



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA, PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERIODO 2016.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA:

NORMA PAQUITA SÁNCHEZ PEREIRA

Tena -Ecuador

2019



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA, PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA, PERIODO 2016

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: NORMA PAQUITA SÁNCHEZ PEREIRA

DIRECTOR: ING. M.D.E. CARLOS FERNANDO VELOZ NAVARRETE

Tena –Ecuador

2019

©2019, Norma Paquita Sánchez Pereira

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 de Autor

Yo, Norma Paquita Sánchez Pereira, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

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

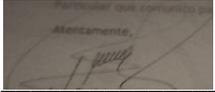
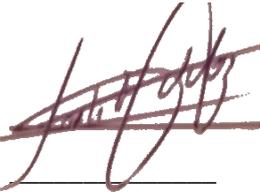
Riobamba, 30 de Septiembre de 2019



Norma Paquita Sánchez Pereira,
C.C. 150037900-1

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

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA, PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA, PERIODO 2016.**, realizado por la Sra. Norma Paquita Sánchez Pereira, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Simón Rodrigo Moreno Álvarez MBA PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2019- Septiembre-30
Ing. M.D.E. Carlos Fernando Veloz Navarrete DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN		2019- Septiembre-30
Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo MIEMBRO DE TRIBUNAL		2019- Septiembre-30

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación se lo quiero dedicar primero a mi Padre Dios, porque en El renové mis fuerzas cada día y siempre me recordó que era su hija y su amor era desde siempre hasta la eternidad.

A mi esposo, mi amado compañero por su inmenso cariño, respaldo y la paciencia que con amor supo darme en todo momento.

A mis hijos y nietos hermosos razón de mi caminar por este sendero para alcanzar un sueño y una meta que quedo pendiente.

A mis padres queridos, que fue un anhelo de sus corazones y no pude cumplirlo en los tiempos establecidos, esta meta cumplida se las dedico con todo mi corazón.

A mis hermanos que a la distancia pude sentirlos cerca con sus manifestaciones de cariño y respaldo, en especial a mi hermanito que ya no estará más a mi lado y que hasta sus últimos días me pidió no desmayar, y cuando más difícil se ponga el tiempo con seguridad la meta estará cerca.

A todos mis líderes espirituales que estuvieron siempre animándome y apoyándome con sus oraciones para llegar a este momento tan especial en mi vida.

A todos ellos les dedico este título.

AGRADECIMIENTO

Gracias a esta distinguida universidad, mi amada Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, gracias por haberme permitido formarme en ella, gracias a todas las personas que fueron partícipes de este proceso, ya sea de manera directa o indirecta, quienes realizaron un aporte grande o pequeño pero muy importante para mí y que el día de hoy se veía reflejado en la culminación de mi paso por la universidad, gracias a mis padres que fueron mi motivación, a mi esposo quien me ha respaldado en todo tiempo, mis hijos y a mi Dios quien me ha fortalecido cada día en este proceso mi más profundo agradecimiento.

Este es un momento muy especial que espero, perdurará en el tiempo, no solo en la mente de las personas a quienes agradecí, sino también a quienes invirtieron tiempo para echarle una mirada a mi trabajo de titulación, a ellos asimismo les agradezco con todo mi corazón.

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN	13
Planteamiento del problema.....	2
Formulación del problema	2
Delimitación del problema	3
Justificación	3
Objetivos	3
Objetivo general	4
Objetivos específicos	4

CAPITULO I

1.- MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	5
1.1. Antecedentes investigativos	5
1.1.1. <i>Antecedentes históricos</i>	5
1.2. Fundamentación teórica	5
1.2.2. <i>Auditoría</i>	5
1.2.2.1. Objetivos	6
1.2.2.2. Tipos de auditoría.....	6
1.2.3. <i>Auditoría financiera</i>	7
1.2.3.1. Objetivos de la auditoría financiera	7
1.2.3.2. Características de la auditoría financiera	7
1.2.4. <i>Fases de la auditoría</i>	8
1.2.5. <i>Indicadores</i>	8
1.2.5.1. Características de un indicador	8
1.2.5.2. Clasificación de indicadores	9
1.2.6. <i>Control interno</i>	11
1.2.6.1. Coso Ii Erm.....	12
1.2.6.2. Componentes del control interno	12
1.2.7. <i>Marcas de auditoría</i>	13
1.2.8. <i>Técnicas de auditoría</i>	14

1.2.9.	<i>Riesgo de auditoría</i>	14
1.2.9.1.	<i>Composición del riesgo de auditoría</i>	14
1.2.10.	<i>Hallazgos</i>	15
1.2.10.1.	<i>Atributos del hallazgo</i>	15
1.2.11.	<i>Dictamen</i>	16
1.2.11.1.	<i>Tipos de dictamen</i>	16
1.3.	Idea a defender	16
1.4.	Variables	17
1.4.1.	<i>Independiente</i>	17
1.4.2.	<i>Dependiente</i>	17

CAPÍTULO II

2.1	MARCO METODOLÒGICO	18
2.1	Modalidad de la investigación	18
2.2.	Tipos de Investigación	18
2.3.	Métodos, técnicas e instrumentos	18
2.1.1.	<i>Métodos</i>	18
2.3.2.	<i>Técnicas</i>	19
2.3.3.	<i>Instrumentos</i>	19
2.4.	Población y muestra	19

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	28
3.1.	Tema	28
3.2.	Contenido de la propuesta	28
3.2.1.	<i>Archivo permanente</i>	29
3.2.2.	<i>Archivo corriente</i>	39
3.2.2.1.	<i>Planificación de auditoría</i>	40
3.2.2.2.	<i>Ejecución de auditoría</i>	47
3.2.3.	<i>Comunicación de resultados</i>	95
	CONCLUSIONES	101
	RECOMENDACIONES	102
	BIBLIOGRAFÍA	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1: Marcas de Auditoría	14
Tabla 2-1: Técnicas de Auditoría.....	14
Tabla 1-2: Población GADM.....	19
Tabla 2-2: Procedimientos de auditoría	20
Tabla 3-2: Auditoría Financiera en la entidad.....	21
Tabla 4-2: Resultados de auditoría.....	22
Tabla 5-2: Procedimientos contables y financieros	23
Tabla 6-2: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	24
Tabla 7-2: Información Financiera	25
Tabla 8-2: Ejecución de Auditoría Financiera	26
Tabla 9-2: Razonabilidad de saldos mediante la Auditoría Financiera.....	27

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1.	Fases de la Auditoría.....	8
Gráfico 2-1.	Coso II (ERM).....	12
Gráfico 1-2.	Procedimientos de auditoría.....	20
Gráfico 2-2.	Auditoría Financiera en la entidad.....	21
Gráfico 3-2.	Resultados de auditoría.....	22
Gráfico 4-2.	Procedimientos contables y financieros.....	23
Gráfico 5-2.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	24
Gráfico 6-2.	Información Financiera.....	25
Gráfico 7-2.	Ejecución de Auditoría Financiera	26
Gráfico 8-2.	Razonabilidad de saldos mediante la Auditoría Financiera	27
Gráfico 1-3.	Auditoría Financiera	28
Gráfico 2-3.	Organigrama Estructural	37

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tuvo como objetivo efectuar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, Provincia de Napo, Cantón Tena, Periodo 2016, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos y la confiabilidad de su información en los Estados Financieros para la toma de decisiones. Las técnicas de investigación que se utilizaron fueron la observación directa para constatar físicamente la documentación financiera de cada procedimiento realizado en las diferentes actividades, además de encuestas aplicadas al personal del área financiera para identificar el nivel eficiencia en las operaciones realizadas y entrevistas al jefe financiero de la entidad ya que tienen conocimiento claro de la situación financiera. Por este motivo se ejecutó una Auditoría financiera donde se evaluó los estados financieros de las cuentas relevantes como: disponible, activos fijos, ingresos y egresos utilizando cuestionarios de control interno y la aplicación de índices financieros también el análisis horizontal y vertical. Los hallazgos encontrados fueron: inexistencia de estados de cuenta para realizar la conciliación bancaria, no constan firmas de responsabilidad en cada una de las transferencias de fondos que se realiza, no efectúa la constatación física de manera periódica a los bienes de larga duración, lo que genera desconocimiento de cuantos dispone, su estado de conservación y si se encuentra en uso, inexistencia en el control de bienes de larga duración, debidamente codificado. Se recomienda al alcalde tomar en cuenta las conclusiones y recomendaciones emitidas en el informe con la finalidad de implementar acciones correctivas para los hallazgos identificados que ayude al cumplimiento de metas y objetivos de la institución.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA FINANCIERA>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <ÍNDICES FINANCIEROS>, <CONTROL INTERNO>, <TENA (CANTÓN)>



ABSTRACT

The present titling aimed to carry out the Financial Audit to the Autonomous Decentralized Municipal Government of Tena, Napo Province, Tena Canton, 2016 period, in order to determine the reasonableness of the balances and the reliability of their information in the Financial Statements for decision making. The research techniques that were used were direct observation to physically verify the financial documentation of each procedure performed in the different activities, in addition to surveys applied to the personnel of the financial area to identify the level of efficiency in the operations carried out and interviews with the chief financial officer of the entity, since they have clear knowledge of the financial situation. For this reason, a Financial Audit was executed where the financial statements of the relevant accounts were evaluated such as: available, fixed assets, income and expenses using internal control questionnaires and the application of financial indexes, in addition to horizontal and vertical analysis. The findings were: lack of account statements to carry out bank reconciliation, there are no signatures of responsibility in each of the transfers of funds that are made, does not carry out the physical verification periodically to long-term assets, which generate ignorance of how many the company owns, their state of conservation and if they are in use, lack of control of long-term assets duly codified. It is recommended to the mayor to take into account the conclusions and recommendations issued in the report in order to implement corrective actions for the identified findings that will help to achieve the goals and objectives of the institution.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL AUDIT>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <FINANCIAL INDICES>, <INTERNAL CONTROL>, <TENA (CANTON)>



INTRODUCCIÓN

Las entidades públicas como los Gobiernos Autónomos Descentralizados tienen como objetivo impulsar y promover la reactivación social, económica y productiva a nivel parroquial, gestionando la infraestructura necesaria para las actividades comerciales y promover la organización.

El trabajo de titulación comprende una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, Provincia de Napo, Cantón Tena, periodo 2016, el que está comprendido en cuatro capítulos que se detalla a continuación:

Capítulo I: Se detalla el problema de investigación, la formulación del problema, delimitación, justificación, y objetivos.

Capítulo II: Consta el Marco Teórico en el que se detalla los antecedentes investigativos e históricos, fundamentación teórica en el que se utilizó fuente bibliográfica, idea a defender y las variables.

Capítulo III: Se aplicó métodos, técnicas e instrumentos de investigación, población, muestra y los resultados mediante cuestionarios.

Capítulo IV: Se realiza la ejecución de la Auditoría Financiera, desarrollando las fases de auditoría, planificación preliminar y específica, ejecución del trabajo aplicando programas de auditoría, cuestionarios de control interno, pruebas de cumplimiento para obtener información relevante que ayuden a identificar las falencias en la institución y así poder emitir el Dictamen de auditoría para una correcta toma de decisiones.

Planteamiento del problema

EL Municipio de Tena, fue creado en enero de 1941. A partir del 01 de agosto de 1997 según Resolución de Concejo 304, se reemplaza la denominación de Municipio de Tena, por la de GOBIERNO MUNICIPAL DE TENA, y con Resolución de Concejo 441 del 28 febrero del 2011, por disposición del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), se denomina GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA, conformada por alcalde municipal, directores departamentales, analistas y asistentes.

Las principales deficiencias que presenta el Municipio de Tena en el área financiera son:

El GADM de Tena no mantiene actualizado los registros de seguimiento y evaluación presupuestaria.

No se determina los resultados periódicos de la ejecución presupuestaria, para la respectiva retroalimentación de procesos del ciclo presupuestario de la entidad.

No se realizan constataciones físicas anuales de los inventarios como determina la Normativa del Sistema de Administración Financiera y las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.

Los resultados de información financiera no son evaluados ni analizados de manera periódica. No se registra de manera correcta las transacciones generando diferencias entre el mayor general y el auxiliar, provocando que la información financiera no sea oportuna y eficaz para la toma de decisiones.

Las deficiencias antes mencionadas en el GADM, ocasiona que las operaciones dentro del departamento de contabilidad no se sustentan en un correcto control interno ya que no se guarda conformidad con la documentación fuente, no resguardando los recursos financieros de la misma.

Formulación del problema

¿Cómo una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, Provincia de Napo, Cantón Tena, periodo 2016; permitirá determinar la razonabilidad de los saldos y la confiabilidad de su información en los Estados Financieros para la toma de decisiones?

Delimitación del problema

El trabajo de investigación de una Auditoría Financiera se realizó en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, Provincia de Napo, período 2016.

Justificación

Para tener un mejor desarrollo de la justificación se toma en cuenta lo siguiente:

Justificación Teórica: se aplicará información de textos bibliográficos, tesis anteriores, que servirán de guía para el desarrollo del marco teórico del trabajo de investigación

.

Justificación Metodológica: se tomará en cuenta métodos, técnicas e instrumentos de investigación para obtener un análisis real de la entidad, mediante encuestas a los empleados, y una entrevista al director.

Justificación Académica: se pondrá en práctica los conocimientos adquiridos durante la carrera universitaria, en que se podrá palpar la realidad financiera de la entidad, para prepararnos a la vida profesional.

Justificación Práctica: es la ejecución de la Auditoría Financiera al GADM, mediante el análisis de los estados financieros aplicando análisis vertical y horizontal, indicadores financieros, identificando hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, para la correcta toma de decisiones.

Objetivos

Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, Provincia de Napo, Cantón Tena, periodo 2016, para determinar la razonabilidad de los saldos y la confiabilidad de su información en los Estados Financieros para la toma de decisiones aplicando el proceso y las fases de la auditoría.

Objetivos Específicos

- ❖ Desarrollar el Marco Teórico de la investigación mediante información bibliográfica de diferentes autores sobre Auditoría Financiera, para sustentar el trabajo de investigación.
- ❖ Aplicar métodos, técnicas e instrumentos de investigación para el marco metodológico, con la finalidad de recopilar información relevante que ayude a la identificación de las debilidades existentes en la entidad.
- ❖ Emitir un dictamen de Auditoría que contenga los hallazgos encontrados con las conclusiones y recomendaciones respectivas que ayuden a la toma de decisiones.

CAPÍTULO I

1.- MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

Antecedentes investigativos

La propuesta de Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, Provincia de Napo, Cantón Tena, periodo 2016, no se encuentra registrada por otros investigadores en la biblioteca de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, ya que es la primera Auditoría Financiera realizada a la entidad, por lo que es un tema original de la autora.

1.1.1. Antecedentes históricos

AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE TARQUI, DEL CANTÓN Y, PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 2012. El examen realizado a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Tarqui, dio a conocer varias debilidades significativas en el Sistema de Control Interno de la misma, la cual nos permitió dar conclusiones y presentar recomendaciones a la Gerencia, con la respectiva opinión a sus Estados Financieros. La falta de actualización de la Estructura administrativa, no permitió evaluar de manera óptima los procesos y políticas internas, generando debilidades presentados de manera detallada en el informe de auditoría presentado a la máxima autoridad de la empresa.

“AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE MADRE TIERRA PARA OPTIMIZAR EL USO DE LOS RECURSOS, PERIODO DEL 1 ENERO DEL 2010 AL 31 DE DICEIMBRE DEL 2011.” En el informe respectivo se presenta los resultados de la Auditoría y con base en ellos se sustentan las conclusiones y recomendaciones generales de la investigación, las cuales proveen de criterios que permitirán establecer cambios en el área financiera de la entidad que le permitan alcanzar un manejo más confiable para el logro de los objetivos propuestos.

Fundamentación teórica

1.1.2. Auditoría

Dávalos (2001) define:

El examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones, recomendaciones y en el caso de estados financieros, el correspondiente dictamen profesional (p.23).

1.1.2.1. Objetivos

Sánchez (2007) menciona que los objetivos de la auditoría son:

- ❖ Determinar la razonabilidad de la información financiera generada por el ente auditado.
- ❖ Establecer si se ha cumplido con la normativa aplicable.
- ❖ Comprobar si los recursos públicos se han utilizado en forma económica y eficiente.
- ❖ Determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos.
- ❖ Promover mejoras en los sistemas administrativos y financieros, en las operaciones y en el control interno (p15).

1.1.2.2. Tipos de Auditoría

(Paucar, 2013) divide a la auditoría de la siguiente manera en:

Auditorías por su lugar de aplicación. Se refiere a la forma en que se realiza este tipo de trabajo y también a como se establece la relación laboral en las empresas donde se llevará a cabo la auditoría. Se divide en auditoría interna y externa.

Auditoría externa: El objetivo fundamental es el de examinar y evaluar una determinada realidad por personal externo al ente auditado, su evaluación, alcances y resultados pueden ser muy limitados.

Auditoría interna: El auditor interno no ejerce autoridad sobre quienes toman decisiones o desarrollan el trabajo operativo, el objetivo final es contar con un dictamen interno sobre las actividades de toda la empresa, que permita diagnosticar la actuación administrativa, operacional y funcional de empleados y funcionarios de las áreas que se auditan.

Auditoría interna: Por su parte, la auditoría interna constituye una excelente herramienta de apoyo a la dirección de las organizaciones, las que, generalmente, poseen un departamento especial dedicado a estos menesteres.

Auditoría operativa: La auditoría operativa, se encarga de la revisión del sistema de control interno de una empresa por personas calificadas, con el fin de evaluar su eficacia e incrementar su rendimiento (pp.9-10).

1.1.3. Auditoría financiera

Durán (2012) señala que:

La Auditoría Financiera, es un examen a los estados financieros que tiene por objeto determinar si los estados Financieros auditados presentan razonablemente la situación de la empresa, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). El auditor financiero verifica si los estados financieros presentados por la Gerencia corresponden a los datos encontrados por él. (p.8).

1.1.3.1. Objetivos de la Auditoría Financiera

Contraloría General del estado (2001) menciona que los objetivos de la Auditoría Financiera son:

- ❖ Examinar el manejo de los recursos financieros de la entidad para establecer el grado en que sus funcionarios administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- ❖ Evaluar el sistema de control interno contable por medio de cuestionarios.
- ❖ Comprobar que las cuentas se encuentren bien clasificadas y presentadas adecuadamente dentro de los Estados Financieros (p.28).

1.1.3.2. Características de la Auditoría Financiera

Contraloría General del estado (2001) menciona que las características de la Auditoría Financiera son:

- ❖ **Objetiva:** Las cifras que se reflejen en la información financiera deben ser veraces, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- ❖ **Profesional:** Es ejecutada por auditores o contadores públicos autorizados, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área.
- ❖ **Sistemática:** La auditoría a la entidad está sujeta a un proceso de ejecución dividido en fases.
- ❖ **Específica:** Abarca la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

- ❖ **Normativa:** Verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad; evalúa las operaciones examinadas e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- ❖ **Decisoria:** La auditoría concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen (p.29).

1.1.4. Fases de la Auditoría

Maldonado (2011) menciona:

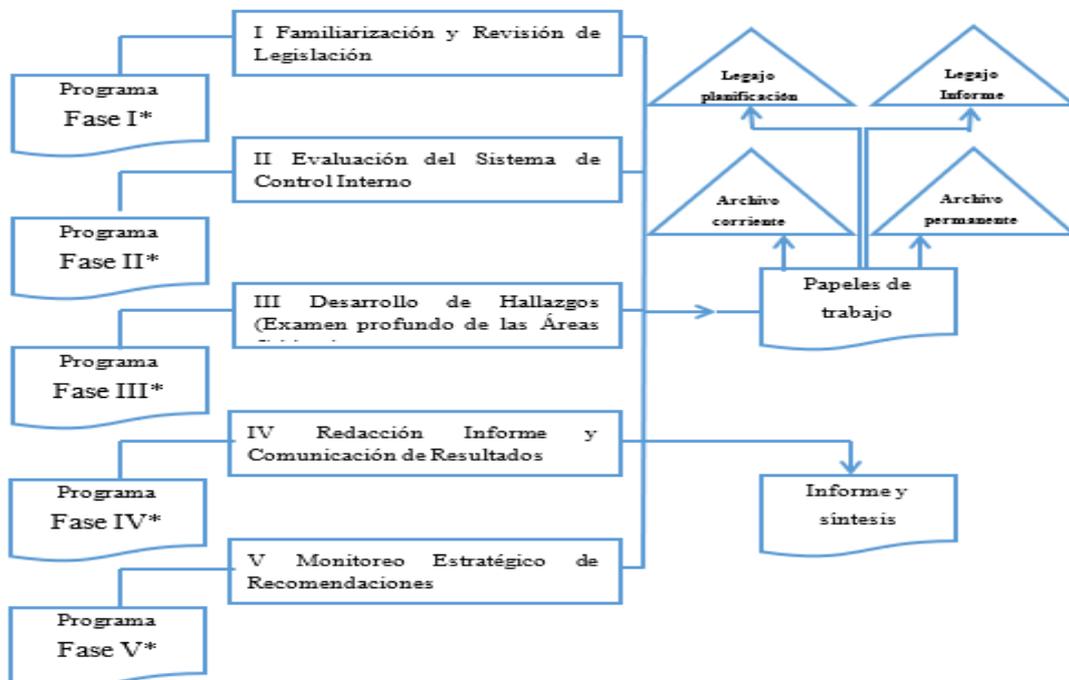


Gráfico 1-1. Fases de la Auditoría

Fuente: Maldonado (2011) Fases de la Auditoría (p.43)

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

1.1.5. Indicadores

Franklin (2007) enuncia que:

Los indicadores miden el nivel de cumplimiento de los objetivos, metas, planes, desempeño, entre otros de una organización en un tiempo determinado, para determinar la condición o situación de un componente con otro de la misma naturaleza para alcanzar los resultados (p. 147).

1.1.5.1. Características de un Indicador

Franklin (2007) revela que:

- ❖ Ser relevante o útil para la toma de decisiones.
- ❖ Factible de medir.
- ❖ Fácil de conducir información de una parte a otra.
- ❖ Altamente discriminativo.
- ❖ Verificable.
- ❖ Libre de sesgo estadístico o personal.
- ❖ Aceptado por la organización.
- ❖ Justificable en relación a su costo-beneficio.
- ❖ Fácil de interpretar.
- ❖ Utilizable con otros indicadores.
- ❖ Precisión matemática en los indicadores cuantitativos.
- ❖ Precisión conceptual en los indicadores cualitativos (p.148).

1.1.5.2. Clasificación de Indicadores

Franklin (2007) revela que:

- ❖ Rentabilidad
- ❖ Liquidez
- ❖ Financiamiento
- ❖ Ventas
- ❖ Producción
- ❖ Abastecimiento
- ❖ Fuerza laboral (pp. 148-150)

1. Rotación de Inventarios:

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Inventario promedio} * 360}{\text{Costo de ventas}}$$

2. Rotación anual:

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{360}{\text{Rotación de inventarios}}$$

3. Rotación de caja y bancos

Dan una idea sobre la magnitud de la caja y bancos para cubrir días de venta.

$$\text{Rotación de Caja y bancos} = \frac{\text{Caja y Bancos} * 360}{\text{Ventas}}$$

4. Análisis de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento

Muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio. Expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales. Dan una idea de la autonomía financiera de la misma. Combinan las deudas de corto y largo plazo. Permiten conocer qué tan estable o consolidada es la empresa en términos de la composición de los pasivos y su peso relativo con el capital y el patrimonio.

Miden el riesgo que corre quién ofrece financiación adicional a una empresa y determinan igualmente, quién ha aportado los fondos invertidos en los activos. Muestran el porcentaje de fondos totales aportados por el dueño(s) o los acreedores ya sea a corto o mediano plazo.

5. Estructura del capital

Muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio, evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio.

$$\text{Estructura del Capital} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio Neto}} = * 100$$

6. Endeudamiento

Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. En este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores

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

7. Cobertura de gastos financieros

Indica hasta qué punto pueden disminuir las utilidades sin poner a la empresa en una situación de dificultad para pagar sus gastos financieros. El resultado proyecta una idea de la capacidad de pago del solicitante. Contabilidad- Ratios Financieros

Es un indicador utilizado con mucha frecuencia por las entidades financieras, ya que permite conocer la facilidad que tiene la empresa para atender sus obligaciones derivadas de su deuda. (Arcoraci, 2013)

$$\text{Cobertura de Gastos Financieros} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses}}{\text{Gastos financieros}}$$

8. Cobertura para gastos fijos

Permite visualizar la capacidad de supervivencia, endeudamiento y también medir la capacidad de la empresa para asumir su carga de costos fijos. Para calcularlo dividimos el margen bruto por los gastos fijos. El margen bruto es la única posibilidad que tiene la compañía para responder por sus costos fijos y por cualquier gasto adicional, como, por ejemplo, los financieros.

$$\text{Cobertura de Gastos Fijos} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Gastos fijos}}$$

9. Análisis de Rentabilidad

Miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial.

10. Rendimiento sobre el patrimonio

Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario

$$\text{Rendimiento sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}} = * 100$$

1.1.6. Control interno

Rodríguez (2009) menciona que:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificarla

confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración (p.48)

1.1.6.1. COSO II ERM

Estupiñán (2007) menciona:



Gráfico 2-1. Coso II (ERM)

Fuente: Estupiñán (2007) Control Interno

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

El COSO II es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, una institución dedicada a guiar a los ejecutivos y las entidades de gobierno en aspectos relevantes del gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgos empresariales, fraude e informes financieros (p.18).

1.1.6.2. Componentes del control interno

Estupiñán (2007) menciona:

Los componentes claves del COSO II se basan en los siguiente ocho elementos. El correcto manejo de estos aspectos brindará una operación efectiva de este sistema.

Ambiente interno: Hace referencia al entorno interno de una empresa y establece la base de cómo el personal percibe y trata los riesgos.

Establecimiento de objetivos: Deben estar alineados con la visión y misión de la organización, teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto.

Identificación de acontecimientos: Deben identificarse los eventos que afectan los objetivos de la compañía, para que la empresa los pueda enfrentar y prevenir de la mejor forma posible.

Evaluación de riesgos: Estos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados.

Respuesta a los riesgos: Luego de ser evaluado el riesgo, la gerencia debe identificar y evaluar posibles respuestas en relación a las necesidades de la organización.

Actividades de control: Comprenden las políticas y procedimientos que permiten asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos.

Información y comunicación: La primera es necesaria para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta ante ellos. Asimismo, debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

Supervisión.: Se monitorea que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los elementos del marco COSO funcionen adecuadamente.

1.1.7. Marcas de auditoría

Según la Contraloría General del Estado (2001) menciona:

Las marcas de auditoría son signos que utiliza el auditor para señalar el tipo de procedimiento o técnica que ha utilizado en la preparación de los papeles de trabajo, con el fin de dejar constancia del trabajo realizado, por lo general estos símbolos son creados por el mismo auditor. Existen dos tipos de marcas, las de significado uniforme, que se utilizan con frecuencia en cualquier auditoría. Las otras marcas, cuyo contenido es a criterio del auditor, obviamente no tienen significado uniforme y que para su comprensión requiere que junto al símbolo vaya una leyenda de su significado(p.65).

Tabla 1-1: Marcas de Auditoría

MARCAS	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria
✓	Revisado
@	Hallazgo encontrado
D	Debilidades
Ø	Nudo Crítico

Fuente: Contraloría General del Estado. Manual de Gestión. (2001). p. 66

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

1.1.8. Técnicas de Auditoría

Maldonado (2011) expone las siguientes técnicas:

Tabla 2-1: Técnicas de Auditoría

Técnicas de verificación ocular	Comparación
	Observación
	Revisión Selectiva
	Rastreo
Técnica de verificación verbal	Indagación
	Análisis
Técnica de verificación escrita	Conciliación
	Confirmación
Técnica de verificación documental	Comprobación
	Computación
Técnica de verificación física	Inspección

Fuente: Maldonado Milton, Auditoría de Gestión (p.76)

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

1.1.9. Riesgo de auditoría

De la Peña (2003) define:

El riesgo son faltas o anomalías no detectadas por los sistemas de control interno o por el auditor durante el examen de auditoría. El riesgo asociado a cada componente de los estados financieros viene determinado por diversas circunstancias y factores de tipo cualitativo y cuantitativo (p. 35).

1.1.9.1. Composición del riesgo de auditoría

De la Peña (2003) expresa que:

Riesgo inherente: Es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control.

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

Riesgo de detección: es el riesgo de que un error u omisión significativa no sea detectado, por último, por el propio proceso de auditoría. El nivel de riesgo de no detección está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría (p.44)

Existen diferentes tipos de riesgo de auditoría teniendo así el riesgo inherente como la posibilidad de error en la información financiera administrativa u operativa independientemente de la existencia y aplicación de un sistema de control, el riesgo de control está asociado con la posibilidad de que los sistemas de control interno no puedan detectar los errores de manera oportuna, y por último el riesgo de detección es la posibilidad de error generado durante el proceso de auditoría.

1.1.10. Hallazgos

Según la Contraloría General del Estado (2013) señala que:

El término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas(p.28).

1.1.10.1. Atributos del hallazgo

Según la Contraloría General del Estado (2013) señala que:

Condición: Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar una área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.

Criterio: Comprende la concepción de “lo que debe ser “, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.

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 básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma.

1.1.11. Dictamen

Cuellar (2011) indica que:

El dictamen es un documento en donde se comunica críticamente la conclusión a la que a llegado el auditor durante la Auditoria realizado en cuanto al análisis de los estados financieros, se elabora en base a las normas de la profesión sobre la razonabilidad de los saldos de la entidad (p.12).

1.1.11.1. Tipos de dictamen

González (2016) menciona que los tipos de dictamen son:

Dictamen limpio o sin salvedades: se refiere al análisis que realizo el auditor a los estados financieros de acuerdo a las NIIFS, en donde no encontró ninguna irregularidad cumpliendo así con las normas establecidas por la ley.

Dictamen con salvedades: los estados financieros son presentados razonablemente con algunos errores mayores, las cuentas no se usan de acuerdo a lo que emite las NIIFS, ya que no afectan a los resultados finales.

Dictamen negativo: el auditor encuentra un gran número de errores en los estados financieros los cuales no son presentados razonablemente, debido a la falta de control interno.

Dictamen con abstención de opinión: el auditor se abstiene de dar una opinión cuando los estados financieros no son razonables ya que no cumple con las normas establecidas, afectando los resultados periódicos de la entidad.(p. 22).

1.2. Idea a defender

La Realización de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, Provincia de Napo, Cantón Tena, periodo 2016,determinará la razonabilidad de los saldos y la confiabilidad de su información en los Estados Financieros para la toma de decisiones aplicando el proceso y las fases de la auditoría.

1.3. Variables

1.3.1. Independiente

Auditoría Financiera

1.3.2. Dependiente

Determinar la razonabilidad de los saldos y la confiabilidad de su información en los Estados Financieros para la toma de decisiones aplicando el proceso y las fases de la auditoría.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1 Modalidad de la investigación

- ❖ **Cuantitativa:** se realiza el análisis de los estados financieros para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.
- ❖
- ❖ **Cualitativa:** conocimiento de la entidad para conocer la realidad de la misma, para la ejecución de la Auditoría Financiera.

2.2. Tipos de investigación

- ❖ **De campo:** se analizó las operaciones desde el lugar de ocurrencia, permitiendo evaluar la situación para aplicar medidas correctivas en caso de ser necesarias.
- ❖ **Descriptiva:** se identifica los procesos contables empleados en la entidad, como son registradas las operaciones durante el periodo a ser evaluado y la incidencia de los resultados financieros.
- ❖ **Explicativa:** permitió entender el origen de las operaciones y las cifras que representan cada uno de los registros en el proceso contable.

2.3. Métodos, técnicas e instrumentos

2.1.1. *Métodos*

- ❖ **Inductivo:** Partiendo de la información financiera-contable producto de las transacciones diarias, se llegó a determinar cómo estas cifras influenciaron en los resultados financieros de la entidad.
- ❖ **Deductivo:** se analiza la información de los estados financieros de manera general para relacionar los montos con los diferentes procedimientos efectuados durante el periodo sujeto a evaluación.
- ❖ **Analítico – sintético:** se define la situación actual sobre los Estados Financieros, y si estos se encuentran dentro de niveles de cumplimiento de acuerdo a la normativa legal.

2.3.2. Técnicas

- ❖ **Verificación física:** se constató físicamente la documentación financiera de cada procedimiento realizado en las diferentes actividades, en la visita previa realizada a la entidad.
- ❖ **Entrevista:** se aplicó directamente al jefe financiero de la entidad, ya que tienen conocimiento claro de la situación financiera.
- ❖ **Encuesta:** se aplicó cuestionarios al personal del área financiera para identificar el nivel de eficiencia en las operaciones realizadas.

2.3.3. Instrumentos

- ❖ **Observación directa:** en la visita previa se realizó la observación física de los registros contables realizados en el periodo 2016 para posteriormente evaluar la efectividad de los registros.
- ❖ **Cuestionarios:** Los cuestionarios se dirigieron a la población objeto de estudio, mediante una encuesta con preguntas cerradas para obtener respuestas sobre hechos concretos.

2.4. Población y muestra

❖ 2.4.1 Población

Tabla 1-2. Población GADM

POBLACION		
Laura Querido Bombón	Director Financiero (A)	Dirección Financiera
Lizette Ortiz Córdova	Contador 4 analista	Unidad de Presupuesto
Norma Grefa Tapuy	Contado 4	Unidad de Contabilidad

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado del Tena.

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

Resultados

1. ¿Conoce el procedimiento que se utiliza en la ejecución de una auditoría financiera?

Tabla 2-2. Procedimientos de auditoría

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado del Tena.
Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

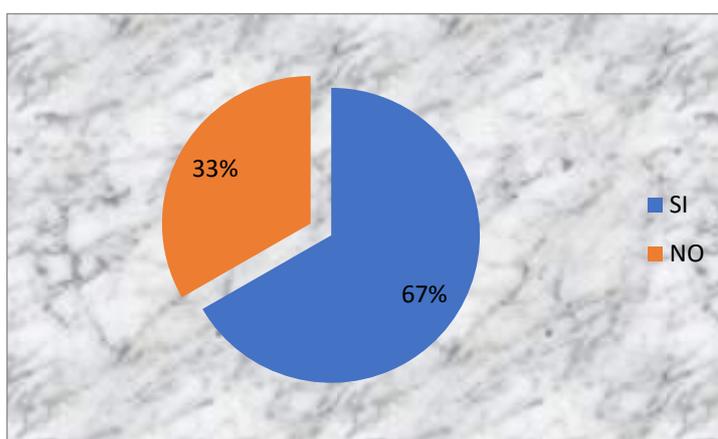


Gráfico 1-2. Procedimientos de auditoría

Fuente: Tabla 2-2

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

Análisis e Interpretación

El 67% de los empleados que laboran en el área financiera indicaron que tienen conocimiento sobre los procedimientos que se utilizan en un examen de auditoría financiera, por otra parte, el 33% restante indicó que desconoce cómo se realiza el proceso.

2. ¿Se ha realizado alguna auditoría financiera en la institución?

Tabla 3-2. Auditoría Financiera en la entidad

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado del Tena.

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

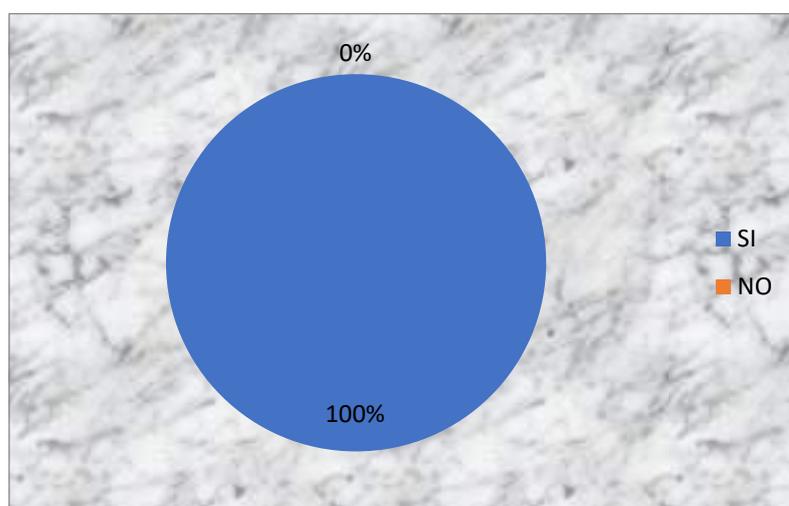


Gráfico 2-2. Auditoría Financiera en la empresa

Fuente: Tabla 3-2

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

Análisis e Interpretación

Los encuestados han confirmado en un porcentaje del 100% tener conocimiento sobre la ejecución de auditorías, los empleados tienen conocimiento sobre los procesos empleados en el desarrollo del examen.

3. ¿Los resultados de las auditorías han servido para mejorar las operaciones y actividades de la empresa?

Tabla 4-2: Resultados de auditoría

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado del Tena.
Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

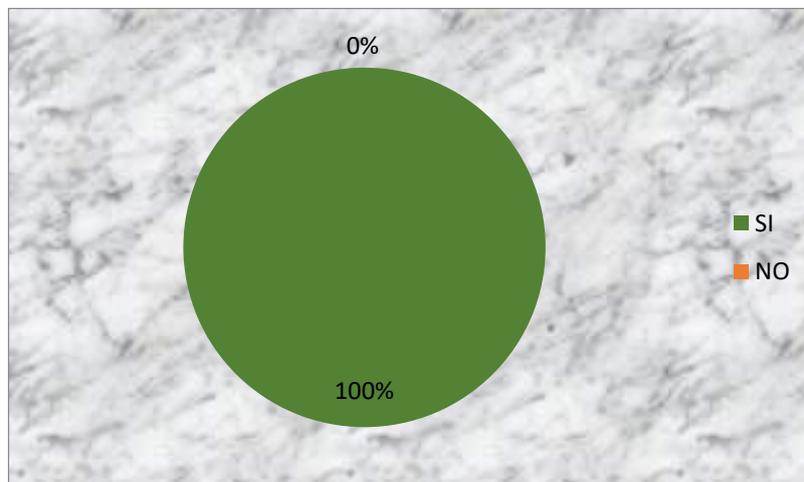


Gráfico 3-2. Resultados de auditoría

Fuente: Tabla 4-2

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

Análisis e interpretación

EL 100% de los encuestados afirman, que la realización de las auditorías permite el mejoramiento de las operaciones y actividades de la Institución; y al aplicar el examen de auditoría financiera, se garantiza los procesos contables de la misma.

4. ¿Los directivos han tomado medidas correctivas sobre los procedimientos contables y financieros que ameritan supervisión?

Tabla 5-2. Procedimientos contables y financieros

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado del Tena.

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

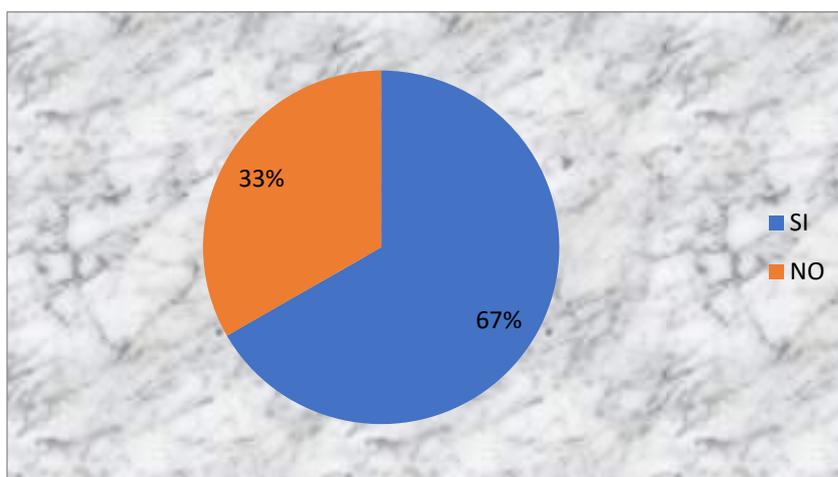


Gráfico 4-2. Procedimientos contables y financieros

Fuente: Tabla 5-2

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

Análisis e interpretación

El 67% de los empleados opinaron que los directivos de la institución aplican medidas correctivas sobre los procedimientos contables que ameritan supervisión, mientras que el 33% indicó desconocer si el departamento financiero adopta medidas de control sobre los procedimientos sujetos a revisión.

5. ¿La información financiera se registra en cumplimiento a lo establecido por los principios de contabilidad generalmente aceptados?

Tabla 6-2: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado del Tena.
Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

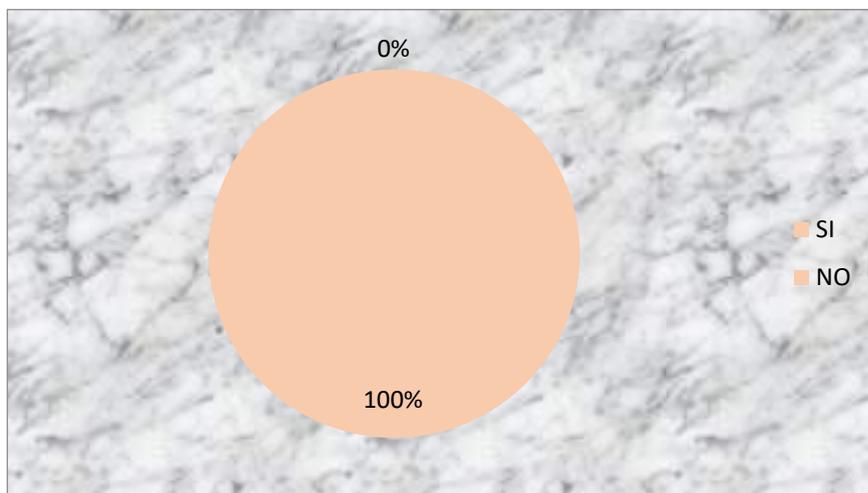


Gráfico 6-2. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Fuente: Tabla 6-2

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

Análisis e interpretación

La información obtenida en la encuesta en un 100% de manera afirmativa indicó que los datos se encuentran registrados de acuerdo a los PCGA.

6. ¿La información financiera se filtra a través de controles internos efectivos y seguros?

Tabla 7-2. Información Financiera

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado del Tena.

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

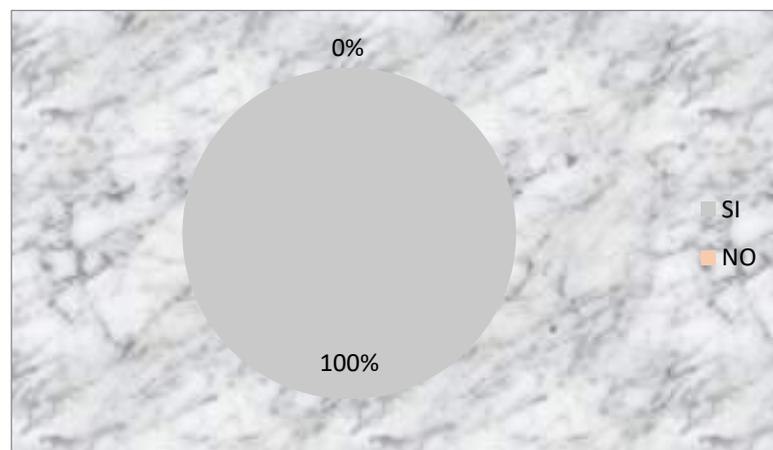


Gráfico 6-2. Información Financiera

Fuente: Tabla 7-2

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

Análisis e interpretación

En su totalidad los empleados del área coinciden que la información financiera se encuentra procesada, registrada y verificada a través de filtros de control interno que aportan a que esta sea confiable para su presentación.

7. ¿Sería eficiente y necesario la ejecución de una auditoría financiera de manera periódica en la Institución?

Tabla 8-2:Ejecución de Auditoría Financiera

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado del Tena.

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

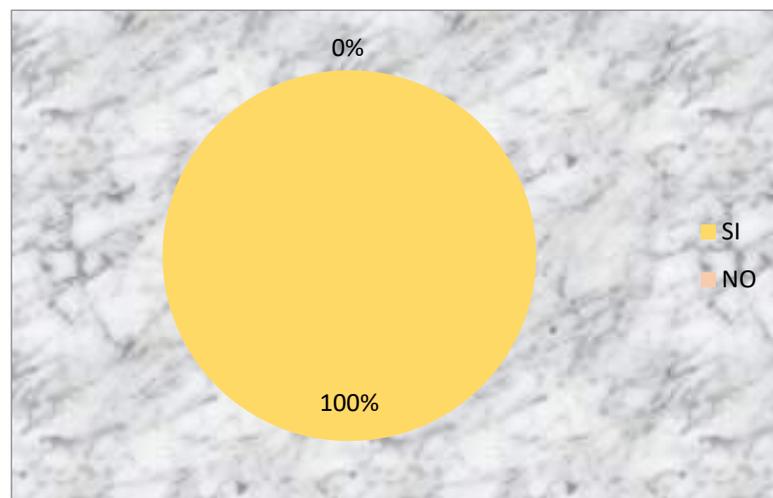


Gráfico 7-2. Ejecución de Auditoría Financiera

Fuente: Tabla 8-2

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

Análisis e interpretación

El 100% de los empleados a los que se les aplicó la encuesta opinaron de que están de acuerdo en que se ejecute una auditoría financiera, ya que será conveniente conocer la situación financiera para poder aplicar medidas correctivas en caso de ser necesario.

8. ¿Considera que el examen de auditoría financiera ayudará a establecer la razonabilidad de los saldos en los Estados Financieros encontrados en el desarrollo del examen?

Tabla 9-2: Razonabilidad de saldos mediante la Auditoría Financiera

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	33%
NO	1	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado del Tena.

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

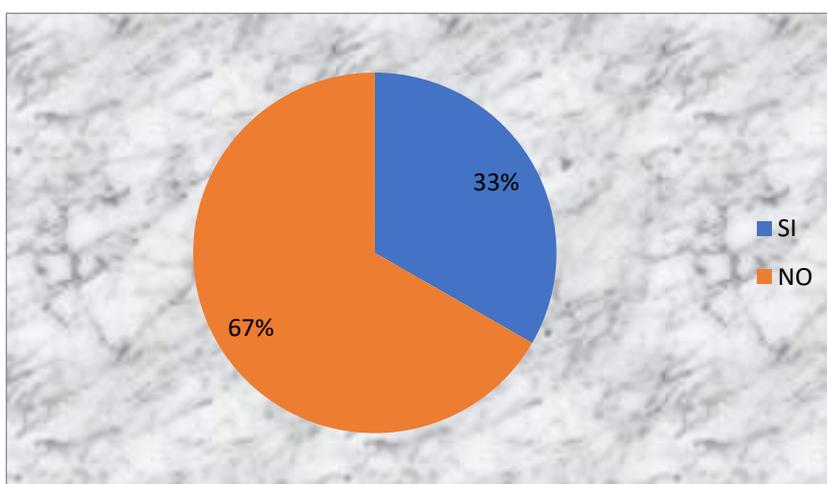


Gráfico 8-2.Razonabilidad de saldos mediante la Auditoría Financiera

Fuente: Tabla 9-2

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

Análisis e interpretación

Formulada la pregunta de si consideran que el examen de auditoría financiera ayudará a establecer la razonabilidad de los saldos de los estados financieros, los empleados encuestados respondieron en un 67% están convencidos de que el desarrollo del examen de auditoría aportara en el objetivo, mientras el 33% manifestó que esto no será un referente para la determinación de los saldos.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1. Tema

“Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, provincia de Napo, cantón Tena, periodo 2016”

3.2. Contenido de la propuesta

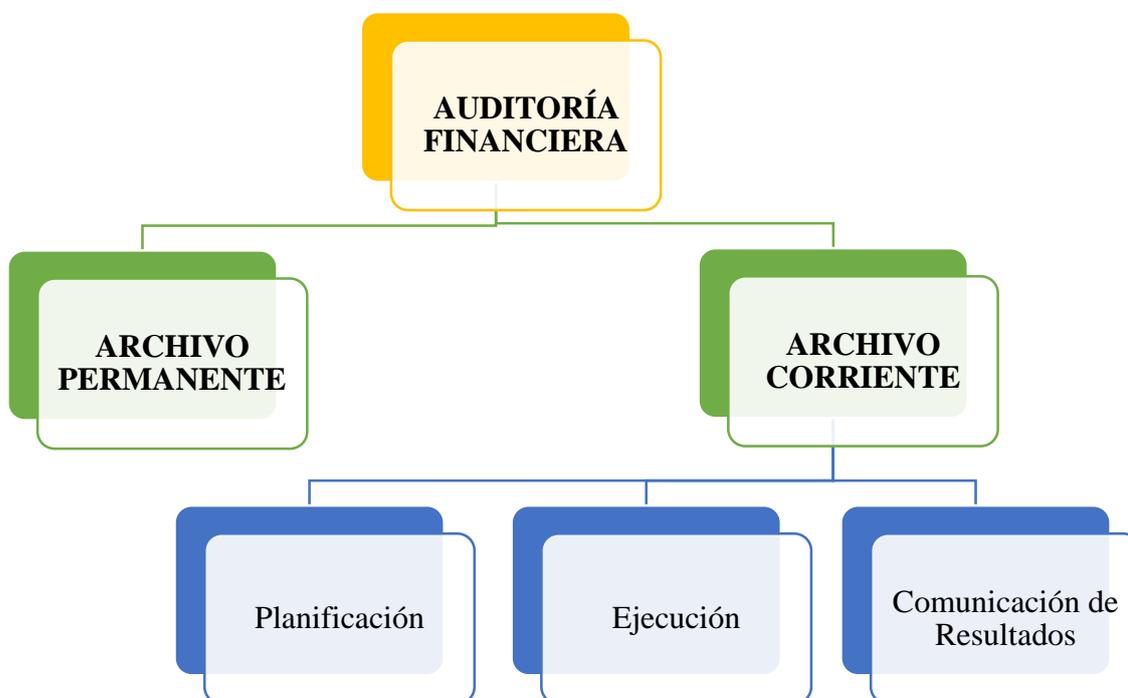


Gráfico 1-3. Auditoría Financiera

Fuente: Investigación Propia

Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

3.2.1. Archivo Permanente

EMPRESA	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, provincia de Napo.
DIRECCIÓN	Barrio Central, Calle Juan Montalvo 277 y Abdón Calderón.
INVESTIGACIÓN	Auditoría Financiera
PERIODO	01 de enero al 31 de diciembre 2016



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	PG 1/1
--	-------------------------

OBJETIVO GENERAL

Realizar un programa de auditoría financiera, para establecer la razonabilidad de los estados financieros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar los papeles de trabajo necesarios para la ejecución de la auditoría.
- Constatar la información financiera del GADMT.

No	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO	FECHA
1	Realice la presentación del contrato de Auditoría	PCA	SPNP	02/02/2019
2	Realice la carta de aceptación	CA	SPNP	02/02/2019
3	Elabore la orden de trabajo	OT	SPNP	02/02/2019
4	Desarrolle la información general de la entidad	IG	SPNP	02/02/2019
5	Elabore la carta de inicio de auditoría	CIA	SPNP	02/02/2019

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 02/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA PRESENTACIÓN DEL CONTRATO DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	PCA 1/3
---	--------------------

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, se celebra entre SANCHEZ AUDITOR INDEPENDIENTE , domiciliado en la ciudad de Riobamba, en adelante EL CLIENTE, representada en este acto por el **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA** domiciliado en el cantón Tena, en adelante EL AUDITOR, el presente contrato cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican en las siguientes cláusulas:

PRIMERA: Por el presente EL AUDITOR se compromete a realizar el examen de la información contable correspondiente a los Estados Financieros de la entidad.

SEGUNDA: El examen de auditoría tiene como principal objetivo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que le permitan al AUDITOR formarse una opinión acerca de la razonabilidad de la información contable presentada en los estados de información complementaria enumerada precedentemente de acuerdo con las NAGAS, o concluir que no le ha sido posible la formación de un juicio, indicando las razones que justifican tal abstención de opinión.

TERCERA: A los fines de precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado que la preparación de los estados contables, objeto de la auditoría, corresponde en forma exclusiva al CLIENTE; en este sentido es responsable de las registraciones contables de acuerdo a las disposiciones legales.

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

CUARTA: Las tareas a cargo de la auditoría incluirán el relevamiento y pruebas de cumplimiento de los sistemas, cuyo funcionamiento pudieran afectar la información contable de modo significativo; esta evaluación tiene por objetivo determinar el grado de confiabilidad de los mismos y sobre esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y

ELABORADO POR: S P N P	FECHA: 02/02/2019
REVISADO POR: V N C F / O H L A	FECHA:

a aplicar. Por lo señalado el examen no abarcará todas las cuestiones que pudieran resultar necesarios para la realización de un trabajo específico o investigación especial sobre el diseño y funcionamiento de los sistemas de control, que es responsabilidad exclusiva del CLIENTE.

QUINTA: En la ejecución de la Auditoría contaré con la colaboración de dos colaboradores.

SEXTA: EL CLIENTE deberá poner a disposición del AUDITOR la información, documentos y registros que éste le solicite. Respecto de toda otra información, documentos y registros que se solicite durante el desarrollo de la auditoría el CLIENTE se compromete a brindar la cooperación necesaria para facilitar la consecución del trabajo por parte del AUDITOR dentro del plazo previsto en la Cláusula décima.

SEPTIMA: EL CLIENTE se compromete a comunicar al AUDITOR por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar la propiedad de los activos incluidos en los estados contables, tales como gravámenes o juicios de cualquier tipo, así como de confirmar sobre la inexistencia de otros activos y pasivos, o compromisos significativos, firmes o contingentes, en adición a los expuestos en los estados contables.

OCTAVA: EL AUDITOR iniciará las tareas con anterioridad al realizar la planificación preliminar y se compromete a finalizar el examen no después del día 31 de febrero, oportunidad en que emitirá su informe final, sujeto al cumplimiento por parte del ente de la puesta a disposición de la información y la colaboración conforme se establece en la Cláusula novena. Adicionalmente EL AUDITOR presentará un informe sobre las observaciones y/o recomendaciones que pudieran resultar de la evaluación efectuada según la Cláusula quinta y de las principales tareas realizadas.

NOVENA: No se establece ningún valor de contrato ya que el trabajo de Auditoría de Financiera es con el propósito de cumplir con un pre requisito para la titulación de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo; por lo tanto, se le solicita la completa colaboración y facilidades por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado de Tena.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 02/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA
PRESENTACIÓN DEL CONTRATO DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**PCA
3/3**

DECIMA: EL AUDITOR hará entrega del informe final al que se refiere la cláusula segunda, pudiendo resultar uno de los siguiente: Informe sin Salvedad o limpio, Informe con Salvedad, Informe con Abstención de opinión o Informe con opinión adversa.

Lcda. Norma Sánchez

AUDITORA INDEPENDIENTE

Lcdo. Carlos Alonso Guevara Barrera

ALCALDE DEL GADM TENA

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 02/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CARTA DE ACEPTACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CA 1/1
--	-------------------

Riobamba, 02 de febrero 2019

Lcda.

Norma Sánchez

AUDITORA INDEPENDIENTE

Presente. –

De mi consideración:

Por medio de la presente me permito comunicar a usted que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, autoriza que la Srta. Norma Sánchez estudiante del Centro de Apoyo de Tena, carrera Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, realizar su Tesis de Grado denominada: “AUDITORIA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTONOMO DE TENA, CANTON TENA, PROVINCIA DE NAPO, PERIODO 2016”.

Estoy segura de que la investigación me proporcionará una herramienta fundamental para una adecuada toma de decisiones, nos comprometemos en entregar toda la información que se requiere para el desarrollo de su tesis antes mencionada.

Atentamente,

Lcdo. Carlos Alonso Guevara Barrera

ALCALDE DEL GADM DE TENA

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:02/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA ORDEN DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	OT 1/1
---	-------------------------

Riobamba, 02 de febrero 2019

Lcda.

Norma Sánchez

AUDITORA INDEPENDIENTE

Presente. –

En cumplimiento al contrato de trabajo 02 de febrero 2019 suscrito en la ciudad de Riobamba se procede a emitir la siguiente orden de trabajo a nombre de quien suscribe para realizar la Auditoría Financiera de Disponibilidades y Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado de Tena por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016. Los objetivos generales son:

- Realizar una Auditoría Financiera del componente Disponible y de Activos Fijos, del GADM, para determinar la razonabilidad de los saldos y proponer alternativas de mejoramiento.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables.
- Establecer la propiedad, veracidad de las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la entidad en los rubros mencionados, durante el periodo examinado.
- Determinar si todas las rentas e ingresos resultantes de las operaciones financieras referentes a Disponibilidades y Activos Fijos, han sido correctamente establecidos, recaudados, contabilizados e informados.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 30 días laborables que incluye la elaboración del Dictamen de Auditoría y Carta a Gerencia.

Atentamente,

Lcda. Norma Sánchez

AUDITORA INDEPENDIENTE

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 02/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA INFORMACIÓN GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	IG 1/2
--	-------------------

EL Municipio de Tena, fue creado en enero de 1941. A partir del 01 de agosto de 1997 según Resolución de Concejo 304, se reemplaza la denominación de Municipio de Tena, por la de GOBIERNO MUNICIPAL DE TENA, y con Resolución de Concejo 441 del 28 febrero del 2011, por disposición del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), se denomina GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA, conformada por alcalde municipal, directores departamentales, analistas y asistentes.

MISIÓN

Planear, implementar y sostener las acciones del desarrollo del Gobierno Municipal. Dinamizar los proyectos de obras y servicios con calidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social y económico de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales y dentro de un marco de transparencia y ética institucional y el uso óptimo del talento humano altamente comprometidos, capacitados y motivados.

VISIÓN

Convertir el Cantón Tena, en un referente dinámico de cambio, cuyas características de crecimiento, estén marcadas por la activa participación de sus habitantes, dentro de un marco de planificación que implique la responsabilidad social de sus entes y organizaciones, y cuyas actividades productivas optimicen el talento humano, tecnológicos y naturales, permitiendo el desarrollo integral del cantón, en una armónica relación hombre naturaleza, que vaya consolidando su identidad de pueblo trabajador, hospitalario y alegre.

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:02/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

Organigrama Estructural

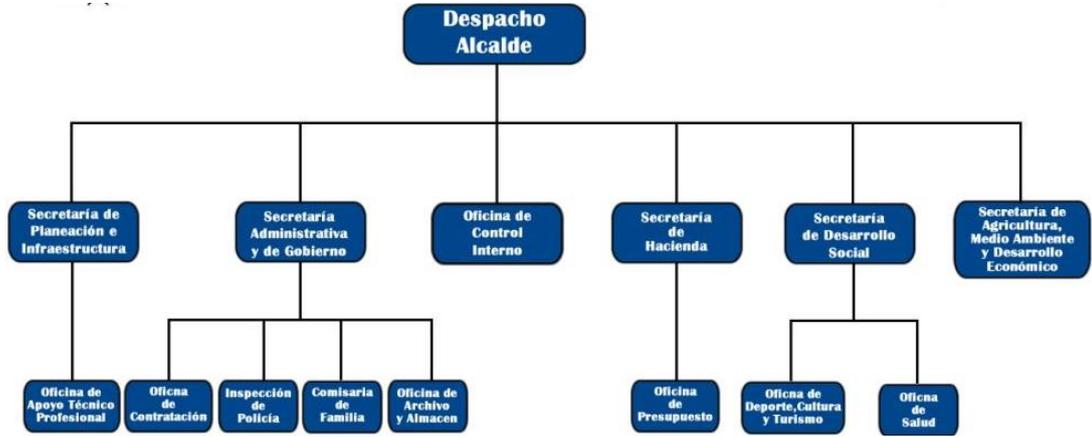


Gráfico 2-3. Organigrama Estructural
 Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena
 Elaborado por: Norma Paquita Sánchez Pereira (2019)

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 02/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA COMUNICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CIA 1/1
---	--------------------------

Riobamba, 02 de febrero 2019

Lcdo.

Carlos Alonso Guevara Barrera

ALCALDE

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA

Presente. –

Reciba un cordial saludo, me permito indicar que a partir de la presente fecha se iniciará el desarrollo del examen de Auditoría Financiera, por lo que solicito la disponibilidad de la información y documentación financiera, administrativa relevante al cumplimiento de las disposiciones legales, así como las facilidades necesarias, para el análisis de los estados financieros.

Atentamente,

Lcda. Norma Sánchez

AUDITORA INDEPENDIENTE

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:02/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

3.2.2. *Archivo Corriente*

EMPRESA	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, provincia de Napo.
DIRECCIÓN	Barrio Central, Calle Juan Montalvo 277 y Abdón Calderón.
INVESTIGACIÓN	Auditoría Financiera
PERIODO	01 de enero al 31 de diciembre 2016



3.2.2.1. Planificación de auditoría

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	PG 1/1
--	-------------------

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de los saldos, identificando las falencias existentes durante el examen de auditoría, para una correcta toma de decisiones.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar la visita previa a las instalaciones de la entidad para conocer la realidad del GADM.
- Constatar la información financiera del GADM.

No	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO	FECHA
1	Realice la hoja de marcas	HM	SPNP	03/02/2019
2	Realice la hoja de índices	HI	SPNP	03/02/2019
3	Realice la visita previa a las instalaciones del GADM	VP	SPNP	04/02/2019
4	Solicite el requerimiento de información	RI	SPNP	05/02/2019
5	Elabore el Memorándum de planificación	MP	SPNP	05/02/2019

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 03/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

ÍNDICE	SIGNIFICADO
HM	Hoja de Marcas
HI	Hoja de Índices
PG	Programa general de auditoría
PP	Planificación Preliminar
SRI	Solicitud de requerimiento de información
EG	Entrevista al Gerente
CNVP	Cédula Narrativa visita preliminar
MP	Memorándum de Planificación
CCI	Cuestionario de Control Interno
HHCI	Hoja de hallazgos Control Interno
PAF	Programa de Auditoría Financiera
IF	Indicadores Financieros
HHAF	Hoja de hallazgos Auditoría Financiera
DA	Dictamen de Auditoria

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:03/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

MARCAS	SIGNIFICADO
✓	Verificado
Σ	Sumatoria
©	Conciliado
≠	No constatado con existencia física
¥	Deficiencia de control interno
∅	No hay documentación
⊖	Ajuste o Reclasificación
ℓ	Evidencia
@	Hallazgo
R	Valores no registrados
≠	Diferencia de saldos

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 03/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA VISITA PREVIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	VP 1/1
--	-------------------

Siendo las once horas del día 15 de febrero de 2019 se realizó la visita al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, la misma que se encuentra en la ciudad de Tena.

En esta visita se pudo observar que cada uno del personal que se encuentra laborando cumplen sus tareas de acuerdo a lo establecido en el organigrama funcional y desarrollan cada una de sus funciones. Además, se pudo notar que desde el año 2010 el GADMT, ha desarrollado un progreso muy significativo en la infraestructura como en los recursos obtenidos para el beneficio de la población.

Las instalaciones donde funciona el GADMT cumple con un área amplia para el desarrollo de sus actividades sin embargo se pudo evidenciar que no existe un orden, por lo que tomo tiempo conocer sus oficinas y platicar con el alcalde sobre la factibilidad de elaborar un proyecto de tesis basado en una auditoría financiera, lo cual resultó muy satisfactorio al observar la apertura desinteresada a mi requerimiento.

Fue posible en esta visita, además, conocer sobre las actividades que realiza el GADMT en beneficio de su gente y los logros obtenidos para el desarrollo del mismo.

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:04/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	RI 1/1
---	-------------------

Riobamba, 04 de febrero 2019

Lcdo.

Carlos Alonso Guevara Barrera

ALCALDE

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA

Presente. –

De acuerdo con la programación de trabajo del plan de Auditoría Financiera, el día 06 de febrero, efectuando la visita preliminar al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, con el propósito de obtener un conocimiento general de la entidad.

Es importante mencionar que la información solicitada, constituye la totalidad que será requerida para efectos del desarrollo del examen de Auditoría, de llegar a ser necesitada alguna información adicional, oportunamente será solicitada, la cual será receptada en copias.

Agradecemos de antemano su colaboración respecto a la preparación de la información entregada.

Atentamente,

Lcda. Norma Sánchez

AUDITORA INDEPENDIENTE

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:05/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

Motivo del Examen

La Auditoría Financiera, se realizó en cumplimiento a la orden de trabajo emitida el 03 de febrero de 2019.

OBJETIVOS

Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, Provincia de Napo, Cantón Tena, periodo 2016, para determinar la razonabilidad de los saldos y la confiabilidad de su información en los Estados Financieros para la toma de decisiones aplicando el proceso y las fases de la auditoría.

Objetivos Específicos

Desarrollar el Marco Teórico de la investigación mediante información bibliográfica de diferentes autores sobre Auditoría Financiera, para sustentar el trabajo de investigación.

Aplicar métodos, técnicas e instrumentos de investigación para el marco metodológico, con la finalidad de recopilar información relevante que ayude a la identificación de las debilidades existentes en la entidad.

Emitir un dictamen de Auditoría y la Carta a Gerencia que contenga los hallazgos encontrados con las conclusiones y recomendaciones respectivas que ayuden a la toma de decisiones.

Alcance

El periodo a examinar comprende del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, en donde se analizará la información financiera para determinar la extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría a través de técnicas necesarias para los programas de auditorías planteadas por los auditores.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 05/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

Personal encargado

CARGO	NOMBRE
SUPERVISOR	Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete
JEFE DE EQUIPO	Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
AUDITOR	Lcda. Norma Sánchez

Recursos necesarios para la Auditoría

MATERIALES	PRECIO	TOTAL
150 impresiones	0,10	15,00
2 lápices bicolor	0,60	1,20
2 empastados	15,00	30,00
4 cd	1,00	4,00
Transporte	100,00	100,00
Otros		120,00
TOTAL		270,20

Metodología a utilizar

- Entrevista
- Cuestionario de control interno, mediante COSO II
- Aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de investigación
- Observación de evidencias documentarias que sustente el dictamen de auditoría

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:05/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

3.2.2.2. Ejecución de Auditoría

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	PG 1/1
--	-------------------

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de los saldos, aplicando análisis e indicadores financieros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Identificar las cuentas relevantes a los estados financieros para ser analizadas

Aplicar indicadores financieros que sean necesarios, para identificar como se encuentra el desarrollo económico de la entidad.

No	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO	FECHA
1	Solicite los Estados financieros a auditar periodo 2016	EE. FF	SPNP	06/02/2019
2	Realice los análisis a los estados financieros	AEF	SPNP	06/02/2019
3	Realice índices financieros	IF	SPNP	09/02/2019
4	Analice la cuenta de bancos	B	SPNP	10/02/2019
5	Analice la cuenta de activos fijos	AF	SPNP	13/02/2019
6	Analice la cuenta de ingresos	I	SPNP	17/02/2019
7	Analice la cuenta de gastos	G	SPNP	20/02/2019
8	Realice hoja de hallazgos	HH	SPNP	24/02/2019

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:06/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	CUENTAS	CONSOLIDADO	%
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE	1,846,770.56	8.20%
1.3	CAJA GENERAL	3,760,966.24	16.70%
1.4	CARTERA DE CRÉDITOS	15,741,316.74	69.90%
1.6	CUENTAS POR COBRAR	247,043.22	1.10%
1.7	BIENES ADJUDICADOS POR PAGAR	17,760.00	0.08%
1.8	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	623,160.16	2.77%
1.9	OTROS ACTIVOS	283,499.67	1.26%
	TOTAL ACTIVOS	22,520,516.59	
2	PASIVO		
2.1	OBLIGACIONES	16,674,003.70	88.33%
2.3	OBLIGACIONES INMEDIATAS	1,198.71	0.01%
2.5	CUENTAS POR PAGAR	552,300.95	2.93%
2.6	OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,649,313.19	8.74%
2.9	OTROS PASIVOS	1,186.52	0.01%
	TOTAL PASIVOS	18,878,003.07	
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL SOPCIAL	2,212,231.29	63.41%
3.3	RESERVAS	1,021,406.96	29.28%
3.5	SUPERAVIT POR VALUACIONES	255,291.63	7.32%
	TOTAL PATRINOMIO	3,488,929.88	
	Excedente pérdida del Ejercicio	153,583.64	0.68%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO Y EXCEDENTE	22,520,516.59	

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 06/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA ANÁLISIS VERTICAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AV 2/2
--	-------------------------

ANÁLISIS:

Los **ACTIVOS CORRIENTES**, representan el 8.20% del Total de Activos, las **CAJA GENERAL** en cambio llegaron a representar el 16.70% sobre la cuenta principal.

Los **PASIVOS**, el mayor porcentaje lo tiene la cuenta de Obligaciones a los proveedores puesto que el valor es de 16,674,003.70 dólares y un 88.33% sobre los **PASIVOS TOTALES**.

El **PATRIMONIO** tiene una representatividad importante en la cuenta del Capital Social el cual alcanzó el 63.41%, y las **RESERVAS** se ubican en segundo lugar con el 29.28%.

Finalmente, la excedente pérdida del Ejercicio representa el 0.68% sobre el **TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO**.

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:06/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA ANÁLISIS HORIZONTAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	AH 1/2
--	-------------------

**ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

COD	CUENTA	2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
4	GASTOS	2,601,713.35	2,942,379.32	340,665.97	13.09%
4.1	INTERESES CAUSADOS	808,575.01	994,362.03	185,787.02	22.98%
4.1.01	OBLIGACIONES CON EL PUBLICO	669,166.49	858,823.76	189,657.27	28.34%
4.1.03	OBLIGACIONES FINANCIERAS	139,408.52	135,538.27	-3,870.25	-2.78%
4.1.03.10	OBLIGACIONES CON INSTL.FINAN DEL PAIS Y DEL SFPS	2,381,245.00	14,585.85	-2,366,659.15	-99.39%
4.1.03.30	OBLIGACIONES ENTIDADES FINANC.SECTOR PUBLICO	115,596.07	120,952.42	5,356.35	4.63%
4.4	PROVISIONES	167,398.56	216,671.12	49,272.56	29.43%
4.4.02	CARTERA DE CREDITOS	167,398.56	179,006.96	11,608.40	6.93%
4.4.03	CUENTAS POR COBRAR		17,913.07	17,913.07	0.00%
4.4.03.05	Provisión cuentas por cobrar		17,913.07	17,913.07	0.00%
4.4.04	BIENES ADJUDICADOS POR PAGO		19,394.70	19,394.70	0.00%
4.4.04.05	provisión bienes adjudicados		19,394.70	19,394.70	0.00%
4.4.05	OTROS ACTIVOS		356.39	356.39	0.00%
4.4.05.05	Provisiones en acciones y participaciones		356.39	356.39	0.00%
4.5	GASTOS DE OPERACIÓN	1,625,609.22	1,664,279.89	38,670.67	2.38%
4.5.01	GASTOS DE PERSONAL	758,252.15	792,630.22	34,378.07	4.53%
4.5.01.05	REMUNERACIONES MENSUALES	554,316.39	565,216.94	10,900.55	1.97%
4.5.01.15	GASTOS DE REPRESENTACION Y RESPONSABILIDAD	905.00	2,000.00	1,095.00	120.99%
4.5.01.20	APORTES AL IESS	68,167.71	70,211.30	2,043.59	3.00%
4.5.01.30	PENSIONES Y JUBILACIONES	5,434.33	5,453.72	19.39	0.36%
4.5.01.35	FONDO DE RESERVA IESS	35,274.09	41,052.34	5,778.25	16.38%
4.5.01.90	OTROS	22,013.35	36,769.08	14,755.73	67.03%
4.5.02	HONORARIOS	228,865.77	178,096.46	-50,769.31	-22.18%
4.5.02.10	HONORARIOS PROFESIONALES	158,628.54	85,211.71	-73,416.83	-46.28%
4.5.03	SERVICIOS VARIOS	258,602.30	289,264.39	30,662.09	11.86%
4.5.03.05	MOVILIZACION FLETES Y EMBALAJES	23,755.23	24,361.76	606.53	2.55%
4.5.03.10	SERVICIOS DE GUARDIANIA	49,311.82	71,306.74	21,994.92	44.60%

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:06/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**AH
2/2**

4.5.03.15	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	51,206.09	41,662.69	-9,543.40	-18.64%
4.5.03.20	SERVICIOS BASICOS	30,885.86	37,835.59	6,949.73	22.50%
4.5.03.25	SEGUROS	14,687.61	16,671.41	1,983.80	13.51%
4.5.03.30	ARRENDAMIENTOS	38,060.39	47,156.40	9,096.01	23.90%
4.5.03.90	OTROS SERVICIOS	50,695.30	50,269.80	-425.50	-0.84%
4.5.04	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS	97,766.94	89,005.34	-8,761.60	-8.96%
4.5.04.05	IMPUESTOS FISCALES	194.74	7,151.80	6,957.06	3572.49%
4.5.05	DEPRECIACIONES	58,460.71	58,960.04	499.33	0.85%
4.5.05.15	EDIFICIOS	8,651.39	6,548.94	-2,102.45	-24.30%
4.5.05.25	MUEBLES y ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	15,181.45	17,181.01	1,999.56	13.17%
4.5.05.30	EQUIPOS DE COMPUTACION	19,036.13	19,831.33	795.20	4.18%
4.5.05.35	UNIDADES DE TRANSPORTE	8,249.52	7,878.66	-370.86	-4.50%
4.5.05.90	OTROS	7,342.22	7,520.10	177.88	2.42%
4.5.06	AMORTIZACIONES	50,434.35	74,102.76	23,668.41	46.93%
4.5.06.25	PROGRAMAS DE COMPUTACION	593.72	37,828.85	37,235.13	6271.50%
4.5.06.30	GASTOS DE ADECUACION	26,947.49	33,993.11	7,045.62	26.15%
4.5.06.90	OTROS	22,893.14	2,280.80	-20,612.34	-90.04%
4.5.07	OTROS GASTOS	173,227.00	182,220.68	8,993.68	5.19%
4.5.07.05	SUMINISTROS DIVERSOS	55,411.53	45,932.51	-9,479.02	-17.11%
4.5.07.10	DONACIONES	2,135.35	1,452.45	-682.90	-31.98%
4.5.07.15	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	32,569.39	35,409.51	2,840.12	8.72%
4.5.07.90	OTROS	83,110.73	99,426.21	16,315.48	19.63%
5.4.04	MANEJO Y COBRANZAS	18,928.81	20,299.13	1,370.32	7.24%
5.4.04.05	Llamadas Telefónicas	226.77	56.00	-170.77	-75.31%
5.4.04.10	Notificación Inspectores	18,702.04	18,797.44	95.40	0.51%
5.4.04.15	Notificaciones Cobranzas		1,445.69	1,445.70	0.00%
5.4.90	OTROS SERVICIOS	23,060.60	27,849.79	4,789.19	20.77%
5.6	OTROS INGRESOS	72,175.04	85,137.21	12,962.17	17.96%
5.6.04	RECUPERACIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS	43,726.54	55,141.90	11,415.36	26.11%
5.6.04.05	DE ACTIVOS CASTIGADOS	1,107.17	1,041.60	-65.57	-5.92%
5.6.04.10	REVERSION DE PROVISIONES	31,910.26	34,501.70	2,591.44	8.12%
5.6.04.20	INTERESES Y COMISIONES DE EJERC ANTERIORES	10,709.11	19,598.60	8,889.49	83.01%
TOTAL		2,800,752.22	3,138,873.38	338,121.16	12.07%
Excedente			196,494.06		

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:06/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA INDICES FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	IF 1/2
--	-------------------------

Índice Financiero Presupuestado

$$\text{IFP} \quad \begin{array}{l} \text{Ingresos corrientes} \\ \text{Gastos Corrientes} \end{array} = \begin{array}{l} 1,109.970,50 \\ 642.258,29 \end{array} \quad 1,72$$

Análisis: este indicador es mayor a 1, lo que quiere decir que la administración del GADM de Tena, tiene suficiente solvencia financiera para cubrir los gastos corrientes que se presenten en la institución.

Índice de Dependencia Financiera

$$\text{IFP} \quad \begin{array}{l} \text{Ingresos por transferencias} \\ \text{Total Ingresos} \end{array} = \begin{array}{l} 6.380.402,21 \\ 12.645,209,65 \end{array} \quad 0,50$$

Análisis: este índice financiero muestra el 50% de los fondos entregados por el estado al GADM de Tena para el desarrollo de sus actividades en el periodo 2016.

Índice de Dependencia Financiera

$$\text{IFP} \quad \begin{array}{l} \text{Ingresos propios} \\ \text{Total Ingresos} \end{array} = \begin{array}{l} 4.540.200,00 \\ 12.645,209,65 \end{array} \quad 0,36$$

Análisis: este índice muestra que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena depende casi en su totalidad del financiamiento del estado para cumplir el desarrollo de sus actividades en el periodo 2016.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 09/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA INDICES FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	IF 2/2
--	-------------------------

Razón Corriente

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{RC} & \text{Activo Corriente} & = & 9,664,279.89 & \\
 & \text{Pasivo Corriente} & & 5,246,278.00 & = 1,84
 \end{array}$$

Análisis: por cada dólar que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena adeuda a corto plazo a terceros, tiene \$1,84 para cubrir dicha obligación, lo que quiere decir que posee una liquidez para afrontar futuras necesidades.

Capital Neto de Trabajo

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{RC} & \text{Activo Corriente -} & = & 9,664,279.89- & \\
 & \text{Pasivo Corriente} & & 5,246,278.00 & = 9.138.001,89
 \end{array}$$

Análisis: el e Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena al cubrir todas sus deudas a corto plazo cuenta con un capital neto de \$9.138.001,89, cabe indicar que la mayor parte de dinero se encuentra invertido en inversiones, con poco financiamiento a corto plazo.

Solvencia

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{Endeudamiento del Activo} & \text{Pasivo Total} & = & 18,887,843.46 & \\
 & \text{Activo Total} & & 22,520,516.59 & = 0.84
 \end{array}$$

Análisis: el nivel de endeudamiento del el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena es del 84%, lo que quiere decir que los activos se encuentran comprometidos para el total de las deudas que tiene la institución.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 09/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	PG/B 1/1
--	---------------------------

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de la cuenta DISPONIBLE

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar las transacciones realizadas en el año 2016, tomando como referencia los tres últimos meses.
- Verificar la disponibilidad de la cuenta Disponible.

No	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO	FECHA
1	Elabore cuestionario de control interno de la cuenta Disponible	CCI	SPNP	10/02/2019
2	Elabore la matriz de riesgo de control de la cuenta Disponible	MRC	SPNP	10/02/2019
3	Realice la cédula sumaria de la cuenta bancos	CS	SPNP	10/02/2019
4	Realice la cédula analítica	CA	SPNP	11/02/2019
5	Realice la conciliación bancaria	CB	SPNP	11/02/2019
6	Realice la confirmación bancaria	CFB	SPNP	11/02/2019
7	Realice hoja de hallazgos	HH	SPNP	12/02/2019

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 10/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: BANCOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CCI/B 1/1
--	----------------------

No	PROCEDIMIENTO	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se realiza mensualmente las conciliaciones bancarias de manera oportuna?	X		
2	¿Se conserva los estados de cuenta bancaria que estén clasificadas y ordenada?	X		La información financiera se encuentra archivada en folders.
3	¿Los hechos económicos en el área disponible son registrados en el momento que ocurren?	X		
4	¿Se aplican los principios de contabilidad gubernamental en el registro de transacciones contables?	X		En algunas ocasiones se aplican los principios de contabilidad gubernamental
5	¿Se realiza una lista de pagos pendientes antes de cancelar?	X		
6	¿Se elabora un Flujo de caja en el GADM de Tena?	X		
7	¿Los pagos son autorizados por el alcalde antes de realizar una transferencia de fondos públicos mediante un documento?		X	@ No existe ningún documento se realiza de manera verbal
8	¿Se deposita inmediatamente las cobranzas de tasas por parte del GADM?	X		
9	¿Los cheques que cuenta el GADM se encuentran pre enumerados?	X		
TOTAL		8	1	

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 10/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

$$\text{NiveldeConfianza} = \frac{\text{RespuestasPositivas}}{\text{PonderaciónTotal}}$$

$$\text{NiveldeConfianza} = \frac{8}{9}$$

$$\text{NiveldeConfianza} = 0,89 * 100\%$$

$$\text{NiveldeConfianza} = 89\%$$

$$\text{NiveldeRiesgo} = 100\% - 89\%$$

$$\text{NiveldeRiesgo} = 11\%$$

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO	MODERADO	ALTO
15% -50%	51%-75%	76%-95%

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 26%	24%-5%

ANÁLISIS: los resultados obtenidos al aplicar el cuestionario a la cuenta Disponible muestra el 89% del nivel de confianza ALTO, y un nivel de riesgo del 11%BAJO, lo que quiere decir que el GADM precautela los recursos de la institución.

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:10/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA DETALLE DE CUENTAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	DC/D 1/1
---	---------------------------

DETALLE DE CUENTAS: DISPONIBLE

DESCRIPCIÓN	VALOR
ACTIVOS	
DISPONIBLE	31.661,79
Cajas Recaudadoras - Tesorería	2.542,98
Banco Central del Ecuador Moneda en Curso Legal JUNTA	28.957,36
Banco Central del Ecuador Moneda en Curso Legal INFA	161,45

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 10/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA SUMARIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CS/D 1/1
---	---------------------------

CUENTA DISPONIBLE

CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Cajas Recaudadoras– Tesorería	2.542,98¥			2.542,98 P
Banco Central del Ecuador Moneda en Curso Legal JUNTA	28.957,36¥			28.957,36 P
Banco Central del Ecuador Moneda en Curso Legal INFA	161,45¥			161,45 P
TOTAL	31.661,79 Σ			31.661,79 Σ

Σ Sumatoria

¥ Comprobado con el balance de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

P Comprobado con el libro auxiliar de bancos

NOTA:

El saldo del área del disponible que pertenece al activo es razonable ya que se realizó el análisis de cada una de las cuentas tomando la información del balance de comprobación y del libro auxiliar de bancos las mismas que fueron conciliadas con el estado de situación financiera.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 10/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA
CÉDULA ANALÍTICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

EP/D
1/1

CUENTA: 111.03.01

Denominación: Banco Central del Ecuador moneda en curso legal JUNTA

Cuenta Corriente: 78459821 GADM TENA

N°	MES	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	DEPÓSITOS EN TRÁNSITO	NOTAS DE CREDITO (+)	NOTAS DE DEBITO (-)	SALDO SEGÚN AUDITORÍA (=)	SALDO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	
									PRESIDENTE	CONTADORA
1	Enero	6006,31	-10766,28	19709,50	2936,91	6006,31 ✓	6006,31 ⊗	0,00	NO	SI
2	Febrero	6355,23	-16502,48	24536,63	1678,92	6355,23 ✓	6355,23 ⊗	0,00	NO	SI
3	Marzo	9656,04	-21045,72	32798,37	2096,61	9656,04 ✓	9656,04 ⊗	0,00	NO	SI
4	Abril	11596,79	-14850,49	28039,57	1592,29	11596,79 ✓	11596,79 ⊗	0,00	NO	SI
5	Mayo	14416,54	-6614,47	24153,93	3122,92	14416,54 ✓	14416,54 ⊗	0,00	NO	SI
6	Junio	14972,21	-5930,63	22945,50	2042,66	14972,21 ✓	14972,21 ⊗	0,00	NO	SI
7	Julio	21933,26	2507,26	21410,72	1984,72	21933,26 ✓	21933,26 ⊗	0,00	NO	SI
8	Agosto	12158,01	-10401,65	25498,49	2938,83	12158,01 ✓	12158,01 ⊗	0,00	NO	SI
9	Septiembre	20993,62	-3159,81	25694,34	1540,91	20993,62 ✓	20993,62 ⊗	0,00	NO	SI
10	Octubre	13600,08	8991,73	7243,50	2635,15	13600,08 ✓	13600,08 ⊗	0,00	NO	SI
11	Noviembre	48612,30	7585,49	43457,49	2430,68	48612,30 ✓	48612,30 ⊗	0,00	NO	SI
12	Diciembre	28957,36	2752,62	27819,71	1614,97	28957,36 ✓	28957,36 ⊗	0,00	NO	SI

Σ Sumatoria

✓ Valores verificados con el estado de situación financiera

⊗ No se pudo verificar los valores con los estados de cuenta de la institución

COMENTARIO: Se pudo evidenciar que esta cuenta no presentó ninguna novedad por lo que es razonable su saldo en los estados financieros. Por otro lado, se encontró un hallazgo donde no contienen todas las firmas correspondientes de responsabilidad en la documentación de soporte para su justificación y archivo.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 11/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA
CÉDULA ANALÍTICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CA/D
1/1

CUENTA: 111.03.02

Denominación: Banco Central del Ecuador moneda en curso legal INFA

Cuenta Corriente: 12006536 GADM TENA

Nº	MES	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	DEPÓSITOS EN TRÁNSITO	NOTAS DE CRÉDITO (+)	NOTAS DE DÉBITO (-)	SALDO SEGÚN AUDITORÍA (=)	SALDO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIA	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	
									PRESIDENTE	CONTADORA
1	Enero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO	SI
2	Febrero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO	SI
3	Marzo	2817,56	-1132,34	3950,60	0,70	2817,56√	2817,56⊗	0,00	NO	SI
4	Abril	3267,98	2119,94	1152,14	4,10	3267,98√	3267,98⊗	0,00	NO	SI
5	Mayo	2199,28	2204,18	0,00	4,90	2199,28√	2199,28⊗	0,00	NO	SI
6	Junio	563,48	567,98	0,00	4,50	563,48√	563,48⊗	0,00	NO	SI
7	Julio	3807,77	385,08	3426,39	3,70	3807,77√	3807,77⊗	0,00	NO	SI
8	Agosto	1736,97	1741,57	0,00	4,60	1736,97√	1736,97⊗	0,00	NO	SI
9	Septiembre	1073,07	1076,97	0,00	3,90	1073,07√	1073,07⊗	0,00	NO	SI
10	Octubre	590,41	594,31	0,00	3,90	590,41√	590,41⊗	0,00	NO	SI
11	Noviembre	877,37	-1230,47	2112,14	4,40	877,27√	877,27⊗	0,00	NO	SI
12	Diciembre	161,45	-416,80	586,05	7,80	161,45√	161,45⊗	0,00	NO	SI

√ Valores en el libro auxiliar de bancos

⊗ Conciliado

∅ Hallazgo

COMENTARIO: Se pudo evidenciar que esta cuenta no presentó ninguna novedad por lo que es razonable su saldo en los estados financieros. Por otro lado, se encontró un hallazgo donde no contienen

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 11/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CONCILIACIÓN BANCARIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CB 1/2
--	-------------------------

Periodo: diciembre del 2016

Componente: Bancos

Denominación: Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA

Cuenta Corriente: 78459821 GADM TENA

Saldo según estado de cuenta	28.957,36	
SALDO CONCILIADO ESTADO DE CUENTA	28.957,36	Σ
Saldo según Libro Auxiliar de Bancos	2.752,62	
(+) Notas de Crédito	27.819,71	
(-) Notas de Débito	1.614,97	
SALDO CONCILIADO LIBROS DE BANCOS	28.957,36	Σ

Σ Sumatoria

√ Valores verificados con el estado de cuenta bancario

COMENTARIO: Efectuada la conciliación bancaria del mes de diciembre del 2016 se determina la razonabilidad del saldo de la cuenta Banco Central de Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA a la fecha del examen.

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:11/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CONCILIACIÓN BANCARIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CB 2/2
--	-------------------------

Periodo: diciembre del 2016

Componente: Bancos

Denominación: Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal INFA

Cuenta Corriente: 12006536 GADM TENA

Saldo según estado de cuenta	161,45	
SALDO CONCILIADO ESTADO DE CUENTA	161,45	Σ
Saldo según Libro Auxiliar de Bancos	-416,80	
(+) Notas de Crédito	586,05	
(-) Notas de Débito	7,80	
SALDO CONCILIADO LIBROS DE BANCOS	161,45	Σ

Σ Sumatoria

√ Valores verificados con el estado de cuenta bancario

COMENTARIO: Efectuada la conciliación bancaria del mes de diciembre del 2016 se determina la razonabilidad del saldo de la cuenta Banco Central de Ecuador Moneda de Curso Legal INFA a la fecha del examen.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 11/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CONFIRMACIÓN BANCARIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CB 1/3
--	-------------------------

Riobamba, 10 de febrero 2019

CONFIRMACIÓN BANCARIA

Estimados señores: para efecto del examen a nuestros registros para nuestros auditores externos, agradeceremos a ustedes llenar el informe siguiente y devolverlo directamente a ellos en el sobre que anexamos, vía fax (02-2922388) o correo electrónico, si no existieren partidas correspondientes a alguno de los renglones sírvanse indicarlo así: “NINGUNA”.

Atentamente,

Lcdo. Carlos Alonso Guevara Barrera

**ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE
TENA**

Lcda. Norma Sánchez
AUDITORA INDEPENDIENTE
Telf: 0986075732
E-mail: norma12hotmail.com

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 11/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CONFIRMACIÓN BANCARIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CB 2/3
--	-------------------

RESPUESTA A LA CONFIRMACIÓN BANCARIA

Estimados señores:

Por la presente informamos a ustedes que, al cierre de las operaciones al 31 de diciembre de 2016, nuestros libros mostraban los siguientes saldos de cuentas bancarias a favor del GADM de Tena.

TIPO DE CUENTA	No DE CUENTA	DENOMINACIÓN	INTERES %	SALDO
CORRIENTE	78459821	GADM TENA JUNTA		28.957,36
CORRIENTE	12006536	GADM TENA INFA		161,45

1. También informamos que el mencionado depositante, no es deudor directo por concepto de préstamos, aceptaciones, etc. Al cierre de las operaciones en esa misma fecha, compuesto así:

VALOR	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE VCTO.	INT. PAGO AL	TASA	GARANTÍA
		NO APLICA			

2. El depositante no era deudor eventual como endosante de giros descontados, como fiador o garante, al cierre de operaciones en esa fecha, compuesto así:

VALOR	NOMBRE DEL GIRADOR	FECHA DEL GIRO	FECHA VCTO	OBSEVACIONES
		NO APLICA		

3. Otras obligaciones directas eventuales, cartas de crédito abiertas y su garantía, etc. NO APLICA

4. Colocaciones mantenidas: NO APLICA

5. Se anexa estado de cuenta al 31 de diciembre del 2016.

Atentamente.

BANCO CENTRAL DE ECUADOR

QUITO, 10 DE febrero del 2019

✓ Valores verificados con el estado de cuenta bancario

COMENTARIO: de acuerdo a la confirmación de saldos efectuados no se ha encontrado novedades por lo tanto los saldos presentados son conformes

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:11/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA
CONFIRMACIÓN BANCARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CB
3/3



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 11-01-2012 AL 11-31-2012

Fecha de Proceso : 19-DIC-2012 17:49

CTA. CTE. : 0322026 GAD PQ TANGUI (PVSC) - INFA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION : INFA 2012

SALDO ANT.: 877,37

FECHA	HORA	OPT	# COMPROS.	# DOCUMEN.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
03/12	15:37	QUI	087847	087967	BCE comisión servicios	3.69		873.77	799 TRANSFERENCIAS AUTOMÁTICA
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDP CORRESPONDIENTE A NOVIEMBRE/2012 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98									
11/12	17:08	QUI	181171	634446	Transferencias Sector Público a tr	454.78		418.99	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Reaudación: 11/12/2012 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:1									
11/12	17:08	QUI	181209	000001	BCE comisión servicios	0.20		418.79	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Reaudación: 11/12/2012 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:1									
17/12	16:55	QUI	187192	6362436	Transf. entre cuentas		566.05	1.004.84	CUV - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Reaudación: 17/12/2012 Obs: CUR: 281-16-644-15805									
18/12	11:50	QUI	948516	948536	BCE comisión servicios	3.69		1.001.24	799 TRANSFERENCIAS AUTOMÁTICA
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDP CORRESPONDIENTE A DICIEMBRE/ SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98									
18/12	16:37	QUI	1972981	8397787	Transferencias Sector Público a tr	839.39		161.85	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Reaudación: 28/12/2012 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:1									
18/12	16:33	QUI	1973934	000001	BCE comisión servicios	0.40		161.45	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Reaudación: 28/12/2012 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:1									
TOTAL CUENTA: 6322926						1,391.97	566.05	161.45	

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 EDO ECUADOR CIA. LTDA.



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 11-01-2012 AL 11-31-2012

Fecha de Proceso : 19-DIC-2012 17:49

CTA. CTE. : 0322026 GAD PQ TANGUI (PVSC) - INFA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION : INFA 2012

SALDO ANT.: 877,37

FECHA	HORA	OPT	# COMPROS.	# DOCUMEN.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
03/12	15:37	QUI	087847	087967	BCE comisión servicios	3.69		873.77	799 TRANSFERENCIAS AUTOMÁTICA
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDP CORRESPONDIENTE A DICIEMBRE/ SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98									
11/12	17:08	QUI	181171	634446	Transferencias Sector Público a tr	454.78		418.99	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Reaudación: 11/12/2012 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:1									
11/12	17:08	QUI	181209	000001	BCE comisión servicios	0.20		418.79	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Reaudación: 11/12/2012 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:1									
17/12	16:55	QUI	187192	6362436	Transf. entre cuentas		566.05	1.004.84	CUV - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Reaudación: 17/12/2012 Obs: CUR: 281-16-644-15805									
18/12	11:50	QUI	948516	948536	BCE comisión servicios	3.69		1.001.24	799 TRANSFERENCIAS AUTOMÁTICA
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDP CORRESPONDIENTE A DICIEMBRE/ SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98									
18/12	16:37	QUI	1972981	8397787	Transferencias Sector Público a tr	839.39		161.85	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Reaudación: 28/12/2012 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:1									
18/12	16:33	QUI	1973934	000001	BCE comisión servicios	0.40		161.45	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Reaudación: 28/12/2012 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:1									
TOTAL CUENTA: 6322926						1,391.97	566.05	161.45	

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 EDO ECUADOR CIA. LTDA.



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 11-01-2012 AL 11-31-2012

Fecha de Proceso : 29-DIC-2012 15:27

CTA. CTE. : 7610913 GAD PQ TANGUI - PASTAZA

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 29,514.56

FECHA	HORA	OPT	# COMPROS.	# DOCUMEN.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
18/12	13:55	QUI	197629	000001	BCE comisión servicios	0.40		29,514.16	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Reaudación: 18/12/2012 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:1									
18/12	16:18	QUI	1973583	6357063	Transferencias Sector Público a tr	440.00		29,074.16	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Reaudación: 18/12/2012 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:1									
18/12	16:38	QUI	1971083	6357944	Transferencias Sector Público a tr	118.10		28,956.06	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Reaudación: 18/12/2012 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:1									
18/12	16:52	QUI	1971864	000001	BCE comisión servicios	0.10		28,855.96	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Reaudación: 18/12/2012 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:1									
TOTAL CUENTA: 76125013						47,418.66	27,819.71	28,855.96	

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 EDO ECUADOR CIA. LTDA.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 11/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DETENA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVOS FIJOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CCI/AF 1/1
--	-----------------------

JETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de la cuenta ACTIVOS FIJOS

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar que los activos fijos sean de propiedad de la institución
- Determinar la existencia de los activos fijos y su uso
- Comprobar la presentación y revelación en los estados financieros.

No	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO	FECHA
1	Elabore cuestionario de control interno	CCI	SPNP	13/02/2019
2	Elabore la matriz de riesgo de control	MRC	SPNP	13/02/2019
3	Realice la cédula sumaria	CS	SPNP	14/02/2019
4	Realice la cédula analítica	CA	SPNP	14/02/2019
5	Realice la constatación física de activos fijos	CA	SPNP	15/02/2019
6	Realice control de activos fijos	CAF	SPNP	15/02/2019

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 13/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DETENA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVOS FIJOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CCI/AF 1/1
--	-----------------------------

No	PROCEDIMIENTO	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Están debidamente localizados los activos fijos?	X		
2	¿Se mantiene un control de bienes de larga duración debidamente codificado y archivado?		X	@ No existe un control de bienes de larga duración
3	¿Se archivan las facturas de los activos fijos que respalden su adquisición y derecho?	X		
4	¿Se realiza constatación física de manera periódica a los activos fijos de la institución?		X	@No se realiza constatación física de los activos fijos
5	¿Las adquisiciones de los activos fijos se encuentran en el presupuesto?	X		
6	¿En los activos fijos se registran correctamente los costos y depreciación?	X		
7	¿Existe un control de bienes sobre la baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto?		X	@No existe un control de bienes sobre la baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto
8	¿Existen títulos de propiedad de todos los terrenos que son del GADM?	X		
9	¿El GADM cuenta con registros auxiliares adecuados?	X		
10	¿Los bienes del municipio se encuentran pre numerados?	X		
TOTAL		7	3	

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:13/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{7}{10}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 0,70 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 70\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 70\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 30\%$$

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO	MODERADO	ALTO
15% -50%	51%-75%	76%-95%

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO
85% -50%	49%-26%	24%-5%

ANÁLISIS: los resultados obtenidos al aplicar el cuestionario a la cuenta Activos Fijos, muestra el 70% del nivel de confianza MODERADO, y un nivel de riesgo del 30% MODERADO, lo que quiere decir que el no existe un adecuado control en la toma física

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:13/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA SUMARIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CS/AF 1/1
---	----------------------------

CUENTA	SALDO INICIAL	ADICIONES Y BAJAS	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
Mobiliarios	7,959.29	1,430.00	9,389.29 D			9,389.29 ¥
Maquinarias y Equipos	4,684.08	0.00	4,684.08 D			4,684.08 ¥
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	4,491.29	1,081.11	5,572.40 D			5,572.40 ¥
Libros y Colecciones	100.00	0.00	100.00 D			100.00 ¥
Terrenos	14,000.00	0.00	14,000.00 D			14,000.00 ¥
Edificios, Locales y Residencias	58,499.47	0.00	58,499.47 D			58,499.47 ¥
Dep. Acum. Mobiliarios	-1,064.13	-494.29	-1,558.42 D			-1,558.42 ¥
Dep. Acum. Maquinarias y Equipos	-841.77	-479.81	-1,321.58 D			-1,321.58 ¥
Dep. Acum. Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	-2,105.51	-629.16	-2,734.67 D			-2,734.67 ¥
Dep. Acum. Edificios, Locales y Residencias	-1,428.69	-685.16	-2,114.46 D			-2,114.46 ¥
TOTAL	84,294.03	222.08	84,516.11 Σ			84,516.11 \checkmark

Σ Sumatoria

$\¥$ Comprobado con el balance de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

****D**** Comprobado con el libro auxiliar de activos fijos

\checkmark Valores verificados

COMENTARIO:

El saldo del área realizable que pertenecen al activo es razonable ya que se realizó el análisis de cada una de las cuentas tomando la información del balance de comprobación y del libro auxiliar de las cuentas que componen los Bienes de Administración.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 14/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA ANALÍTICA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CA/AF 1/1
---	----------------------

DETALLE	SALDO SEGÚN E/F	SALDO INICIAL	INCREMENTO	SALDO SEGÚN AUDITORIA
Depre. Acum. Mobiliarios	1,558.42 ¥	1,064.13	494.29 P	1,558.42 ✓
Depre. Acum. Maquinarias y equipos	1,321.58 ¥	841.77	479.81 P	1,321.58 ✓
Depre. Acum. Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	2,734.67 ¥	2,105.51	629.16 P	2,734.67 ✓
Depre. Acum. Edificios, Locales y Residencias	2,114.46 ¥	1,428.69	685.77 P	2,114.46 ✓
	7,729.13 Σ	5,440.10	2,289.03 Σ	7,729.13 ✓

Σ Sumatoria

¥ Comprobado con el balance de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

P Comprobado con el libro auxiliar de depreciación acumulada

✓ Valores verificados

COMENTARIO:

Después del análisis realizado se pudo determinar que el saldo de la cuenta de depreciación acumulada presentados en el balance general del GADM correspondiente al periodo auditado son razonables.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 14/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CONSTATACIÓN FÍSICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CF/AF 1/1
--	----------------------------

CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	PARAMETROS DE LA TOMA FÍSICA			
		Los activos fijos se encuentran correctamente protegidos.	Los activos fijos se encuentran etiquetados.	La serie corresponde a la registrada en el sistema.	Los activos fijos se encuentran físicamente en su totalidad.
Mobiliarios	9,389.29	√	√	X	√
Maquinarias y Equipos	4,684.08	√	X	X	√
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	5,572.40	√	√	X	√
Libros y Colecciones	100.00	√	X	X	X
TOTAL	19,745.77	√	ϕ	ϕ	ϕ

√ Verificado

X No cumple con la verificación

COMENTARIO:

En la toma física realizada de los activos fijos se verificó que se encuentran correctamente dentro de las instalaciones de la entidad. La mayoría de maquinarias y equipos no tienen etiqueta de identificación y codificación, además se pudo comprobar que las series asignados a los activos fijos en su mayoría no corresponden a la registrada en el sistema contable.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 15/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CAF 1/1
---	--------------------------

CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	PARAMETROS DEL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS				
		Acta de ingreso firmado por custodio	Adecuada documentación soporte (Factura).	Se realizaron tres cotizaciones antes de realizar las compras de activos fijos.	Actas de entrega y/o responsabilidad de activos fijos	Ubicación del Activo fijo
Mobiliarios	9,389.29	X	√	√	X	√
Maquinarias y Equipos	4,684.08	X	√	√	√	√
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	5,572.40	X	√	√	√	√
Libros y Colecciones	100.00	X	√	√	X	√
TOTAL	19,745.77	φ	√	√	φ	√

√ Verificado

X No cumple con la verificación

COMENTARIO: Después de realizar el control de activos fijos se verificó que dichos bienes no poseen la documentación de soporte completa no cuenta con actas de ingreso debidamente firmada por el custodio ya que no existe un funcionario destinado a realizar dicha función y no existen actas de entrega o responsabilidad a los funcionarios que tienen a su cargo dichos activos fijos, por lo que la secretaria tesorera es la responsable de los bienes de la entidad.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 17/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	PG/I 1/1
--	---------------------

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta INGRESOS

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Comprobar que los ingresos estén sustentados legalmente, tomando en cuenta una muestra.
- Determinar si los ingresos y rentas del GADM han sido correctamente recaudados y registrados contablemente.

No	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO	FECHA
1	Elabore cuestionario de control interno	CCI	SPNP	17/02/2019
2	Elabore la matriz de riesgo de control	MRC	SPNP	17/02/2019
3	Realice la cédula sumaria	CS	SPNP	18/02/2019
4	Analice las cuentas más representativas de ingresos	AC	SPNP	18/02/2019
7	Realice hoja de hallazgos	HH	SPNP	19/02/2019

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 17/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: INGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CCII/ 1/1
--	----------------------

No	PROCEDIMIENTO	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Los ingresos bancarios son depositados en la cuenta bancaria?	X		
2	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?	X		
3	¿El GADM tiene otros ingresos de diferentes conceptos?	X		
4	¿Se realizan cobros mediante cheque y cancelados a la fecha?	X		
5	¿Los documentos de soporte de los ingresos son archivados adecuadamente?	X		
6	¿Se cuenta con políticas para las transferencias del estado?	X		
7	¿Existen reglamentos para la recaudación de los propios ingresos?	X		
8	¿Se lleva por separado un libro auxiliar de los ingresos?	X		
9	¿En los ingresos corrientes de la institución consta la asignación del estado?	X		
TOTAL		9	0	

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:17/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA MATRIZ DE RIESGO DE CONTROL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	MRC 1/1
--	--------------------------

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{9}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 1 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO	MODERADO	ALTO
15% -50%	51%-75%	76%-95%

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO
85% -50%	49%-26%	24%-5%

ANÁLISIS: los resultados obtenidos al aplicar el cuestionario a la cuenta de Ingresos, muestra el 100% del nivel de confianza ALTO, y un nivel de riesgo del 0% BAJO.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 17/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA SUMARIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CS/B 1/1
---	---------------------------

CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Aportes y participaciones corrientes del Régimen Seccional Autónomo	78,653.14 P			78,653.14 ¥
Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	16,029.12 P			16,029.12 ¥
Aportes y participación de Capital del Sector Público	70,114.19 P			70,114.19 ¥
Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo	131,512.07 P			131,512.07 ¥
TOTAL	296,308.52 Σ			296,308.52 \checkmark

Σ Sumatoria

$\¥$ Comprobado con el balance de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

****P**** Comprobado con el libro auxiliar de ingresos

\checkmark Valores verificados

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 balance de comprobación y del libro auxiliar las mismas que fueron conciliadas con el estado de situación financiera del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016 por lo q estas cuentas están correctamente registradas en cada uno de los reportes revisados.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 18/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA ANALÍTICA: APORTES A JUNTAS PARROQUIALES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CA/J P 1/1
--	---------------------------------------

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO SEGUN L/M	SALDO SEGUN AUDITORIA
16-ene	Aporte Ministerio de Economía mes de Enero	0,00	6554,43	-6554,43 P	-6554,43 C
17-feb	Aporte Ministerio de Economía mes Febrero	0,00	6554,43	-6554,43 P	-13108,86 C
15-mar	Aporte Ministerio de Economía mes de Marzo	0,00	6554,43	-6554,43 P	-19663,29 C
12-abr	Aporte Ministerio de Economía mes de Abril	0,00	6554,43	-6554,43 P	-26217,72 C
11-may	Aporte Ministerio de Economía mes de Mayo	0,00	6554,43	-6554,43 P	-32772,15 C
13-jun	Aporte Ministerio de Economía mes de Junio	0,00	6554,43	-6554,43 P	-39326,58 C
10-jul	Aporte Ministerio de Economía mes de Julio	0,00	6554,43	-6554,43 P	-45881,01 C
09-ago	Aporte Ministerio de Economía mes de Agosto	0,00	6554,43	-6554,43 P	-52435,44 C
07-sep	Aporte Ministerio de Economía mes de Septiembre	0,00	6554,43	-6554,43 P	-58989,87 C
01-nov	Aporte Ministerio de Economía mes de Octubre	0,00	6554,43	-6554,43 P	-65544,30 C
09-nov	Aporte Ministerio de Economía es de Noviembre	0,00	6554,43	-6554,43 P	-72098,73 C
12-dic	Aporte Ministerio de Economía mes de Diciembre	0,00	6554,41	-6554,41 P	-78653,14 C
TOTAL		0,00	78653,14 Σ	-78653,14 \checkmark	

Σ Sumatoria

¥ Comprobado con el balance de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

P Comprobado con el libro auxiliar de ingresos

\checkmark Valores verificados

COMENTARIO:

El saldo de cada una de las subcuentas es razonable por lo que esta correctamente registrado en cada uno de los aportes revisados.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 18/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA ANALÍTICA: DEL GOBIERNO CENTRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CA/G C 1/1
---	---------------------------

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO SEGUN L/M	SALDO SEGUN AUDITORIA
28-mar	Aporte Convenio INFA	0,00	3950,6	-3950,6 D	-3950,6 C
23-abr	Aporte Convenio INFA	0,00	1132,34	-1132,34 D	-5082,94 C
31-jul	Aporte Convenio INFA	0,00	3247,99	-3247,99 D	-8330,93 C
05-nov	Aporte Convenio INFA	0,00	2112,14	-2112,14 D	-10443,07 C
17-dic	Aporte Convenio INFA	0,00	586,05	-586,05 D	-11029,12 C
TOTAL		0,00	11029,12 Σ	-11029,12 \checkmark	

Σ Sumatoria

C Conciliado con el libro auxiliar de la cuenta del Gobierno Central

D Comprobado con los registros del libro diario

\checkmark Valores verificados con el estado de situación financiera.

COMENTARIO:

El saldo de cada una de las subcuentas es razonable por lo que está correctamente registrado en cada uno de los aportes revisados.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 18/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA ANALÍTICA: DEL GOBIERNO CENTRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CA/G C 1/1
---	---------------------------

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN LMI	SALDO SEGÚN AUDITORIA
28-mar	Aporte del Municipio para el mantenimiento del sistema de agua de la Parroquia	0,00	5.000,00	-5.000,00 P	-5.000,00 C
TOTAL		0,00	5.000,00 Σ	-5.000,00 \checkmark	

Σ Sumatoria

C Conciliado con el libro auxiliar de la cuenta de entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado.

P Comprobado con los registros del libro diario

\checkmark Valores verificados con el estado de situación financiera.

COMENTARIO:

El saldo de cada una de las subcuentas es razonable por lo que está correctamente registrado en cada uno de los aportes revisados.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 18/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA ANALÍTICA: EXPORTACIONES DE HIDROCARBUROS Y DERIVADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CA/ EH 1/1
---	---------------------------

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO SEGUN L/M	SALDO SEGUN AUDITORIA
13-ene	Aporte LEY 010 mes de enero	0,00	4463,39	-4463,39 D	-4463,39 C
09-feb	Aporte LEY 010 mes de febrero	0,00	1978,56	-1978,56 D	-6441,95 C
28-feb	Aporte LEY 010 mes de febrero	0,00	2921,36	-2921,36 D	-9363,31 C
07-mar	Aporte LEY 010 mes de marzo	0,00	2547,63	-2547,63 D	-11910,94 C
28-mar	Aporte LEY 010 mes de marzo	0,00	2476,67	-2476,67 D	-14387,61 C
10-abr	Aporte LEY 010 mes de abril	0,00	2377,75	-2377,75 D	-16765,36 C
20-abr	Aporte LEY 010 mes de abril	0,00	2701,05	-2701,05 D	-19466,41 C
04-may	Aporte LEY 010 mes de mayo	0,00	2244,30	-2244,30 D	-21710,71 C
23-may	Aporte LEY 010 mes de mayo	0,00	2515,73	-2515,73 D	-24226,44 C
05-jun	Aporte LEY 010 mes de junio	0,00	2225,82	-2225,82 D	-26452,26 C
21-jun	Aporte LEY 010 mes de junio	0,00	2758,91	-2758,91 D	-29211,17 C
16-jul	Aporte LEY 010 mes de Julio	0,00	3449,95	-3449,95 D	-32661,12 C
06-ago	Aporte LEY 010 mes de agosto	0,00	2408,99	-2408,99 D	-35070,11 C
22-ago	Aporte LEY 010 mes de agosto	0,00	4202,48	-4202,48 D	-39272,59 C
07-sep	Aporte LEY 010 mes de septiembre	0,00	6792,53	-6792,53 D	-46065,12 C
05-oct	Aporte LEY 010 mes de octubre	0,00	2975,64	-2975,64 D	-49040,76 C
10-oct	Aporte LEY 010 mes de octubre	0,00	4099,76	-4099,76 D	-53140,52 C
01-nov	Aporte LEY 010 mes de noviembre	0,00	7268,53	-7268,53 D	-60409,05 C
04-dic	Aporte LEY 010 mes de diciembre	0,00	6889,33	-6889,33 D	-67298,38 C
17-dic	Aporte LEY 010 mes de diciembre	0,00	2815,81	-2815,81 D	-70114,19 C
TOTAL		0,00	70114,19 Σ	-70114,19 \checkmark	

Σ Sumatoria

\textcircled{C} Conciliado con el libro auxiliar de la cuenta de Exportaciones de Hidrocarburos y derivados.

\textcircled{D} Comprobado con los registros del libro diario

\checkmark Valores verificados con el estado de situación financiera.

COMENTARIO:

El saldo de cada una de las subcuentas es razonable por lo que está correctamente registrado en cada uno de los aportes revisados.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 18/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA ANALÍTICA: APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CA/JP 1/1
--	----------------------------

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO SEGUN LM	SALDO SEGUN AUDITORIA
06-ene	Aporte Ministerio de Economía	0,00	1946,81	-1946,81 P	-1946,81 C
16-ene	Aporte Ministerio de Economía mes de enero	0,00	6744,87	-6744,87 P	-8691,68 C
17-feb	Aporte Ministerio de Economía mes de febrero	0,00	6744,87	-6744,87 P	-15436,55 C
24-feb	Aporte Ministerio de Economía	0,00	844,50	-844,50 P	-16281,05 C
15-mar	Aporte Ministerio de Economía mes de marzo	0,00	11406,34	-11406,34 P	-27687,39 C
12-abr	Aporte Ministerio de Economía mes de abril	0,00	11406,34	-11406,34 P	-39093,73 C
11-may	Aporte Ministerio de Economía mes de mayo	0,00	11406,34	-11406,34 P	-50500,07 C
31-may	Aporte Ministerio de Economía	0,00	1167,60	-1167,60 P	-51667,67 C
13-jun	Aporte Ministerio de Economía mes de junio	0,00	11406,34	-11406,34 P	-63074,01 C
10-jul	Aporte Ministerio de Economía mes de julio	0,00	11406,34	-11406,34 P	-74480,35 C
09-ago	Aporte Ministerio de Economía mes de agosto	0,00	11406,34	-11406,34 P	-85886,69 C
07-sep	Aporte Ministerio de Economía mes de septiembre	0,00	11406,34	-11406,34 P	-97293,03 C
01-nov	Aporte Ministerio de Economía mes de octubre	0,00	11406,34	-11406,34 P	-108699,37 C
09-nov	Aporte Ministerio de Economía mes de noviembre	0,00	11406,34	-11406,34 P	-120105,71 C
12-dic	Aporte Ministerio de Economía mes de diciembre	0,00	11406,36	-11406,36 P	-131512,07 C
TOTAL		0,00	131512,07 Σ	-131512,07 \checkmark	

Σ Sumatoria

\textcircled{C} Conciliado con el libro auxiliar de la cuenta Aportes a Juntas Parroquiales Rurales.

\textcircled{P} Comprobado con los registros del libro diario

\checkmark Valores verificados con el estado de situación financiera.

COMENTARIO:

El saldo de cada una de las subcuentas es razonable por lo que está correctamente registrado en cada uno de los reportes contables.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 18/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	PG/G 1/1
--	---------------------------

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de Gastos

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Comprobar que los gastos realizados en el GADM tengan el soporte y sustento legal con el que se justifique.
- Verificar que los gastos realizados sean razonables y registrados contablemente

No	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO	FECHA
1	Elabore cuestionario de control interno	CCI	SPNP	20/02/2019
2	Elabore la matriz de riesgo de control	MRC	SPNP	20/02/2019
3	Realice la cédula sumaria	CS	SPNP	21/02/2019
4	Realice la cédula analítica	EP	SPNP	21/02/2019
5	Realice hoja de hallazgos	HH	SPNP	22/02/2019

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 17/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: GASTOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CCI/G 1/1
--	----------------------

No	PROCEDIMIENTO	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se emiten reportes de los gastos realizados a la máxima autoridad?	X		
2	¿Los comprobantes se encuentran con las respectivas firmas de responsabilidad?	X		
3	¿Los comprobantes de egresos están archivados en orden cronológico?	X		
4	¿Los comprobantes de egreso se registran inmediatamente para garantizar la confiabilidad de la información?	X		
5	¿Los gastos deducibles son considerados de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno?	X		
6	¿Los gastos realizados son revisados de acuerdo a la propiedad, veracidad y conformidad?	X		
7	¿Se verifica que se realicen las respectivas retenciones?	X		
8	¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos realizados?	X		
9	¿Tiene como política autorizar expresamente los comprobantes de gastos?	X		
TOTAL		9	0	

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 20/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Respuestas Positivas}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{9}{9}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 1 * 100\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO	MODERADO	ALTO
15% -50%	51%-75%	76%-95%

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO
85% -50%	49%-26%	24%-5%

ANÁLISIS: los resultados obtenidos al aplicar el cuestionario a la cuenta de Gastos, muestra el 100% del nivel de confianza ALTO, y un nivel de riesgo del 0% BAJO.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 20/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA SUMARIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CS/G 1/1
---	---------------------------

CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Inversiones Publicas	179,546.67 P			179,546.67 ¶
Remuneraciones	50,661.93 P			50,661.93 ¶
Bienes y servicios de consumo	8,037.33 P			8,037.33 ¶
Gastos Financieros y otros	484.48 P			484.48 ¶
Transferencias entregadas	7,677.25 P			7,677.25 ¶
Costo de Ventas y otros	2,289.03 P			2,289.03 ¶
TOTAL	248,696.69 Σ			248,696.69 \checkmark

Σ Sumatoria

© Conciliado con el libro auxiliar de pasivos

P Comprobado con el balance de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

\checkmark Valores verificados con el estado de situación financiera.

COMENTARIO:

El saldo del grupo de gastos presentado en el estado de situación financiera es razonable ya que se realizó el análisis de cada una de las subcuentas que conforman dicho grupo; tomando la información del balance de comprobación y del libro auxiliar las mismas que fueron conciliadas.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 21/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA ANALÍTICA: REMUNERACIONES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CA/R 1/1
---	---------------------------

CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Remuneraciones Unificadas	36,548.00 P			36,548.00 ✓
Décimo Tercer sueldo	3,058.00 P			3,058.00 ✓
Décimo Cuarto Sueldo	1,752.00 P			1,752.00 ✓
Honorarios	165.00 P			165.00 ✓
Servicios Personales por Contrato	505.00 P			505.00 ✓
Subrogación	1,350.00 P			1,350.00 ✓
Aporte Patronal	4,298.93 P			4,298.93 ✓
Fondos de Reserva	2,985.00 P			2,985.00 ✓
TOTAL	50,661.93 Σ			50,661.93 Σ

Σ Sumatoria

© Conciliado con el libro auxiliar de pasivos

P Comprobado con el balance de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

✓ Valores verificados con el estado de situación financiera.

COMENTARIO:

El saldo de cada una de las subcuentas es razonable por lo que esta correctamente registrado en cada uno de los reportes contables.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 21/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA
CÉDULA ANALÍTICA: BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**CA/BC
1/1**

CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Telecomunicaciones	1,278.84 P			1,278.84 ✓
Fletes y maniobras	79.00 P			79.00 ✓
Edición, impresión, Reproducción y publicaciones	531.13 P			531.13 ✓
Espectáculos culturales y sociales	2,947.27 P			2,947.27 ✓
Difusión, información y publicidad	93.00 P			93.00 ✓
Viáticos y subsistencias en el interior	1,120.00 P			1,120.00 ✓
Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	35.00 P			35.00 ✓
Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	349.50 P			349.50 ✓
Vestuario, lencería y prendas de protección	252.00 P			252.00 ✓
Materiales de oficina	880.50 P			880.50 ✓
Materiales de aseo	391.09 P			391.09 ✓
Otros bienes de uso y consumo corriente	80.00 P			80.00 ✓
TOTAL	8,037.33 Σ			8,037.33 Σ

Σ Sumatoria

P Comprobado con los registros del libro diario y balance de comprobación

✓ Valores verificados con el estado de situación financiera.

COMENTARIO:

El saldo de cada una de las subcuentas es razonable por lo que esta correctamente registrado en cada uno de los reportes contables.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 21/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CA/GF 1/1
---	----------------------

CUENTA	SALDO SEGÚN E/F	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Seguros	351.03 P			351.03 ✓
Comisiones bancarias	133.45 P			133.45 ✓
TOTAL	484.48 Σ			484.48 Σ

Σ Sumatoria

P Comprobado con los registros del libro diario y balance de comprobación

✓ Valores verificados con el estado de situación financiera.

COMENTARIO:

El saldo de cada una de las subcuentas es razonable por lo que esta correctamente registrado en cada uno de los reportes contables.

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 21/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	CA/G F 1/1
---	---------------------------------------

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN L/M	SALDO SEGÚN AUDITORIA
06-ene	Pago 5*1000 Contraloría mes de Enero	69,33	0,00	69,33 P	69,33 C
16-ene	Aporte 1% CONAGOPARE	132,99	0,00	132,99 P	202,32 C
16-ene	Aporte 2% Asoc. Juntas Parroquiales Rurales	265,99	0,00	265,99 P	468,31 C
14-feb	Pago 5*1000 Contraloría mes de Febrero	69,33	0,00	69,33 P	537,64 C
17-feb	Aporte 1% CONAGOPARE	132,99	0,00	132,99 P	670,63 C
17-feb	Aporte 2% Asoc. Juntas Parroquiales Rurales	265,99	0,00	265,99 P	936,62 C
07-mar	Pago 5*1000 Contraloría mes de Marzo	69,33	0,00	69,33 P	1005,95 C
16-mar	Aporte 1% CONAGOPARE	179,61	0,00	179,61 P	1185,56 C
16-mar	Aporte 2% Asoc. Juntas Parroquiales Rurales	359,22	0,00	359,22 P	1544,78 C
29-mar	Pago 5*1000 Contraloría liquidación	659,03	0,00	659,03 P	2203,81 C
12-abr	Pago 5*1000 Contraloría mes de Abril	69,33	0,00	69,33 P	2273,14 C
12-abr	Aporte 1% CONAGOPARE	179,61	0,00	179,61 P	2452,75 C
12-abr	Aporte 2% Asoc. Juntas Parroquiales Rurales	359,22	0,00	359,22 P	2811,97 C
11-may	Aporte 1% CONAGOPARE	179,61	0,00	179,61 P	2991,58 C
11-may	Aporte 2% Asoc. Juntas Parroquiales Rurales	359,22	0,00	359,22 P	3350,8 C
17-may	Pago 5*1000 Contraloría mes de Mayo	69,33	0,00	69,33 P	3420,13 C
05-jun	Pago 5*1000 Contraloría mes de Junio	69,33	0,00	69,33 P	3489,46 C
13-jun	Aporte 1% CONAGOPARE	179,61	0,00	179,61 P	3669,07 C
13-jun	Aporte 2% Asoc. Juntas Parroquiales Rurales	359,22	0,00	359,22 P	4028,29 C
11-jul	Aporte 1% CONAGOPARE	179,61	0,00	179,61 P	4207,9 C
11-jul	Aporte 2% Asoc. Juntas Parroquiales Rurales	359,22	0,00	359,22 P	4567,12 C
11-jul	Pago 5*1000 Contraloría mes de Julio	69,33	0,00	69,33 P	4636,45 C
09-ago	Aporte 1% CONAGOPARE	179,61	0,00	179,61 P	4816,06 C
09-ago	Aporte 2% Asoc. Juntas Parroquiales Rurales	359,22	0,00	359,22 P	5175,28 C
13-ago	Pago 5*1000 Contraloría mes de Agosto	69,33	0,00	69,33 P	5244,61 C
10-sep	Pago 5*1000 Contraloría mes de Septiembre	69,33	0,00	69,33 P	5313,94 C
10-sep	Aporte 1% CONAGOPARE	179,61	0,00	179,61 P	5493,55 C
10-sep	Aporte 2% Asoc. Juntas Parroquiales Rurales	359,22	0,00	359,22 P	5852,77 C
01-nov	Aporte 1% CONAGOPARE	179,61	0,00	179,61 P	6032,38 C
01-nov	Aporte 2% Asoc. Juntas Parroquiales Rurales	359,22	0,00	359,22 P	6391,6 C
06-nov	Pago 5*1000 Contraloría mes de Octubre - Noviembre	138,66	0,00	138,66 P	6530,26 C
09-nov	Aporte 1% CONAGOPARE	179,61	0,00	179,61 P	6709,87 C

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 21/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**EP
1/1**

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	78,653.14	78,653.14	0.00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	78,653.14	78,653.14	0.00
	GASTOS CORRIENTES	75,101.34	66,866.96	8,234.38
51	GASTOS EN PERSONAL	53,162.95	50,661.93	2,501.02
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	13,610.11	8,037.33	5,572.78
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	651.03	484.48	166.55
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	7,677.25	7,677.25	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	3,551.80	11,786.18	-8,234.38
	INGRESOS DE CAPITAL	223,626.14	217,655.38	5,970.76
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	223,626.14	217,655.38	5,970.76
	GASTOS DE INVERSIÓN	221,675.66	162,682.84	58,992.77
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	24,716.84	22,114.59	2,602.25
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	52,356.76	47,806.27	4,550.49
75	OBRAS PÚBLICAS	144,602.06	92,762.03	51,840.03
	GASTOS DE CAPITAL	20,500.00	19,374.89	1,125.11
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	20,500.00	19,374.89	1,125.11
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSIÓN	-18,549.52	25,997.60	-54,147.12
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	18,478.16	4,869.39	13,608.77
37	SALDOS DISPONIBLES	4,569.39	4,569.39	0.00
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	13,908.77	300.00	13,608.77
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	3,480.44	2,466.10	1,014.34
97	PASIVO CIRCULANTE	3,480.44	2,466.10	1,014.34
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	14,997.72	2,469.29	12,528.43
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	49,793.04	-49,793.04

TOTAL INGRESOS	520,757.44	501,177.91	19,579.53
TOTAL GASTOS	520,757.44	451,384.87	69,372.57
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	49,793.04	-49,793.04

Sr. Jaime Morales
PRESIDENTE

Ing. Lorena Gamboa
CONTADOR

ELABORADO POR: SPNP	FECHA: 21/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

TÍTULO

Firmas de responsabilidad en cada una de las transferencias de fondos que se realiza.

CONDICIÓN

No existe firmas de responsabilidad en donde refleje la transferencia de fondos realizada para su justificación pertinente, antes de la conservación en el archivo físico.

CRITERIO

Las entidades públicas emitirán procedimientos que respalden las operaciones y actos administrativos con su respectiva documentación legal y de soporte en cual debe constar las firmas de aprobación imprescindibles para su procesamiento.

CAUSA

El GADM de Tena no ha establecido procedimientos que aseguren las operaciones para que sustente la documentación legal con la correspondiente firma de aprobación.

EFECTO

Los documentos al no tener la firma de responsabilidad se pueden interpretar que la parte administrativa no muestra ningún interés en saber cómo se está manejando los fondos designados en la institución.

CONCLUSIÓN

Los documentos que se utilice en el GADM de Tena proporcionarán información completa y permitirán eficiencia, economía y transparencia en las operaciones.

RECOMENDACIÓN

A la tesorera del GADM de Tena, designar una persona para la revisión periódica de la secuencia numérica, uso correcto de los formularios numerados como también de la investigación de los documentos faltantes con las firmas de aprobación y conformidad para su debido archivo físico.

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:22/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

TÍTULO

No existe una codificación para los bienes de larga duración.

CONDICIÓN

El GADM de Tena no mantiene el control de bienes de larga duración, debidamente codificado, organizado y archivado

CRITERIO

Aplicar la **Norma de Control Interno 4006.06 Identificación y Protección:** Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración. Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación.

CAUSA

Falta de supervisión y control en la utilización y manejo de bienes de larga duración.

EFECTO

Los bienes del GADM de Tena no se encuentran codificados para su respectivo control, organización y protección de los mismos y por consiguiente la constatación física periódica para la verificar el funcionamiento y existente de los mismos.

CONCLUSIÓN

El GADM de Tena no mantiene el control adecuado de los bienes de larga duración, además de no existir la supervisión el cual ocasiona que no se encuentren codificados para su control, organización y protección.

RECOMENDACIÓN

Al alcalde disponer al tesorero que mantenga registros actualizados, numerados, debidamente organizados y archivados, para evidencias mediante una base para el control, localización e identificación de los mismos.

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:22/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	HH 3/4
--	-------------------

TÍTULO

Constatación física de los bienes de larga duración

CONDICIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tena, no efectúa la constatación física de manera periódica a los bienes de larga duración, lo que genera desconocimiento de cuantos dispone, su estado de conservación y si se encuentra en uso.

CRITERIO

Aplicar el artículo 12 y 13 del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público: “La responsabilidad en el uso de estos bienes corresponde al Usuario Final, al cual se le haya entregado para el desempeño de sus funciones.

CAUSA

Falta de personal para la constatación física, el responsable no cumple con sus funciones.

EFEECTO

La falta de constatación física no permite conocer al GADM de Tena si existen bienes de larga duración que haya cumplido su vida útil, conocer su estado de conservación y si las unidades están prestando servicios encontrándose en estado de deterioro.

CONCLUSIÓN

No se efectúan constataciones físicas de manera periódica a los bienes de larga duración debido al responsable, el cual no aplica los procedimientos con el fin de detectar cualquier inconveniente con cada de ellos, ocasionando que los bienes hayan cumplido su vida útil o están averiados y en proceso de deterioro y sobre todo no existe control adecuado de los bienes.

RECOMENDACIÓN

Al alcalde disponer al contador que efectúe un registro en donde exista un cruce de información con las hojas de vida útil de los bienes de larga duración por lo menos una vez al año indicando su ubicación y conservación en donde exista cualquier novedad. Y además la entrega a cada funcionario los bienes que utiliza mediante acta entrega-recepción quienes serán responsables por su uso y estado de conservación.

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:22/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

TÍTULO

Falta de control en la baja de bienes por obsolescencia, perdida, robo o hurto.

CONDICIÓN

El GADM de Tena no cuenta con un control sobre la baja de bienes por obsolescencia, perdida, robo o hurto.

CRITERIO

Norma de control interno 406-11 baja de bienes por obsolescencia, perdida, robo o hurto:

Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para el GADM de TENA o hayan sido motivo de perdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna, Esta actividad se efectuara una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalas las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara.

CAUSA

La falta de un sistema adecuado que les permita registrar los bienes de larga duración que no se encuentran en uso.

EFECTO

Los bienes de larga duración que hayan sido dados de baja no se encuentran registrados al momento de realizar un control de los mismos. Presentando un inventario de bienes en mal estado reflejando un valor incorrecto.

CONCLUSION

El GADM de TENA no mantiene un control adecuado de los bienes de larga duración debido a la falta de un sistema que les permita registrar la baja, obsolescencia, perdida, robo o hurto ocasionando que los mismos se encuentren funcionando

RECOMENDACIÓN

Al alcalde establecer procedimientos para asegurar que los bienes por obsolescencia, perdida, robo o hurto hayan sido dados de baja de manera oportuna y adecuada.

ELABORADO POR:SPNP	FECHA:22/02/2019
REVISADO POR: VNCF/OHLA	FECHA:

DICTAMEN DE AUDITORÍA



EMPRESA	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, provincia de Napo.
DIRECCIÓN	Barrio Central, Calle Juan Montalvo 277 y Abdón Calderón.
INVESTIGACIÓN	Auditoría Financiera
PERIODO	01 de enero al 31 de diciembre 2016

Lcdo.

Carlos Alonso Guevara Barreno

ALCALDE

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA

He auditado los estados financieros que se acompañan del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Tena, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016y los correspondientes estados de resultados, por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas, es responsabilidad de la Administración del GAD la elaboración de los Estados Financieros; nuestra responsabilidad es emitir una opinión en base a pruebas de auditoría.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Tena en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias; pero con el propósito de expresar, una opinión sobre la razonabilidad de los saldos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Tena.

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Tena, al 31 de diciembre del 2016y los resultados de sus operacionespor el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Atentamente,

Lcda. Norma Sánchez

AUDITORAINDEPENDIENTE

CARTA A GERENCIA

Riobamba, 20 de febrero de 2019

Lcdo.

Carlos Alonso Guevara Barreno

ALCALDE

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA

Presente. –

Dentro de la planeación y ejecución de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Tena, cantón Tena, provincia de Napo, sobre los cuales se emitió el respectivo dictamen, se efectuó el análisis para determinar la razonabilidad de los estados financieros, el mismo que se encuentra con ciertas debilidades consideradas reportables.

En la carta a la gerencia presento una descripción de las deficiencias existentes en el análisis de los estados financieros, las mismas que deberán ser leídas y conocidas junto a esta carta.

En relación a lo antes señalado, incluyo los comentarios y las respectivas recomendaciones, sobre el aspecto financiero en base a las debilidades detectadas durante la realización de la Auditoría Financiera.

Atentamente,

Lcda. Norma Sánchez

AUDITORA INDEPENDIENTE

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Falta de conciliaciones bancarias de manera mensual.

CONCLUSIÓN

El GADM de Tena no dispone con la documentación necesaria que facilite la verificación y comprobación de las transferencias bancarias, ocasionando que no se pueda verificar y comprobar estados de cuenta con sus respectivas operaciones financieras, para realizar la conciliación bancaria.

RECOMENDACIÓN

Al alcalde establecer políticas y procedimientos adecuados para la conservación y custodia de la documentación sustentadora, el cual será archivado en orden cronológica y secuencial para la respectiva verificación y comprobación del cumplimiento de las disposiciones legales establecidas.

Firmas de responsabilidad en cada una de las transferencias de fondos que se realiza.

CONCLUSIÓN

El GADM de Tena no ha establecido procedimientos que aseguren las operaciones para que sustente la documentación legal con la correspondiente firma de aprobación, por lo que los documentos al no tener la firma de responsabilidad se pueden interpretar que la parte administrativa no muestra ningún interés en saber cómo se está manejando los fondos designados en la institución.

RECOMENDACIÓN

A la tesorera del GADM de Tena, designar una persona para la revisión periódica de la secuencia numérica, uso correcto de los formularios numerados como también de la investigación de los documentos faltantes con las firmas de aprobación y conformidad para su debido archivo físico.

Constatación física de los bines de larga duración

CONCLUSIÓN

No se efectúan constataciones físicas de manera periódica a los bienes de larga duración debido al responsable, el cual no aplica los procedimientos con el fin de detectar cualquier inconveniente con cada de ellos, ocasionando que los bienes hayan cumplido su vida útil o están averiados y en proceso de deterioro y sobre todo no existe control adecuado de los bienes.

RECOMENDACIÓN

Al alcalde disponer al contador que efectúe un registro en donde exista un cruce de información con las hojas de vida útil de los bienes de larga duración por lo menos una vez al año indicando su ubicación y conservación en donde exista cualquier novedad. Y además la entrega a cada funcionario los bienes que utiliza mediante acta entrega- recepción quienes serán responsables por su uso y estado de conservación.

No existe una codificación para los bienes de larga duración.

CONCLUSIÓN

El GADM de Tena no mantiene el control adecuado de los bienes de larga duración, además de no existir la supervisión el cual ocasiona que no se encuentren codificados para su control, organización y protección de los mismos y por consiguiente la constatación física periódica para la verificar el funcionamiento y existente de los mismos.

RECOMENDACIÓN

Al alcalde disponer al tesorero que mantenga registros actualizados, numerados, debidamente organizados y archivados, para evidencias mediante una base para el control, localización e identificación de los mismos.

Falta de control en la baja de bienes por obsolescencia, perdida, robo o hurto.

CONCLUSION

El GADM de TENA no mantiene un control adecuado de los bienes de larga duración debido a la falta de un sistema que les permita registrar la baja, obsolescencia, perdida, robo o hurto ocasionando que los mismos se encuentren funcionando.

RECOMENDACIÓN

Al alcalde establecer procedimientos para asegurar que los bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto hayan sido dados de baja de manera oportuna y adecuada

CONCLUSIONES

La Auditoría Financiera realizada al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Tena, Provincia de Napo, Cantón Tena, periodo 2016, permitió determinar la razonabilidad de los saldos e identificar las falencias existentes en la aplicación de normas gubernamentales y de control interno en las que se detalla las siguientes:

- El GADM de Tena no cuenta con una estructura adecuada de control interno, debido a la falta de un manual de riesgos y de contingencia que ayude a contrarrestar los diferentes factores de riesgos que se pueden producir dentro del mismo.
- Los saldos de los Estados Financieros se encuentran presentados razonablemente, pero existe falencias en el control al realizar constataciones físicas de las existencias de consumo, existiendo bienes que deben darse de baja por cuanto ya no están prestando ningún servicio a la entidad.
- La Carta a Gerencia contiene los principales hallazgos que dificultan el cumplimiento de las actividades, objetivos y metas para lo cual se ha determinado recomendaciones las cuales permitirán tomar decisiones por parte de la máxima autoridades encaminadas a prestar servicios de calidad en beneficios de la comunidad.

RECOMENDACIONES

Se propone las siguientes recomendaciones a cada conclusión antes mencionada:

Evaluar mediante la utilización de cuestionarios de forma periódica el Sistema de Control Interno establecido por la entidad y en coordinación con las normas dictaminadas con los organismos de control, y de esta manera dar solución a ciertas falencias o deficiencias que se pueden presentar en el cumplimiento de las funciones y desarrollo de las actividades a fin de salvaguardar los recursos del GADM de Tena.

Realizar anualmente la constatación física tanto de las existencias como de los bienes de administración a fin de mantener saldos actualizados y proceder a dar de baja aquellos bienes que han sido consumido, cumplido su vida útil y se encuentran obsoletos o deteriorados.

Hacer un seguimiento a las falencias detectadas por parte de auditoría en donde se encuentran plasmadas en el Dictamen, con la finalidad de mejorar el sistema de control interno, las funciones y mejorar el desempeño de la entidad para cumplir con las metas y objetivos del GADM de Tena.

BIBLIOGRAFÍA

Aguirre, J. (2008). *Auditoría y control interno*. (2ª ed). Madrid: Cultural.

Arens, A., Elder R, J., & Beasley M, S. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación.

Bonilla, J. (2012). *Auditoria forense*. Obtenido de: [http://www.vhgconsulting.com/auditoriaforense 3/](http://www.vhgconsulting.com/auditoriaforense3/)

Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoria de la integra: normas y procedimientos*. (3ª ed). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Camacho, P., (2009). *Curso de auditoría de gestión*. (3ª ed). México: Universidad Autónoma de México.

Cano, L. (2010). *Auditoría financiera forense*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de auditoría de gestión*. Quito: Contraloría General del Estado

Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de auditoría Financiera Gubernamental*.

Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manuelfin.pdf>

Contraloría General del Estado. (2002). *Normas ecuatorianas de auditoría gubernamental*. Quito: Contraloría General del Estado

Cornejo, G. (2010). *Auditoria integral guía didáctica*. Loja: Ediloja

De La Peña Gutiérrez, A. (2004). *Auditoria administrativa y finanzas*. Madrid: Editora Conzuelo Garcias Asensio.

Franklin, E. (2013). *Auditoría administrativa: normas y procedimientos*. México: Pearson Educación.

Koontz, H. & Weihrich H. (2004). *Administración: una perspectiva global*. (12ª ed.) México: McGraw-Hill

Maldonado, M. K. (2009). *Auditoría de gestión*. (3a. ed). Quito: Abya Yala.

Sánchez, C. J. (1973). *Ediciones contables administrativas*. (2a. ed). México: Ecoe Ediciones.

Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2012). *Auditoría desempeño*. Obtenido de: http://es.issai.org/media/79469/issai_300_s_new.pdf.

Robbins, S. y Coulter M., (2005) *Administración*. (8ª ed). México: Pearson Educación

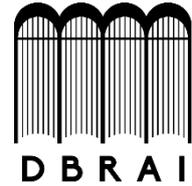
Thompson y Strickland (2001). *Administración estratégica: conceptos y casos*. (11ª ed). México: McGraw-Hill





ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO

DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN



UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 07/ 02 / 2020

INFORMACIÓN DEL AUTORA
Nombres – Apellidos: NORMA PAQUITA SÁNCHEZ PEREIRA
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Título a Optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
f. Documentalista Responsable: