO DEL FONDO DE RESERVA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | CFR.Y1 1/1 |
|---|--|-----------------------------|

CÁLCULO DEL FONDO DE RESERVA

| | | | | |
|-----|--|------------------------|--------------|-----------------|
| | Saldo según contabilidad de Remuneración Básica | 1.037.006,69 | | |
| | | | | |
| | Saldo según contabilidad Remuneracion Básica | | | 1.037.006,69 |
| (x) | Porcentaje de Fondos de Reserva | | 8,33% | |
| (=) | SALDO ANUAL DE FONDO DE RESERVA | 1.037.006,69* 8,33% | | 86.382,66 |
| (=) | SALDO MENSUAL AUDITADO DE FONDOS DE RESERVA | 86.382,66 / 12 | | 7.198,55 |
| | | | | |
| (-) | Saldo según contabilidad de fondos de reserva | | | 7.201,44 |
| (=) | DIFERENCIA MENSUAL DE FONDOS DE RESERVA | | | 2,88 |
| (=) | DIFERENCIA ANUAL DE FONDOS DE RESERVA | 2,88 * 12 | | 34,57 |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 08/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

GAD MUNICIPAL COLTA
CÉDULA ANALÍTICA: FONDOS DE RESERVA
Del 01 enero al 31 diciembre de 2018

CA.Y1
1/1

| CÓD. | CUENTA | REF. PT | SALDO SEGÚN EE.FF | AJUSTES | | RECLASIFICACIÓN | | SALDO AUDITADO |
|--------------|--------------|----------|----------------------|----------|-----------------|-----------------|-------|---------------------|
| | | | 2018 | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 633.06.02.01 | Enero | CA.Y 1/1 | \$ 7.201,44 | * | \$ 2,88 | | | \$ 7.198,55 |
| 633.06.02.02 | Febrero | CA.Y 1/1 | \$ 7.201,44 | * | \$ 2,88 | | | \$ 7.198,55 |
| 633.06.02.03 | Marzo | CA.Y 1/1 | \$ 7.201,44 | * | \$ 2,88 | | | \$ 7.198,55 |
| 633.06.02.04 | Abril | CA.Y 1/1 | \$ 7.201,44 | * | \$ 2,88 | | | \$ 7.198,55 |
| 633.06.02.05 | Mayo | CA.Y 1/1 | \$ 7.201,44 | * | \$ 2,88 | | | \$ 7.198,55 |
| 633.06.02.06 | Junio | CA.Y 1/1 | \$ 7.201,44 | * | \$ 2,88 | | | \$ 7.198,55 |
| 633.06.02.07 | Julio | CA.Y 1/1 | \$ 7.201,44 | * | \$ 2,88 | | | \$ 7.198,55 |
| 633.06.02.08 | Agosto | CA.Y 1/1 | \$ 7.201,44 | * | \$ 2,88 | | | \$ 7.198,55 |
| 633.06.02.09 | Septiembre | CA.Y 1/1 | \$ 7.201,44 | * | \$ 2,88 | | | \$ 7.198,55 |
| 633.06.02.10 | Octubre | CA.Y 1/1 | \$ 7.201,44 | * | \$ 2,88 | | | \$ 7.198,55 |
| 633.06.02.11 | Noviembre | CA.Y 1/1 | \$ 7.201,44 | * | \$ 2,88 | | | \$ 7.198,55 |
| 633.06.02.12 | Diciembre | CA.Y 1/1 | \$ 7.201,44 | * | \$ 2,88 | | | \$ 7.198,55 |
| | TOTAL | | \$ 86.417,22 | Σ | \$ 34,57 | - | - | \$ 86.382,66 |

√ = Diferencia detectada

* = Saldo erróneo

Σ = Sumatoria.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 10/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|---|--|----------------------------|
|  AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES | GAD MUNICIPAL COLTA CÉDULA DE DETALLE: FONDOS DE RESERVA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | CD.Y1 1/1 |
|---|--|----------------------------|

| CÓD. | CUENTA | REF.PT | SALDO SEGÚN | AJUSTES | | RECLASIFICACIÓN | | SALDO AUDITADO |
|-----------|-------------------|--------|------------------|----------|--------------|-----------------|-------|--------------------|
| | | | EE.FF | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 633.06.02 | Fondos de Reserva | CD.Y | 86.417,22 | * | 34,57 | | | 86.382,66 |
| | | | | | | | | |
| | TOTAL | | 86.417,22 | Σ | 34,57 | - | - | 86.382,66 © |

© = Saldo confirmado.

* = Hallazgo de auditoría, pago en exceso de fondos de reserva durante el año 2018. Auditoría propone. AA.3.PCI.8

Σ = Sumatoria.

| | |
|---------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 11/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|----------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ASIENTO DE AJUSTE DE REMUNERACIONES Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | AA.Y1 1/1 |
|--|---|----------------------------|

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--|---------|----------|----------|
| 31/12/2018 | --3-- | | | |
| 113.95 | Cuentas por Cobrar Servidores Públicos por Nomina - SPRYN | | \$ 34,57 | |
| 633.06.02 | Fondos de Reserva | | | \$ 34,57 |
| | P/r Obligación de cobro de Fondos de reserva pagados en exceso durante el año 2018 | | | |

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 12/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGO Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.Y 1/1</p> |
|--|---|-----------------------------------|

FER.PT: CA.Y1 1/1

TÍTULO

NO SE REALIZA EL DEBIDO CÁLCULO DEL FONDO DE RESERVA.

CONDICIÓN

Los valores de fondos de reserva son similares al decimotercer sueldo debido a que no se realizó el cálculo correspondiente de dicho beneficio.

CRITERIO

De acuerdo al Código del Trabajo en el Art. 196.- Fondo de Reserva.- “Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Esta sumas constituirán su fondo de reserva o trabaja capitalizado” y según el Reglamento para el Pago o Devolución de los Fondos de Reserva emitido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS en el Art.1.- Derecho del trabajador o servidor.- “El trabajador o servidor público con relación de dependencia, tendrá derecho al pago mensual del Fondo de Reserva por parte de su empleador, en un porcentaje equivalente al ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración aportada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, después del primer año de trabajo”

CAUSA

Debido a la falta de control interno se incumple con el Art. 196 del Código del Trabajo y al Reglamento para el Pago del Fondo de Reserva, de tal forma que los servidores de esta institución no han sido acreedores de este beneficio que por ley le pertenece.

EFECTO

Pago en exceso de fondos de reserva durante el año 2018 con un valor de \$34,57.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 12/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|---|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA HOJA DE HALLAZGO Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>HH.Y 2/2</p> |
|--|---|-----------------------------------|

CONCLUSIÓN

A los funcionario del GADM Cantón Colta no se les ha incluido el fondo de reserva en su remuneración por lo que es fundamental se respete los derechos de los funcionarios pagando lo que realmente les corresponde evitando sanciones para la entidad.

RECOMENDACIÓN

Al Jefe de Presupuestos

Elaborar el rol de pagos en concordancia con la normativa, leyes y reglamentos vigentes, así como también entregar de forma física el rol de pago a los funcionarios del GADMC con la finalidad de que quede constancia de que se está cumpliendo con los beneficios que dicta la ley.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 12/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 15/07/2019 |

| | | |
|--|--|---------------------------|
|  AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES | GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | PA.X 1/1 |
|--|--|---------------------------|

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTA: INGRESOS

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Verificar que el saldo de los gastos correspondan a las actividades del período a auditar.
2. Inspeccionar el registro, autorización e informe de los gastos efectuados.

| No. | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Fecha |
|-----|---|----------|---------------|------------|
| 1 | Aplique el cuestionario de control interno a la cuenta ingresos. | CCL.X | N.A.F.G | 15/07/2019 |
| 2 | Determine el nivel de riesgo de la cuenta ingresos. | NR.X | N.A.F.G | 15/07/2019 |
| 2 | Solicitar la cédula presupuestaria de ingresos. | CP.X | N.A.F.G | 16/07/2019 |
| 3 | Solicita el auxiliar de la cuenta ingresos. | LA.X | N.A.F.G | 16/07/2019 |
| 4 | Comprobar los saldos de la cédula presupuestaria de ingresos concuerde con el estado de ejecución presupuestaria. | CS.X | N.A.F.G | 17/07/2019 |
| 5 | Elabore cédula sumaria. | CS.X | N.A.F.G | 18/07/2019 |
| 6 | Elabore cédula analítica. | CA.X | N.A.F.G | 18/07/2019 |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 15/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| | | |
|---|--|---------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | NR.X 1/1 |
|---|--|---------------------------|

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: INGRESOS

| N° | Preguntas | SI | NO | N/A | Observación |
|----|--|----------|----------|-----|----------------------------------|
| 1 | ¿Para el registro de ingresos se lleva facturas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI)? | X | | | |
| 2 | ¿Existe contrato de arrendamiento de bienes inmuebles, según disposiciones legales? | X | | | |
| 3 | ¿Se lleva un registro detallado por rubros del control de los ingresos, conforme a lo que determina el clasificador de ingresos? | X | | | |
| 4 | ¿Son sellados y firmados los comprobantes de ingresos por él responsable? | X | | | Contador |
| 5 | ¿Los ingresos diarios son depositados en forma intacta e inmediata en la cuenta bancaria? | X | | | |
| 6 | ¿Se contabilizan diariamente los ingresos? | X | | | |
| 7 | ¿La facturación la realiza una persona y la revisa otra persona? | X | | | |
| 8 | ¿Los ingresos son contabilizados mensualmente? | | X | | No se realiza reportes mensuales |
| 9 | ¿Se acotejan numéricamente las facturas por una persona distinta a la que registra? | X | | | |
| 10 | ¿Se elabora reporte diario de ingresos que sirva como informe y documento de respaldo al Consejo Municipal? | | X | | |
| | TOTAL Σ | 8 | 2 | | |

Total preguntas realizadas= 10

Preguntas positivas= 8

Preguntas negativas=2

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 15/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| | | |
|--|---|-----------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA AUDITORÍA FINANCIERA Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>NR.X 1/1</p> |
|--|---|-----------------------------------|

Calificación del riesgo

NC= Nivel de confianza
TRP= Total preguntas positivas
TP= Total preguntas

NIVEL DE CONFIANZA

NC= TRP/ TP *100
NC= 8/10*100
NC= 80%

NIVEL DE RIESGO

NR= 100%-80%
NR= 20%

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |

Análisis:

Al aplicar el cuestionario de control interno se determinó que existe un nivel de confianza alto con el 80% y un nivel de riesgo bajo con el 20%, tomando en cuenta estos parámetros la institución debe hacer hincapié en llevar un registro actualizado mensual de los ingresos con la finalidad de verificar el correcto uso de los mismos, convirtiéndose así estos reportes en documentos de respaldo para la institución.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 15/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

|  AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES | | GAD MUNICIPAL COLTA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | | | | | CP.X 1/2 | |
|--|--|---|-----------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|--|
| GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA - PERÍODO 2018 | | | | | | | | |
| CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS | | | | | | | | |
| Desde: 01/01/2018 | | | Hasta: 31/12/2019 | | | | | |
| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Devengado | Recaudado | Saldo por Devengar | |
| 1.1 | Impuestos | 308.907,34✓ | - | 308.907,34 | 478.854,51 | 384.409,35⊙ | -169.947,17π | |
| 1.2 | Seguridad Social | - | - | - | - | - | - | |
| 1.3 | Tasas y Contribuciones | 510.428,82✓ | - | 510.428,82 | 844.344,25 | 390.597,09⊙ | -333.915,43π | |
| 1.4 | Venta de Bienes y Servicios | 107.300,00✓ | - | 107.300,00 | 164.753,81 | 126.688,22⊙ | -57.453,81π | |
| 1.5 | Aporte Fiscal Corriente | - | - | - | - | - | - | |
| 1.7 | Rentas de Inversiones y Multas | 59.800,00✓ | - | 59.800,00 | 66.130,58 | 54.674,35⊙ | -6.330,58π | |
| 1.8 | Transferencias y Donaciones Corriente | 1.670.821,16✓ | - | 1.670.821,16 | 2.368.182,38 | 2.368.182,38⊙ | -697.361,22π | |
| 1.9 | Otros Ingresos | 26.000,00✓ | - | 26.000,00 | 65.785,90 | 49.697,84⊙ | -39.785,90π | |
| 2.4 | Venta de Activos no Financieros | - | - | - | - | - | - | |
| 2.5 | Aporte Fiscal de Capital | - | - | - | - | - | - | |
| 2.7 | Recuperación de Inversiones | - | - | - | - | - | - | |
| 2.8 | Transferencias y Donaciones de Capital | 6.520.537,59✓ | 267.988,59✓ | 6.788.526,18 | 6.111.393,36 | 6.111.393,36⊙ | 677.132,82π | |
| 3.6 | Financiamiento Público | - | 385.164,92✓ | 385.164,92 | 913.651,45 | 913.651,45⊙ | -528.486,53π | |
| 3.7 | Saldo Disponible | 1.000.000,00✓ | 5.733.273,78✓ | 6.733.273,78 | - | - | 6.733.273,78π | |
| 3.8 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 32.000,00✓ | 2.240.335,63✓ | 2.272.335,63 | 2.227.679,74 | 2.219.410,76⊙ | 44.655,89π | |
| | TOTAL | 10.235.794,91 Σ | 8.626.762,92 Σ | 18.862.557,83 Σ | 13.240.775,98 Σ | 12.618.704,80 Σ | 5.621.781,85 ⊙ | |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 17/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| | | |
|--|--|------------------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | <p>GAD MUNICIPAL COLTA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018</p> | <p>CP.X 2/2</p> |
|--|--|------------------------------------|

Marcas utilizadas

- √ Verificado sin novedad
- π Cotejado con estados financieros 2018
- © Confirmado
- Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de asignación inicial coincide con el presupuesto inicial 2018 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, así como también el saldo devengado coinciden con el estado de ejecución presupuestaria, por lo que se puede decir que el saldo de la cuenta ingresos es razonable en el periodo sujeto a auditoría.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 17/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| | | |
|---|--|---------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA CÉDULA SUMARIA: INGRESOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | CS.X 1/1 |
|---|--|---------------------------|

| Cód. | Cuenta | Saldo según EE.FF | Ajuste | | Reclasificación | | Saldo según auditoría |
|------|--|----------------------|----------|-------|-----------------|-------|------------------------|
| | | | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| 1.1 | Impuestos | 384.409,35 | π | | | | 384.409,35√ |
| 1.2 | Seguridad Social | - | | | | | - |
| 1.3 | Tasas y Contribuciones | 390.597,09 | π | | | | 390.597,09√ |
| 1.4 | Venta de Bienes y Servicios | 126.688,22 | | | | | 126.688,22√ |
| 1.5 | Aporte Fiscal Corriente | - | | | | | - |
| 1.7 | Rentas de Inversiones y Multas | 54.674,35 | π | | | | 54.674,35√ |
| 1.8 | Transferencias y Donaciones Corriente | 2.368.182,38 | π | | | | 2.368.182,38√ |
| 1.9 | Otros Ingresos | 49.697,84 | π | | | | 49.697,84√ |
| 2.4 | Venta de Activos no Financieros | - | | | | | - |
| 2.5 | Aporte Fiscal de Capital | - | | | | | - |
| 2.7 | Recuperación de Inversiones | - | | | | | - |
| 2.8 | Transferencias y Donaciones de Capital | 6.111.393,36 | π | | | | 6.111.393,36√ |
| 3.6 | Financiamiento Público | 913.651,45 | π | | | | 913.651,45√ |
| 3.7 | Saldos Disponibles | - | | | | | - |
| 3.8 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 2.219.410,76 | π | | | | 2.219.410,76√ |
| | TOTAL | 12.618.704,80 | Σ | | | | 12.618.704,80 © |

π Cotejado con estados financieros 2018

¥ Cotejado con libro auxiliar de ingresos

√ Verificado sin novedad

© Confirmado

Σ Totalizado

Comentario:

El saldo del grupo de ingresos es razonable ya que se realizó el análisis de cada una de las cuentas tomando la información del auxiliar de ingresos, cedula presupuestaria y el presupuesto inicial, los mismo que fueron conciliados con el estado de situación financiera, por lo que este grupo de cuentas están correctamente registradas en cada uno de los reportes revisados.

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| | | |
|---|--|---------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA CÉDULA ANALÍTICA: INGRESOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | CA.X 1/1 |
|---|--|---------------------------|

| Cód. | Cuenta | Saldo según P.SIGEF | Ajuste/Reclasificación | | Saldo según auditoría |
|------|--|---|------------------------|-------|---|
| | | | Debe | Haber | |
| 1.1 | Impuestos | 478.854,51 Δ | | | 478.854,51 υ |
| 1.2 | Seguridad Social | - | | | - |
| 1.3 | Tasas y Contribuciones | 844.344,25 Δ | | | 844.344,25 υ |
| 1.4 | Venta de Bienes y Servicios | 164.753,81 Δ | | | 164.753,81 υ |
| 1.5 | Aporte Fiscal Corriente | - | | | - |
| 1.7 | Rentas de Inversiones y Multas | 66.130,58 Δ | | | 66.130,58 υ |
| 1.8 | Transferencias y Donaciones Corriente | 2.368.182,38 Δ | | | 2.368.182,38 υ |
| 1.9 | Otros Ingresos | 65.785,90 Δ | | | 65.785,90 υ |
| 2.4 | Venta de Activos no Financieros | - | | | - |
| 2.5 | Aporte Fiscal de Capital | - | | | - |
| 2.7 | Recuperación de Inversiones | - | | | - |
| 2.8 | Transferencias y Donaciones de Capital | 6.111.393,36 Δ | | | 6.111.393,36 υ |
| 3.6 | Financiamiento Público | 913.651,45 Δ | | | 913.651,45 υ |
| 3.7 | Saldos Disponibles | - | | | - |
| 3.8 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 2.227.679,74 Δ | | | 2.227.679,74 υ |
| | TOTAL | 13.240.775,98 Σ | | | 13.240.775,98 √ |

- Δ Cotejado con documento
- √ Verificado sin novedad
- υ Conciliado con evidencia
- Σ Totalizado

Comentario:

El saldo de la cuenta ingresos es razonable ya que se cotejo saldo con los documentos correspondientes a la vez estos saldo fueron conciliados con los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, por lo se determina que la institución recaudó un 49% más de ingresos corrientes en relación al presupuesto.

| | |
|--|---|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| REF. P/T | Condición | Criterio | Causa | Efecto | Conclusión | Recomendación |
|----------------------------|--|---|--|---|--|---|
| SM.A1 1/1 | La realización de las conciliaciones bancarias en el GADM del Cantón Colta es inoportuna debido a que la persona encargada lo hace de forma trimestral. | El Contador incumple la Norma de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos 403-07 Conciliaciones Bancarias.- “Las conciliaciones bancarias se realizan comparando los movimientos del libro bancos de la entidad, con los registros y saldos de los estados bancarios a una fecha determinada, para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro en uno u otro lado. | El Director Financiero no estableció sistemas de control interno adecuados al no verificar que se esté realizando de manera oportuna las conciliaciones bancarias. | El no comparar y verificar la exactitud de los saldos de las cuentas bancarias con los registros contables ocasiona que no se detecte a tiempo las diferencias existentes, dando cabida al riesgo y así mismo los registros contables no reflejen los recursos realmente disponibles. | El Director Financiero no estableció sistemas de control interno adecuados en la realización de las conciliaciones bancarias, por lo que su realización es de vital importancia en tal virtud la supervisión y control no pueden faltar para proporcionar información correcta para la toma de decisiones. | Al Contador Realizar las conciliaciones bancarias de forma mensual con el fin de mantener un registro adecuado de las operaciones financieras reflejando así saldos razonables en el área disponible del GADMC. |
| CS.C1 1/1 | Se detectó error en el registro de cuentas por cobrar años anteriores, es importante mencionar que los valores no son significativos sin embargo es un hecho que se debe corregir. | Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera.- “El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información. | Inobservancia del Catálogo General del Cuentas del Sector Público, la falta de control y supervisión en el Sistema de Control Interno de la institución. | La institución no proporciona en forma oportuna los estados financieros por lo que las decisiones tomadas por el GADMC no estuvieron sustentadas en el conocimiento real de sus operaciones. | No clasificó ni se registró adecuadamente las cuentas del grupo del activo, mezclando las cuentas por cobrar de años anteriores con cuentas por cobrar años anteriores – IVA compras. | Director Financiero Solicitará al contador se entregue de manera mensual los estados financieros comprobando su legalidad y pertinencia. |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| REF. P/T | Condición | Criterio | Causa | Efecto | Conclusión | Recomendación |
|----------------------------|---|---|---|--|---|--|
| LD.C1 1/1 | El Contador no registró en la cuenta adecuada la devolución del IVA correspondiente al año 2018 por parte del Gobierno Central por un valor de \$5.109,17 mismo que fue acreditado a la cuenta 79220011 GAD Municipal Colta con fecha 14 de enero del 2019. | Según Las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental.- “El Sistema de Contabilidad de las entidades públicas se sustentará en la normativa vigente para la Contabilidad Gubernamental y comprende, entre otros, la planificación y organización contables, objetivos, procedimientos, registros, reportes, estados financieros y demás información gerencial y los archivos de la documentación que sustentan las operaciones. La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el periodo correspondiente” | Falta de control y supervisión al momento de registrar las transacciones que se suscitan en la institución. | El asiento contable respecto a la devolución del IVA es incorrecto debido a que las características y circunstancias de la partida doble no están acorde a la transacción realizada. | En la institución no se realiza una clasificación apropiada de las cuentas, ya que la devolución del IVA de \$5.109,17., se mantuvo registrando en cuentas por pagar años anteriores pese a que dicha cuenta no existió en el período sujeto a auditoría. | Al Contador: Registrar de manera correcta y oportuna las transacciones y revisando la naturaleza de la cuenta a la que corresponda, para que la información financiera se presente de forma clara y concisa. |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| REF. P/T | Condición | Criterio | Causa | Efecto | Conclusión | Recomendación |
|----------------------------|--|--|--|--|--|--|
| CA.E4 1/1 | En el año 2016 se adquirió una laptop HP Satellite S845-SP4211TL; PROCESADOR: INTEL CORE i5 3210M; DISCO DURO: 640 GB; MEMORIA RAM 4GB PANTALLA: 14" MOUSE, para uso personal del Director de Obras Públicas. | Según el Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público de acuerdo al Art.16 - Utilización de Bienes y Existencias. "Se utilizarán únicamente para los fines propios de la entidad u organismo. Es prohibido el uso de dichos bienes y existencias para fines políticos, electorales, doctrinales o religiosos, o para actividades particulares y/o extrañas al servicio público o al objetivo misional de la entidad u organismo" | Falta de control y supervisión en el uso de los bienes públicos. | Incumplimiento de la Ley y Reglamento de bienes Públicos, debido a que al realizar la constatación física no se encuentra el bien en la institución. | No existe un control adecuado en el uso de los bienes del GAD, a consecuencia de que en el año 2016 se adquirió un equipo de cómputo para uso personal del Director de Obras Públicas pese a este problema el bien público consta en el acta de constatación de activos físicos. | Director Administrativo Verificar que los bienes públicos sean utilizados únicamente para los fines institucionales de conformidad con Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público para evitar sanciones. |
| CD.E 1/1 | Al momento de recalcular las depreciaciones de los activos fijos se detectaron que existe una diferencia de saldo en la depreciación, debido a que a un equipo de cómputo no se realizó la debida depreciación. | La Normativa de Contabilidad Gubernamental literal 3.1.5.3.- "El valor contable, la depreciación periódica, la acumulada y el valor en libros de los activos fijos, deberán ser controlados en registros auxiliares bajo de alguna de las siguientes condiciones: en forma individual; por componente, en la medida que la vida útil de cada parte o pieza que lo conformen sea diferente. | Falta de cuidado en cuanto a la revisión en los cálculos aritméticos de los activos fijos. | Información financiera errada ya que de los anexos contables son la base para poder realizar los estados financieros del GADM del Cantón Colta. | Es necesario que la información financiera se exponga de manera objetiva y fidedigna, especialmente en lo que representa a los bienes con que cuenta la institución. | Director Administrativo Verificar y controlar que se realice las debidas depreciaciones de todos y cada uno de los bienes del GADMC. |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| REF. P/T | Condición | Criterio | Causa | Efecto | Conclusión | Recomendación |
|-----------------------------|--|--|---|---|---|---|
| SM.AA1 1/1 | Erro en el registro de la cuenta de detalle por pago en efectivo de cuentas por pagar bienes y servicios para la inversión por un valor de \$218,03. | Según el Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental – Políticas de Contabilidad Gubernamental “Las política de contabilidad gubernamental constituyen directrices, principios, bases, reglas, procedimientos específicos y pautas básicas que guían el proceso contable para generar información consistente, relevante, verificable y comprensibles; hacen referencias a las técnicas cualitativas y cuantitativas de valuación de los hechos económicos en el momento en que se realiza el registro contable y son expedidas por el Ministerio de Finanzas” | Inobservancia a las políticas contables de la Normativa de Contabilidad Gubernamental debilita el sistema de control interno de la entidad. | El no tener un mayor cuidado y control al registrar las operaciones genera problemas en las obligaciones por pagar que tiene GADMC. | Incumplimiento de la normativa de Contabilidad Gubernamental así como también las Normas de control interno de la contraloría General de Estado sobre las políticas contables, origina problemas y confusión en las cuentas por pagar, debido a que el saldo de cuentas por pagar bienes y servicios para la inversión permanezca con el mismo saldo pese a que se realizó un pago en efectivo. | Al Contador Registrar con mayor cuidado las operaciones que suscitan en la institución de acuerdo a su naturaleza y características y a la vez presentar con copia documentos de que se ha realizado dicho pago para su debido seguimiento. |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| REF. P/T | Condición | Criterio | Causa | Efecto | Conclusión | Recomendación |
|----------------------------|---|--|---|--|---|--|
| CA.Y1 1/1 | Los valores de fondos de reserva son similares al decimotercer sueldo debido a que no se realizó el cálculo correspondiente de dicho beneficio. | Código del Trabajo en el Art. 196.- Fondo de Reserva.- “Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone un asuma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Esta sumas constituirán su fondo de reserva o trabaja capitalizado” y según el Reglamento para el Pago o Devolución de los Fondos de Reserva emitido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS en el Art.1.- Derecho del trabajador o servidor.- “El trabajador o servidor público con relación de dependencia, tendrá derecho al pago mensual del Fondo de Reserva por parte de su empleador, en un porcentaje equivalente al ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración aportada al IESS, después del primer año de trabajo” | Debido a la falta de control interno se incumple con el Art. 196 del Código del Trabajo y al Reglamento para el Pago del Fondo de Reserva, de tal forma que los servidores de esta institución no han sido acreedores de este beneficio que por ley le pertenece. | Pago en exceso de fondos de reserva durante el año 2018 con un valor de \$34,57. | A los funcionario del GADM Cantón Colta no se les ha incluido el fondo de reserva en su remuneración por lo que es fundamental se respete los derechos de los funcionarios pagando lo que realmente les corresponde evitando sanciones para la entidad. | Al Director de Talento Humano Elaborar el rol de pagos en concordancia con la normativa, leyes y reglamentos vigentes, así como también entregar de forma física el rol de pago a los funcionarios del GADMC con la finalidad de que quede constancia de que se está cumpliendo con los beneficios que dicta la ley. |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| | | |
|--|--|----------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | ESF.A 1/3 |
|--|--|----------------------------|

| GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA - PERÍODO 2018 | | |
|---|---|-------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | |
| Desde: 01/01/2018 | | Hasta: 31/12/2018 |
| | DENOMINACIÓN | 2018 |
| 1 | ACTIVOS | \$ 21.595.248,53 |
| 1.1 | OPERACIONALES | \$ 5.754.152,56 |
| 1.1.1 | DISPONIBILIDADES | \$ 1.097.873,59 |
| 1.1.1.03 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso | \$ 1.070.857,39 |
| 1.1.1.15 | Bancos Comerciales Moneda de curso Legal | \$ 19.148,23 |
| 1.1.1.33 | Notas de crédito por efectivizar | \$ 7.867,97 |
| 1.1.2 | ANTICIPOS DE FONDOS | \$ 235.465,13 |
| 1.1.2.01 | Anticipos a servidores públicos | \$ 204.100,22 |
| 1.1.2.05 | Anticipos a proveedores | \$ 13.098,24 |
| 1.1.2.15 | Fondos a rendir cuentas | \$ - |
| 1.1.2.17 | Débitos de tesorería | \$ 18.266,67 |
| 1.1.3 | CUENTAS POR COBRAR | \$ 4.420.813,84 |
| 1.1.3.11 | Cuentas por cobrar impuestos | \$ 95.270,66 |
| 1.1.3.13 | Cuentas por cobrar tasas y contribuciones | \$ 459.100,35 |
| 1.1.3.14 | Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios | \$ 39.712,21 |
| 1.1.3.17 | Cuentas por cobrar rentas de inversiones | \$ 15.175,19 |
| 1.1.3.19 | Cuentas por cobrar otros ingresos | \$ 16.088,06 |
| 1.1.3.98 | Cuentas por cobrar de años anteriores | \$ 8.268,98 |
| 113.83.81 | Cuentas por cobrar años anteriores impuesto al valor agregado-compras | \$ 3.787.163,82 |
| 113.95 | Cuentas por cobrar servidores públicos por nomina - spryn | \$ 34,57 |
| 1.2 | INVERSIONES FINANCIERAS | \$ 1.070.133,31 |
| 1.2.2 | INVERSIONES PERMANENTES | \$ 842.440,79 |
| 1.2.2.05 | Inversiones en títulos | \$ 842.440,79 |
| 1.2.5 | INVERSIONES DIFERIDAS | \$ 227.692,52 |
| 1.2.5.35 | Prepagos de seguros, costos financieros | \$ 227.692,52 |
| 1.3 | INVERSIONES EN EXISTENCIAS | \$ 187.814,50 |
| 1.3.1 | EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE E INVERSIÓN | \$ 186.470,50 |
| 1.3.1.01 | Existencias de bienes de uso y consumo corriente | \$ 186.470,50 |
| 1.3.4 | EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN | \$ 1.344,00 |
| 1.3.4.08 | Existencias de bienes de uso y consumo para inversión | \$ 1.344,00 |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| | | |
|--|--|----------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | ESF.A 2/3 |
|--|--|----------------------------|

| | | |
|-----------------|---|-------------------------|
| 1.4 | INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN | \$ 5.343.618,89 |
| 1.4.1 | BIENES DE ADMINISTRACIÓN | \$ 12.478.734,02 |
| 1.4.1.01 | Bienes muebles | \$ 4.504.139,87 |
| 1.4.1.03 | Bienes inmuebles | \$ 7.974.594,15 |
| 1.4.1.99 | (-) Depreciación acumulada | \$ -7.135.115,13 |
| 1.5 | INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS | \$ 9.239.529,27 |
| 1.5.1 | INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO | \$ 9.239.529,27 |
| 1.5.1.11 | Remuneraciones básicas | \$ 567.996,24 |
| 1.5.1.12 | Remuneraciones complementarias | \$ 85.002,52 |
| 1.5.1.13 | Remuneraciones compensatorias | \$ 47.571,20 |
| 1.5.1.14 | Subsidios | \$ 2.743,30 |
| 1.5.1.15 | Remuneraciones temporales | \$ 51.083,13 |
| 1.5.1.16 | Aportes patronales a la seguridad social | \$ 116.076,37 |
| 1.5.1.32 | Servicios generales | \$ 403.551,95 |
| 1.5.1.34 | Instalación, mantenimiento y reparaciones | \$ 77.200,54 |
| 1.5.1.36 | Contratación de estudios e investigaciones | \$ 242.026,83 |
| 1.5.1.38 | Bienes de uso y consumo para inversión | \$ 736.806,44 |
| 1.5.1.41 | Bienes muebles | \$ 82.265,56 |
| 1.5.1.43 | Bienes de expropiaciones | \$ 371.785,28 |
| 1.5.1.51 | Obras de infraestructura | \$ 6.455.419,91 |
| 2 | PASIVOS | \$ 4.092.347,54 |
| 2.1 | DEUDA FLOTANTE | \$ 844.267,67 |
| 2.1.2 | DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS | \$ 844.267,67 |
| 2.1.2.01 | Depósitos de intermediación | \$ 116.396,41 |
| 2.1.2.03 | Fondos de terceros | \$ 727.871,26 |
| 2.2 | DEUDA PÚBLICA | \$ 3.248.079,87 |
| 2.2.3 | EMPRESTITOS | \$ 380.181,59 |
| 2.2.3.01 | Créditos Internos | \$ 380.181,59 |
| 2.2.4 | FINANCIEROS | \$ 2.867.898,28 |
| 2.2.4.98 | CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES | \$ 2.867.898,28 |
| 2.2.4.98.01 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal – IESS | \$ 360.742,05 |
| 2.2.4.98.02 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo – Proveedor | \$ 290.999,00 |
| 2.2.4.98.03 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo - Impuesto a la renta | \$ 325.222,83 |
| 2.2.4.98.04 | Cuentas por pagar Gastos en personal para inversión - Impuesto a la Renta | \$ 109.112,40 |
| 2.2.4.98.05 | Cuentas por pagar Gastos en personal para inversión – IESS | \$ 140.251,26 |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| | | |
|--|--|----------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | ESF.A 3/3 |
|--|--|----------------------------|

| | | |
|--------------|---|-------------------------|
| 2.2.4.98.06 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios para Inversión | \$ 300.436,32 |
| 2.2.4.98.07 | Cuentas por pagar Bienes y Servicios para Inversión - Impuesto a la Renta | \$ 104.128,78 |
| 2.2.4.98.08 | Cuentas por pagar Obras Publicas - Impuesto a la Renta | \$ 106.213,40 |
| 2.2.4.98.09 | Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30% | \$ 121.859,67 |
| 2.2.4.98.10 | Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios – Proveedores | \$ 612.040,80 |
| 2.2.4.98.11 | Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - SRI 70% | \$ 112.245,51 |
| 2.2.4.98.12 | Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado | \$ 284.646,26 |
| 6 | PATRIMONIO | \$ 17.502.900,99 |
| 6.1 | PATRIMONIO ACUMULADO | \$ 17.502.900,99 |
| 6.1.1 | PATRIMONIO PÚBLICO | \$ 23.223.112,96 |
| 6.1.1.09 | Patrimonio Gobiernos Seccionales | \$ 23.223.112,96 |
| 6.1.8 | RESULTADOS DE EJERCICIOS | \$ -8.736.485,74 |
| 6.1.8.01 | Reultado ejercicios anteriores | \$ -7.947.204,99 |
| 6.1.8.03 | Resultado ejercicio vigente | \$ -789.280,75 |
| 6.1.9 | DISMINUCIN PATRIMONIAL | \$ 3.016.273,77 |
| 6.1.9.91 | (-) Disminución de disponibilidades | \$ -22.375,23 |
| 6.1.9.93 | (-) Disminución de existencias | \$ 3.039.460,80 |
| 6.1.9.94 | (-) Disminución de bienes larga duración | \$ -811,80 |
| 9.1 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | \$ 4.337.796,29 |
| 9.1.1 | Cuentas de orden deudoras | \$ 4.337.796,29 |
| 9.1.1.07 | Especies valoradas emitidas | \$ 516.564,00 |
| 9.1.1.09 | Garantías en valores, bienes y documentos | \$ 3.488.329,61 |
| 9.1.1.15 | Juicios en curso | \$ 1.480,50 |
| 9.1.1.17 | Bienes no depreciables | \$ 263.168,31 |
| 9.1.1.21 | Notas de crédito | \$ 315,86 |
| 9.1.1.23 | Título de crédito emitido | \$ 67.938,01 |
| 9.2 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | \$ 4.337.796,29 |
| 9.2.1 | Cuentas de orden acreedoras | \$ 4.337.796,29 |
| 9.2.1.07 | Emisión de especies valoradas | \$ 516.564,00 |
| 9.2.1.09 | Responsabilidad por garantías en valores | \$ 3.488.329,61 |
| 9.2.1.15 | Responsabilidad por juicios en curso | \$ 1.480,50 |
| 9.2.1.17 | Responsabilidad por bienes no depreciables | \$ 263.168,31 |
| 9.2.1.21 | Emisión de notas de crédito | \$ 315,86 |
| 9.2.1.23 | Emisión de títulos de crédito | \$ 67.938,01 |
| | TOTAL ACTIVO | \$ 21.595.248,53 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | \$ 21.595.248,53 |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| | | |
|--|---|-------------------------|
|  <p>AG & ASOCIADOS AUDITORES - CONTADORES</p> | GAD MUNICIPAL COLTA ESTADOS DE RESULTADOS AUDITADOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | ER.A ½ |
|--|---|-------------------------|

| GOBIERNO MUNICIPAL DE COLTA - PERÍODO 2018 | | |
|---|--|-------------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | |
| | Desde: 01/01/2018 | Hasta: 31/12/2018 |
| CUENTAS | DENOMINACIÓN | 2018 |
| | TOTAL INGRESOS | \$ 10.105.163,75 |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | |
| 6.2.4.03 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | \$ 166.753,81 |
| RESULTADOS DE OPERACIÓN | | |
| 6.2.1 | IMPUESTOS | \$ 478.854,51 |
| 6.2.1.01 | Impuesto sobre la renta, utilidades y ganancias de | \$ 3.638,99 |
| 6.2.1.02 | Impuesto sobre la propiedad | \$ 421.128,20 |
| 6.2.1.07 | Impuestos diversos | \$ 54.087,32 |
| 6.2.3 | TASAS Y CONTRIBUCIONES | \$ 844.344,25 |
| 6.2.3.01 | Tasas generales | \$ 694.483,99 |
| 6.2.3.04 | Contribuciones | \$ 149.860,26 |
| TRANSFERENCIAS NETAS | | |
| 6.2.6 | TRANSFERENCIAS RECIBIDAS | \$ 8.479.575,74 |
| 6.2.6.01 | Transferencias y donaciones corrientes del sector público | \$ 2.368.182,38 |
| 6.2.6.21 | Transferencias y donaciones de capital e inversión del sector público | \$ 6.111.393,36 |
| | TOTAL GASTOS | \$ 10.894.444,50 |
| 6.3.3 | REMUNERACIONES | \$ 1.966.884,68 |
| 6.3.3.01 | Remuneraciones básicas | \$ 1.848.262,02 |
| 6.3.3.02 | Fondos de reserva | \$ 86.382,66 |
| 6.3.3.07 | Indemnizaciones | \$ 32.240,00 |
| 6.3.4 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | \$ 216.587,44 |
| 6.3.4.01 | Servicios básicos | \$ 45.858,88 |
| 6.3.4.02 | Servicios generales | \$ 53.826,42 |
| 6.3.4.03 | Traslados, instalaciones, viáticos y subsistencias | \$ 6.350,48 |
| 6.3.4.04 | Instalación, mantenimiento y reparaciones | \$ 15.412,84 |
| 6.3.4.06 | Contratación de estudios e investigaciones | \$ 5.784,80 |
| 6.3.4.07 | Gastos en informática | \$ 1.409,92 |
| 6.3.4.08 | Bienes de uso y consumo corriente | \$ 87.859,74 |
| 6.3.5.04 | Otros gastos corrientes | \$ 84,36 |
| 6.3.6 | TRANSFERENCIAS ENTREGADAS | \$ 566.816,10 |
| 6.3.6.01 | Transferencias corrientes al sector público | \$ 45.329,45 |
| 6.3.6.04 | Participaciones corrientes al sector público | \$ 38.163,93 |
| 6.3.6.10 | Transferencias para inversión al sector público | \$ 483.322,72 |
| 6.3.7 | OBLIGACIONES NO RECONOCIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$ 3,60 |
| 6.3.7.99.02 | Obligaciones de ejercicios anteriores por gastos de bienes y servicios | \$ 3,60 |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |

| | | |
|---|---|---------------------------|
|  AG & ASOCIADOS <small>AUDITORES - CONTADORES</small> | GAD MUNICIPAL COLTA ESTADOS DE RESULTADOS AUDITADOS Del 01 enero al 31 diciembre de 2018 | ER.A 2/2 |
|---|---|---------------------------|

| | | |
|--------------------------------|---------------------------------------|------------------------|
| RESULTADO FINANCIERO | | |
| 6.2.5.02 | Rentas de arrendamientos de bienes | \$ 43.858,47 |
| 6.2.5.03 | Interés por mora | \$ 8.548,61 |
| 6.2.5.04 | Multas | \$ 17.442,46 |
| 6.3.5.02 | Gastos financieros | \$ 225.158,83 |
| | | \$ 295.008,37 |
| OTROS INGRESOS Y GASTOS | | |
| 6.3.8.51 | Depreciación bienes de administración | \$ 4.951.327,35 |
| 6.2.5.24 | Otros ingresos no clasificados | \$ 65.785,90 |
| | | \$ 5.017.113,25 |
| 6.3.9 | ACTUALIZACIONES Y AJUSTES | \$ 2.967.666,50 |
| 6.3.9.52 | Actualización del patrimonio | \$ 2.967.666,50 |
| | | \$ -789.280,75 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | \$ -789.280,75 |

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: AFG | Fecha: 18/07/2019 |
| Revisado por: LM/DS | Fecha: 22/07/2019 |



AG & ASOCIADOS
AUDITORES - CONTADORES

FASE III

COMUNICACIÓN DE

RESULTADOS

**CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL DICTAMEN DE LA AUDITORÍA
FINANCIERA**

Riobamba, 24 de julio de 2019

Tglo.

Simón Bolívar Gualán

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL COLTA

Presente.

De conformidad a lo estipulado en el Contrato de Servicios Profesionales, clausula segunda y una vez concluido con el proceso de la Auditoría Financiera nos permitimos convocar a usted y por su intermediario al responsable de la Unidad Financiera y demás personal que considere pertinente, a la conferencia de lectura del informe de la Auditoría Financiera a realizarse el día 29 de julio de 2019 a las 14h00, en la sala de audio visuales de la FADE - ESPOCH.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Ing. Luis Merino
Jefe de Equipo

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 24 de julio de 2019

Tglo.

Simón Bolívar Gualán

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL COLTA

Presente.

Se ha procedido a la realización de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, Provincia de Chimborazo, período 2018.

El proceso de auditoría se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. (NAGAS). Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones que a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias, vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza del examen efectuado, los resultados se encuentran expresados en el Dictamen, conclusiones y recomendaciones incluidas en el presente informe.

De conformidad con lo expuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y de carácter obligatorio.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Ing. Luis Merino
Jefe de Equipo

DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA

Riobamba, 29 de julio de 2019

Tglo.

Simón Bolívar Gualán

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL COLTA

Presente.

Se llevó a cabo el proceso de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, Provincia de Chimborazo, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

A los funcionarios públicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta.

Hemos auditado los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta período 2018, que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados y estado de ejecución presupuestaria.

Responsabilidad de la Administración

La administración de Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de errores.

Responsabilidad del Auditor

La seguridad del equipo de auditoría es expresar una opinión sobre las eventualidades detectadas en el transcurso del proceso de la auditoría, basados en procedimientos aplicados que se han considerado necesarios para la obtención de la evidencia suficiente y competente, con la finalidad de obtener una seguridad razonable al momento de emitir el dictamen de auditoría.

La auditoría se desarrolló de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, la cual menciona que se requiere de una adecuada planificación, ejecución y comunicación de resultados, con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que la auditoría financiera

llevado a cabo no contenga errores que puedan afectar en el desarrollo de las operaciones del GADMC.

Opinión con salvedades

En base al trabajo de auditoría al 31 de diciembre de 2018, realizado al GADM del Cantón Colta, el equipo de auditoría se ve en la tarea de presentar el siguiente informe con salvedades.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentados por el GADM del Cantón Colta al 31 de diciembre de 2018, son razonables a excepción de las cuentas objeto de estudio detalladas en la fase de ejecución del trabajo, mismas que han sido examinadas de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas de Control Interno y la Normativa de Contabilidad Gubernamental.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Ing. Luis Merino
Jefe de Equipo

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo de la auditoría

La auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, se efectuará de conformidad al contrato de prestación de servicios profesionales, con motivo de realizar la tesis de grado previo a la obtención del título profesional de ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Objetivos de la auditoría

Objetivo General

El objetivo a la auditoría a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, es dictaminar los estados financieros preparados al 31 de Diciembre de 2018, de conformidad a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Objetivos Específicos

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas desarrolladas por los entes públicos.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros que posee el GAD Municipal de Colta.
- Emitir un informe de auditoría financiera como resultado del examen dando a conocer conclusiones y recomendaciones, el cual se podrá dar una opinión a la entidad luego de haber evaluado los respectivos estados financieros.

Alcance de la auditoría

La auditoría a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta, se realizará por el período terminado al 31 de diciembre de 2018.

Base legal

El Municipio de Colta, fue creado mediante Decreto Legislativo el 27 de Febrero de 1.884, su accionar se encuentra basado y normado en las siguientes disposiciones legales.

- Constitución Política del Ecuador;
- Ley Orgánica de Régimen Municipal;

- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado;
- Ley Orgánica de Administración Financiera y Control;
- Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público;
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública;
- Ley Especial de Distribución del 15% del Presupuesto del Gobierno Central para los gobiernos Seccionales;
- Ley de Regulación Económica y Control de Gasto Público;
- Ley Orgánica de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal y su Reglamento;
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD
- Código de Trabajo;
- Reglamento de Recuperación y Cobro de Cartera Vencida de Créditos Tributarios y no Tributarios que adeudan al GADMCC, a través de la Ejecución de coativas; y bajo de especies Valoradas e incobrables.
- Reglamento de la estructura organizacional y funcional por procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta.

Principales Funcionarios

| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO |
|----------------------------|------------------------|
| Tglo. Simón Bolívar Gualán | Alcalde |
| Ing. Mariana Meza | Directora Financiera |
| Ing. Humberto Naranjo | Contador |
| Lcdo. Guido Gallegos | Asistente Contable |
| Lcdo. Manuel Bagua | Asistente Contable |
| Lcda. Karla Pino | Secretaria General |
| Lcda. Sara Pareyo | Técnica de Rentas |
| Ing. Gladys Martínez | Técnica de Presupuesto |
| Ing. Gregorio Lema | Técnico de Control |
| Ing. Anita Almagro | Analista de Tesorería |
| Lcdo. Manuel Congacha | - |
| Pablo Valente | - |
| Segundo Lema | Notificador |
| Lcdo. Francisco Mocha | Recaudador |
| Lcda. María Bueno | Recaudadora |

CAPÍTULO II

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

1. No se realiza adecuadamente la conciliación bancaria.

La realización de las conciliaciones bancarias en el GADM del Cantón Colta es inoportunas debido a que la persona encargada lo hace de forma trimestral.

Conclusión

El Director Financiero no estableció sistemas de control interno adecuados en la realización de las conciliaciones bancarias, por lo que su realización es de vital importancia en tal virtud la supervisión y control no pueden faltar para proporcionar información correcta para la toma de decisiones.

Recomendación

Al Director Financiero

Coordinar, supervisar y controlar la oportuna realización de las conciliaciones bancarias que se deben hacerse obligatoriamente cada mes.

Al Contador

Registrar de manera adecuada y oportuna las cuentas contables para que las actividades de contabilidad sean eficientes para una adecuada toma de decisiones.

2. Inadecuado registro de cuentas por cobrar de años anteriores.

Se detectó error en el registro de cuentas por cobrar años anteriores, es importante mencionar que los valores no son significativos sin embargo es un hecho que se debe corregir.

Conclusión

El Contador que elaboró los estados Financieros en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 no clasificó ni registró adecuadamente las cuentas del grupo del activo, mezclando las cuentas por cobrar de años anteriores con cuentas por cobrar años anteriores – IVA compras.

Recomendación

Director Financiero

Solicitará al contador se entregue de manera mensual los estados financieros comprobando su legalidad y pertinencia.

Al Contador

Aplicar correctamente la clasificación y registro de las cuentas ya que las mismas son reflejadas en los estados financieros, constituyendo así una herramienta primordial en toma de decisiones las cuales estarán sustentadas en el conocimiento real de sus operaciones.

3. Mal registro de la devolución del IVA

El Contador no registró en la cuenta adecuada la devolución del IVA correspondiente al año 2018 por parte del Gobierno Central por un valor de \$5.109,17 mismo que fue acreditado a la cuenta 79220011 GAD Municipal Colta con fecha 14 de enero del 2019.

Conclusión

Existe confusión en el registro de las cuentas, ya que la devolución del IVA por un valor de \$5.109,17., fue registrada en cuentas por cobrar años anteriores.

Recomendación

Al Contador

Registrar de manera correcta y oportuna las transacciones y revisando la naturaleza de la cuenta a la que corresponda, para que la información financiera se presente de forma clara y concisa.

4. No se lleva un control adecuado en el manejo de los activos fijos.

Existe diferencia de saldos en la cuenta mobiliario, debido a que no se mantiene un control adecuado en el manejo de los mismos.

Conclusión

La verificación física de los activos fijos es indispensable en cualquier entidad, pues generan desembolsos de dinero significativos para la institución por lo que es necesario que estén codificados físicamente para que se mantenga un adecuado control sobre ellos y al momento de constatar su existencia física se ejecute de forma rápida y oportuna.

Recomendación

Analista de Control de Bienes

Fortalecer el sistema de control en los bienes larga duración para que los saldos se presenten razonablemente al finalizar el ejercicio económico.

5. Mal uso del bien público.

En el año 2016 se adquirió una lapto HP Satellite S845-SP4211TL; PROCESADOR: INTEL CORE i5 3210M; DISCO DURO: 640 GB; MEMORIA RAM 4GBPANTALLA: 14" MOUSE, para uso personal del Director de Obras Públicas.

Conclusión

No existe un control adecuado en el uso de los bienes del GAD, a consecuencia de que en el año 2016 se adquirió un equipo de cómputo para uso personal del Director de Obras Públicas pese a este problema el bien público consta en el acta de constatación de activos físicos.

Recomendación

Director Administrativo

Verificar que los bienes públicos sean utilizados únicamente para los fines institucionales de conformidad con Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público con la finalidad de evitar sanciones que perjudica a la institución.

6. Faltante en el valor depreciable de los activos fijos.

Al momento de recalcular las depreciaciones de los activos fijos se detectaron que existe una diferencia de saldo en la depreciación, debido a que a un equipo de cómputo no se realizó la depreciación.

Conclusión

Es necesario que la información financiera se exponga de manera objetiva y fidedigna, especialmente en lo que representa a los bienes con que cuenta la institución por lo que la revisión y cuidado al realizar las operaciones financieras y cálculos debe ser primordial con el fin de que el resultados final del ejercicio sea razonable.

Recomendación

Director Administrativo

Verificar y controlar que se realice las debidas depreciaciones de todos y cada uno de los bienes del GADMC, así como también se efectuó una segunda revisión a fin de corregir cualquier inconsistencia.

7. Error en el registro de cuentas por pagar bienes y servicios para inversión.

Erro en el registro de la cuenta de detalle por pago en efectivo de cuentas por pagar bienes y servicios para la inversión por un valor de \$218,03.

Conclusión

Incumplimiento de la normativa de Contabilidad Gubernamental así como también las Normas de control interno de la contraloría General de Estado sobre las políticas contables, origina problemas y confusión en las cuentas por pagar, debido a que el saldo de cuentas por pagar bienes y servicios para la inversión permanezca con el mismo saldo pese a que se realizó un pago en efectivo.

Recomendación

Al Contador

Registrar con mayor cuidado las operaciones que suscitan en la institución de acuerdo a su naturaleza y características y a la vez presentar con copia documentos de que se ha realizado dicho pago para su debido seguimiento.

8. No se realiza el debido cálculo del fondo de reserva.

Los valores de fondos de reserva son similares al decimotercer sueldo debido a que no se realizó el cálculo correspondiente de dicho beneficio.

Conclusión

A los funcionario del GADM Cantón Colta no se les ha incluido el fondo de reserva en su remuneración por lo que es fundamental se respete los derechos de los funcionarios pagando lo que realmente les corresponde evitando sanciones para la entidad.

Recomendación

Al Director de Talento Humano

Elaborar el rol de pagos en concordancia con la normativa, leyes y reglamentos vigentes, así como también entregar de forma física el rol de pago a los funcionarios del GADMC con la finalidad de que quede constancia de que se está cumpliendo con los beneficios que dicta la ley.

ACTA DE LECTURA DEL INFORME FINAL DE AUDITORÍA

En la ciudad de Riobamba, siendo las 14h00 del día veinte y nueve de julio del dos mil diecinueve se establece la reunión en el audio visuales de la Facultad de Administración de Empresas – ESPOCH, con la finalidad de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del dictamen de Auditoría Financiera de conformidad con el contrato de servicios profesionales.

En cumplimiento con la normativa de auditoría, se convoca a los directivos y funcionarios del GADMCC, relacionados con el trabajo ejecutado con la finalidad de que asistan a la conferencia final de comunicación de resultados, la misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y los principios y valores profesionales.

En consecuencia y en presencia de los abajo firmantes, se procedió con la lectura del dictamen de auditoría financiera y se analizaron los resultados obtenidos en la ejecución de la auditoría a través de las conclusiones y recomendaciones.

Para constancia, se suscribe la presente acta entre el auditor y el Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Colta.

Tglo. Simón Bolívar Gualán
ALCALDE GAD COLTA

Ing. Luis Merino
JEFE DE EQUIPO

CONCLUSIONES

Una vez culminado el trabajo de investigación, se establece de manera precisa y puntual algunos aspectos de mayor relevancia en cuanto a la determinación de la razonabilidad de la información financiera, para lo cual se detalla las siguientes conclusiones:

- Al evaluar el control interno se concluye que existe la falta de controles internos financieros que limita obtener una eficiente administración y evaluación periódica de los procesos y operaciones financieras en el cumplimiento de leyes, normas, políticas y reglamentos.
- Luego de haber examinado el estado de situación financiera y el estado de resultados del GAD Municipal Colta, presentan razonabilidad en los saldos a excepción de las cuentas mencionados en el dictamen de auditoría.
- Al culminar la auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Colta, Provincia de Chimborazo, período 2018, aplicando las fases de la auditoría se presentó el dictamen de auditoría incluyendo la opinión con salvedades en cuanto a la información financiera.
- No existe un programa de capacitaciones y entrenamiento continuo, lo que ha ocasionado que las actividades y operaciones financieras no se hayan realizado de acuerdo a la ley y regulaciones aplicables.

RECOMENDACIONES

Para fortalecer las operaciones financiera de la institución y de cierto modo las actividades administrativas, se establecen las siguientes recomendaciones:

- Al Alcalde junto con la Directora Financiera, fortalecer el sistema de control interno en las actividades y operaciones financieras, con la finalidad de que cada una de las actividades que se realicen en la institución sean eficientes conllevando a que los controles aplicados sean confiables y libres de riesgos.
- Al Alcalde conjuntamente con el personal administrativo y financiero, tomen en consideración las recomendaciones emitidas en el dictamen de auditoría, con la finalidad de que los registros contables sean oportunos al cierre del ejercicio económico.
- Registrar de manera adecuada y oportuna las cuentas contables lo que permitirá mejorar las actividades de contabilidad, ya que dicha información constituye anexos contables para la elaboración de los estados financieros y sobre los cuales la institución tomará decisiones.
- Se elabore un plan de capacitaciones y entrenamiento continuo que permita la correcta realización de todas las actividades encomendadas, ayudando así al cumplimiento de metas y objetivos establecidos.

BIBLIOGRAFÍA

- Aldao, M. (2015). *Administración financiera gubernamental*. Córdoba: Deusto.
- Barqueo, M. (2013). *Manual práctico de control interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profilt Editorial.
- Burciaga, D. (2015). *Manual para estructurar firmas pequeñas de contadores públicos certificados 1a Ed.* México: Prados S.A.
- Campos, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documnetación con énfasis en riesgos*. México: Alfaomega Grupo Editor S.A.
- Constitución Política de la República del Ecuador. (12 de Marzo de 2001). *Contraloría General del Estado: Manual de auditoría financiera*. Obtenido de https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf?TB_iframe=true
- Cook, J. y Winkleny, G. (2002). *Auditoría financiera*. Buenos Aires: McGraw - Hill.
- De La Peña, A. (2014). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo S.A.
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México: Patria S.A.
- Estupiñan, R. (2013). *Pruebas selectivas en la auditoría*. Bogotá: Kimpres Ltda.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Federación Internacional de Contadores. (2016). *Manual de pronunciamientos internacionales de contabilidad del sector público*. Obtenido de <http://www.ifac.org>
- Herreros, S. (2017). *Planificación de la auditoría*. Barcelona: Elearning S.L.
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2013). *Norma Internacional de Auditoría 300: Planificación de una auditoría de estados financieros*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20530%20p%20def.pdf>.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Abya Yala.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría de control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mendívil, V. (2015). *Elementos de auditoría*. México: Ecafsa.
- Montes, C. (2015). *Auditoría financiera bajo estándares internacionales*. Bogotá: Alfaomega.
- Morejón, K. y Mejía, P. (Abril de 2013). *Auditoría financiera al GAD Municipal Cantón saquisilí, en los períodos terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2012 para determinar la razonabilidad de los estdos financieros.(Tesis de pregrado, Escuela Politécnica del Ejército Extensión Latacunga)*. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/6325?show=full&locale-attribute=en>
- Narváez, J. (13 de Marzo de 2018). *Auditoría Financiera de los Estados Financieros del GAD Parroquial de Sinincay al 31de Diciembre del 2017. (Tesis de Pregrado, Universidad de Azuay)*. Cuenca. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/8363>

- Osorio, S. (1963). Dialéctica del municipio. *Nomogenia municipal*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/rcen/v35n1/v35n1a17.pdf>
- Oviedo, A. (2017). *Auditoría Interna ISO 9001:2015*. México: Faris S.A.
- Pelazas, M. (2015). *Planificación de la auditoría*. Madrid: Nobel S.A.
- Pérez, G. (2013). Deuda viva municipal en un contexto de crisis económica: Análisis de los factores determinantes y de las formas de gestión. *Revista de Contabilidad*. Recuperado el 18 de Marzo de 2019, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=359733645001>
- Presidencia de la Republica del Ecuador. (2013). *Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización: Gobierno autónomo descentralizado municipal*. Obtenido de http://www.pichincha.gob.ec/phocadownload/LOTAIP_Anexos/Lit_A/lit_a2/2_codigo_organico_de_organizacion_territorial_autonomia_y_descentralizacion_29_12_17.pdf
- Restrepo, M. y Purón, G. (2014). *Diseño institucional de las entidades de fiscalización superior de américa latina*. Bogotá: Universal del Rosario.
- Rey, J. (2016). *Contabilidad y fiscalización*. Madrid: Paraninfo S.A.
- Sánchez, J. y. Alvarado, G. (2014). *Teoría de la auditoría I: Concepto y metodología*. Madrid: Larousse- Ediciones Pirámides.
- Solís, A. y Morocho, M. (5 de Junio de 2018). *Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de Sayausí durante el año 2013. (Tesis de pregrado, Universidad de Cuenca)*. Obtenido de Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/30381?locale=es>
- Yubero, M. (28 de Marzo de 2019). *Diccionario Económico*. Obtenido de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/auditoria.html>



ANEXOS

ANEXO A: RUC del GAD Municipal del Catón Colta



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0660000520001
RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON COLTA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: TAYUPANDA CUVI HERMEL
CONTADOR: NARANJO GUAMAN HUMBERTO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 02/08/1884 **FEC. CONSTITUCION:** 02/08/1884
FEC. INSCRIPCION: 28/02/1989 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 04/04/2019

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

DESEMPEÑO DE LAS FUNCIONES EJECUTIVAS Y LEGISLATIVAS DE LOS ÓRGANOS Y

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: COLTA Parroquia: CAJABAMBA Calle: GORIBAR Intersección: 2 DE AGOSTO Referencia ubicación: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 033700890 Email: anibelens@hotmail.es Celular: 0981843347

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, contribuyendo en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 014
JURISDICCION: \ZONA 3\ CHIMBORAZO



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 deriva (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MPMERA **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 07/05/2019 09:02:25



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0660000520001
RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON COLTA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

| | | |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| No. ESTABLECIMIENTO: 001 | ESTADO ABIERTO MATRIZ | FEC. INICIO ACT. 02/08/1884 |
| NOMBRE COMERCIAL: GADMCC | | FEC. CIERRE: |
| | | FEC. REINICIO: |

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

DESEMPEÑO DE LAS FUNCIONES EJECUTIVAS Y LEGISLATIVAS DE LOS ÓRGANOS Y ORGANISMOS CENTRALES, REGIONALES Y LOCALES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: COLTA Parroquia: CAJABAMBA Calle: GORIBAR Intersección: 2 DE AGOSTO Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 033700890 Email: anibelens@hotmail.es Celular: 0981843347

| | | |
|---|---------------------------------------|------------------------------------|
| No. ESTABLECIMIENTO: 002 | ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL | FEC. INICIO ACT. 22/09/2000 |
| NOMBRE COMERCIAL: MUNICIPIO DE COLTA | | FEC. CIERRE: |
| | | FEC. REINICIO: |

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ALQUILER DE GRÚAS CON OPERADOR Y OTROS EQUIPOS DE CONSTRUCCIÓN QUE NO PUEDEN ASIGNARSE A UN TIPO DE CONSTRUCCIÓN ESPECÍFICO CON OPERARIO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: COLTA Parroquia: CAJABAMBA Calle: GORIBAR Intersección: 2 DE AGOSTO Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 032912202


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 FIRMA del Servicio responsable
 Usuario: MPMERA Agencia: Matriz

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: MPMERA **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 07/05/2019 09:02:25



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0660000520001
RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON COLTA

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 22/09/2000
NOMBRE COMERCIAL: MUNICIPIO DE COLTA **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE OTROS MATERIALES Y EQUIPOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: COLTA Parroquia: CAJABAMBA Calle: GORIBAR Intersección: 2 DE AGOSTO Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 032912202

No. ESTABLECIMIENTO: 006 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 17/11/2004
NOMBRE COMERCIAL: LEY DE MATERNIDAD GRATUITA **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

SERVICIOS SOCIALES, DE ASESORAMIENTO, DE BIENESTAR SOCIAL, DE REMISIÓN Y SERVICIOS SIMILARES QUE PRESTAN A PERSONAS CON DISCAPACIDAD, EN SUS DOMICILIOS O EN OTROS LUGARES, ORGANIZACIONES PÚBLICAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: COLTA Parroquia: CAJABAMBA Calle: GORIBAR Intersección: 2 DE AGOSTO Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 032912202


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



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

Usuario: MPNERA **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 07/05/2019 09:02:25

