



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA DE TESIS:

Examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Mocache del primer semestre del año 2013

TESIS DE GRADO

Previo a la obtención del Título de:
Contador Público Autorizado

AUTORA:

Laura Elvira Bustamante Valdez

DIRECTOR DE TESIS

ING. Wilson Javier Toro Alava, M.Sc.

QUEVEDO - LOS RÍOS - ECUADOR
2015

DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS

Que la presente tesis de grado como es “Examen Especial de la Cuenta Caja y Cuentas por Pagar de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocache Provincia de Los Ríos”, se encuentra concluida en base de ideas expuestas bajo mi trabajo personal y de mi absoluta responsabilidad.

Laura Elvira Bustamante Valdez
AUTORA

CERTIFICACIÓN

Que la Srta. Egresada LAURA ELVIRA BUSTAMANTE VALDEZ, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Contador Público Autorizado, con el tema: **EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR PAGAR DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON MOCACHE DEL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2013**, el cual ha sido analizada bajo mi dirección y finalizada con integridad de acuerdo con los requerimientos institucionales.

ING. WILSON JAVIER TORO ALAVA, M.Sc.
DIRECTOR DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR PAGAR DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MOCACHE DEL PRIMER
SEMESTRE DEL AÑO 2013**

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo para la obtención
del título de:

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
PRESENTACIÓN DE MIEMBROS DE TRIBUNAL

Aprobado:

Ing. Dominga Rodríguez Angulo, M.Sc
PRESIDENTA DEL TRIBUNAL

Ing. Luis García Macías, M.Sc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CPA Irma Ortega Tapia, MBA.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por haberme abierto las puertas de su seno y dado la oportunidad de estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes quienes impartieron sus conocimientos y experiencias, en especial al Director de Tesis Ing. Wilson Toro Álava, por ser un buen catedrático, Ing. Dominga Rodríguez Angulo, M.Sc Ing. Luis García Macías, M.Sc y CPA Irma Ortega Tapia, MBA personas que me ayudaron con su paciencia para el progreso de la tesis.

Mi agradecimiento también está dirigido al Sr. Leandro Ullón Rodríguez, Alcalde del Cantón Mocache, al Ing. Alfredo Obando Malat, Director Financiero y demás personas involucradas en la investigación, quienes con su ayuda desinteresada, me brindaron información relevante.

Laura Elvira Bustamante Valdez
AUTORA

DEDICATORIA

Agradezco a Jehová Dios por el inmenso amor que tiene a la humanidad, su fortaleza y su sabiduría que me transmite en cada momento de mi vida me ayuda a ser fuerte y a seguir por el camino recto, gracias por la vida en el nombre de su precioso Hijo Jesús, Amén.

A mi madre Cruz Valdez y a mi padre Pascual Bustamante por darme su apoyo y comprensión para el logro de mis metas.

La tesis de grado, es el resultado de mi dedicación y constancia, se la dedico de manera muy especial a mi querida hijita Fernanda Liseth Ibarra Bustamante, por ser el pilar fundamental de mi esfuerzo.

A mis padres por su apoyo, consejos y ayuda en los momentos difíciles para poder realizar mis estudios, y cumplir mi meta profesional.

También dedico esta tesis a mis amigos quienes fueron un gran apoyo emocional durante el tiempo en que escribía esta tesis

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Página
PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN	iii
PRESENTACIÓN DE MIEMBROS DE TRIBUNAL	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE CUADROS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICO	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiv
RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
1.1. Introducción	18
1.2. Problematización	19
1.2.1. Diagnóstico	19
1.2.2. Formulación del problema	20
1.2.3. Delimitación del problema	20
1.3. Justificación	21
1.4. Objetivos	22
1.4.1. General	22
1.4.2. Específicos	22
1.5. Hipótesis	22
1.5.1. General	22
2.1. Fundamentación Teórica	24
2.1.1. Examen especial	24
2.1.2. Alcance del examen	24
2.1.3. Contenido del plan de auditoría	24
2.1.4. Auditoría interna	24
2.1.5. Planificación del trabajo de campo	25
	vii

2.1.6.	Evidencia suficiente	25
2.1.7.	Proceso de auditoría	25
2.1.7.1.	Fase I. Planificación	26
2.1.7.2.	Fase II. Evaluación de control interno	26
2.1.7.3.	Ejecución	31
2.1.7.4.	Informe final	32
2.1.7.5.	Técnica de muestreo	34
2.1.7.6.	Pruebas de control	34
2.1.7.7.	Atributos del hallazgo	35
2.1.7.8.	La Municipalidad	36
2.1.7.9.	Funciones municipales	37
2.1.7.10.	Naturaleza y finalidad de las municipalidades	37
2.2.	Fundamentación Conceptual	38
2.2.1.	Examen especial	38
2.2.2.	Auditoría	38
2.2.3.	Caja	39
2.2.4.	Cobros	39
2.2.5.	Reportes diarios de recaudación	39
2.2.6.	Control interno sobre el efectivo	39
2.2.7.	Cuentas por pagar	40
2.2.8.	Fuentes y naturaleza de las cuentas por pagar	40
2.2.9.	Control interno sobre las cuentas por pagar	40
2.2.10.	Proveedores	41
2.2.11.	Comprobación de saldos por pagar a proveedores	41
2.2.12.	Estados Financieros	41
2.2.13.	Certificación de disponibilidad presupuestaria	41
2.2.14.	Planificación inicial	41
2.2.15.	Contraloría General del Estado del Ecuador	42
2.2.16.	Gobiernos Autónomos Descentralizados	42
2.2.17.	La COOTAD	42
2.3.	Fundamentación legal	43
2.3.1.	Leyes administrativas sobre municipalidades en el Ecuador	43
2.3.1.1.	Naturaleza y constitución	43

2.3.1.2.	Municipalidades y su alcalde	43
2.3.1.3.	Funciones y atribuciones	44
2.3.2.	Ley Orgánica de Régimen Municipal del Ecuador	44
2.3.3.	Normas de control interno	44
2.3.4.	Control interno	45
2.3.5.	Identificación y análisis de los riesgos	45
2.3.5.1.	Riesgos internos	45
2.3.5.2.	Riesgos externos	45
2.3.6.	Revisión del sistema de control interno por el auditor	46
2.3.7	Normas internacionales de auditoría	46
2.3.7.1.	NIA 200 Objetivos del auditor y realización de la auditoría	46
2.3.7.2.	NIA 240 Responsabilidades del auditor con el fraude	46
2.3.7.3.	Planificación	47
2.3.7.4.	NIA 500 Evidencia de auditoría	47
2.3.7.5.	NIA 530 Muestreo de auditoría y procedimientos	47
2.3.7.6.	NIA 700 Opinión sobre los estados financieros	47
2.3.8.	Normas Internacionales de Contabilidad	48
2.3.8.1.	NIC 1 Presentación de estados financieros	48
2.3.8.2.	NIC 2 Existencias	48
2.3.8.3.	Reconocimiento y valoración	48
2.3.9.	NCI 405 Administración Financiera	49
2.3.9.1.	Aplicación de principios en contabilidad gubernamental.	49
2.3.9.2.	Sistema de contabilidad gubernamental.	49
2.3.9.3.	Documentos fuente	49
2.3.10.	NCI 403 Administración Financiera - TESORERÍA	50
2.3.10.1.	Determinación y recaudación	50
2.3.10.2.	Constancia documental de la recaudación	50
2.3.10.3.	Especies valoradas	50
2.3.10.4.	Verificación de los ingresos	50
2.3.10.5.	Control previo al pago	52
2.3.10.6.	Cumplimiento de obligaciones	52
3.1.	Materiales y métodos	53
3.1.1.	Localización y duración de la investigación	53

3.1.2.	Infraestructura	53
3.1.3.	Materiales y equipos	54
3.2.	Métodos utilizados en la investigación	55
3.2.1.	Científico	55
3.2.2.	Deductivo	55
3.2.3.	Descriptivo	55
3.2.4.	Analítico	55
3.3.	Tipos de investigación	55
3.3.1.	Documental	56
3.3.2.	De campo	56
3.3.3.	Descriptivo	56
3.3.4.	Histórica	56
3.4.	Técnicas de la investigación	56
3.4.1.	Observación directa	56
3.4.2.	Entrevista	57
3.4.3.	Cuestionarios	57
3.4.4.	Fuentes de investigación	57
3.5.	Metodología del trabajo	57
3.6.	Población y muestra	58
3.6.1.	Población	58
3.6.2.	Muestra	58
3.7.	Procedimiento metodológico	58
3.8.	Creación de la firma de auditoría	60
4.1.	Resultados	62
4.1.1.	FASE I. Planificación preliminar	62
4.1.1.1.	Carta de aceptación	66
4.1.1.2.	Carta de encargo	67
4.1.1.3.	Contrato de auditoría	69
4.1.1.4.	Plan general de auditoría	72
4.1.1.5.	Conocimiento de la entidad	75
4.1.1.6.	Notificación de inicio del examen	80
4.1.1.7.	Flujogramas	83
4.1.2.	FASE II. Evaluación del riesgo de control interno	85

4.1.2.1.	Resultados de la evaluación del control interno	109
4.1.3.	Matriz de riesgo	111
4.1.4.	FASE III. Ejecución del examen especial	113
4.1.4.1.	Saldo en la cuenta caja	114
4.1.4.2.	Análisis de saldos de caja con debilidades	126
4.1.4.3.	Saldo de cuentas por pagar	129
4.1.4.4.	Análisis de saldos de cuentas por pagar	150
4.1.5.	Análisis de las cuentas por pagar no canceladas	151
4.1.5.1.	Bienes y servicios	151
4.1.5.2.	Construcción muro de gaviones	151
4.1.5.3.	Alquiler de maquinaria contratada	152
4.1.5.4.	Construcción de sistemas eléctricos	152
4.1.5.5.	Construcción de pozo de agua y tanque elevado	153
4.1.5.6.	Colocación de carpeta asfáltica de 2" espesor	153
4.1.5.7.	Iluminación de canchas deportivas	153
4.1.5.8.	Construcción de muro con piedra escollera	153
4.1.5.9.	Construcción de alcantarilla tipo doble	154
4.1.5.10.	Construcción de albarradas varios sectores	154
4.1.5.11.	Mantenimiento de pintura en el polideportivo de Mocache	155
4.1.5.12.	Excavación de varias obras municipales (Albarradas)	155
4.1.6.	Aplicación de la hoja de hallazgo por componente	156
4.1.7.	FASE IV. Emisión de informe	158
4.1.8.	Informe de Control Interno	161
4.1.9.	Informe final	162
4.2.	Discusión	165
5.1.	Conclusiones	168
5.2.	Recomendaciones	169
6.1.	Revisión Literaria	171

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro	Página
Materiales y equipos utilizados para realizar la investigación	53
Población contenida en el estudio	58

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico	Página
Localización y duración de la investigación	53
Infraestructura del GAD de Mocache	54
Procedimiento metodológico de las fases de la auditoría	59
Creación de la firma de auditoría	60
Organigrama estructural de GAD de Mocache	77
Organigrama estructural del área financiera municipal	78
Proceso de recaudación de impuestos y tasas administrativas	83
Proceso de cuentas por pagar	84
SalDOS de caja	127
Pasos para el cobro de impuestos y tasas administrativas	128

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexos	Página
Cuestionarios de control interno	176
Fotografías	193

RESUMEN

El examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros se ejecutó en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocache, localizada en la calle 28 de Mayo y Simón Bolívar, el mismo que tuvo una duración de 181 días de investigación, cuya finalidad fue efectuar la planificación inicial para el proceso de la auditoría, evaluar el control interno, verificar la situación real de los saldos de cada y cuentas por pagar, aplicando los respectivos cuestionarios y para culminar con el proceso de la investigación se elaboró el informe final para la toma de decisiones. La presente investigación se desarrolló de conformidad con las Normas de Control Interno aplicables al sector público del Ecuador, la cual, constituyen guías generales emitidas por la Contraloría General del Estado, las que, están orientadas a promover una adecuada administración de los recursos públicos y a determinar el correcto funcionamiento administrativo de las entidades y organismos del sector público ecuatoriano, con el objeto de buscar la efectividad, eficiencia, eficacia y economía en la gestión institucional. Para lograr los objetivos propuestos se utilizó los métodos de investigación: científico, deductivo, descriptivo y analítico con la finalidad de llegar a conocer las ciencias existentes, hechos reales sucedidos y a determinar la incidencia de la auditoría financiera aplicada. De acuerdo a los resultados se pudo identificar que el control interno actual aplicado a la cuenta caja y cuentas por pagar originó un 83% de nivel de confianza, en la cuenta caja se determinó un nivel de confianza alto del 83% y en las cuentas por pagar se estableció el 77% de nivel alto de confianza, por lo cual se aplicó las pruebas de cumplimiento, con el objetivo de llegar a conocer cuál es la situación real de cada cuenta examinada.

ABSTRACT

The Special Review of cash and Account Payables and reasonableness of the financial statements was carried out in the Autonomous Decentralized Government Mocache Canton, located on the street May 28 and Simon Bolivar, the same one that lasted 181 days investigation. Whose purpose was to make the initial planning process of the audit, evaluate internal control, verify the actual situation of the balance of each account by applying the respective questionnaires and culminating in the process of the investigation's final report was prepared for decision making. This research was conducted in accordance with the rules applicable to the public sector of Ecuador Internal Control, which constitute general guidelines issued by the General Comptroller of the State, which are designed to promote proper management of public resources and to determine the correct administrative operation of the institutions and agencies of the Ecuadorian public sector, with a view to seeking the effectiveness, efficiency, effectiveness and economy in institutional management. Scientific, deductive, descriptive and analytical in order to get to know the existing sciences, real events that occurred and determine the impact of the financial audit applied: To achieve the objectives the research methods used. According to the results it was possible to identify that the current internal control relevant to the Fund Account and Accounts Payable resulted in a 83% confidence level, on account Checkout a high level of confidence of 83% was determined and Accounts pay 77% of high level of trust was established, whereby compliance testing was applied, in order to get to know what the real situation of each examined account.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

Las municipalidades representan a la ciudadanía, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales, impulsan el bienestar de los vecinos y el desarrollo integral y armónico de las circunscripciones de su jurisdicción.

El examen especial es una forma útil y fundamental para conocer si el Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache, opera eficazmente en las actividades y operaciones realizadas en la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros.

En el área de caja y contabilidad del GAD de Mocache, son departamentos importantes e indispensables, puesto que mediante estas áreas se puede llevar a cabo el adelanto y funcionamiento de la entidad, las mismas que son evaluadas mediante el examen especial para tener certeza y seguridad razonable sobre las bases y su funcionamiento.

Las municipalidades a nivel mundial se enfrentan al gran crecimiento poblacional, en su desarrollo será en mayor parte en el área urbana que representan más del 76%, así mismo requieren la atención de servicios esenciales, con limitados recursos

La situación actual que viven a diario los gobiernos autónomos descentralizados municipales en el país, es enfrentar los cambios profundos de leyes, reglamentos y normas de control interno, emitidas por la Contraloría General del Estado del Ecuador, razón por la que, la autonomía y descentralización son dos aspectos importantes que han sido tomados en cuenta a lo largo de la vida de cada uno de los hoy llamados gobiernos autónomos descentralizados en el Ecuador, inclusive la actual normativa del código orgánico de organización territorial, autonomía y descentralización (COOTAD), promulga la autonomía administrativa y financiera de este tipo de entidades.

Esta investigación contribuye a que el GAD de Mocache, mejore las operaciones efectuadas y sus procesos contables, mediante una evaluación que permita obtener resultados favorables, de tal manera que la administración tome decisiones acertadas en base al análisis presentado.

1.2. Problematización

1.2.1. Diagnóstico

En el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocache, se debe hacer continuamente la aplicación del examen especial a los estados financieros con la finalidad de presentar un informe a la Contraloría General del Estado del Ecuador por medio de la auditoría.

De acuerdo a un análisis realizado al departamento de contabilidad y tesorería, se pudo apreciar que no se ha realizado una evaluación por parte de la dirección financiera, ni de la unidad de auditoría interna, por lo que se determinó que en tesorería no se está llevando un buen control en los reportes diarios generados por caja, el cual se presenta inconsistencias al momento de realizar la contabilización por parte del área de contabilidad; pues carecen de varios requerimientos entre ellos se puede mencionar; la falta de capacitación a la persona encargada de la recaudación y falta de personal administrativo para que realice la respectiva revisión y comprobación de todos los ingresos realizados.

En el sistema de contabilidad refleja que existe una deuda por pagar a proveedores, que no se le han cancelado sus trabajos ejecutados, por motivos de falta de disponibilidad económica, y presentación de planillas de avance de obras, analizando la situación se puede apreciar que no tienen una buena función de pagos, los mismos que dichos proveedores se quejan por el incumplimiento de sus obligaciones.

El principal problema de la entidad, es la falta de los documentos de soporte, relacionados con los pagos a los contratistas de obras y proveedores de bienes y servicios, así como la ausencia de un buen control en el manejo de los reportes diarios de ingresos emitidos por la persona responsable de recaudar los recursos económicos.

Debido a esto, se decidió realizar el trabajo investigativo, que consiste en el examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros, el cual se efectuará en aplicación de las normas ecuatorianas de auditoría gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado del Ecuador.

El proceso de investigación permitirá establecer la razonabilidad de las cuentas examinadas, por cuanto se conocerá el saldo real de las cuentas por pagar y el estado en que se encuentra la cuenta caja.

El examen especial es un proceso que permite tener la facilidad y acceso de llegar a lo propuesto, verificando, analizando, estudiando y evaluando la gestión financiera, aplicando las técnicas y procedimientos de auditoría, con la finalidad de dictaminar conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados

1.2.2. Formulación del problema

¿Cuáles son los factores que inciden en el cumplimiento de las responsabilidades y obligaciones de la cuenta caja y cuentas por pagar en el primer semestre del año 2013, y su razonabilidad?

1.2.3. Delimitación del problema

Campo: Administrativo

Áreas: Contabilidad y Tesorería

Período: El tiempo de la investigación es de 181 días lapso que se considera necesario para la realización del examen especial.

Aplicación: Auditoría Financiera

Espacio: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocache.

1.3. Justificación

La presente investigación está basada en analizar y evaluar las responsabilidades y obligaciones existentes en la cuenta caja y cuentas por pagar, y su razonabilidad en los estados financieros, con el propósito de poder detectar posibles irregularidades en las operaciones efectuadas y formular medidas que contribuyan a mejorar el funcionamiento en el área financiera.

En las áreas de contabilidad y tesorería, existen inconvenientes en su proceso administrativo, en vista de que no se está ejecutando un control interno de los ingresos y reportes diarios; así mismo, no cuentan con el 100% de los justificativos o soportes en las transacciones de pagos a los contratistas de obras, por lo cual es importante realizar un examen especial a estas dos cuentas, para que de esta manera las autoridades puedan tomar decisiones concretas en eficacia y eficiencia, además las personas que están inherente al manejo de estas cuentas que es la máxima autoridad del Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache, ha facilitado la ejecución de este trabajo, dando la apertura a obtener la información necesaria para ejecutar y que los gastos que se generen en esta investigación serán cubiertos por la autora lo cual determina la factibilidad de este trabajo.

La metodología que se utilizó estuvo fundamentada en las fases de auditoría financiera, como son: planificación, evaluación de control interno, ejecución y el informe final, realizando un análisis minucioso para detectar las fortalezas y debilidades que se puedan presentar en el proceso de la investigación, y de esta manera emitir una opinión sobre la situación financiera, dando las conclusiones y recomendaciones específicas que necesiten los administradores del Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache para que puedan acogerse a las políticas de la empresa para el adelanto y mejora institucional.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Ejecutar un examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache, del primer semestre del año 2013.

1.4.2. Específicos

- ✓ Efectuar la planificación inicial para el proceso de la auditoría financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache del primer semestre del año 2013.
- ✓ Evaluar el control interno aplicado a la cuenta caja y cuentas por pagar y la razonabilidad de los estados financieros del GAD de Mocache
- ✓ Verificar la situación real de los saldos de la cuenta caja y cuentas por pagar y aplicar el respectivo cuestionario.
- ✓ Elaborar el informe final del examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar.

1.5. Hipótesis

1.5.1. General

La ejecución de un examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache, determina el incumplimiento de las responsabilidades y obligaciones dadas en estas cuentas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Examen especial

El examen especial, es un proceso administrativo que se encuentra vinculado a la auditoría financiera y de gestión, a base de las normas de control interno, emitidas por la Contraloría General del Estado del Ecuador, con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos y está representado por la revisión de las actividades y operaciones realizadas por la empresa (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

2.1.2. Alcance del examen

La carta de compromiso debe incluir una declaración del alcance del trabajo realizado por el auditor, haciendo referencia a las normas de auditoría, generalmente aceptadas y a la realización de pruebas sobre datos y procedimientos de contabilidad que el auditor considere necesario en las circunstancias del momento. Cuando se haya llegado a acuerdos sobre determinados procedimientos o cuando el auditor desee hacer hincapié en algunos de estos procedimientos, quedarán reflejados e identificados en la carta de compromiso (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.1.3. Contenido del plan de auditoría

Existen varios contenidos para el plan de auditoría, estos son: a) origen b) objetivos c) alcance d) descripción de las actividades de la entidad, e) normativa legal aplicable a la entidad, f) identificación de áreas críticas y significativas, g) puntos de acción, h) equipo de auditoría y especialistas, i) relación de funcionarios de la entidad a examinar, j) presupuesto de tiempo, k) informes a emitir (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

2.1.4. Auditoría interna

Es una actividad considerada independiente dentro de una organización para la revisión de la contabilidad y otras operaciones, el cual representa un activo a la

dirección que funciona para medir y evaluar la efectividad de otros controles (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.1.5. Planificación del trabajo de campo

Esta planificación tiene como objetivo la preparación de un programa de trabajo de forma que pueda realizarse una auditoría lo más efectiva y eficiente posible. Idealmente un programa de auditoría debe ser una guía completa del trabajo a realizar en un específico encargo, que cuando esté completo permitirá la emisión de un informe adecuado, en el caso de un programa de auditoría para una opinión de un auditor independiente, se tomarán suficientes medidas de investigación para que permitan la emisión de una opinión sobre los estados financieros del cliente (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.1.6. Evidencia suficiente

Suficiente y competente material de evidencia debe ser obtenido a través de la inspección, observación, preguntas y confirmaciones, para permitir bases razonables de una opinión acerca de los estados financieros bajo examen. Esta norma requiere que el auditor tenga un entendimiento de la evidencia y de cómo evaluar el proceso de formación de la opinión sobre los estados financieros (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.1.7. Proceso de auditoría

Este proceso de auditoría está comprendido en cuatro fases para la realización del examen especial, éstas son:

- a) Planificación
- b) Evaluación de Control Interno
- c) Ejecución
- d) Informe Final

(Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

2.1.7.1. Fase I. Planificación

La planificación envuelve una estrategia general para conducir la auditoría, el auditor debe considerar los siguientes asuntos cuando planifica su examen.

- a) Asuntos relativos a los negocios de la entidad y la industria en la cual el cliente opera.
- b) Los procedimientos y políticas contables de la entidad.
- c) Confianza anticipada en los controles internos contables.
- d) Estimaciones preliminares de los niveles de materialidad para propósitos de auditoría.
- e) Partidas de los estados financieros que podrían requerir ajustes.
- f) Condiciones que podrían requerir extensión o modificación de las pruebas de auditoría, tales como la posibilidad de errores significativos, irregularidades o la existencia de transacciones entre personas o sociedades vinculadas.
- g) La naturaleza de los informes ha de ser emitida, por ejemplo un informe sobre los estados financieros consolidados, informe sobre estados financieros para propósitos fiscales o informes especiales tales como aquéllos sobre cumplimientos (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.1.7.2. Fase II. Evaluación del control interno

Deberá existir un estudio y evaluación propia del control interno, como base para la confianza en él y para la determinación de la extensión resultante de las pruebas a las cuales los procedimientos de auditoría van a ser restringidos. Para reunir los requerimientos de esta norma, un auditor debe hacer un estudio y evaluación del control interno, el cual debe basar su programa de auditoría en los resultados del estudio y evaluación. Los controles pueden ser caracterizados como contables o administrativos y definirse como sigue:

- a) Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización específica o general de la dirección.
- b) Las transacciones son registradas como sea necesario para a) permitir la preparación de los estados financieros de conformidad con principios contables generalmente aceptados u otros criterios aplicables a tales estados, y b) mantener la contabilización de los activos.
- c) El acceso a los activos es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la dirección.
- d) La contabilización registrada de los activos es comparada con la existencia física a intervalos razonables de estos activos y se toman acciones apropiadas en relación con cualquier diferencia (Jaime Mainou Abad, 1993).

A. Componentes de control interno

En el control interno intervienen cinco componentes importantes que son necesarios para el manejo de cuestionarios realizados al personal de la entidad, por cuanto proporciona un grado de seguridad confiable para la consecución de objetivos propuestos, a continuación se aprecian los siguientes componentes:

- a) Ambiente de control
 - b) Evaluación de riesgos
 - c) Actividades de control
 - d) Información y comunicación
 - e) Supervisión y monitoreo
- (Oswaldo Fonseca Luna, 2007).

1. Ambiente de control

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos, así como tienen relación con el

comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Los elementos que conforman el ambiente de control son:

- a) Integridad y avalores éticos
- b) Autoridad y responsabilidad
- c) Estructura organizacional
- d) Políticas de personal (Oswaldo Fonseca Luna, 2007).

2. Evaluación de riesgos

Es una actividad que debe practicar la dirección en cada entidad gubernamental, su evaluación implica la identificación, análisis y manejo del riesgo relacionado con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Los factores que interfieren en el cumplimiento de los objetivos propuestos por la administración, inciden la posibilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría afectar a la entidad, el cual se debe identificar, analizar y administrar los factores que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines. Los elementos que formar parte de la evaluación de riesgos son:

- a) Identificación de los objetivos de control interno
- b) Identificación de los riesgos internos y externos (Oswaldo Fonseca Luna, 2007).

3. Actividades de control

Se refieren a las acciones que realiza la administración de la entidad para cumplir con las funciones asignadas. Son importantes porque implican la forma correcta de hacer las cosas, para lo cual se valen de políticas y procedimientos. Los elementos conformantes de las actividades de control son:

- a) Políticas para el logro de objetivos
- b) Coordinación entre las dependencias de la entidad
- c) Diseño de las actividades de control
- d) Controles generales

e) Controles de aplicación (Oswaldo Fonseca Luna, 2007).

4. Información y comunicación

Está constituido por los métodos y registros establecidos para procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras de una entidad. La comunicación implica proporcionar un apropiado conocimiento sobre los roles y responsabilidades individuales involucradas en el control interno de la información financiera (Fonseca Oswaldo, 2007).

5. Supervisión y monitoreo

El proceso de supervisar y monitorear los sistemas de información es necesario porque así se puede llevar un mejor control y mejoramiento continuo en las operaciones realizadas, es importante establecer procedimientos y medir la estructura de control interno, con la finalidad de poder detectar cualquier debilidad presentada y comunicar en forma oportuna a los directivos de la entidad para la toma de decisiones. Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

- a) Monitoreo del rendimiento
- b) Revisión de los supuestos que soportan los objetivos
- c) Aplicación de procedimientos de seguimiento
- d) Evaluación de la calidad del control interno (Fonseca Oswaldo, 2007).

B. Proceso de aplicación del control interno

La aplicación del control interno en la entidad es exclusivamente responsabilidad del auditor, porque de acuerdo al proceso que aplica debe diseñar pruebas que permitan identificar controles, riesgos y aprobar los procesos establecidos en la empresa. De acuerdo con las normas técnicas de auditoría, el auditor debe obtener el conocimiento del control interno relevante para la auditoría (Fonseca Oswaldo, 2007).

C. Análisis y evaluación del control interno

Esta metodología se basa técnicamente mediante la utilización de cuestionarios, flujogramas, narrativo y matrices, el cual se puede evaluar la entidad en su conjunto, sus unidades, sus actividades, en una fecha o periodo determinado (Fonseca Oswaldo, 2008).

1. Cuestionarios de control interno

El primer paso de la evaluación preliminar consiste en determinar cómo funciona el sistema de control interno. El auditor suele lograr este objetivo revisando los organigramas y manual de procedimientos, manteniendo conversaciones con el personal de la empresa cliente y rellenando cuestionarios y diagramas de flujo de control interno. Para este fin, la mayoría de los auditores utilizan un cuestionario de control interno. Sin embargo, aunque tales cuestionarios son herramientas útiles (Jaime Mainou Abad, 1993).

2. Flujogramas

Es la representación gráfica de actividades y procesos que son útiles para la entidad tanto en la parte administrativa como en la parte financiera, en este caso se describe la estructura orgánica de procedimientos de las áreas relacionadas con el examen especial (Jaime Mainou Abad, 1993).

3. Método narrativo o de prosa para evaluar el sistema de control interno

Se fundamenta en la descripción hecha por los funcionarios, como producto de entrevistas, tanto escritas como verbales, detallando los procedimientos más importantes del sistema de control interno y sus elementos, para las áreas bajo examen, señalando los registros y formularios que intervienen en el sistema (Jaime Mainou Abad, 1993).

4. Matrices

Está conformado por una serie de componentes de auditoría con la finalidad de poder detectar las fortalezas y debilidades de las operaciones efectuadas dentro de la entidad, así como también, se aplica las pruebas de cumplimiento y sustantivas. La matriz de riesgo la define como una de las herramientas más importante en la aplicación de la auditoría financiera, porque se puede identificar los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos planteados (Jaime Mainou Abad, 1993).

5. Tipos de riesgos de auditoría

Los tipos de riesgos de auditoría son:

a) Riesgo inherente: debilidades encontradas en las actividades realizadas por la entidad, error propio de la naturaleza, que no se pueden prever.

b) Riesgo de control: posibilidad de que un error o hecho existe y no sea detectado ni corregido, este riesgo define la cantidad y el tipo de pruebas sustantivas que se aplicarían (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

2.1.7.3. Ejecución

En esta etapa, el proceso de ejecución de la auditoría se fundamenta en establecer la razonabilidad de saldos y las respectivas operaciones realizadas por la empresa, se descubren desfases si los hay, se valoran los resultados del examen, se elaboran las conclusiones y recomendaciones, a la vez, se informa por escrito a la máxima autoridad de la empresa, para que se cumplan con las recomendaciones realizadas por el auditor (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

2.1.7.4. Informe final

Es un dictamen final sustentado a base de las Normas de Control Interno, emitidas por la Contraloría General del Estado del Ecuador, realizado por el auditor, luego de un proceso de trabajo analizado y examinado, el cual, contiene, conclusiones y recomendaciones.

El informe de auditoría debe contener, lo siguiente: opinión por escrito del auditor sobre el área administrativa examinada, detalle del tema auditado, desglose de los hallazgos localizados, las causas encontradas, efectos ocasionados, conclusiones dadas y las respectivas recomendaciones proporcionadas a la máxima autoridad y/o los funcionarios de la empresa, con el propósito de que sean aplicadas a la mayor brevedad posible (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

A. Entrega del informe de auditoría

La entrega del informe de auditoría es responsabilidad del auditor encargado del trabajo, cuando el borrador y los papeles de trabajo le son enviados para su revisión, debe determinar que todos los puntos del programa de auditoría han sido completados y debidamente firmados por el personal que los realizó. Después efectuará una revisión general de los papeles de trabajo para determinar si en su opinión la evidencia presentada en éstos está de acuerdo con las conclusiones expuestas en los papeles de trabajo (Jaime Mainou Abad, 1993).

1. Programa de auditoría

Después de preparar los procedimientos el auditor está en condiciones de realizar el programa de auditoría (un plan para obtener la evidencia justificativa o contradictoria de las distintas afirmaciones de los estados financieros), el programa de auditoría establece la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos del auditor, contribuye a informar a los asistentes sobre el trabajo que se ha de realizar, ayuda a organizar y distribuir el trabajo que sirve de protección contra posibles omisiones o duplicaciones.

Un programa de auditoría se compone de dos partes:

- a) Cuestionario sobre el control interno
- b) Programa de examen especial

En la preparación del programa de auditoría y en su ejecución siempre es conveniente aplicar el control interno, el auditor debe tener cuidado de incluir todos los procedimientos y preguntas que sean necesarios para practicar bien el trabajo de investigación (Jaime Mainou Abad, 1993).

2. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo están formados por todo el material escrito preparado y recopilado en el curso de una auditoría. Entre éstos se incluirá el archivo permanente, el cuestionario de control interno y los programas de auditoría, éstos facilitan el proceso de organización de los trabajos de la auditoría, ya que constituyen un método para evaluar los resultados de las pruebas y procedimientos, con el fin de compensar las circunstancias cambiantes que aparecen durante su realización (Jaime Mainou Abad, 1993).

3. Riesgos.- Al momento de realizar una auditoría, existe la posibilidad de encontrar debilidades en el proceso del examen especial, por lo que, el auditor deberá formular un dictamen considerando los posibles riesgos que puedan ocasionar falencias en el avance del proceso administrativo, la misma que se expresa en la siguiente fórmula: $RA = RI \times RC \times RD$.

Algunos de los objetivos distintivos de la auditoría pueden resumirse como sigue:

- a) Recomendar cambios necesarios en las diversas fases de las operaciones.
- b) Revelar y corregir la ineficiencia en las operaciones (Jaime Mainou Abad, 1993).

4. Encuestas

Es necesario la aplicación de las encuestas en la investigación, se procesa a base de cuestionarios compuestos por varias preguntas, con la finalidad de examinar e indagar lo que se busca conseguir (Jaime Mainou Abad, 1993).

6. Entrevistas

Es una herramienta importante para el auditor en la iniciación de un examen de auditoría, se debe preparar con anterioridad las preguntas, éstas deben ser claras y concisas (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.1.7.5. Técnicas de muestreo

Es una técnica que se maneja ante la dificultad de realizar el examen total de la información que se va a auditar, la misma que se divide en:

- a) Aleatoria
- b) Al azar (Jaime Mainou Abad, 1993).

A. Aleatoria

Se utiliza cuando toda la información posee la misma oportunidad de ser seleccionados (Jaime Mainou Abad, 1993)

B. Al Azar

Es una metodología que se utiliza con la finalidad de que el auditor seleccione al azar alguna información que parezca que no tiene desfase (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

2.1.7.6. Pruebas de control

Constituyen un mecanismo significativo para el auditor; porque puede obtener evidencias en determinados controles, y verificar si éstos están actuando normalmente (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

A. Pruebas de cumplimiento

Están diseñadas para obtener una cierta seguridad de que se cumplan los procedimientos establecidos de control contable interno, en los cuales quiere basarse el auditor, el cual idea unas pruebas de cumplimiento para detectar las desviaciones respecto a los procedimientos de control y para decidir si el grado de tales desviaciones es significativo a los procedimientos de control. Las pruebas de cumplimiento se suelen llevar a cabo como parte del estudio y evaluación de un sistema de control contable interno por parte del auditor (Jaime Mainou Abad, 1993).

C. Pruebas sustantivas

Consisten en comprobaciones diseñadas para obtener la evidencia de la validez y propiedad de las transacciones y saldos que componen los estados financieros. Están incluyen comprobaciones de detalles, como las aplicaciones de muestreo, y procedimientos de revisión analítica. El auditor diseña dichas pruebas para detectar errores e irregularidades en los estados financieros (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.1.7.7. Atributos del hallazgo

A. Condición

El elemento de condición denota lo «que es» comparado con lo «que debe ser». Describe lo que el auditor observa cuando examina con amplitud cómo se logran las metas específicas. La denominación «observaciones» se utiliza de forma general para indicar qué es lo que el auditor discierne a través de la observación física, planificación, análisis y otras técnicas (Jaime Mainou Abad, 1993).

B. Criterio

El criterio es el descubrimiento **-lo que debe ser-** basándose en leyes, normas aplicables, manuales etc., que permiten al auditor obtener la evidencia necesaria para prevalecer una cierta acción (Jaime Mainou Abad, 1993).

C. Causa

La causa de un hallazgo identifica el motivo por el que las actividades se desencaminaron, corregirlas es lo que se debe hacer para prevenir la recurrencia de los efectos adversos que el auditor encontró (Jaime Mainou Abad, 1993).

D. Efecto

El efecto representa el resultado final de la condición y puede ser tanto benéfico como indeseable. Es un elemento utilizado para convencer a la dirección de que se están realizando las políticas y de que se han alcanzado las metas, o de que éstas no se han logrado y de que es necesario hacer algo (Jaime Mainou Abad, 1993).

E. Conclusión

El propósito de la conclusión es persuadir a la dirección de la necesidad de una acción (por ejemplo, un cambio en los procedimientos), para acercarse a las metas deseadas y establecer lo razonable de las acciones recomendadas por los auditores. Debe ser un argumento para un cambio, no un resumen de hechos citados previamente. Los auditores normalmente deben establecer que el costo de corregir la situación no es mayor que los beneficios que se obtendrán (Jaime Mainou Abad, 1993).

F. Recomendación

La recomendación representa la opinión del auditor y refleja su conocimiento o criterio sobre las acciones necesarias para corregir las causas básicas de las deficiencias identificadas. Para que sean de máxima utilidad, deben ser

positivas en su naturaleza tan específica como sea posible y deben designar quién tiene que actuar (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.1.7.8. La Municipalidad

El Municipio, es una entidad que pertenece al sector público y está dirigida por un Alcalde (sa), que se encuentra al frente de la administración municipal, el cual, se lo ha denominado la máxima autoridad, quien está facultado por la ley para dirigir la gestión administrativa de la entidad, en beneficio de la comunidad local. Si bien es cierto, la municipalidad debe hacerse cargo de todas las cuestiones administrativas, económicas, culturales y sociales del espacio territorial, también debe cumplir con disposiciones Constitucionales, Legales y Reglamentarias. En algunos países de Asia se resume como municipalidad a diversas tipologías de ciudades importantes gobernadas por el gobierno estatal (<https://es.wikipedia.org/wiki/Municipalidad>).

2.1.7.9. Funciones municipales

Las funciones que generalmente hacen los municipios son:

- a) Tratar de mantener la localidad en buen estado en cuanto a limpieza.
- b) Poner y arreglar semáforos.
- c) Arreglo de calles y veredas.
- d) Iluminación de la misma.
- e) creación de parques y lugares al aire libre.
- f) vigilancia (<https://es.wikipedia.org/wiki/Municipalidad>).

2.1.7.10. Naturaleza y finalidad de las municipalidades

Según lo expresa en la Ley Orgánica de Municipalidades del Ecuador. El Gobierno Autónomo Descentralizado es una entidad compuesta por personas que se encuentran vinculadas dentro de los límites de un territorio, el cual está en la capacidad de constituir una administración o gobierno local, que

comprende un concejo municipal y una alcaldía, el GAD Municipal, es una entidad de derecho público, con finalidad social y goza de autonomía propia, su finalidad es asegurar el progreso y bienestar de los habitantes urbanos y rurales, cumpliendo los mandatos establecidos en la COOTAD (<https://es.wikipedia.org/wiki/Municipalidad>).

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Examen especial

El examen especial es un proceso de investigación en un periodo determinado por el auditor o contador, con la finalidad de recabar información necesaria y poder analizar y evaluar para la toma de decisiones (Fonseca Oswaldo, 2008).

2.2.2. Auditoría

Es un proceso administrativo realizado por el auditor a los estados financieros, con la finalidad de emitir un dictamen final en beneficio de la empresa. Tiene por objetivo establecer resultados beneficiosos para la empresa, durante un periodo dado, proporcionando información veraz, con el propósito de llegar a conocer cuál es la situación real y de esta manera poder aplicar las respectivas recomendaciones (Holmes A., 1994).

En un examen general sobre los estados financieros preparados por la empresa, este proceso está basado a un mecanismo de evidencia de auditoría con la finalidad de proporcionar una opinión profesional (Fonseca Oswaldo, 2008).

La auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto. Aunque hay muchos tipos de auditoría, la expresión se utiliza generalmente para designar a la «auditoría externa de estados financieros», que es una auditoría realizada por un

profesional experto en contabilidad, de los libros y registros contables de una entidad, para opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables <https://es.wikipedia.org/wiki/Auditoría>.

2.2.3. Caja

Es una cuenta del activo encargada de registrar los valores del efectivo empresarial bajo cualquiera de sus denominaciones: monedas, billetes, cheques a favor de la empresa. Esta cuenta realiza registros en el “Debe” por todos los ingresos en efectivo provenientes de las ventas, prestación de servicios, cobros a clientes, préstamos recibidos, los movimientos que registra en el “Haber” provienen de pagos en efectivo por adquisición de activos fijos, mercaderías, pagos de obligaciones y servicios (Pedro Zapata Sánchez, 2003).

2.2.4. Cobros

Los cobros son susceptibles de errores no intencionados y de interceptación o sustracción, no todo el que tramita cobros está capacitado para cometer cualquier tipo de irregularidad (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.2.5. Reportes diarios de recaudación

Es la emisión diaria realizada por la persona encargada de efectuar la recaudación de todos los ingresos generados por caja, con la finalidad de llevar un control diario de todo lo que se realiza, y poder detectar cual es el saldo ingresado (Pedro Zapata Sánchez, 2003).

2.2.6. Control interno sobre el efectivo

Los objetivos de un eficaz sistema de control interno sobre el efectivo se pueden resumir en dos: salvaguardar el efectivo y lograr una contabilidad mas precisa. Para alcanzar estos objetivos, se deben dictar políticas empresariales que determinen por escrito los procedimientos de recaudo, custodia y desembolsos del efectivo, así:

- a) Separar las funciones financieras, especialmente los que se refieren al recaudo del efectivo y al registro contable.
- b) Conseguir que el efectivo recaudado durante el día sea depositado, a más tardar, el siguiente día, en forma exacta a las cuentas bancarias de la empresa.
- c) Exigir que todo desembolso se haga por medio de cheque girado a nombre del beneficiario y por el libramiento, consten con las firmas de dos funcionarios responsables (Pedro Zapata Sánchez, 2003).

2.2.7. Cuentas por pagar

El término de cuentas por pagar significa lo siguiente:

- a) Obligaciones hacia los proveedores con cuenta abierta
- b) Letras aceptadas a pagar correspondientes a compras de mercancías y servicios para el consumo de la empresa.

Los saldos con los proveedores corresponden a las operaciones normales diarias de la organización, como puede ser el pedido, la recepción y el consumo de mercancías y servicios. Son compromisos y obligaciones adquiridas por la entidad, con el propósito de beneficiar en obras y beneficios a la ciudadanía en general (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.2.8. Fuentes y naturaleza de las cuentas por pagar

El término de cuentas por pagar se describe como las obligaciones contraídas a corto o determinado plazo, que surgen a través de compras de bienes y servicios, trabajos realizados por los contratistas a favor de la comunidad o alguna deuda contraída (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.2.9. Control interno sobre las cuentas por pagar

Realizar el control interno sobre las cuentas por pagar es indispensable para el manejo y buen desenvolvimiento de las transacciones efectuadas por la entidad (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.2.10. Proveedores

Los proveedores se refieren a personas naturales o jurídicas, que están en la capacidad de celebrar un contrato para la ejecución de obras o que proveen un bien o servicio (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.2.11. Comprobación de saldos por pagar a proveedores

Comprobar mediante análisis realizados en los saldos de acreedores, y según el proceso hasta llegar a los documentos o justificativos fuentes como son facturas, planillas de avance de obras, informes, órdenes de compra y demás documentos que justifiquen la obligación contraída por la entidad (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.2.12. Estados Financieros

Son documentos informativos que muestran lo que queremos saber de un determinado periodo. El objetivo de los estados financieros según “NEC” es proveer información sobre la posición financiera; resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad en la toma de decisiones. Los estados financieros están considerados como la última fase del proceso contable, y se los realiza basándose en la hoja de trabajo que recopila toda la información necesaria para formular el estado de resultado (Econ. Libia Palacios López, 2009).

2.2.13. Certificación de disponibilidad presupuestaria

La certificación la confiere la dirección financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado, de acuerdo a la autorización solicitada por la máxima autoridad y según el presupuesto anual de contratación (PAC), con la finalidad de conocer si existe partida presupuestaria o disponibilidad económica para iniciar el proceso de alguna obra o la adquisición de algún bien (Econ. Libia Palacios López, 2009).

2.2.14. Planificación inicial

La planificación inicial para el proceso de la auditoría financiera, se debe determinar las fechas en que se va a llevar a cabo el examen especial, teniendo en cuenta el conocimiento de la empresa, fecha establecida para la entrega del informe, personal con que se va a trabajar, fecha fijada por la empresa para iniciar la auditoría (Econ. Libia Palacios López, 2009).

2.2.15. Contraloría General del Estado del Ecuador

La Contraloría General del Estado del Ecuador, es el organismo técnico superior de control, con autonomía administrativa, presupuestaria y financiera, representado por el Contralor General, que tiene como atribuciones el controlar los ingresos, administración, custodia, gasto e inversión de los recursos y bienes públicos, a la vez se encuentra facultada para dictar de manera propia las normas, el cual le atribuye como una de sus funciones sustantivas, el control de los recursos y bienes del sector público (Rubén Darío Andrade, 2003).

2.2.16. Gobiernos Autónomos Descentralizados

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados priorizan las potencialidades, capacidades y vocaciones de sus circunscripciones territoriales para impulsar el desarrollo y mejorar el bienestar de la población (María Castañeda Velásquez, 2009).

2.2.17. La COOTAD

El Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización, establece los reglamentos definidos para cada uno de los gobiernos correspondientes a cada nivel territorial, al respecto se definen los órganos de gobierno, sus fines, composición, funciones, atribuciones y prohibiciones (Doris Solíz Carrión, 2011).

2.3. Fundamentación legal

2.3.1. Leyes administrativas sobre municipalidades en el Ecuador

Título Primero; De la Municipalidad

2.3.1.1. Naturaleza y constitución

Art. 1. Las municipalidades son corporaciones autónomas de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya finalidad es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de las respectivas comunas. La vigente ley estipula la naturaleza, funciones, organización, propósito, cursos, competencias, patrimonio relaciones e instituciones de apoyo de las municipalidades del país, cuyo propósito es de satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el proceso económico social y cultural. Las municipalidades forman parte del sector público y son una rama de la administración del estado.

http://riohurtado.cl/transparencia2010/files/funciones_atribuciones.pdf.

2.3.1.2. Las municipalidades están constituidas por el alcalde, que es la máxima autoridad administrativa y por el concejo, como máxima autoridad legislativa.

Art. 2. Las municipalidades, están conformadas por un alcalde, tienen personería jurídica, puesto que así lo estipula el artículo 34 inciso 2° (18.127.88) Decreto de la municipalidad que es la máxima autoridad de la entidad municipal, y la normativa que preside al I. Concejo, se fundamenta en el título IV artículo 79, la misma que es un órgano de consulta de la municipalidad para resolver en sesiones las decisiones tomadas por el concejo http://riohurtado.cl/transparencia2010/files/funciones_atribuciones.pdf.

2.3.1.3. Funciones y atribuciones

Art. 3. Como su palabra lo indica es privado y solamente pueden ser cumplidas por la municipalidad, el cual ejercen con plena autonomía dentro de su ámbito jurisdiccional las funciones que están encaminadas en su territorio, basándose en las leyes y normas con la finalidad de llevar adelante la administración con eficiencia. Aplicar disposiciones sobre transporte y tránsito público dentro de la comuna, sobre construcciones y urbanizaciones en las formas que determinen las leyes, planificación y regulación urbana de la comuna, aseo y ornato, elaborar, aprobar y modificar el plan de desarrollo comunal http://riohurtado.cl/transparencia2010/files/funciones_atribuciones.pdf

2.3.2. Ley Orgánica de Régimen Municipal del Ecuador

La presente ley orgánica de municipalidades norma la naturaleza, propósito, competitividades, recursos patrimoniales, relaciones de apoyo de las municipalidades del país así como el régimen especial de la capital de la república, conforme lo establece la Constitución Política del Estado. Por su lado, prescribe en su artículo 64 números 9 y 17, lo que son deberes y atribuciones del Concejo. Decidir cuáles de las obras públicas locales que deben realizarse por gestión pública municipal, bien sea directamente o por contrato o concesión, y cuales por gestión privada (Diego Paredes González, 2005).

2.3.3. Normas de control interno

Las Normas de Control Interno constituyen lineamientos, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno, las mismas que son guías establecidas por la Contraloría General de la República, y se la define como un instrumento de gestión que se utiliza para promover una adecuada gestión de los recursos públicos y garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos. El objetivo principal de esta norma es unificar la planificación, controlar la efectividad de los movimientos y actividades realizadas por la entidad, fortalecer los sistemas de control interno mejorando la gestión pública en relación a la protección del patrimonio. Se

encuentra establecido en normas que se emplean a una auditoría financiera, la misma que proporciona el proceso de la elaboración de un examen especial garantizado para el cumplimiento de las metas (Oswaldo Fonseca Luna, 2008)

2.3.4. Control interno

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia de las políticas establecidas (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.3.5. Identificación y análisis de los riesgos

El riesgo de auditoría está relacionado con la posibilidad de que un auditor pudiera expresar una opinión contraria sobre los estados financieros objeto de la auditoría. Identificar y analizar los riesgos en las operaciones existentes, es un proceso fundamental en el sistema de control interno, el auditor y los responsables de la administración tienen la responsabilidad de que la entidad sea examinada con mayor detalle para detectar si existen riesgos en todos los niveles y adoptar las acciones oportunas. Por lo que, es necesario, se realice el examen especial por periodos establecidos para reconocer los riesgos ocasionados y si no se realiza este proceso puede ocasionar daños o pérdidas irreparables en la entidad (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.3.5.1. Riesgos internos

- a) Fallas en los sistemas y procedimientos informáticos
- b) Falta de capacitación del personal
- c) Cambio de atribuciones y responsabilidades asignadas a funcionarios y empleados (Oswaldo Fonseca Luna, 2007).

2.3.5.2. Riesgos externos

Los riesgos externos pueden expresarse de diferentes formas como son económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales.

- a) Impacto de los adelantos tecnológicos
- b) Desastres naturales (Oswaldo Fonseca Luna, 2007).

2.3.6. Revisión del sistema de control interno por el auditor

El auditor, como parte del proceso de recopilación y registro de información durante la revisión, debería consultar al personal de la empresa siempre que se adopte alguna medida, como una verificación de la adecuación existente en los trabajos de oficina, una revisión o una aprobación. El propósito de la revisión del sistema de control interno por el auditor puede expresarse en las siguientes formas:

- a) Determinar si el sistema es suficiente como una de las bases para expresar el dictamen sobre los estados financieros.
- b) Comprobar la ineficiencia o solidez de las operaciones internas.
- c) Servir como guía de la cantidad de trabajo de detalle necesario en la práctica de una auditoría (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.3.7. Normas internacionales de auditoría

2.3.7.1. NIA 200. Objetivos del auditor y realización de la auditoría

Esta norma trata de las responsabilidades globales que asume el auditor en el proceso de la realización de un examen especial de estados financieros de conformidad con las NIA. Los objetivos globales son:

- a) Obtención de una seguridad razonable en los estados financieros o actividades examinadas.
- b) Dictamen de un informe final (María Pelazas Manso, 2015).

2.3.7.2. NIA 240 Responsabilidades del auditor con respecto al fraude

La responsabilidad del auditor es sumamente importante, porque de ahí se desprende un adecuado funcionamiento del proceso del examen especial, llevado a cabo con integridad y detectando si existe algún fraude en las actividades y operaciones examinadas. En la Normativa Internacional de Auditoría, los objetivos del auditor son:

- a) Identificar los riesgos en las actividades operaciones de los estados financieros ocasionados por algún fraude;
- b) Adquirir evidencia suficiente en relación a los riesgos existentes; y
- c) Responder apropiadamente al fraude mediante un examen especial

2.3.7.3. NIA 300 Planificación

El objetivo de esta norma consiste en establecer planes y programas de auditoría para que sea realizada de manera efectiva y segura.

2.3.7.4. NIA 500 Evidencia de auditoría

Esta norma se asienta sobre la responsabilidad del auditor en el proceso del examen especial con la finalidad de obtener evidencias existentes en las operaciones y actividades realizadas por la administración, que le permita dictaminar una opinión razonable y eficaz de la situación encontrada.

2.3.7.5. NIA 530 Muestreo de auditoría y procedimientos

Es la aplicación de un procedimiento de auditoría a menos del 100% de las partidas o asientos de una cuenta o clase de transacciones con el fin de evaluar algunas características del saldo de la cuenta o clase de transacciones, el cual incluyen dos requisitos importantes para esta aplicación:

- a) El auditor debe examinar menos del 100% de los elementos de la población.
- b) El auditor ejecuta los procedimientos para llegar a una conclusión sobre alguna característica de la población (Jaime Mainou Abad, 1993).

2.3.7.6. NIA 700 Opinión sobre los estados financieros

Esta norma trata sobre el trabajo elaborado por el auditor estableciéndose una opinión razonable sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría como es: título adecuado, destinatario, párrafo de introducción, párrafo del alcance que describe la naturaleza de una auditoría, párrafo de opinión que se refiere a las normas contables vigentes,

fecha del informe, dirección y firma del auditor. La presente norma protege la congruencia del informe cuando se efectúa de conformidad con las NIA.

2.3.8. Normas Internacionales de Contabilidad

2.3.8.1. (NIC 1) Presentación de estados financieros

Objetivo

El propósito de esta norma se fundamenta en implantar bases necesarias para la presentación de los estados financieros, esta norma establece requerimientos generales, directrices y guías para establecer su estructura y contenido.

Alcance

Esta norma es empleada exclusivamente a los estados financieros de la administración, procesados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIC (2009).

2.3.8.2. (NIC 2) Existencias

Objetivo

Esta norma es un argumento primordial en la contabilidad, el objetivo principal es establecer el procedimiento contable de las respectivas existencias de las operaciones realizadas.

Alcance

El alcance de esta norma es prescribir el tratamiento a todas las existencias contables de la administración.

2.3.8.3. Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración

El reconocimiento de instrumento financiero se producirá cuando la empresa se convierta en una aparte del contrato o negocio jurídico manifestándose muy aproximada a la NIC 39 (Cristina Abad Navarro, 2008).

Objetivo

Establecer principios fundamentales en el proceso de la contabilidad con la finalidad de reconocer y valorar los activos y pasivos de los estados financieros (Cristina Abad Navarro, 2008).

Alcance

Esta norma se aplica en todas las entidades, y a toda clase de instrumentos financieros, excepto: a las participaciones en entidades dependientes (Cristina Abad Navarro, 2008).

2.3.9. NCI 405 Administración Financiera

2.3.9.1. Aplicación de principios en contabilidad gubernamental.

La aplicación de normas y principios en los estados financieros, es un proceso para poder examinar y registrar todas las operaciones realizadas que se efectúen por medio de recursos monetarios (Norma de Control Interno No. 405-01).

2.3.9.2. Sistema de contabilidad gubernamental.

El Sistema de Contabilidad Gubernamental se aplica a las entidades del sector público, el cual sirve para llevar un mejor control sistemático de toda la información existente. Es necesario que conste de una base de datos confiables, con la finalidad de tomar decisiones que sirvan de ayuda para beneficio de la empresa (Norma de Control Interno No. 405-02).

2.3.9.3. Documento fuente

Constituye aquella factura, cheque, recibo, pagaré, nota de venta, rol de pago, planillas etc., que son entregados o recibidos al momento de legalizar una transacción. Estos documentos deben cumplir ciertos requisitos legales y técnicos para que sean considerados como respaldo de un registro contable:

- a) Estar considerado dentro del listado de comprobantes de venta que conste en el último reglamento de comprobante de venta y retención.
- b) Cumplir normas de presentación que den fe de su validez y veracidad, tales como no presentar tachones, borrones o enmendaduras.
- c) Cumplir con normas de emisión que hablen de su autenticidad y legalidad (Pedro Zapata Sánchez, 2003).

2.3.10. NCI 403 Administración Financiera - TESORERÍA

2.3.10.1. Determinación y recaudación

Los Ingresos recaudados por cualquier concepto, se deberán clasificarse por su naturaleza, sean en tasas administrativas, impuestos, contribuciones, multas, arrendamientos, etc., y luego deben ser depositados en forma intacta en el transcurso del día o al día siguiente (Norma de Control Interno No. 403-01)

2.3.10.2. Constancia documental de la recaudación

Los documentos son la base visible que existen por alguna operación que se realice, por eso, es necesario que por cada transacción que efectúe la entidad se entregue al contribuyente un documento único original numerado, sellado, firmado y con la fecha de expedición, por cada operación de recaudación que realiza el Gobierno Autónomo Descentralizado (Norma de Control Interno No. 403-02).

2.3.10.3. Especies valoradas

Toda especie valorada que esté en posesión de la administración municipal, debe estar numerada e impresa por los talleres del Instituto Geográfico Militar (Norma de Control Interno No.403-03).

2.3.10.4. Verificación de los ingresos

La verificación de los ingresos se debe realizar en forma diaria, realizando el conteo del dinero y comprobando que el conteo del dinero, sea igual a la

sumatoria de los documentos de soporte, esto permite que la entidad mejore su sistema de control interno y su funcionamiento sea más adecuado, eficaz y oportuno (Norma de Control Interno No. 403-04).

2.3.10.5. Control previo al pago

Toda clase de pago que realice la entidad deberá ser una obligación legalmente exigible y que conste dentro de los términos de la disponibilidad presupuestaria financiera, la cual deberá ser evidenciada con los documentos de soporte originales (Norma de Control Interno No. 403-08).

2.3.10.6. Cumplimiento de obligaciones

Toda cuenta por pagar será debidamente autorizada por la máxima autoridad de la entidad, con la finalidad de llevar un apropiado control de las obligaciones contraídas, las cuales deberán cancelarse en la fecha indicada en los documentos que sustenten la respectiva obligación (Norma de Control Interno No. 403-10).

CAPÍTULO III.

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Localización y duración de la investigación

La presente investigación se efectuó en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocache, está localizado en la Provincia de Los Ríos, en la Avenida 28 de Mayo y Simón Bolívar (esquina), el proceso de investigación tuvo una duración de 181 días.

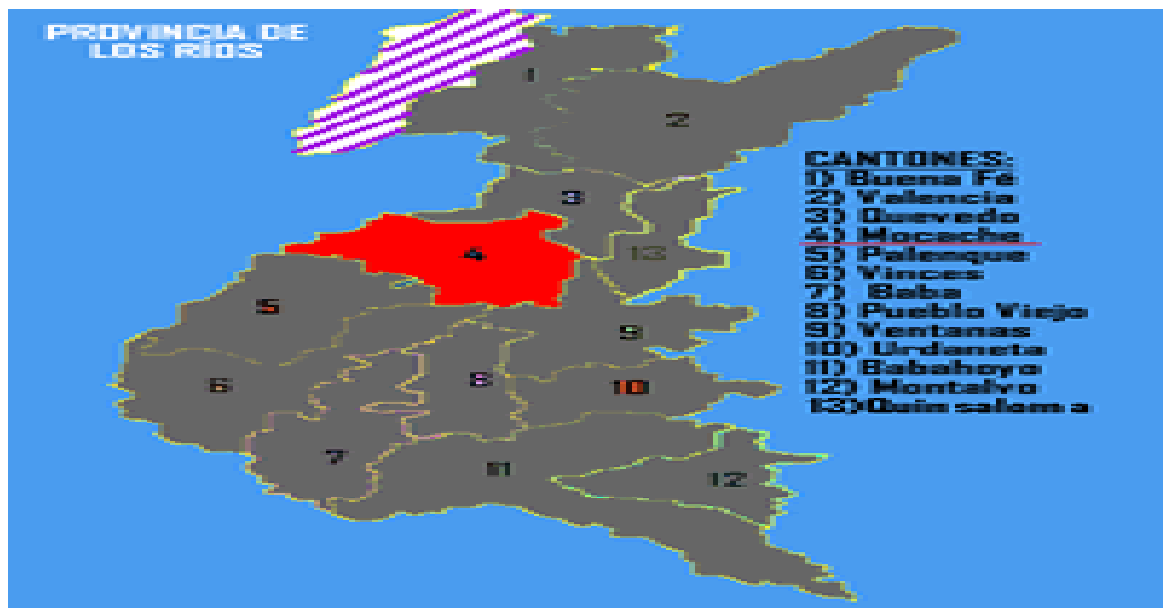


Gráfico 2. Localización y duración de la investigación

3.1.2. Infraestructura

Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocache, cuenta con un edificio planta alta donde funciona los siguientes departamentos: de recepción, Relaciones Públicas, Alcaldía, Secretaría, Financiero, Rentas, Sistema, Tesorería, Avalúos y Catastros, Talento Humano, Gestión de Riesgos, Desarrollo Social, Obras Públicas, Planificación Urbana y Rural, Sala de Sesiones, Asesoría Jurídica; en la planta baja encontramos el departamento de Agua Potable, Guardalmacén, Desarrollo Agropecuario, Patronato Municipal, Consejo de la Niñez y Adolescencia, siendo calificado y competente para la administración.



Gráfico 3. Infraestructura del GAD de Mocache

3.1.3. Materiales y Equipos

Para el proceso de la investigación se utilizó los siguientes materiales y equipos (Cuadro 1).

Cuadro 1. Materiales y equipos utilizados para realizar la investigación

Materiales	Cantidad
Suministros de oficina	150
Hojas resma de papel Bond A4	4
USB	8
Resaltadores	4
Discos magnéticos	8
Libros, revistas, catálogos, folletos, publicidades	7
Copias	600
Anillados	18
Equipos	
Computadora	1
Impresora	1
Internet	1

Elaborado por: Autora

3.2. Métodos utilizados en la investigación

Los métodos de investigación fueron fundamentales para obtener información necesaria, de tal manera que permitió alcanzar los objetivos planteados en el trabajo.

3.2.1. Científico

El método científico fue la principal fuente para llegar a descubrir el conocimiento de las ciencias existentes en la empresa.

3.2.2. Deductivo

El método deductivo permitió deducir los hechos reales y aspectos que forman parte del tema de estudio, principalmente acerca de los niveles de confianza de los registros contables y el grado de cumplimiento de las normas aplicables a la entidad.

3.2.3. Descriptivo

Se describieron todas las observaciones y hechos sucedidos en las cuentas auditadas.

3.2.4. Analítico

Se analizó toda la información obtenida empleando en método analítico el cual ayudó a determinar la incidencia de la auditoría financiera, además de utilizaron utilitarios informáticos como excel, word y powerpoint para procesar y presentar los resultados encontrados durante el proceso investigativo.

3.3. Tipos de investigación

La búsqueda de datos es un proceso que sirve para afirmar y sustentar el examen especial que se realizó por medio de varios tipos de investigación.

3.3.1. Documental

Se efectuó a través del análisis, interpretación de la información que se obtuvo a través de la investigación, se utilizó documentos como: títulos de crédito, especies valoradas, emisión de reportes diarios, informes del departamento de rentas, transacciones de pagos y otros.

3.3.2. De campo

De acuerdo a este tipo de investigación fue preciso y necesario acudir a la fuente de información, como son: estados financieros, transacciones, dialogo, entrevistas, observación directa entre otros.

3.3.3. Descriptivo

Es un proceso necesario para describir cada uno de los métodos, técnicas y actividades que realiza la entidad.

3.3.4. Histórica

La investigación histórica se basó en los hechos y eventos sucedidos en las cuentas auditadas.

3.4. Técnicas de la investigación

Para obtener datos precisos y necesarios en esta investigación se empleó la observación directa, entrevista y la encuesta de control interno.

3.4.1. Observación directa

De acuerdo a esta técnica, se realizó la observación a todos los documentos necesarios para la recopilación de datos y proceder a efectuar el proceso de la investigación que sirvió de base para culminar el proyecto de tesis.

3.4.2. Entrevista

La entrevista es una técnica de investigación importante y necesaria para tener el contacto físico con los responsables de la administración, el cual sirvió de mucha ayuda para proceder iniciar la investigación.

3.4.3. Cuestionarios

Son herramientas de transcendental importancia para iniciar el proceso del examen especial ya que permitió conocer cuales normas se aplicaron en cada proceso o movimiento de las cuentas.

3.4.4. Fuentes de investigación

Se utilizaron dos fuentes de investigación que detallo a continuación:

- a) Primarias
- b) Secundarias

A. Primarias

Esta fuente sirvió para obtener la información original con la finalidad de poder contrastar su hipótesis

B. Secundarias

Se utilizó para obtener datos oficial fiable de la investigación aplicada a las cuentas examinadas.

3.5. Metodología del trabajo

Se efectuó la planificación, programación del trabajo, evaluación de control interno en el departamento de contabilidad examinando la cuenta caja y cuentas por pagar, una vez culminada la evaluación, se determinó los riesgos

de auditoría y la cantidad de pruebas encontradas para la obtención de hallazgos.

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

La población entrevistada está compuesta por las siguientes personas: Director Financiero, Contador y Tesorero (Cuadro 2).

Cuadro 2. Población contenida en el estudio

Cargo	Cantidad
Contador	1
Tesorero	1
Director Financiero	1
TOTAL	3

Fuente: GAD de Mocache

Elaborado por: Autora

3.6.2. Muestra

En la presente investigación se consideró los datos proporcionados por los responsables de las áreas examinadas, por medio de cuestionarios y entrevistas.

En vista de que la población total no sobrepasa más de 100 los estratos poblacionales no es necesario realizar la aplicación de fórmulas.

3.7. Procedimiento metodológico

Con la finalidad de obtener evidencias suficientes y precisas fue necesario aplicar diferentes procesos en el desarrollo de la investigación para de esta manera emitir una opinión confiable que se detalla de la siguiente manera:

1. Procesamiento de información
2. Estructura de una base de datos
3. Fases metodológicas

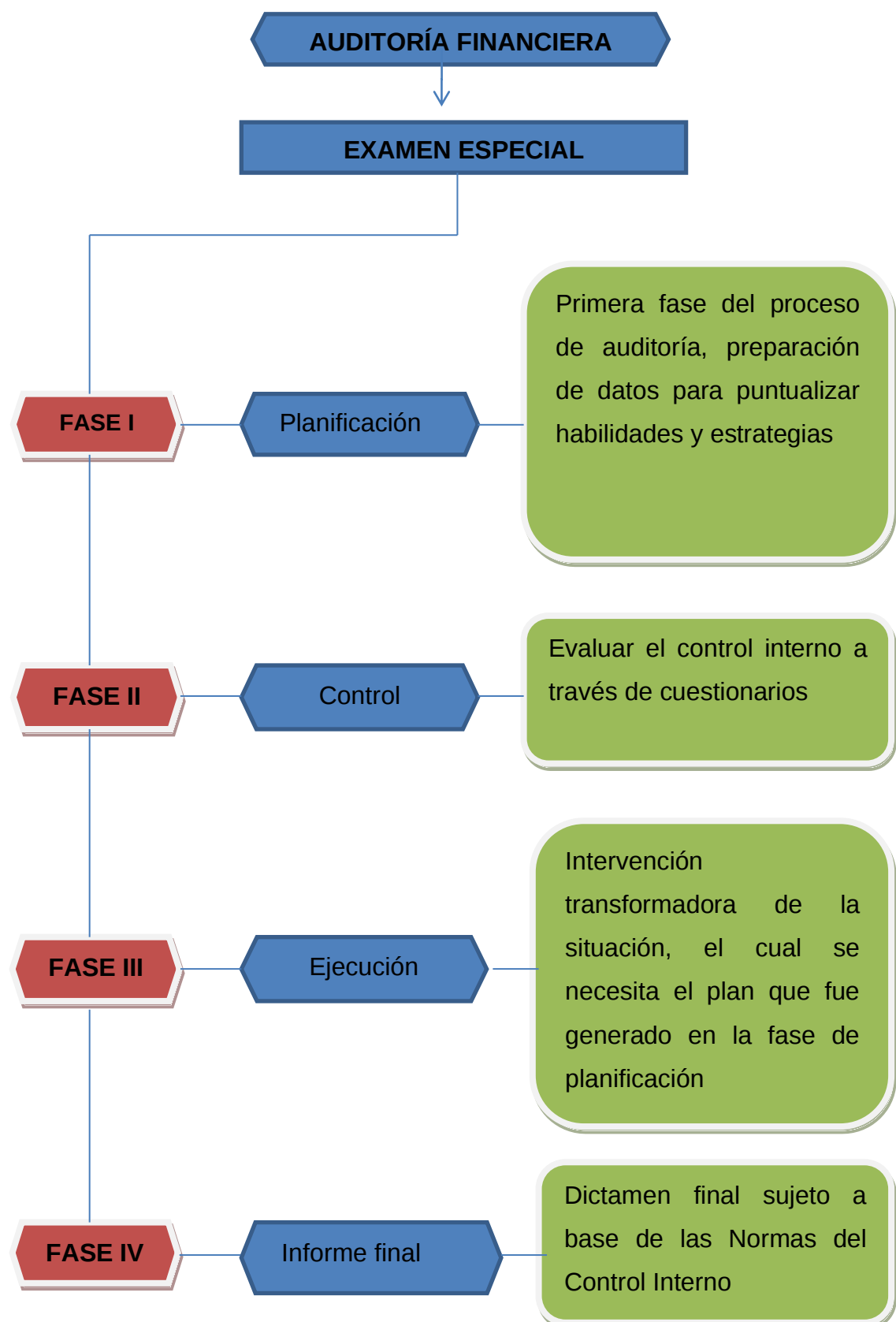


Gráfico 4. Procedimiento metodológico de las fases de la auditoría

3.8. Creación de la firma de auditoría

Para realizar la presente investigación referente al examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocache, se creó la firma de auditoría ficticia para poner en práctica los conocimientos adquiridos.

La presente firma de auditoría es utilizada única y exclusivamente para darle una formalidad a la investigación, ya que esto permitirá obtener conocimientos, los cuales favorecerán en el plano profesional, cuando este objetivo logre ser alcanzado.



Gráfico 5. Creación de la firma de auditoría

CAPÍTULO IV.
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. FASE I. Planificación preliminar

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Oficio N° 001
	Ejecutado: 02 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Página 1/4
Carta de presentación	
Quevedo, 03 de enero de 2014	
Señor: Leandro Ullón Rodríguez ALCALDE DEL CANTÓN MOCACHE En su despacho.- De mis consideraciones: La presente tiene como objetivo realizar un examen especial a la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Mocache, durante el primer semestre del año 2013. Además, el examen especial se basará bajo las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y la Ley Orgánica de Régimen Municipal, con la finalidad de detectar las fortalezas y debilidades. Debo indicar que si durante el proceso de la investigación se encuentran falencias que no estén conformes de acuerdo a lo estipulado en las normas establecidas para el efecto, se procederá a la emisión de un informe minucioso, junto con las evidencias encontradas. Para llevar a cabo este proceso de investigación es necesario contar con la colaboración de todo el personal involucrado en el examen especial.	

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Oficio N° 001
	Ejecutado: 02 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Página 2/4
Carta de presentación	
Nuestra firma Se considera una firma de auditoría externa, la misma que se caracteriza por proveer servicios para el progreso y desarrollo de las empresas proporcionando un asesoramiento individual y personalizado. Por lo consiguiente, se efectuará una revisión y análisis completo de la cuenta caja y cuentas por pagar, de acuerdo a los siguientes aspectos: • En el caso de encontrar fraude se notificará a las instancias respectivas. • Evaluación del cumplimiento a las normas de control interno • Revisión general de ingresos propios e ingresos ajenos. • Análisis de los saldos de la cuenta caja • Evaluación de los saldos de las cuentas por pagar Informes a emitir Se ha previsto emitir los siguientes informes: • Convocatoria a conferencia final • Informe de control interno • Informe final de auditoría financiera	

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Oficio N° 001
	Ejecutado: 02 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Página 3/4
Carta de presentación	
Los informes arriba descritos serán dictaminados en idioma español, siendo el caso que el Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache los requiera en otro idioma, se facturará independientemente. Responsabilidades de la administración El personal que labora en las áreas a examinar son los únicos responsables en proporcionar datos e informes sujetos a revisión y toda la información que la respalde. Mediante el proceso de la investigación se presente inconvenientes para avanzar con el trabajo, informaré por escrito a la administración, tan pronto como sea posible, para que ésta pueda adoptar las acciones correctivas necesarias. Honorarios profesionales El examen especial a la cuenta caja y cuentas por pagar de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocache, durante el primer semestre del año 2013, no tiene valor monetario, pues es considerado como requisito indispensable para graduación de Contador Público Autorizado. Todos los costos generados en el proceso del desarrollo de la investigación; están incluidos dentro del gasto de la tesista.	

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Oficio N° 001
	Ejecutado: 02 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Página 4/4
Carta de Presentación	
Esperando la colaboración del personal encargado, y que ellos pondrán a mi disposición todo el expediente necesario de tesorería, contabilidad y departamento financiero, para de esta manera poder realizar el proceso del examen especial. Por la atención aceptada por usted quedo agradecida. Atentamente Laura Bustamante Valdez AUDITORA	

4.1.1.1. Carta de aceptación

 Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de MOCACHE LEANDRO ULLÓN RODRÍGUEZ ALCALDE 2009-2014	
Página 1/1	
Carta de aceptación	
Oficio N° 085 Mocache, 14 de enero del 2014	
Egresada Laura Bustamante Valdez BUSTAMANTE & ASOCIADOS En su despacho.- De mis consideraciones: Comunico a usted, que de acuerdo al oficio N° 001 de fecha 03 de enero de 2014, en Sesión de Concejo del 10 de enero del presente año, se resolvió aceptar la petición solicitada por usted, referente a la ejecución del examen especial de dos cuentas de los estados financieros, siempre y cuando se base a lo que estipula las Normas de Control Interno, y a su vez poner toda la información que usted requiera a su disposición. Dicha aceptación se realizó con la finalidad de que si los procedimientos efectuados en las áreas administrativas y financiera del GAD de Mocache, se ejecuten de acuerdo a normas y estándares legales, y al cumplimiento de los objetivos planteados. Atentamente Sr. Leandro Ullón Rodríguez ALCALDE DEL CANTON MOCACHE	

4.1.1.2. Carta de encargo

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Oficio N° 002
	Ejecutado: 14 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
Página 1/2	
Carta de encargo	
Mocache, 14 de enero de 2014 Señor Leandro Ullón Rodríguez ALCALDE DEL CANTON MOCACHE En su despacho.- De mis consideraciones: Me es grato dirigirme a usted, para enunciar mi compromiso de realización de un examen especial al Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache, durante el primer semestre del año 2013. La finalidad de mi compromiso, es la elaboración de un examen especial a la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros, la cual estará sujeta de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas de Control Interno, así poder realizar una completa revisión con el objeto de conocer si existen anomalías y dar las respectivas recomendaciones. Mediante el transcurso de revisión se observa la existencia de anomalías, se lo comunicaré lo más rápido posible, y una vez terminado mi labor de auditoría expondré mis hallazgos encontrados y daré mi opinión profesional de los mismos.	
 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Oficio N° 001

	Ejecutado: 02 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Página 2/2
Carta de encargo	
En espera de la colaboración del personal involucrado en la investigación, y que ellos pondrán a mi disposición toda la documentación requerida que tenga que ver con las cuentas a examinar, para poder realizar el proceso del examen especial. El servicio que brindaré es totalmente gratuito, es con la finalidad de poder continuar con la elaboración de mi tesis de grado para la obtención del título de Contador Público Autorizado en la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Dicho compromiso está determinado únicamente en los servicios descritos en mi carta. Atentamente Egda. Laura Bustamante Valdez AUDITORA	

4.1.1.3. Contrato de auditoría

 Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de MOCACHE LEANDRO ULLÓN RODRÍGUEZ ALCALDE 2009-2014	 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría
Contrato de auditoría Página 1/3	
Mocache, 14 de enero del 2014 Reunidos Por una parte, el señor Leandro Rufino Ullón Rodríguez, Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocache, con RUC N° 1260002190001, a quien en adelante llamaremos "GAD de Mocache". Por otra parte la Egresada Laura Elvira Bustamante Valdez, con CI.1204129769, actuando en nombre de Bustamante & Asociados, domiciliada en el sector Ignacio del Cantón Mocache, a quienes en adelante se la llamará Bustamante & Asociados. Exponen Que el Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache desea celebrar un contrato de auditoría financiera vinculado a un examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar de los estados financieros para dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 203, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, habiendo sido designados los auditores anteriormente citados para desempeñar esta función en virtud de acuerdo adoptado en la Junta General de fecha 23 de diciembre del 2010. Que a los fines indicados, ambas partes suscriben el presente contrato de auditoría financiera, que se regirá por las siguientes cláusulas:	

Contrato de auditoría

Página 2/3

Cláusulas

Primera.- Se realizará el examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros del GAD de Mocache, del primer semestre del año 2013 (que comprenden procedimientos administrativos y financieros).

A la terminación del examen especial de la auditoría financiera se emitirá un informe final que contendrá una opinión profesional acerca de las cuentas examinadas.

Adicionalmente, se informará por escrito a la máxima autoridad sobre las debilidades encontradas que, en su caso, hubiera identificado en la evaluación del control interno.

Segunda.- Durante el proceso de la investigación del examen especial se realizará de acuerdo a las disposiciones legales vigentes y a las normas de auditoría generalmente aceptadas publicada por el Instituto de Contabilidad y Auditoría Financiera.

El objetivo de esta investigación es llegar a obtener una seguridad razonable del movimiento de la cuenta caja y de las cuentas por pagar, para verificar que, estos estén libres de errores o irregularidades significativas. Aunque una aplicación de control interno reduce la probabilidad de que puedan existir riesgos de errores o irregularidades y de que no sean detectados.

Referente a los papeles de trabajo preparados son estrictamente confidenciales, los mismos que constituyen información real y eficaz.

Tercera.- El personal que labora en tesorería, contabilidad y departamento financiero, son responsables del adecuado registro de las operaciones existentes y de proporcionar al auditor todos los expedientes que le solicitare.

Adicionalmente, prestará la máxima colaboración en la preparación de ciertos trabajos, tales como análisis de cuentas, conciliaciones de diferencias de saldos, búsqueda de comprobantes y registros, etc.

Cuarta.- Los honorarios profesionales a percibir no tienen valor monetario, pues es considerado como requisito indispensable para graduación de Contador Público Autorizado.

Quinta.- El presente contrato tiene por objeto exclusivo la realización del examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros.

Libre y voluntariamente, las partes expresamente declaran su aceptación a todo lo convenido en el presente contrato.

Atentamente

Sr. Leandro Ullón Rodríguez
ALCALDE DEL CANTON MOCACHE

Egda. Laura Bustamante Valdez
AUDITORA

4.1.1.4. Plan general de auditoría

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Memorándum N° 001	
	Ejecutado: 20 de enero de 2014	
	Elaborado por: Laura Bustamante	
	Revisado por: Ing. Wilson Toro	
	Página ½	
Memorándum de planificación		
CLIENTE:	Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache	
TIPO DE EXAMEN:	Auditoría Financiera	
Preparado por:	Laura Bustamante Valdez	
Revisado por:	Ing. Wilson Toro Álava, M.Sc.	
1.- Fecha de proceso de la investigación		
Inicio	02 de enero 2014	
Termino	02 de julio 2014	
2.- Personas involucradas		
Auditor:	Laura Bustamante Valdez	
Alcalde	Sr. Leandro Ullón Rodríguez	
Director Financiero	Econ. Jonny Zambrano	
Contador	CPA. Marcos Reyes	
Tesorero	Sr. Darwin Véliz	
3.- Enfoque de la auditoría		
3.1. Objetivo General		
Ejecutar un examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache, del primer semestre del año 2013.		
4.- Alcance		
El procedimiento inicia con el estudio del memorándum de encargo de auditoría y el análisis del proceso investigativo y termina con la elaboración del informe final de auditoría.		
 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Memorándum N° 001	
	Ejecutado: 20 de enero de 2014	

	Elaborado por: Laura Bustamante
	Revisado por: Ing. Wilson Toro
	Página 1/2
Memorándum de planificación	
5.- Base Legal	
Sus actividades administrativas y financieras se regulan básicamente por las siguientes leyes y reglamentos: • Constitución y políticas del estado; • Código orgánico de organización territorial, autonomía y descentralización; • Ley orgánica de régimen municipal • Ley orgánica de la contraloría general del estado • Ley orgánica del sistema nacional de contratación pública; • Ley orgánica de contratación de contratación pública y su reglamento • Ley orgánica de servicio público; • Código de trabajo • Código tributario interno • Otros con el funcionamiento de la institución. • Normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado del Ecuador	
6.- Control interno	
En el proceso del examen especial se tomará en cuenta el control interno COSO I con sus respectivos componentes, para poder detectar las falencias existentes.	

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Memorándum N° 001
	Ejecutado: 20 de enero de 2014

	Elaborado por: Laura Bustamante
	Revisado por: Ing. Wilson Toro
	Página 2/2

Memorándum de planificación

7.- Puntos básicos

Examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache.

8.- Procedimientos del examen especial

Se efectuará de acuerdo a las siguientes fases:

Detalle	Fecha
8.1. Planificación inicial Conocimiento de la entidad	02 enero 2014
8.2. Evaluación del riesgo de control interno Aplicación de cuestionarios al personal responsable de las áreas a examinar, ejecución de matriz de riesgo.	28 enero 2014
8.3. Ejecución del examen especial Análisis y revisión de la cuenta caja y cuentas por pagar, la misma que se utilizarán algunas marcas para describir las técnicas de auditoría utilizadas a lo largo del proceso en la razonabilidad de saldos. a) ✓ revisado y analizado b) ∑ sumatoria c) 📄 documentos proporcionados	26 marzo 2014
8.4. Informe final	30 marzo 2014

4.1.1.5. Conocimiento de la entidad

	Ejecutado: 15 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro

		Página 1/5
Conocimiento de la entidad		
El 15 de Enero de 2014, se efectuó la visita al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocache Provincia de Los Ríos, con la finalidad de mantener un dialogo favorable con el Sr. Leandro Ullón Rodríguez, que es la máxima autoridad de la entidad, para tratar asunto referente a la realización del examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros, y de esta manera observar y conocer las respectivas áreas involucradas en el proceso de la investigación. El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocache es una entidad encargada de cuidar el bienestar de los habitantes, planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón, de sus áreas urbanas y rurales contribuyendo al fomento de los intereses locales. Son los órganos del gobierno local, que emanan de la voluntad popular y personas jurídicas de derecho público con autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Que les son aplicables las leyes y disposiciones que; de manera general y de conformidad con la constitución, regulen las actividades y funcionamiento del Sector Público Nacional.		
 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Ejecutado: 15 de enero de 2014	
	Elaborado por: L. B.	
	Supervisado por: W.T.	
	Página 2/5	
Conocimiento de la entidad		

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocache es de centro poblado menor sobre el territorio que le corresponde según delimitación hecha por el respectivo Consejo Provincial.

En cuanto al departamento de contabilidad, está bajo la responsabilidad de un Contador Público Autorizado y un asistente.

El departamento financiero está formado por un director financiero y dos asistentes administrativas.

El área de tesorería está compuesta por un tesorero y una recaudadora

Misión

Servir a la ciudadanía en general, para que los habitantes sientan que, el servicio que se brinda, satisfaga sus aspiraciones de saber que, los recursos están siendo administrados de manera eficiente y eficaz

Visión

Conseguir a largo plazo, convertir al Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache, en una entidad que administre los recursos financieros con eficiencia, para proporcionar a la población seguridad razonable del uso adecuado de estos.

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Ejecutado: 15 de enero de 2014
	Elaborado por: L. B.
	Supervisado por: W.T.
	Página 3/5
Conocimiento de la entidad	

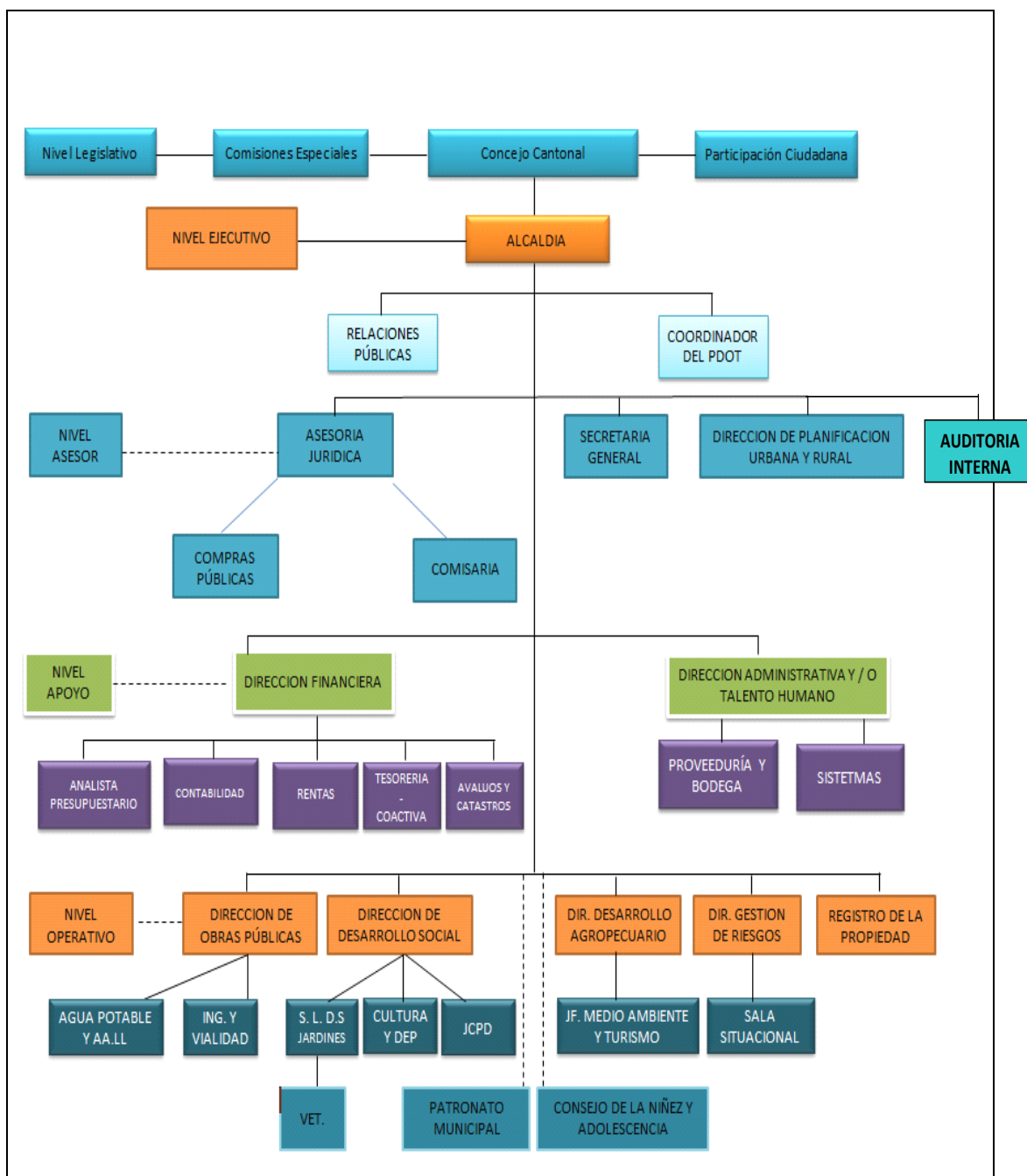


Gráfico 6. Organigrama estructural de GAD de Mocache

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Ejecutado: 15 de enero de 2014
	Elaborado por: L. B.
	Supervisado por: W.T.
	Página 4/5

Conocimiento de la entidad



Gráfico 7. Organigrama estructural del área financiera municipal

Funciones del Director Financiero

Es una de las funciones más importante en la gestión pública, por lo que siempre debe de ser clara y transparente en su análisis financiero para la toma de decisiones, la misma que está sujeta a las leyes de la república: La Constitución, Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, y demás disposiciones legales.

- Efectuar planes de control financiero
- Ejecutar proyectos
- Coordinar las relaciones de trabajo entre la alcaldía y las diversas dependencias de la entidad

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Ejecutado: 15 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Página 5/5
Conocimiento de la entidad	
Funciones de la tesorería municipal • Controlar el avance de las operaciones de caja • Gestionar el dinero para pagos • Emitir el reporte diario de ingresos • Confirmar el valor de las transferencias de pagos • Programar la cancelación de salarios, proveedores y contratistas • Revisar las retenciones por rentas de cuarta y quinta categoría y comunicar continuamente • Ordenar los movimientos para pagos; • Revisar las garantías, pólizas de seguros • Revisar el cierre de las actividades efectuadas Funciones del Contador General La función del contador es muy importante para la empresa, porque desde ahí se puede llevar la contabilidad en los estados financieros: • Disponer de programas del movimiento contable; • Realizar la interpretación de los estados financieros • Analizar y legalizar balances • Hacer el desarrollo de las operaciones contables • Efectuar reuniones de trabajo concerniente al área de contabilidad	

4.1.1.6. Notificación de inicio del examen

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Oficio N° 0002
	Ejecutado: 16 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Página 1/3
Inicio de examen	
Quevedo, 16 de enero del 2014 C.P.A. Marcos Reyes Flores CONTADOR GENERAL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON MOCACHE En su despacho.- De mis consideraciones: Por medio de la presente comunico a usted, que según oficio N° 085 del 14 de enero del 2014, suscrito por el Sr. Leandro Ullón Rodríguez, Alcalde del Cantón Mocache, en la cual autoriza para realizar un examen especial a la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros por el período comprendido entre enero a Junio del 2013. Solicito a usted disponer de toda la información necesaria y del personal que está bajo su responsabilidad nos brinde la colaboración, a fin de facilitar la ejecución de las labores de control en el tiempo programado. Atentamente Laura Bustamante Valdez AUDITORA	

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Oficio N° 0003
	Ejecutado: 16 de enero de 2014
	Elaborado por: L. B.
	Supervisado por: W.T.
	Página 2/3
Inicio de examen	
Quevedo, 16 de enero del 2014 Sr. Darwin Veliz TESORERO GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON MOCACHE En su despacho.- De mis consideraciones: Por medio de la presente comunico a usted, que según oficio N° 085 del 14 de enero del 2014, suscrito por el Sr. Leandro Ullón Rodríguez, Alcalde del Cantón Mocache, en la cual autoriza para realizar un examen especial a la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros por el período comprendido entre enero a Junio del 2013. Solicito a usted disponer de toda la información necesaria y del personal que está bajo su responsabilidad nos brinde la colaboración, a fin de facilitar la ejecución de las labores de control en el tiempo programado. Atentamente Laura Bustamante Valdez AUDITORA	

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Oficio N° 0002
	Ejecutado: 16 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Página 3/3
Inicio de examen	
Quevedo, 16 de enero del 2014 Econ. Jonny Zambrano DIRECTOR FINANCIERO GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON MOCACHE En su despacho.- De mis consideraciones: Por medio de la presente comunico a usted, que según oficio N° 085 del 14 de enero del 2014, suscrito por el Sr. Leandro Ullón Rodríguez, Alcalde del Cantón Mocache, en la cual autoriza para realizar un examen especial a la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros por el período comprendido entre enero a Junio del 2013. Solicito a usted disponer de toda la información necesaria y del personal que está bajo su responsabilidad nos brinde la colaboración, a fin de facilitar la ejecución de las labores de control en el tiempo programado. Atentamente Laura Bustamante Valdez AUDITORA	

4.1.1.7. Flujogramas

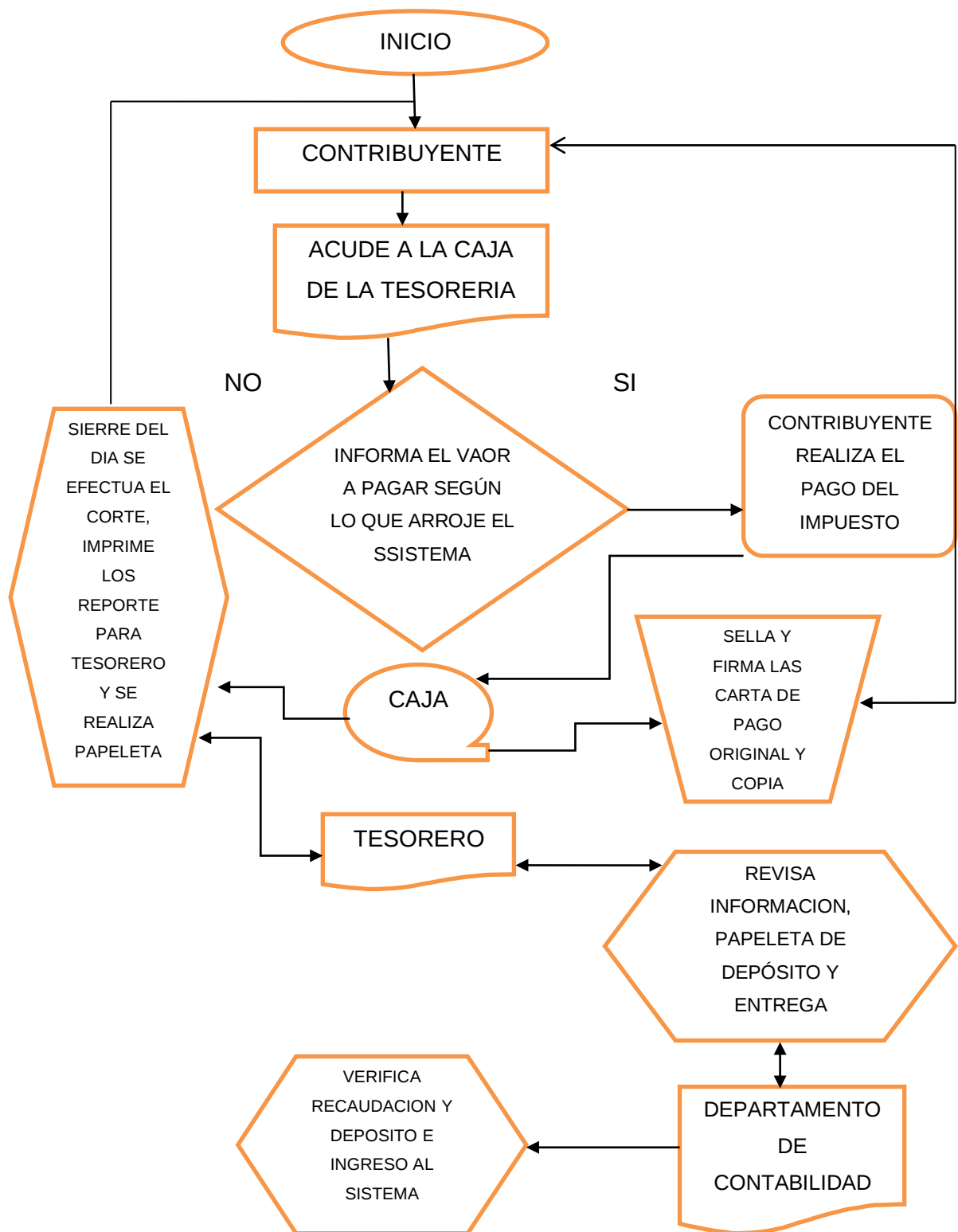


Gráfico 8. Proceso de recaudación de impuestos y tasas administrativas

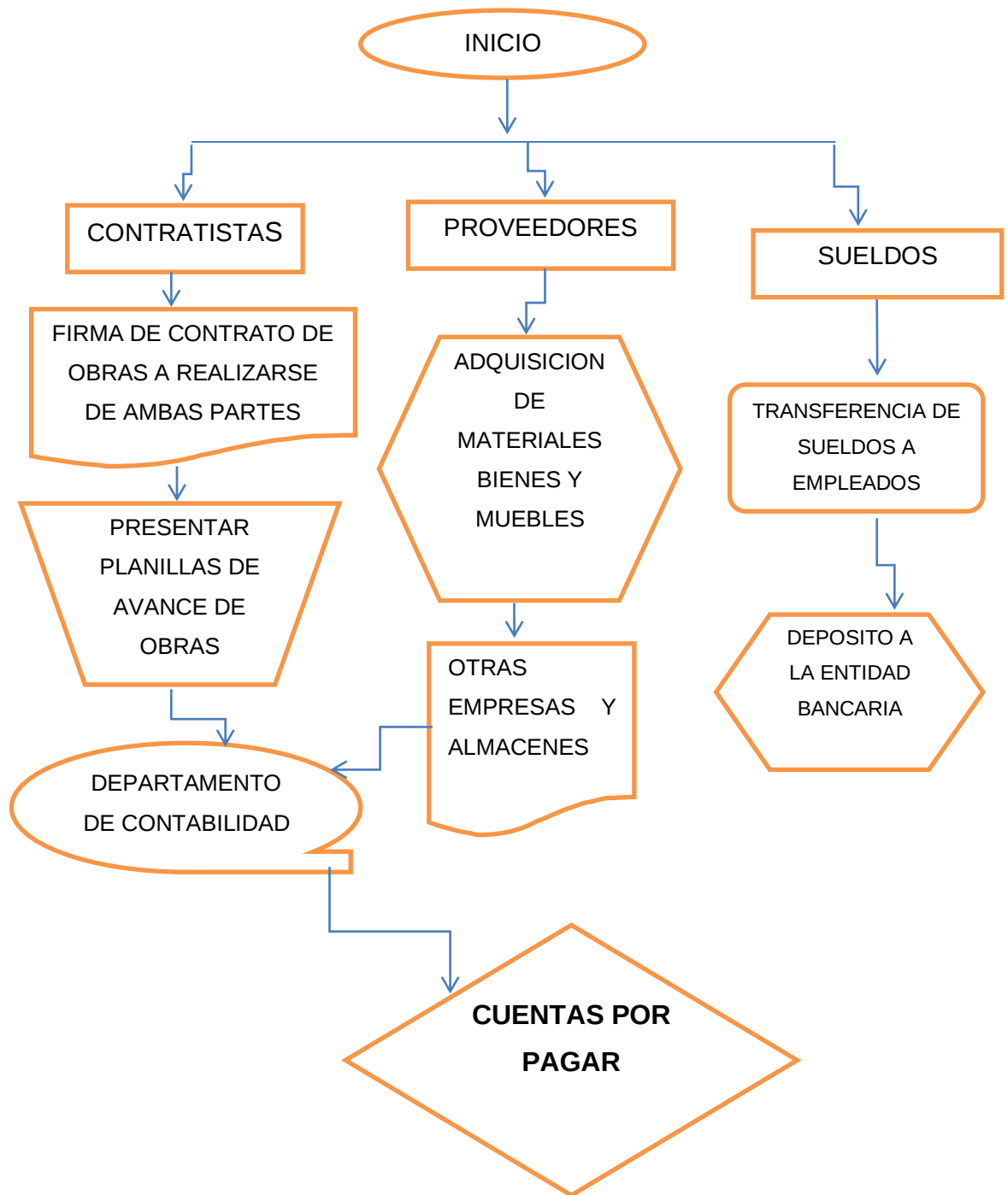


Gráfico 9. Proceso de cuentas por pagar

4.1.2. FASE II. Evaluación del riesgo de control interno

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	E.C.I
	Ejecutado: 28 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Página 1/1

RIESGO DE CONTROL INTERNO

Con la finalidad de establecer el control interno de acuerdo al sistema COSO I se efectuó lo siguiente:

1. Analizar las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado del Ecuador en el departamento de contabilidad, tesorería y financiero del GAD de Mocache.
2. Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo en el proceso de la cuenta caja y cuentas por pagar

Procedimientos: Se elaboró cuestionarios de las Normas de Control Interno aplicados al personal involucrado en el examen especial, con la finalidad de obtener información necesaria para realizar el respectivo análisis de acuerdo a la siguiente tabla:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIEZGO (100 - NC)		

Se utilizó las siguientes fórmulas de nivel de confianza y nivel de riesgo

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría		CONTROL INTERNO				
		Ejecutado: 28 de enero de 2014				
		Elaborado por: Laura Bustamante				
		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
Página 1/20						
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: DIRECTOR FINANCIERO						
AMBIENTE DE CONTROL						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Integridad y valores éticos					
1	¿Conoce de la misión y visión de la entidad?	x		1		
2	¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?	x		1		
3	¿Existe información oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos de la dirección financiera?	x		1		
	Filosofía y estilo operativo de la Dirección					
4	¿La Dirección aplica valores, principios constituyen la base del sistema de control interno?	x		1		
	Estructura organizacional					
5	¿El personal del área financiera se relaciona entre sí para poder llevar a cabo las actividades y responsabilidades asignadas?	x		1		
6	¿Se cuenta con un organigrama funcional?	x		1		
	Políticas y prácticas					
7	¿Los empleados se rigen bajo políticas establecidas en la entidad?	x		1		

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría		CONTROL INTERNO				
		Ejecutado: 28 de enero de 2014				
		Elaborado por: Laura Bustamante				
		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
Página 2/20						
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: DIRECTOR FINANCIERO						
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Orientación					
8	¿Se diseñan programas de orientación para ayudar a los empleados a adaptarse tranquilamente a la entidad?	x		1		
	Capacitación y desarrollo					
9	¿Realizan programas de capacitación y desarrollo a los empleados?	x		1		
	Asignación de autoridad y responsabilidad					
10	¿Se cuenta con el personal adecuado, en número y experiencia para llevar a cabo el cumplimiento de los objetivos de la entidad?		x		0	
Total				9	1	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 9/10

Nivel de confianza = $0.90 \times 100 = 90\%$

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

Nivel de riesgo = $100\% - 90\%$

Nivel de riesgo = 10%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta una confianza de nivel alto, mientras que el nivel de riesgo se encuentra bajo.

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría		CONTROL INTERNO					
		Ejecutado: 28 de enero de 2014					
		Elaborado por: L. B.					
		Supervisado por: W.T.					
Página 3/20							
RIESGO DE CONTROL INTERNO							
C.O.S.O. I							
Evaluado: DIRECTOR FINANCIERO							
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN	
	Estimación del riesgo						
1	¿Determinan la importancia relativa de los riesgos dentro de la estructura financiera de la entidad?	x		1			
	Evaluación de riesgo						
2	¿Realizan partidas presupuestarias?	x		1			
3	¿Aseguran la correcta y oportuna utilización de los recursos financieros de la institución?	x		1			
4	¿Implantan procedimientos de control interno?		x		0		
	Evaluación de probabilidad						
5	¿Existen políticas establecidas para el manejo de las cuentas por pagar?	x		1			
6	¿Suscriben cheques conjuntamente con la tesorera?	x		1			
7	¿Emiten los títulos de crédito para el cobro de tributos y demás ingresos?	x		1			
Total				6	1		

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 6/7

Nivel de confianza = $0.86 \times 100 = 86\%$

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

Nivel de riesgo = $100\% - 86\%$

Nivel de riesgo = 14%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta una confianza de nivel alto del 86% mientras que el nivel de riesgo se encuentra bajo con un 14%.

		Ejecutado: 28 de enero de 2014				
		Elaborado por: Laura Bustamante				
		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
		Página 4/20				
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: DIRECTOR FINANCIERO						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Control físico					
1	¿Realizan controles físicos, arqueos y con conciliaciones?	x		1		
	Control sobre las actividades					
2	¿Efectúan un control de actividades realizadas en la dirección financiera?	x		1		
3	¿Asesoran a los diferentes niveles administrativos del GAD en materia financiera		x		0	
4	¿Supervisan y coordinan las actividades que desarrollan las diferentes unidades administrativas bajo su dirección?		x		0	
5	¿Elaboran roles de pago?	x		1		
Total				3	2	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 3/5

Nivel de confianza = $0.60 \times 100 = 60\%$

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

Nivel de riesgo = $100\% - 60\%$

Nivel de riesgo = 40%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta una confianza moderada del 60% mientras que el nivel de riesgo se encuentra moderado con un 40%.

		Ejecutado: 28 de enero de 2014				
		Elaborado por: Laura Bustamante				
		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
		Página 5/20				
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: DIRECTOR FINANCIERO						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Información y responsabilidad					
1	¿Existe un mecanismo interno, donde los jefes de áreas reciben la información necesaria para su desempeño?	x		1		
	Calidad de la información					
2	¿La información que disponible la dirección financiera, cumple con el contenido apropiado, exacto y accesibilidad?	x		1		
	Sistema de información					
3	¿El sistema de información, está diseñado para apoyar la estrategia, la misión, la política y los objetivos de la entidad?	x		1		
	Canales de comunicación					
4	¿Los proveedores conocen las normas y expectativas de la entidad?		x		0	
Total				3	1	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 3/4

Nivel de confianza = 0.75 X 100 = 75%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de riesgo = 100% - 75%

Nivel de riesgo = 25%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta una confianza moderada del 75% mientras que el nivel de riesgo se encuentra moderado con un 25%.

		Ejecutado: 28 de enero de 2014				
		Elaborado por: Laura Bustamante				
		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
		Página 6/20				
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: DIRECTOR FINANCIERO						
SUPERVISION Y MONITOREO						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Evaluación interna					
1	¿La entidad cuenta con un auditor interno?	x		1		
2	¿La entidad cuenta con un sistema de control interno?	x		1		
	Monitoreo de las operaciones					
3	¿Las actividades internas son auditadas y monitoreadas periódicamente por el auditor interno?	x		1		
	Supervisión permanente					
4	¿Supervisa continuamente los movimientos efectuados en el área financiera?	x		1		
Total				4	0	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 4/4

Nivel de confianza = 1 X 100 = 100%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de riesgo = 100% - 100%

Nivel de riesgo = 0%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta una confianza alta del 100% mientras que el nivel de riesgo se encuentra en un 0%.

				Elaborado por: Laura Bustamante.
				Supervisado por: Ing. Wilson Toro
EVALUADO: DIRECTOR FINANCIERO				
COMPONENTES	SI	NO	TOTAL	
AMBIENTE DE CONTROL	9	1	10.00	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	6	1	7.00	
ACTIVIDADES DE CONTROL	3	2	5.00	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	3	1	4.00	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	4	0	4.00	
TOTAL	25	5	30.00	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 25/30

Nivel de confianza = $0.83 \times 100 = 83\%$

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

Nivel de riesgo = $100\% - 83\%$

Nivel de riesgo = 17%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados al Director Financiero Municipal, se ha establecido que se presenta una confianza de nivel alto del 83% mientras que el nivel de riesgo se encuentra en un nivel bajo con un 17%.

Ejecutado: 28 de enero de 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: Ing. Wilson Toro

Página 7/20

RIESGO DE CONTROL INTERNO

C.O.S.O. I

Evaluado: CONTADOR GENERAL

AMBIENTE DE CONTROL

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Integridad y valores éticos					
1	¿Existen normas y procedimientos para el sistema de pagos de cuentas a cancelar a proveedores?	x		1		
	Normas y principios					
2	¿Aplican los principios de contabilidad gubernamental?	x		1		
	Responsabilidades					
3	¿Las aportaciones al IESS son canceladas mensualmente?		x		0	
4	¿Las transacciones por concepto de pago están respaldadas?		x		0	
5	¿Revisan periódicamente los saldos pendientes por pagar?		x		0	
6	¿Son las facturas de proveedores recibidas directamente por el área de contabilidad?		x		0	
7	¿El pago de sueldos a empleados son cancelados mensualmente?	x		1		
8	¿Participa en la elaboración del presupuesto y sus reformas?	x		1		



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

CONTROL INTERNO

Ejecutado: 28 de enero de 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
		Página 8/20				
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: CONTADOR GENERAL						
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Estructura organizacional					
9	¿Para realizar las transferencias de pagos se solicita la autorización de la máxima autoridad?	x		1		
	Evaluación del desempeño					
10	¿Se evalúa el desempeño del personal involucrado en el área de contabilidad?	x		1		
Total				6	4	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 6/10

Nivel de confianza = $0.60 \times 100 = 60\%$

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

Nivel de riesgo = $100\% - 60\%$

Nivel de riesgo = 40%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta un nivel de confianza moderado del 60% mientras que el nivel de riesgo se considera moderado con un 40%.

	CONTROL INTERNO	
	Ejecutado: 28 de enero de 2014	
	Elaborado por: Laura Bustamante	

Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
		Página 9/20				
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: CONTADOR GENERAL						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Apertura de cuentas					
1	¿Tienen registradas a nombre de la entidad las cuentas de cheques que se manejan?	x		1		
2	¿Las firmas de los cheques girados están debidamente autorizadas por la máxima autoridad?	x		1		
3	¿Las cuentas corrientes tienen destinación específica. Según la naturaleza del gasto?	x		1		
	Protección					
4	¿Se mantienen guardadas en caja de seguridad las chequeras en blanco?	x		1		
5	¿Se encuentran debidamente protegidos los diversos sellos de la entidad?	x		1		
6	¿Todos los saldos que muestran las cuentas y documentos por pagar, corresponden efectivamente a obligaciones reales pendientes de cubrir?	x		1		
7	¿Mantienen archivado todos los estados de cuenta corriente que entrega el banco cada mes?		x		0	
8	¿Se encuentran archivados en orden, secuencial los cheques anulados?	x		1		
9	¿Existe un registro de cuentas por pagar de obras realizadas año anteriores?	x		1		

	CONTROL INTERNO	
	Ejecutado: 28 de enero de 2014	
	Elaborado por: Laura Bustamante	

Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
		Página 10/20				
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: CONTADOR GENERAL						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Pagos					
10	¿Todos los pasivos están adecuadamente registrados por su importe correcto?		x		0	
11	¿El departamento de contabilidad compara los informes de pagos con las facturas?		x		0	
12	¿Si se recibe una factura de un proveedor con quien no se haya negociado anteriormente, se toman las medidas para asegurarse que tal proveedor no es ficticio?	x		1		
Total				9	3	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 9/12

Nivel de confianza = $0.75 \times 100 = 75\%$

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de riesgo = 100% - 75%

Nivel de riesgo = 25%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta un nivel de confianza moderado del 75% mientras que el nivel de riesgo se considera moderado con un 25%.

	CONTROL INTERNO	
	Ejecutado: 28 de enero de 2014	
	Elaborado por: Laura Bustamante	

Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
		Página 11/20				
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: CONTADOR GENERAL						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Políticas					
1	¿Existen políticas que contemplen la posibilidad de pagar en tiempo determinado las deudas pendientes?	x		1		
2	¿Se mantiene un registro de control de vencimientos de los pagos a realizar a proveedores?	x		1		
	Procedimientos					
3	¿Mantienen actualizado el archivo de documentos de los registros contables?	x		1		
4	¿Elaboran informes técnicos para las autoridades, sobre los resultados del control presupuestario y las medidas adoptadas?	x		1		
5	¿Llevan cuentas de fondos ajenos?	x		1		
6	¿Liquidan impuestos para servicio de Rentas Internas – SRI?	x		1		
7	¿Prepara anualmente los balances y estados financieros de la Municipalidad?	x		1		
8	¿Se cancelan mediante sello específico de "Pagado" los documentos de proveedores que se pagan?		x		0	
	Archivos					
9	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes, tanto ingresos y egresos?	x		1		

		Elaborado por: Laura Bustamante				
		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
		Página 12/20				
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: CONTADOR GENERAL						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
10	¿Archiva todos los informes de pagos realizados con su debido respaldo?		x		0	
11	¿Están debidamente registrados los reportes de recaudaciones en libros auxiliares?	1		1		
Total				9	2	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 9/11

Nivel de confianza = $0.81 \times 100 = 81\%$

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de riesgo = 100% - 81%

Nivel de riesgo = 19%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta un nivel de confianza alto del 81% mientras que el nivel de riesgo se considera bajo con un 19%.

		Elaborado por: Laura Bustamante				
		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
		Página 13/20				
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: CONTADOR GENERAL						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Información y responsabilidad					
1	¿Los errores identificados en las actividades operacionales son comunicados, en tiempo y forma?	x		1		
	Evaluación de Información					
2	¿Los estados financieros están disponibles en tiempo oportuno cuando se solicite?	x		1		
3	¿Se informa continuamente a la máxima autoridad sobre las cuentas por pagar pendientes?		x		0	
4	¿La entidad lleva adecuadamente los registros contables?	x		1		
Total				3	1	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 3/4

Nivel de confianza = $0.75 \times 100 = 75\%$

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

Nivel de riesgo = $100\% - 75\%$

Nivel de riesgo = 25%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta un nivel de confianza moderado mientras que el nivel de riesgo se considera moderado.

		CONTROL INTERNO
		Ejecutado: 28 de enero de 2014

Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

		Elaborado por: Laura Bustamante				
		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
		Página 14/20				
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: CONTADOR GENERAL						
SUPERVISION Y MONITOREO						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Evaluación interna					
1	¿El auditor interno evalúa los procesos contables?	x		1		
2	¿Revisan diariamente todos los reportes generados por caja?		x		0	
3	¿Se prepara a modo de resumen todos los anticipos realizados?	x		1		
4	¿Mantiene actualizado el sistema de los registros contable?	x		1		
	Monitoreo					
5	¿Monitorea mensualmente y evalúa trimestralmente las actividades del POA, en coordinación con la Gerencia Administrativa Municipal?		x		0	
Total				3	2	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 3/5

Nivel de confianza = $0.60 \times 100 = 60\%$

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

Nivel de riesgo = $100\% - 60\%$

Nivel de riesgo = 40%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta un nivel de confianza moderado mientras que el nivel de riesgo se considera moderado.

	Ejecutado: 28 de enero de 2014	
	Elaborado por: Laura Bustamante	

Supervisado por: Ing. Wilson Toro			
EVALUADO: CONTADOR GENERAL			
COMPONENTES	SI	NO	TOTAL
AMBIENTE DE CONTROL	6	4	10.00
EVALUACIÓN DE RIESGOS	9	3	12.00
ACTIVIDADES DE CONTROL	9	2	11.00
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	3	1	4.00
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	3	2	5.00
TOTAL	30	12	42.00

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 30/42

Nivel de confianza = $0.71 \times 100 = 71\%$

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de riesgo = 100% - 71%

Nivel de riesgo = 29%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados al Sr. Contador General, se ha establecido que se presenta un nivel de confianza del 71% considerado moderado, mientras que el nivel de riesgo es del 29% considerado moderado.

	CONTROL INTERNO	
	Ejecutado: 28 de enero de 2014	

Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Página 15/20

RIESGO DE CONTROL INTERNO

C.O.S.O. I

Evaluado: TESORERO

AMBIENTE DE CONTROL

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Integridad y valores éticos					
1	¿Conoce de la misión y visión de la entidad?	x		1		
2	¿Existen manuales de funciones y procedimientos dentro del el área?	x		1		
	Estructura organizacional					
3	¿La cantidad de personal es suficiente para llevar a cabo las funciones?		x		0	
4	¿Se encuentra el área de tesorería separada de otras áreas?	x		1		
	Responsabilidades					
5	¿Realiza gestiones de cobro por medio de coactivas?	x		1		
6	¿Determinan si los ingresos obtenidos en efectivo y/o cheques han sido registrados en los libros de contabilidad íntegramente y de manera oportuna en cuentas corrientes bancarias de la entidad?		x		0	
7	¿Mantienen un control interno estricto y permanente del uso y destino de los formularios para recaudación de recursos?	x		1		

	CONTROL INTERNO	
	Ejecutado: 28 de enero de 2014	
	Elaborado por: L. B.	

Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

			Supervisado por: W.T.			
			Página 16/20			
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: TESORERO						
AMBIENTE DE CONTROL						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
8	¿Cuenta con personal de seguridad para salvaguardar físicamente el dinero en operación?	x		1		
9	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?	x		1		
	TOTAL			7	2	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 7/9

Nivel de confianza = $0.77 \times 100 = 77\%$

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de riesgo = 100% - 77%

Nivel de riesgo = 23%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta un nivel de confianza moderado mientras que el nivel de riesgo se considera bajo.

	CONTROL INTERNO	
	Ejecutado: 28 de enero de 2014	
	Elaborado por: Laura Bustamante	

Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

		Supervisado por: Ing. Wilson Toro				
		Página 16/20				
RIESGO DE CONTROL INTERNO						
C.O.S.O. I						
Evaluado: TESORERO						
EVALUACIÓN DE RIESGO						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Evaluación de probabilidad					
1	¿Existen políticas establecidas para el pago en efectivo?	x		1		
2	¿El sistema genera títulos de predios urbanos y rústicos?	x		1		
3	¿Revisa los reportes diarios emisiones diarias generados por caja?		x		0	
4	¿El tesorero revisa las transacciones efectuadas?	x		1		
	TOTAL			3	1	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 3/4

Nivel de confianza = $0.75 \times 100 = 75\%$

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de riesgo = 100% - 75%

Nivel de riesgo = 25%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta un nivel de confianza moderado mientras que el nivel de riesgo se moderado.

	Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	CONTROL INTERNO
		Ejecutado: 28 de enero de 2014
		Elaborado por: Laura Bustamante
		Supervisado por: Ing. Wilson Toro

RIESGO DE CONTROL INTERNO**C.O.S.O. I****Evaluado: TESORERO****ACTIVIDADES DE CONTROL**

N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Principales actividades					
1	¿Realizan campañas publicitarias tendientes a reducir la cartera vencida?	x		1		
2	¿El movimiento de caja se deja para importes mínimos?	x		1		
3	¿Mantienen cheques en blanco?	x		1		
4	¿Los ingresos obtenidos son depositados en la cuenta bancaria a nombre de la entidad, durante el día o máximo el día hábil consecutivo?	x		1		
5	¿Por cada recaudación se entrega al contribuyente el documento original numerado, sellado y firmado?	x		1		
6	¿Los ingresos y reportes diarios son revisados por una segunda persona diferente a la que recauda?		x		0	
	Sistemas de información					
7	¿Existe un sistema para el cobro de impuestos y contribuciones?	x		1		
8	¿La recaudación de los recursos públicos se realiza en forma directa?	x		1		



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

CONTROL INTERNO

Ejecutado: 28 de enero de 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: Ing. Wilson Toro

RIESGO DE CONTROL INTERNO**C.O.S.O. I****Evaluado: TESORERO****ACTIVIDADES DE CONTROL**

N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Actividades de control					
9	¿Se entrega al contribuyente los títulos de créditos con el sello de pagado?	x		1		
10	¿Se realiza el control en el sistema de cobros de impuestos periódicamente por el Analista de Sistemas?	x		1		
Total				9	1	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje**Nivel de confianza** = 9/10**Nivel de confianza** = $0.90 \times 100 = 90\%$ **Nivel de riesgo** = $100\% - \text{Nivel de Confianza}$ **Nivel de riesgo** = $100\% - 90\%$ **Nivel de riesgo** = 10%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta un nivel de confianza alto mientras que el nivel de riesgo se considera bajo.

	CONTROL INTERNO	
	Ejecutado: 28 de enero de 2014	
	Elaborado por: Laura Bustamante	
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro	

Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RIESGO DE CONTROL INTERNO
C.O.S.O. I
Evaluado: CONTADOR GENERAL
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Información y responsabilidad					
1	¿Se informa diariamente al departamento de contabilidad sobre los ingresos efectuados?	x		1		
2	¿Aplican las ordenanzas para la exoneración de impuestos?	x		1		
3	¿Comunican a la máxima autoridad sobre las anomalías presentadas?	x		1		
4	¿Informan a los contribuyentes sobre las exoneraciones de impuestos?		1		0	
Total				3	1	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 3/4

Nivel de confianza = 0.75 X 100 = 75%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de riesgo = 100% - 75%

Nivel de riesgo = 25%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta un nivel de confianza moderada mientras que el nivel de riesgo se considera moderado.

	CONTROL INTERNO	
	Ejecutado: 28 de enero de 2014	
	Elaborado por: Laura Bustamante	
	Supervisado por: W.T.	

Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RIESGO DE CONTROL INTERNO**C.O.S.O. I****Evaluado: TESORERO****SUPERVISION Y MONITOREO**

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		RECOMENDACIÓN
	Evaluación interna					
1	¿Se evalúa a la persona que realiza la recaudación?		x		1	
	Reporte de deficiencias					
2	¿Las debilidades y deficiencias detectadas se ponen a disposición del área financiera para tomar las correcciones necesarias?	x		1		
	Control y supervisión					
3	¿Los títulos de créditos son emitidos por el Instituto Geográfico Militar?	x		1		
4	¿Se realiza un seguimiento de numeración de títulos de créditos emitidos a diario?	x		1		
Total				3	1	

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje**Nivel de confianza** = 3/4**Nivel de confianza** = $0.75 \times 100 = 75\%$ **Nivel de riesgo** = 100% - Nivel de Confianza**Nivel de riesgo** = 100% - 75%**Nivel de riesgo** = 25%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, se ha establecido que se presenta un nivel de confianza moderada mientras que el nivel de riesgo se considera moderado.

 Bustamante & Asociados <i>Asesoría Contable y Auditoría</i>	Ejecutado: 28 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro

EVALUADO: TESORERO			
COMPONENTES	SI	NO	TOTAL
AMBIENTE DE CONTROL	7	2	9.00
EVALUACIÓN DE RIESGOS	3	1	4.00
ACTIVIDADES DE CONTROL	9	1	10.00
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	3	1	4.00
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	3	1	4.00
TOTAL	25	6	31.00

Nivel de confianza = Calificación / Puntaje

Nivel de confianza = 25/31

Nivel de confianza = $0.80 \times 100 = 80\%$

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

Nivel de riesgo = $100\% - 80\%$

Nivel de riesgo = 20%

Análisis e interpretación.- De acuerdo a los parámetros analizados, al Sr. Tesorero Municipal, se ha establecido que se presenta un 80 % considerado un nivel de confianza alto, mientras que el nivel de riesgo es considerado bajo con el 20%

4.1.2.1. Resultados de la evaluación del control interno

1. Valoración

COMPONENTES	DIRECTOR FINANCIERO		CONTADOR GENERAL		TESORERO		TOTALES	
	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
AMBIENTE DE CONTROL	9	1	6	4	7	2	22	7
EVALUACIÓN DE RIESGOS	6	1	9	3	3	1	18	5
ACTIVIDADES DE CONTROL	3	2	9	2	9	1	21	5
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	3	1	3	1	3	1	9	3
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	4	0	3	2	3	1	10	3
TOTAL	25	5	30	12	25	6	80	23
NIVEL DE CONFIANZA	83%		71%		80%		77%	
NIVEL DE RIESGO	17%		29%		20%		23%	

a. Ponderación total = 77

b. Calificación total = 103

c. Calificación porcentual = 74.75 %

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = 77/103 \times 100$$

$$NC = 74.75 \%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 74.75\%$$

$$NR = 25.25 \%$$

2. Determinación del nivel de riesgo

Luego de la aplicación de cuestionarios de control interno al Contador General, Financiero y Tesorero del Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache:

Comentario: Una vez realizado el Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache, se pudo evidenciar que existe un nivel de riesgo moderado, y un nivel de confianza moderado, por lo cual se aplicará pruebas de cumplimiento, con el fin de recabar evidencia sobre el control interno aplicado en el GAD de Mocache. Teniendo en cuenta dichos resultados se puede mencionar que la entidad no está cumpliendo el 100% las normas generales de control interno.

Conclusión: La revisión de los recursos disponibles (dinero en efectivo, cheques y demás documentación que esté representado por monedas), refleja que no existe una segunda persona caucionada para que realice la respectiva comparación y revisión de todo lo que se recauda. También se encuentra una dificultad en las transacciones por concepto de pago efectuados a los contratistas de obras, proveedores, no contiene en su totalidad el soporte o justificativo correspondiente que evidencia la obligación.

Recomendación: Es necesario que en el área de tesorería exista más personal para que se encargue de revisar y controlar los ingresos y que en cada pago que se realice se adjunte el justificativo correspondiente.

4.1.3. Matriz de riesgo

	Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	CONTROL INTERNO
		Ejecutado: 28 de enero de 2014

		Elaborado por: Laura Bustamante	
		Supervisado por: Ing. Wilson Toro	
		Página 1/2	
MATRIZ DE RIESGO			
COMPONENTE	RIESGOS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
AMBIENTE DE CONTROL	INHERENTE: Cuenta con poco personal para el desempeño de funciones	Obtener detalle de movimientos de las cuentas para evidencias control.	Revisar los reportes diarios y los títulos de créditos
	DE CONTROL: Concentración de actividades a un solo funcionario		
VALORACIÓN DE RIESGOS	INHERENTE: Falta de personal en el área	Revisar la información registrada	Revisar las cuentas a la fecha de corte, según el período
	DE CONTROL: Carencia de procedimientos de control		
 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría		CONTROL INTERNO	
		Ejecutado: 28 de enero de 2014	
		Elaborado por: Laura Bustamante	
		Supervisado por: Ing. Wilson Toro	
		Página 2/2	

MATRÍZ DE RIESGO			
ACTIVIDADES DE CONTROL	INHERENTE: Poco control para las Cuentas examinadas DE CONTROL: Inadecuado manejo de las cuentas	Determinar el grado de cumplimiento de disposiciones legales Solicitar la documentación archivada	Controlar las sumas verificando los saldos. Verificar los títulos con los reportes diarios
INFORMACIÓN Y MONITOREO	INHERENTE: Carencia de revisión de saldos pendiente por pagar DE CONTROL: Documentación de respaldo	Cumplimiento de disposiciones Solicitar los soportes de cada transacción	Verificar los saldos. Confirmación de los responsables de los movimientos, recaudaciones y cancelaciones monetarias
MONITOREO DE LAS ACTIVIDADES	INHERENTE: Revisión periódica de las cuentas DE CONTROL: Reportes de antigüedad de cuentas	Revisión de cuentas Revisión de archivos	Reporte de cuentas Cuentas existentes

4.1.4. FASE III. Ejecución del examen especial

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría																				
RECOPILACIÓN DE DATOS																				
OBJETIVO																				
Verificar la situación real de los saldos de la cuenta caja y cuentas por pagar, aplicar los respectivos procedimientos y desarrollar los hallazgos.																				
Nº	PROCEDIMIENTOS																			
1	Evaluar el proceso mediante el cual se lleva los controles de las cuentas caja y cuentas por pagar																			
3	Desarrollar los hallazgos de auditoría																			
4	Procedimientos: Se desarrolló cuestionarios de control interno en las áreas de contabilidad, financiero y tesorería, con el propósito de obtener información necesaria para realizar el análisis de acuerdo a la siguiente tabla:																			
5	<table><tr><th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th></tr><tr><th>BAJO</th><th>MODERADO</th><th>ALTO</th></tr><tr><td>15% - 50%</td><td>51% - 75%</td><td>76% - 95%</td></tr><tr><td>85% - 50%</td><td>49% - 25%</td><td>24% - 5%</td></tr><tr><th>ALTO</th><th>MODERADO</th><th>BAJO</th></tr><tr><td colspan="3">NIVEL DE RIESGO (100 - NC)</td></tr></table>		NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)																				
Elaborado por: Laura Bustamante Valdez																				
Fecha: 26 de marzo de 2014																				

4.1.4.1. Saldos en la cuenta caja

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría			RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA				
			Ejecutado: 01 abril 2014 Elaborado por: Laura Bustamante Supervisado por: W. T. y D. R.				
Saldos de caja							
ENERO DEL 2013							
Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	VALORES EMITIDOS	RECAUDADO (al 31 enero 2013)	SALDO SEGÚN CAJA	VALORES CONSTATADOS (Títulos de Crédito)	VALORES SEGÚN MUESTRA (emisión de reportes diarios)	(+/-)
1	Venta de bienes y servicios	-	6,568.63	-	-	-	-
2	Rentas de inversión y multas	-	1,590.00	-	-	-	-
3	Transferencias y donaciones corrientes	-	434,197.66	-	-	-	-
4	Otros ingresos	-	8,083.50	-	-	-	-
5	Venta de activos de larga duración	-	1,105.00	-	-	-	-
6	Impuesto de alcabalas	5,748.23	5,748.23	-	-	-	-
7	Impuesto predial urbano(Catastro 2013)	33,714.34	5,531.37	28,182.97	28,182.97	-	-
8	Impuesto predial rústico (Catastro 2013)	155,115.47	17,188.04	137,927.43	137,927.43	-	-
9	Servicio administrativo	16,393.72	726.00	15,667.72	15,667.72	-	-
10	Tasa seguridad ciudadana	12,540.00	484.00	12,056.00	12,056.00	-	-
11	Cuerpo de bomberos	20,791.03	415.09	20,376.03	20,376.03	-	-
12	Contribución especial de mejoras	2,478.00	423.00	2,055.00	2,055.00	-	-
13	Capital en giro	1,029.58	1,029.58	-	-	-	-
14	Activo total	142.65	142.65	-	-	-	-
15	Legalización de solares	1,105.00	1,105.00	-	-	-	-
16	Permiso de construcción	185.00	185.00	-	-	-	-
17	Agua potable	6,568.63	6,568.63	-	-	-	-
18	Registro de propiedad	2,455.00	2,455.00	-	-	-	-
19	Registro mercantil	60.00	60.00	-	-	-	-

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría			RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA				
			Ejecutado: 01 abril 2014 Elaborado por: Laura Bustamante Supervisado por: W. T. y D. R.				
Saldos de caja							
ENERO DEL 2013							
Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	VALORES EMITIDOS	RECAUDADO (al 31 enero 2013)	SALDO SEGÚN CAJA	VALORES CONSTATADOS (Títulos de Crédito)	VALORES SEGÚN MUESTRA (emisión de reportes diarios)	(+/-)
20	Impuesto plusvalía	40.89	40.89	-	-	-	-
21	Impuesto rodaje	129.00	129.00	-	-	-	-
22	Mercado municipal	200.00	200.00	-	-	-	-
23	Bahía municipal	900.00	900.00	-	-	-	-
24	Terminal terrestre	490.00	490.00	-	-	-	-
25	Vía pública	3.50	3.50	-	-	-	-
26	Tasas administrativas	445.00	445.00	-	-	-	-
27	Especies valoradas	8,500.00	600.00	8,500.00	8,500.00	8,480.00	(20.00)✓
28	Junta de beneficencia	431.78	431.78	-	-	-	-
29	Consejo provincial	142.62	142.62	-	-	-	-
TOTALES USD.		269,609.44	496,989.17	224,765.15	224,765.15	Σ 8,480.00	(20.00)✓

Fuente: Unidad de tesorería del GAD de Mocache

Conclusión.- Según muestra física realizada en tesorería se verificó que en el reporte diario del mes de enero del 2013, emitido por caja, presenta un saldo faltante de \$20.00 por concepto de especies valoradas

Recomendación.-

Al Tesorero.- Solicitar a la máxima autoridad disponga de una persona diferente a la que recauda para que realice la revisión de todos los ingresos generados por caja.



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de caja

FEBRERO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	VALORES POR COBRAR (al 31 enero 2013)	VALORES EMITIDOS	RECAUDADO (al 28 febrero 2013)	SALDO SEGÚN CAJA	VALORES CONSTATADOS (Títulos de Crédito)	VALORES SEGÚN MUESTRA (emisión de reportes diarios)	(+/-)
1	Venta de bienes y servicios	-	-	2,156.29	-	-	-	-
2	Rentas de inversión y multas	-	-	250.00	-	-	-	-
3	Transferencias y donaciones corrientes	-	-	434,197.66	-	-	-	-
4	Otros ingresos	-	-	5,007.77	-	-	-	-
5	Venta de activos de larga duración	-	-	592.50	-	-	-	-
6	Impuesto de alcabalas	-	1,982.57	1,982.57	-	-	-	-
7	Impuesto predial urbano(Catastro 2013)	28,182.97	-	1,725.19	26,457.78	26,457.78	-	-
8	Impuesto predial rústico (Catastro 2013)	137,927.43	-	6,539.39	131,388.04	131,388.04	-	-
9	Impuesto predial rústico provisional	-	71.14	71.14	-	-	-	-
10	Servicio administrativo	15,667.72	102.50	923.00	14,847.22	14,847.22	-	-
11	Tasa seguridad ciudadana	12,056.00	31.00	851.50	11,235.50	11,235.50	-	-
12	Cuerpo de bomberos	20,376.03	13.74	800.38	19,589.39	19,589.39	-	-
13	Contribución especial de mejoras	2,055.00	4.00	93.00	1,966.00	1,966.00	1,881.00	(85.00)√
14	Capital en giro	-	1,458.82	1,458.82	-	-	-	-
15	Activo total	-	196.82	196.82	-	-	-	-
16	Reliquidación de patente	-	10.36	10.36	-	-	-	-
17	Reliquidación de activo	-	1.27	1.27	-	-	-	-
18	Legalización de solares	-	592.50	592.50	-	-	-	-
19	Permiso de construcción	-	35.00	35.00	-	-	-	-
20	Agua potable	-	2,156.29	2,156.29	-	-	-	-
21	Registro de propiedad	-	2,75.00	2,715.00	-	-	-	-
22	Registro mercantil	-	421.55	421.55	-	-	-	-

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría			RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA Ejecutado: 01 abril 2014 Elaborado por: Laura Bustamante Supervisado por: W. T. y D. R.					
Saldos de caja								
FEBRERO DEL 2013								
Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	VALORES POR COBRAR (al 31 enero 2013)	VALORES EMITIDOS	RECAUDADO (al 28 febrero 2013)	SALDO SEGÚN CAJA	VALORES CONSTATADOS (Títulos de Crédito)	VALORES SEGÚN MUESTRA (emisión de reportes diarios)	(+/-)
23	Impuesto plusvalía	-	6.00	6.00	-	-	-	-
24	Impuesto rodaje	-	225.00	225.00	-	-	-	-
25	Mercado municipal	-	40.00	40.00	-	-	-	-
26	Bahía municipal	-	990.00	990.00	-	-	-	-
27	Terminal terrestre	-	210.00	210.00	-	-	-	-
28	Tasas administrativas	-	313.00	313.00	-	-	-	-
29	Impuesto a espectáculos públicos	-	250.00	250.00	-	-	-	-
30	Especies valoradas	8,500.00	-	950.00	7,550.00	7,550.00	-	-
31	Junta de beneficencia	-	389.22	389.22	-	-	-	-
32	Consejo provincial	-	129.73	129.73	-	-	-	-
TOTALES USD.		224,765.15	12,345.51	466,280.95	213,033.93	213,033.93	1,881.00	(85.00)✓

Fuente: Unidad de tesorería del GAD de Mocache

Conclusión.- Según muestra física realizada en tesorería se verificó que en el reporte diario del mes de enero del 2013, emitido por caja, presenta un saldo faltante de \$85.00 por concepto de contribución especial de mejoras

Recomendación.-

Al Tesorero.- Solicitar a la máxima autoridad disponga de una persona diferente a la que recauda para que realice la revisión de todos los ingresos generados por caja.



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de caja

MARZO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	VALORES POR COBRAR (al 28 febrero 2013)	VALORES EMITIDOS	RECAUDADO (al 31 marzo 2013)	SALDO SEGÚN CAJA	VALORES CONSTATADOS (Títulos de Crédito)	VALORES SEGÚN MUESTRA (emisión de reportes diarios)	(+/-)
1	Venta de bienes y servicios	-	-	3.394,83	-	-	-	-
2	Rentas de inversión y multas	-	-	880.00	-	-	-	-
3	Transferencias y donaciones corrientes	-	-	434.197,66	-	-	-	-
4	Otros ingresos	-	-	10.680,44	-	-	-	-
5	Venta de activos de larga duración	-	-	425.00	-	-	-	-
6	Impuesto de alcabalas	-	1,430.13	1,430.13	-	-	-	-
7	Impuesto predial urbano(Catastro 2013)	26,457.78	-	1,654.86	24,802.92	24,802.92	-	-
8	Impuesto predial rústico (Catastro 2013)	131,388.04	-	9,077.52	122,194.52	122,194.52	-	-
9	Impuesto predial rústico provisional	-	17.56	17.56	-	-	-	-
10	Servicio administrativo	14,847.22	100.50	750.00	14,197.72	14,197.72	-	-
11	Tasa seguridad ciudadana	11,235.50	19.00	515.00	10,739.50	10,739.50	-	-
12	Cuerpo de bomberos	19,589.39	4.14	1,017.40	18,576.13	18,576.13	-	-
13	Contribución especial de mejoras	1,966.00	-	110.00	1,856.00	1,856.00	-	-
14	Capital en giro	-	899.16	899.16	-	-	-	-
15	Activo total	-	114.40	114.40	-	-	-	-
16	Reliquidación de patente	-	-	-	-	-	-	-
17	Reliquidación de activo	-	-	-	-	-	-	-
18	Legalización de solares	-	425.00	425.00	-	-	-	-
19	Permiso de construcción	-	210.00	210.00	-	-	-	-
20	Agua potable	-	3,394.83	3,394.83	-	-	-	-

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría			RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA Ejecutado: 01 abril 2014 Elaborado por: Laura Bustamante Supervisado por: W. T. y D. R.					
Saldos de caja								
MARZO DEL 2013								
Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	VALORES POR COBRAR (al 28 febrero 2013)	VALORES EMITIDOS	RECAUDADO (al 31 marzo 2013)	SALDO SEGÚN CAJA	VALORES CONSTATADOS (Títulos de Crédito)	VALORES SEGÚN MUESTRA (emisión de reportes diarios)	(+/-)
21	Registro de propiedad	-	2,564.40	2,564.40	-	-	-	-
22	Registro mercantil	-	15.00	15.00	-	-	-	-
23	Impuesto plusvalía	-	14.00	14.00	-	-	-	-
24	Impuesto rodaje	-	176.00	176.00	-	-	-	-
25	Mercado municipal	-	120.00	120.00	-	-	-	-
26	Bahía municipal	-	550.00	550.00	-	-	-	-
27	Terminal terrestre	-	210.00	210.00	-	-	-	-
28	Vía pública	-	250.00	250.00	-	-	-	-
29	Tasas administrativas	-	292.00	292.00	-	-	-	-
30	Impuesto a espectáculos públicos	-	-	-	-	-	-	-
31	Especies valoradas	7,550.00	-	-	7,550.00	7,550.00	-	-
32	Junta de beneficencia	-	333.29	333.29	-	-	-	-
33	Consejo provincial	-	60.37	60.37	-	-	-	-
	TOTALES USD.	213,033.93	11,199.78	25,505.92	199,916.79	199,916.79	-	-

Análisis

Según muestra física realizada en tesorería se verificó que en el mes de marzo el saldo de los valores constatados en títulos de crédito es igual a los valores de la emisión de reportes diarios.



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de caja

ABRIL DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	VALORES POR COBRAR (al 31 marzo 2013)	VALORES EMITIDOS	RECAUDADO (al 30 abril 2013)	SALDO SEGÚN CAJA	VALORES CONSTATADOS (Títulos de Crédito)	VALORES SEGÚN MUESTRA (emisión de reportes diarios)	(+/-)
1	Venta de bienes y servicios	-	-	3.164,63	-	-	-	-
2	Rentas de inversión y multas	-	-	1.180,00	-	-	-	-
3	Transferencias y donaciones corrientes	-	-	434.197,66	-	-	-	-
4	Otros ingresos	-	-	6.892,55	-	-	-	-
5	Venta de activos de larga duración	-	-	995,00	-	-	-	-
6	Impuesto de alcabalas	-	4,037.19	4,037.19	-	-	-	-
7	Impuesto predial urbano(Catastro 2013)	24,802.92	-	5,531.37	19,271.55	19,271.55	-	-
8	Impuesto predial rústico (Catastro 2013)	122,194.52	-	17,188.04	105,006.55	105,006.55	-	-
9	Impuesto predial rústico provisional	-	17.05	17.05	-	-	-	-
10	Servicio administrativo	14,197.72	79.50	819.00	13,458.22	13,458.22	-	-
11	Tasa seguridad ciudadana	10,739.50	23.00	549.00	10,213.50	10,213.50	-	-
12	Cuerpo de bomberos	18,576.13	5.15	616.52	17,964.76	17,964.76	-	-
13	Contribución especial de mejoras	1,856.00	-	99.00	1,757.00	1,757.00	-	-
14	Capital en giro	-	1,386.50	1,386.50	-	-	-	-
15	Activo total	-	110.30	110.30	-	-	-	-
16	Legalización de solares	-	995.00	995.00	-	-	-	-
17	Permiso de construcción	-	1,076.78	1,076.78	-	-	-	-
18	Agua potable	-	3,164.63	3,164.63	-	-	-	-
19	Registro de propiedad	-	4,151.20	4,151.20	-	-	-	-

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría			RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA Ejecutado: 01 abril 2014 Elaborado por: Laura Bustamante Supervisado por: W. T. y D. R.					
Saldos de caja								
ABRIL DEL 2013								
Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	VALORES POR COBRAR (al 31 marzo 2013)	VALORES EMITIDOS	RECAUDADO (al 30 abril 2013)	SALDO SEGÚN CAJA	VALORES CONSTATADOS (Títulos de Crédito)	VALORES SEGÚN MUESTRA (emisión de reportes diarios)	(+/-)
20	Registro mercantil	-	30.00	30.00	-	-	-	-
21	Impuesto plusvalía	-	1,001.26	1,001.26	-	-	-	-
22	Impuesto rodaje	-	319.00	319.00	-	-	-	-
23	Mercado municipal	-	160.00	160.00	-	-	-	-
24	Bahía municipal	-	670.00	670.00	-	-	-	-
25	Terminal terrestre	-	350.00	350.00	-	-	-	-
26	Vía pública	-	356.16	356.16	-	-	-	-
27	Tasas administrativas	-	292.00	292.00	-	-	-	-
28	Impuesto a espectáculos públicos	-	-	-	-	-	-	-
29	Especies valoradas	7,550.00	300.00	120.00	7,730.00	7,730.00	-	-
30	Junta de beneficencia	-	664.34	664.34	-	-	-	-
31	Consejo provincial	-	212.23	212.23	-	-	-	-
TOTALES USD.		199,916.79	19,401.29	44,911.57	175,401.58	175,401.58	-	-

Fuente: Unidad de tesorería del GAD de Mocache

Análisis

Según muestra física realizada en tesorería se verificó que en el mes de abril el saldo de los valores constatados en títulos de crédito es igual a los valores de la emisión de reportes diarios.



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de caja

MAYO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	VALORES POR COBRAR (al 30 abril 2013)	VALORES EMITIDOS Dpto. Rentas	RECAUDADO (al 31 mayo 2013)	SALDO SEGÚN CAJA	VALORES CONSTATADOS (Títulos de Crédito)	VALORES SEGÚN MUESTRA (emisión de reportes diarios)	(+/-)
1	Venta de bienes y servicios	-	-	3,870.59	-	-	-	-
2	Rentas de inversión y multas	-	-	2,450.00	-	-	-	-
3	Transferencias y donaciones corrientes	-	-	434,197.66	-	-	-	-
4	Otros ingresos	-	-	5,706.13	-	-	-	-
5	Venta de activos de larga duración	-	-	910.70	-	-	-	-
6	Impuesto de alcabalas	-	1,042.27	1,042.27	-	-	-	-
7	Impuesto predial urbano(Catastro 2013)	19,271.55	-	1,422.52	17,849.03	17,849.03	-	-
8	Impuesto predial rústico (Catastro 2013)	105,006.55	-	10,552.04	94,454.51	94,454.51	-	-
9	Impuesto predial rústico provisional	-	37.31	37.31	-	-	-	-
10	Servicio administrativo	13,458.22	49.00	604.50	12,902.72	12,902.72	-	-
11	Tasa seguridad ciudadana	10,213.50	18.00	409.00	9,822.50	9,822.50	-	-
12	Cuerpo de bomberos	17,964.76	7.16	1,127.24	16,844.68	16,844.68	-	-
13	Contribución especial de mejoras	1,757.00	1.00	72.00	1,720.00	1,720.00	-	-
14	Capital en giro	-	1,989.14	1,989.14	-	-	-	-
15	Activo total	-	155.02	155.02	-	-	-	-
16	Exoneración de patente	-	20.00	20.00	-	-	-	-
17	Reliquidación de patente	-	-	-	-	-	-	-
18	Reliquidación de activo	-	-	-	-	-	-	-
19	Legalización de solares	-	910.70	910.70	-	-	-	-
20	Permiso de construcción	-	485.00	485.00	-	-	-	-
21	Agua potable	-	3,870.59	3,870.59	-	-	-	-
22	Registro de propiedad	-	2,965.00	2,965.00	-	-	-	-
23	Registro mercantil	-	48.00	48.00	-	-	-	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de caja

MAYO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	VALORES POR COBRAR (al 30 abril 2013)	VALORES EMITIDOS Dpto. Rentas	RECAUDADO (al 31 mayo 2013)	SALDO SEGÚN CAJA	VALORES CONSTATADOS (Títulos de Crédito)	VALORES SEGÚN MUESTRA (emisión de reportes diarios)	(+/-)
24	Impuesto plusvalía	-	12.32	12.32	-	-	-	-
25	Impuesto rodaje	-	224.00	224.00	-	-	-	-
26	Mercado municipal	-	80.00	80.00	-	-	-	-
27	Bahía municipal	-	1,810.00	1,810.00	-	-	-	-
28	Terminal terrestre	-	560.00	560.00	-	-	-	-
29	Vía pública	-	1,323.00	1,323.00	-	-	-	-
30	Tasas administrativas	-	393.00	393.00	-	-	-	-
31	Impuesto a espectáculos públicos	-	-	-	-	-	-	-
32	Especies valoradas	7,730.00	-	-	7,730.00	7,730.00	-	-
33	Junta de beneficencia	-	126.82	126.82	-	-	-	-
34	Consejo provincial	-	42.28	42.28	-	-	-	-
TOTALES USD.		175,401.58	16,169.61	477,416.83	161,323.44	161,323.44	-	-

Fuente: Unidad de tesorería del GAD de Mocache

Análisis

Según muestra física realizada en tesorería se verificó que en el mes de mayo el saldo de los valores constatados en títulos de crédito es igual a los valores de la emisión de reportes diarios.



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de caja

JUNIO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	VALORES POR COBRAR (al 31 mayo 2013)	VALORES EMITIDOS Dpto. Rentas	RECAUDADO (al 30 junio 2013)	SALDO SEGÚN CAJA	VALORES CONSTATADOS (Títulos de Crédito)	VALORES SEGÚN MUESTRA (emisión de reportes diarios)	(+/-)
1	Venta de bienes y servicios	-	-	24.597,96	-	-	-	-
2	Rentas de inversión y multas	-	-	7.500,00	-	-	-	-
3	Transferencias y donaciones corrientes	-	-	2.605.185,96	-	-	-	-
4	Otros ingresos	-	-	42.132,55	-	-	-	-
5	Venta de activos de larga duración	-	-	9.591,65	-	-	-	-
6	Impuesto de alcabalas	-	1,621.10	1,621.10	-	-	-	-
7	Impuesto predial urbano(Catastro 2013)	17,849.03	-	1,227.75	16,621.28	16,621.28	-	-
8	Impuesto predial rústico (Catastro 2013)	94,454.51	-	6,059.65	88,394.86	88,394.86	-	-
9	Impuesto predial urbano provisional	-	24.94	24.94	-	-	-	-
10	Impuesto predial rústico provisional	-	63.04	63.04	-	-	-	-
11	Servicio administrativo	12,902.72	97.00	906.00	12,093.72	12,093.72	-	-
12	Tasa seguridad ciudadana	9,822.50	-	610.00	9,212.50	9,212.50	-	-
13	Cuerpo de bomberos	16,844.68	-	747.44	16,097.24	16,097.24	-	-
14	Contribución especial de mejoras	1,720.00	2.00	104.00	1,618.00	1,618.00	-	-
15	Capital en giro	-	2,543.82	2,543.82	-	-	-	-
16	Activo total	-	441.79	441.79	-	-	-	-
17	Exoneración de patente	-	35.00	35.00	-	-	-	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de caja

JUNIO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	VALORES POR COBRAR (al 31 mayo 2013)	VALORES EMITIDOS Dpto. Rentas	RECAUDADO (al 30 junio 2013)	SALDO SEGÚN CAJA	VALORES CONSTATADOS (Títulos de Crédito)	VALORES SEGÚN MUESTRA (emisión de reportes diarios)	(+/-)
18	Legalización de solares	-	5,563.45	5,563.45	-	-	-	-
19	Permiso de construcción	-	649.80	649.80	-	-	-	-
20	Agua potable	-	5,442.99	5,442.99	-	-	-	-
21	Registro de propiedad	-	2,785.00	2,785.00	-	-	-	-
22	Registro mercantil	-	55.00	55.00	-	-	-	-
23	Impuesto plusvalía	-	73.83	73.83	-	-	-	-
24	Impuesto rodaje	-	260.00	260.00	-	-	-	-
25	Mercado municipal	-	120.00	120.00	-	-	-	-
26	Bahía municipal	-	750.00	800.00	800.00	800.00	850.00	50.00√
27	Terminal terrestre	-	280.00	280.00	-	-	-	-
28	Vía pública	-	157.40	157.40	-	-	-	-
29	Tasas administrativas	-	340.00	340.00	-	-	-	-
30	Impuesto a espectáculos públicos	-	30.00	30.00	-	-	-	-
31	Especies valoradas	7,730.00	-	1,850.00	5,880.00	5,880.00	-	-
32	Junta de Beneficencia	-	342.84	342.84	-	-	-	-
33	Consejo provincial	-	110.29	110.29	-	-	-	-
TOTALES USD.		161,323.44	21,789.29	33,245.13	150,717.60	150,717.60	Σ 850.00	50.00√

Fuente: Unidad de tesorería del GAD de Mocache

Conclusión.- Según muestra física realizada en tesorería se verificó que en el reporte diario del mes de junio del 2013, emitido por caja, presenta un saldo sobrante de \$50.00 por concepto de bahía municipal, por lo que dicho reporte se encuentra mal emitido.

Recomendación.-

Al Tesorero.- Solicitar a la persona encargada de realizar la emisión del reporte diario para que modifique con el valor real recaudado, y su vez informar a contabilidad para que exista el cuadre de saldos.

4.1.4.2. Análisis de saldos de caja con debilidades

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría			RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA			
			Ejecutado: 28 marzo 2014			
			Elaborado por: Laura Bustamante			
			Supervisado por: W. T. y D. R.			
ESTADO DE GASTOS (debilidades)						
Enero a junio de 2013						
CÓD.	DETALLE	# DE ESPECIES / TÍTULOS DE CREDITO	VALOR	REGISTRO DE ARCHIVO	VALOR SOBRANTE EN REPORTES	VALOR FALTANTE EN REPORTES
27	Especies Valoradas					(20.00)
	Certificado de no adeudar al municipio	00568	1.00	-	-	-
	Certificado de no adeudar al municipio	00580	1.00	-	-	-
	Certificado de no adeudar al municipio	00587	1.00	-	-	-
	Especie ganado vacuno	001520	3.00	-	-	-
	Especie ganado vacuno	001530	3.00	-	-	-
	Especie ganado vacuno	001545	3.00	-	-	-
	Especie ganado porcino	00926	1.50	-	-	-
	Especie ganado porcino	00927	1.50	-	-	-
	Tickets vía pública	0019520	1.00	-	-	-
	Tickets vía interparroquial	0014325	0.45	-	-	-
	Tickets vía intercantonal	0015105	0.55	-	-	-
	Tickets vía interprovincial	0013203	0.75	-	-	-
	Tickets vía interprovincial	0013204	0.75	-	-	-
	Tickets vía interprovincial	0013207	0.75	-	-	-
	Tickets vía interprovincial	0013210	0.75	-	-	-

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría			RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA			
			Ejecutado: 28 marzo 2014			
			Elaborado por: Laura Bustamante			
			Supervisado por: W. T. y D. R.			
-----GISTRO (debilidades)						
Enero a junio de 2013						
CÓD.	DETALLE	# DE ESPECIES / TÍTULOS DE CREDITO	VALOR	REGISTRO DE ARCHIVO	VALOR SOBRANTE EN REPORTES	VALOR FALTANTE EN REPORTES
13	Contribución especial de mejoras					(85.00)
	Predio urbano	00245689	60.00	María Porro	-	-
	Predio urbano	00245705	25.00	Rosa Terán	-	-
28	Bahía municipal				50.00	-
	Arriendo local comercial	0017985	50.00	Liz Vera	-	-
	VALOR TOTAL USD. (+/-)				Σ 50.00	Σ(105.00)
Conclusión.- Luego de realizar la muestra en los registros que reposan en la tesorería municipal, se evidenció que existen valores sobrantes y faltantes en las emisiones de los reportes diarios generados por la persona que labora en el área de caja, el cual se encuentran mal emitidos.						
Recomendación.- Al Tesorero.- Solicitar a la persona encargada de realizar los reportes diarios, modifique las emisiones mal elaboradas en concordancia con el área de contabilidad.						
MARCAS						
Σ Sumatoria						
 Documentos proporcionados por la entidad						

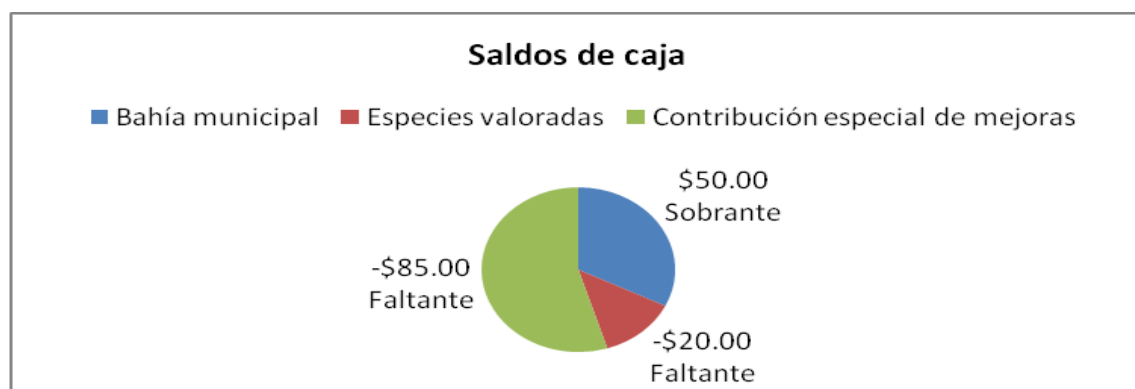


Gráfico 10. Saldos de caja

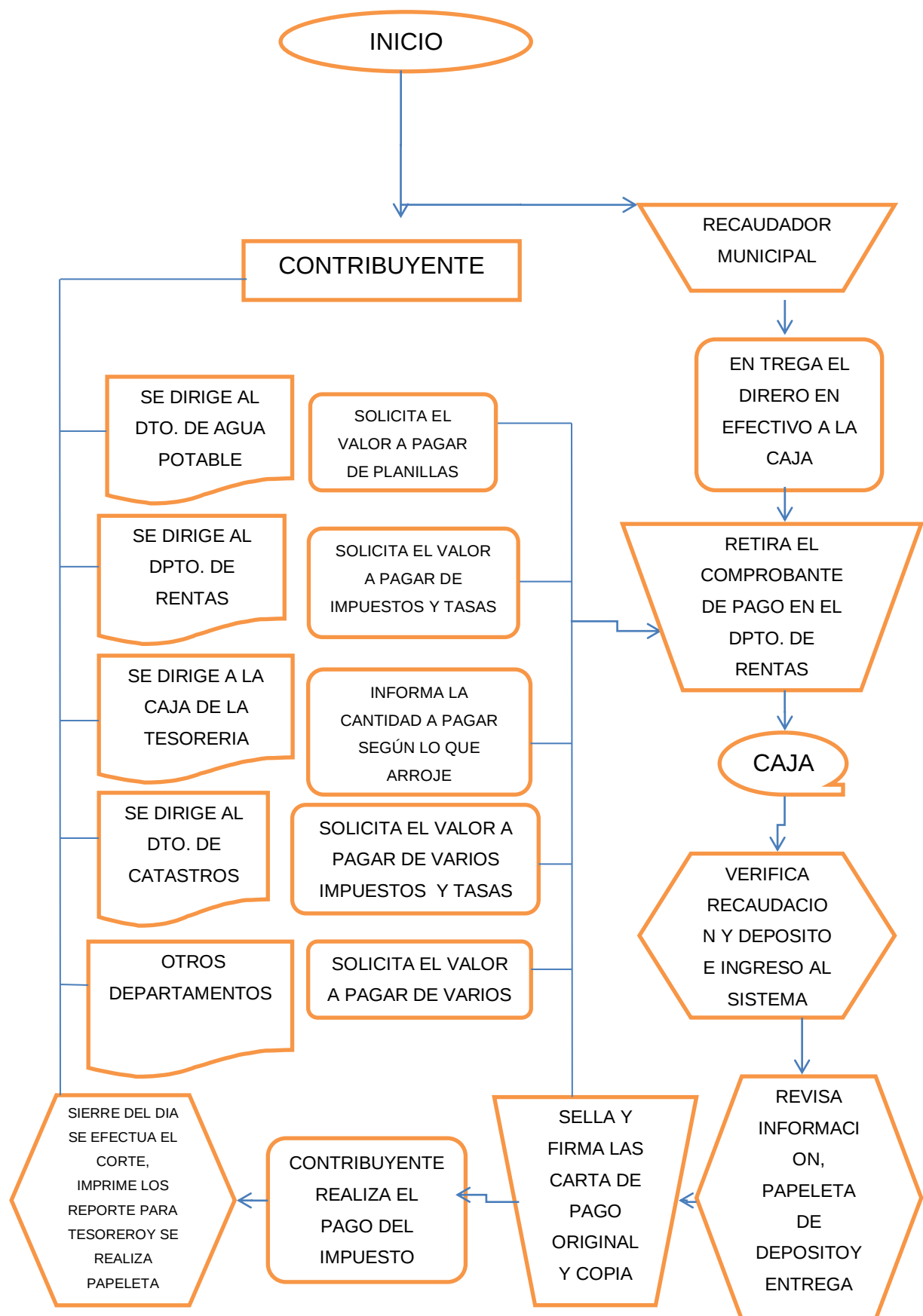


Gráfico 11. Pasos para el cobro de impuestos y tasas administrativas

4.1.4.3. Saldo de cuentas por pagar

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría			RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CUENTAS POR PAGAR Ejecutado: 01 abril 2014 Elaborado por: Laura Bustamante Supervisado por: W. T. y D. R.					
Saldos de cuentas por pagar								
ENERO DEL 2013								
Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR al 31 diciembre 2012	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de enero 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
1	Bienes y servicios	Varios	15,000.00	-	-	15,000.00	15,000.00	-
2	Cuentas por pagar otros gastos	Varios	1,000.00	1,500.00	-	2,500.00	2,500.00	-
3	Cuentas por pagar de años anteriores	Varios	450,550.00	-	100,000.00	350,550.00	350,550.00	-
4	Aportes patronales	IESS	27,045.75		27,045.75	-	-	-
5	Servicios básicos	Varios	497.00	300.00	-	797.00	797.00	-
6	Traslados, instalaciones y viáticos	Varios	6,300.00	-	-	6,300.00	6,300.00	-
7	Gastos en informática	Varios	1,100.00	450.00	-	1,550.00	1,550.00	-
8	Gastos en personal	Empleados	-	188,885.04	188,885.04	-	-	-
9	Alquiler de maquinaria	Roberto Aguayo	96,048.00	-	45,500.00	50,548.00	50,548.00	-
10	Construcción de muro de gaviones sector 23 de Agosto	Constructax S. A.	89,524.54	-	50,000.00	39,524.54	39,524.54	-
11	Construcción de muro con piedra escollera al margen del rio mocache	Ing. Julio Avilés	323,900.50	-	150,000.00	173,900.50	173,900.50	-
12	Construcción de pozo de agua, tanque elevado varios sectores	Sr. Julio Romero Loor	16,608.81	-	8,000.00	8,608.81	8,608.81	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CUENTAS POR PAGAR

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

ENERO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR al 31 diciembre 2012	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de enero 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
13	Instalación de transformador y construcción de sistemas eléctricos en varios sectores	Ing. Wellington Mayorga Reinoso	45,550.00	-	20,000.00	25,550.00	25,550.00	-
14	Colocación de carpeta asfáltica de 2" espesor en calle Jaime Roldós desde la 28 de mayo al redondel del colegio	Arq. Edgar Estrella Rey	94,400.00	-	30,000.00	64,400.00	64,400.00	-
15	Iluminación de canchas deportivas e instalaciones de transformadores en diferentes sectores	Sr. Marco Mayorga Guevara	32,400.00	-	15,000.00	17,400.00	17,400.00	-
16	Construcción de alcantarillado tipo doble en el recinto La Palmira	Ing. Jaime Pallo Toaquiza	34,193.15	-	19,504.16	14,688.99	13,688.99	1,000.00√
17	Contrato de excavación para varias obras municipales	Sr. Luis Gerardo Moreno Cruz	120,000.00	-	45,697.86	74,302.14	74,302.14	-
18	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad La Guayas Esc. Juan Pío Montufar (35 familias)	Sr. Julio Romero Loo	9,997.82	-	-	9,997.82	9,997.82	-
19	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad Sector Garzas Grande, Sr. Luis Bustamante Goya	Sr. Julio Romero Loo	19,128.06	-	-	19,128.06	19,128.06	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CUENTAS POR PAGAR

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

ENERO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de diciembre 2012)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de enero 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
20	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad del Recinto Peñafiel de Enmedio Sra. Julia Pinto (50 familias)	Sr. Julio Romero Loor	20,359.56	-	-	20,359.56	20,359.56	-
21	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad del sector El Naranjo Sr. Toribio Nivelá	Sr. Julio Romero Loor	20,802.90	-	-	20,802.90	20,802.90	-
22	Construcción de alcantarillado pluvial y relleno de material pétreo, sector San Ignacio	Abg. Gina Valverde Paredes	301,270.00	-	-	301,270.00	301,270.00	-
TOTALES USD.			₡ 1,725,676.09	Σ 191,135.04	Σ 699,632.81	Σ 1,217,178.32	Σ 1,216,178.32	1,000.00 ✓

Fuente: Unidad de contabilidad del GAD de Mocache

Conclusión

Según muestra física realizada en el área de contabilidad, se verificó que en el contrato de construcción de alcantarillado tipo doble L = (3M x 2M), ancho = 4.90, h = 4.00m, del recinto La Palmira, adjudicado al Ing. Jaime Pallo T., contratista de obras, existe la cantidad de USD 1,000.00 que constan registrados pagados sin el debido soporte o justificativo que respalde la obligación contraída por la entidad.

Recomendación

Al Tesorero

Solicitar al Sr. Contador disponga de un listado de transferencias de pagos efectuados de un periodo dado, con los documentos que respalden la obligación, para el respectivo análisis

Al Contador General

Solicitar al Sr. Contratista, la planilla siguiente de avance de obra de los trabajos ejecutados, a fin de cubrir dicho valor pagado por adelantado y poder obtener el respaldo o justificativo correspondiente de la transacción de pago efectuada.

Al Financiero

Verificar la disponibilidad económica del contrato ejecutado.



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

FEBRERO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de enero 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 28 de febrero 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
1	Bienes y servicios	Varios	15,000.00	7,000.00	3,000.00	19,000.00	19,000.00	-
2	Cuentas por pagar otros gastos	Varios	2,500.00	5,000.00	-	7,500.00	7,500.00	-
3	Cuentas por pagar de años anteriores	Varios	350,550.00	-	50,000.00	300,550.00	300,550.00	-
4	Aportes patronales	IESS	-	27,045.75	27,045.75	-	-	-
5	Servicios básicos	Varios	797.00	350.00	600.00	547.00	547.00	-
6	Traslados, instalaciones y viáticos	Varios	6,300.00	-	-	6,300.00	6,300.00	-
7	Gastos en informática	Varios	1,550.00	500.00	700.00	1,350.00	1,350.00	-
8	Gastos en personal	Empleados	-	188,885.04	188,885.04	-	-	-
9	Alquiler de maquinaria	Sr. Roberto Aguayo	50,548.00	-	-	50,548.00	50,548.00	-
10	Construcción de muro de gaviones sector Cooperativa 23 de Agosto	Constructax S. A.	39,524.54	-	15,425.77	24,098.77	24,098.77	-
11	Construcción de muro con piedra escollera al margen del rio mocache	Ing. Julio César Avilés Vélez	173,900.50	-	45,000.00	128,900.50	128,900.50	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

FEBRERO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de enero 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 28 de febrero 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
12	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes de distribución de agua en varios sectores	Sr. Julio Romero Loor	8,608.81	-	-	8,608.81	8,608.81	-
13	Instalación de transformador y construcción de sistemas eléctricos en varios sectores	Ing. Wellington Mayorga Reinoso	25,550.00	-	-	25,550.00	25,550.00	-
14	Colocación de la carpeta asfáltica de 2" espesor en la calle Jaime Roldós desde la calle 28 de mayo hasta el redondel del Colegio	Arq. Edgar Estrella Rey	64,400.00	-	-	-	64,400.00	-
15	Iluminación de canchas deportivas e instalaciones de transformadores en diferentes sectores	Sr. Marco Mayorga Guevara	17,400.00	-	-	-	17,400.00	-
16	Construcción de alcantarillado tipo doble en el recinto La Palmira (\$ 1,000.00)	Ing. Jaime Pallo Toaquiza	13,688.99	-	-	-	14,688.99	-
17	Contrato de excavación para varias obras municipales	Sr. Luis Gerardo Moreno Cruz	74,302.14	-	-	-	74,302.14	-
18	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad La Guayas Esc. Juan Pio Montufar (35 familias)	Sr. Julio Romero Loor	9,997.82	-	-	-	9,997.82	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

FEBRERO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de enero 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 28 de febrero 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
19	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad Sector Garzas Grande, Sr. Luis Bustamante Goya	Sr. Julio Romero Loor	19,128.06	-	-	-	19,128.06	-
20	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad del Recinto Peñafiel de Enmedio Sra. Julia Pinto (50 familias)	Sr. Julio Romero Loor	20,359.56	-	-	-	20,359.56	-
21	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad del sector El Naranjo Sr. Toribio Nivelá	Sr. Julio Romero Loor	20,802.90	-	-	-	20,802.90	-
22	Construcción de alcantarillado pluvial y relleno de material pétreo, sector San Ignacio	Abg. Gina Valverde Paredes	301,270.00	-	30,000.00	271,270.00	271,270.00	-
TOTALES USD.			Σ 1,216,178.32	Σ 228,780.79	Σ360,656.56	Σ 844,223.08	Σ 1,085,302.55	-

Fuente: Unidad de contabilidad del GAD de Mocache

Análisis e interpretación.- Según muestra física realizada en el área de contabilidad se verificó que en el mes de febrero el saldo por pagar es igual al saldo constatado de acuerdo a la muestra realizada.



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de las Cuentas por Pagar

MARZO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 28 de febrero 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
1	Bienes y servicios	Varios	19,000.00	-	3,000.00	16,000.00	16,000.00	-
2	Cuentas por pagar otros gastos	Varios	7,500.00	-	1,750.00	5,750.00	5,750.00	-
3	Cuentas por pagar de años anteriores	Varios	300,550.00	-	125,000.00	175,550.00	175,550.00	-
4	Aportes patronales	IESS	-	27,045.75	27,045.75	-	-	-
5	Servicios básicos	Varios	547.00	650.00	1,197.00	1,197.00	1,197.00	-
6	Traslados, instalaciones y viáticos	Varios	6,300.00	-	-	6,300.00	6,300.00	-
7	Gastos en informática	Varios	1,350.00	500.00	-	1,850.00	1,850.00	-
8	Gastos en personal	Empleados	-	188,885.04	188,885.04	-	-	-
9	Alquiler de maquinaria	Sr. Roberto Aguayo	50,548.00	-	-	50,548.00	50,548.00	-
10	Construcción de muro de gaviones sector Cooperativa 23 de Agosto	Constructax S. A.	24,098.77	-	15,425.77	24,098.77	24,098.77	-
11	Construcción de muro con piedra escollera al margen del rio Mocache	Ing. Julio César Avilés Vélez	128,900.50	-	27,535.49	161,365.01	161,365.01	-
12	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes de distribución de agua en varios sectores	Sr. Julio Romero Llor	8,608.81	-	-	8,608.81	8,608.81	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

MARZO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 28 de febrero 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
13	Instalación de transformador y construcción de sistemas eléctricos en varios sectores	Ing. Wellington Mayorga Reinoso	25,550.00	-	-	25,550.00	25,550.00	-
14	Colocación de la carpeta asfáltica de 2" espesor en la calle Jaime Roldós desde la calle 28 de mayo hasta el redondel del Colegio	Arq. Edgar Estrella Rey	64,400.00	-	-	64,400.00	64,400.00	-
15	Iluminación de canchas deportivas e instalaciones de transformadores en diferentes sectores	Sr. Marco Mayorga Guevara	17,400.00	-	-	17,400.00	17,400.00	-
16	Construcción de alcantarillado tipo doble en el recinto La Palmira (\$ 1,000.00)	Ing. Jaime Pallo Toaquiza	14,688.99	-	-	14,688.99	14,688.99	-
17	Contrato de excavación para varias obras municipales	Sr. Luis Gerardo Moreno Cruz	74,302.14	-	25,000.00	49,302.14	49,302.14	-
18	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad La Guayas Esc. Juan Pío Montufar (35 familias)	Sr. Julio Romero Loo	9,997.82	-	-	9,997.82	9,997.82	-
19	Construcción de pozo de agua, tanque elevado Sector Garzas Grande	Sr. Julio Romero Loo	19,128.06	-	9,425.17	9,702.89	9,702.89	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

MARZO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 28 de febrero 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
20	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad del Recinto Peñafiel de Enmedio Sra. Julia Pinto (50 familias)	Sr. Julio Romero Llor	20,359.56	-	-	20,359.56	20,359.56	-
21	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad del sector El Naranjo Sr. Toribio Nivelá	Sr. Julio Romero Llor	20,802.90	-	-	20,802.90	20,802.90	-
22	Construcción de alcantarillado pluvial y relleno de material pétreo, sector San Ignacio	Abg. Gina Valverde Paredes	271,270.00	-	100,000.00	171,270.00	171,270.00	-
TOTALES USD.			1,085,302.55	217,080.79	524,264.22	854,741.89	854,741.89	-

Fuente: Unidad de contabilidad del GAD de Mocache

Análisis e interpretación.- Según muestra física realizada en el área de contabilidad se verificó que en el mes de marzo el saldo por pagar es igual al saldo constatado de acuerdo a la muestra realizada.



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

ABRIL DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
1	Bienes y servicios	Varios	16,000.00	800.00	5,000.00	11,800.00	11,800.00	-
2	Cuentas por pagar otros gastos	Varios	5,750.00	-	5,750.00	-	-	
3	Cuentas por pagar de años anteriores	Varios	175,550.00	-	50,000.00	125,550.00	125,550.00	-
4	Aportes patronales	IESS	-	27,045.75	27,045.75	-	-	-
5	Servicios básicos	Varios	1,197.00	320.00	1,000.00	517.00	517.00	-
6	Traslados, instalaciones y viáticos	Varios	6,300.00	-	-	6,300.00	6,300.00	-
7	Gastos en informática	Varios	1,850.00	375.00	1,200.00	1,025.00	1,025.00	-
8	Gastos en personal	Empleados	-	188,885.04	188,885.04	-	-	-
9	Alquiler de maquinaria	Sr. Roberto Aguayo Santillán	50,548.00	-	-	50,548.00	50,548.00	-
10	Construcción de muro de gaviones sector Cooperativa 23 de Agosto	Constructax S. A.	24,098.77	-	-	24,098.77	24,098.77	-
11	Construcción de muro con piedra escollera al margen del rio Mocache	Ing. Julio César Avilés Vélez	161,365.01	-	35,145.00	126,220.01	126,220.01	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

ABRIL DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
12	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes de distribución de agua en varios sectores	Sr. Julio Romero Loor	8,608.81	-	8,359.76	249.05	249.05	-
13	Instalación de transformador y construcción de sistemas eléctricos en varios sectores	Ing. Wellington Mayorga Reinoso	25,550.00	-	-	25,550.00	25,550.00	-
14	Colocación de la carpeta asfáltica de 2" espesor en la calle Jaime Roldós desde la calle 28 de mayo hasta el redondel del Colegio	Arq. Edgar Estrella Rey	64,400.00	-	27,450.00	36,950.00	36,950.00	-
15	Iluminación de canchas deportivas e instalaciones de transformadores en diferentes sectores	Sr. Marco Mayorga Guevara	17,400.00	-	-	17,400.00	17,400.00	-
16	Construcción de alcantarillado tipo doble en el recinto La Palmira (\$ 1,000.00)	Ing. Jaime Pallo Toaquiza	14,688.99	-	-	14,688.99	14,688.99	-
17	Contrato de excavación para varias obras municipales	Sr. Luis Gerardo Moreno Cruz	49,302.14	-	-	49,302.14	49,302.14	-
18	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad La Guayas Esc. Juan Pio Montufar (35 familias)	Sr. Julio Romero Loor	9,997.82	-	-	9,997.82	9,997.82	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

ABRIL DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 30 de abril 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
19	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad Sector Garzas Grande, Sr. Luis Bustamante Goya	Sr. Julio Romero Loor	9,702.89	-	9,702.89	-	-	-
20	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad del Recinto Peñafiel de En medio Sra. Julia Pinto (50 familias)	Sr. Julio Romero Loor	20,359.56	-	-	20,359.56	20,359.56	-
21	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad del sector El Naranjo Sr. Toribio Nivelá	Sr. Julio Romero Loor	20,802.90	-	-	20,802.90	20,802.90	-
22	Construcción de alcantarillado pluvial y relleno de material pétreo, sector San Ignacio	Abg. Gina Valverde Paredes	171,270.00	-	100,000.00	71,270.00	66,270.00	5,000.00
TOTALES USD.			854,741.89	217,425.79	459,538.44	612,629.24	Σ 607,079.24	5,000.00√

Fuente: Unidad de Contabilidad del GAD de Mocache

Conclusión

Según muestra física realizada en el área de contabilidad, se verificó que en el contrato de Construcción de alcantarillado pluvial y relleno de material pétreo, sector San Ignacio, adjudicado a la Abg. Gina Valverde Paredes, contratista de obras, existe la cantidad de USD 5,000.00 que constan registrados pagados sin el debido soporte o justificativo que respalde la obligación contraída por la entidad.

Recomendación

Al Tesorero

Solicitar al Sr. Contador disponga de un listado de transferencias de pagos efectuados de un periodo dado, con los documentos que respalden la obligación, para el respectivo análisis

Al Contador General

Solicitar a la Abogada Gina Valverde Paredes, Contratista, la planilla siguiente de avance de obra de los trabajos ejecutados, a fin de cubrir dicho valor pagado por adelantado y poder obtener el respaldo o justificativo correspondiente de la transacción de pago efectuada.

Al Financiero

Verificar la disponibilidad económica del contrato efectuado



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

MAYO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
1	Bienes y servicios	Varios	11,800.00	-	7,000.00	4,800.00	4,800.00	-
3	Cuentas por pagar de años anteriores	Varios	125,550.00	-	100,000.00	25,550.00	25,550.00	-
4	Aportes patronales	IESS	-	27,045.75	27,045.75	-	-	-
5	Servicios básicos	Varios	517.00	300.00	700.00	117.00	117.00	-
6	Traslados, instalaciones y viáticos	Varios	6,300.00	-	6,300.00	-	-	-
7	Gastos en informática	Varios	1,025.00	500.00	800.00	725.00	725.00	-
8	Gastos en personal	Empleados	-	188,885.04	188,885.04	-	-	-
9	Alquiler de maquinaria	Sr. Roberto Aguayo Santillán	50,548.00	-	38,395.01	12,152.99	12,152.99	-
10	Construcción de muro de gaviones sector Cooperativa 23 de Agosto	Constructax S. A.	24,098.77	-	1,444.67	22,654.10	22,654.10	-
11	Construcción de muro con piedra escollera al margen del rio Mocache	Ing. Julio César Avilés Vélez	126,220.01	-	80,000.00	46,220.01	46,220.01	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

MAYO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
12	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes de distribución de agua en varios sectores	Sr. Julio Romero Llor	249.05	-	-	249.05	249.05	-
13	Instalación de transformador y construcción de sistemas eléctricos en varios sectores	Ing. Wellington Mayorga Reinoso	25,550.00	-	-	25,550.00	25,550.00	-
14	Colocación de la carpeta asfáltica de 2" espesor en la calle Jaime Roldós desde la calle 28 de mayo hasta el redondel del Colegio	Arq. Edgar Estrella Rey	36,950.00	-	-	36,950.00	36,950.00	-
15	Iluminación de canchas deportivas e instalaciones de transformadores en diferentes sectores	Sr. Marco Mayorga Guevara	17,400.00	-	-	17,400.00	17,400.00	-
16	Construcción de alcantarillado tipo doble en el recinto La Palmira (\$ 1,000.00)	Ing. Jaime Pallo Toaquiza	14,688.99	-	-	14,688.99	14,688.99	-
17	Contrato de excavación para varias obras municipales	Sr. Luis Gerardo Moreno Cruz	49,302.14	-	25,365.05	23,937.09	23,937.09	-
18	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad La Guayas Esc. Juan Pio Montufar (35 familias)	Sr. Julio Romero Llor	9,997.82	-	9,997.82	-	-	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

MAYO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de marzo 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
19	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad del Recinto Peñafiel de En medio Sra. Julia Pinto (50 familias)	Sr. Julio Romero Loor	20,359.56	-	20,359.56	-	-	-
20	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes comunidad del sector El Naranjo Sr. Toribio Nivelá	Sr. Julio Romero Loor	20,802.90	-	20,802.90	-	-	-
21	Construcción de alcantarillado pluvial y relleno de material pétreo, sector San Ignacio \$5,000.00	Abg. Gina Valverde Paredes	66,270.00	-	-	66,270.00	66,270.00	-
TOTALES USD.			607,629.24	216,730.79	527,095.80	297,264.23	297,264.23	-

Fuente: Unidad de contabilidad del GAD de Mocache

Análisis e interpretación.- Según muestra física realizada en el área de contabilidad se verificó que en el mes de mayo el saldo por pagar es igual al saldo constatado de acuerdo a la muestra realizada.



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

JUNIO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de abril 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de mayo 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
1	Bienes y servicios	Varios	4,800.00	-	3,208.29	1,591.71	1,591.71	-
2	Cuentas por pagar de años anteriores	Varios	25,550.00	-	25,550.00	-	-	-
3	Aportes patronales	IESS	-	27,045.75	27,045.75	-	-	-
4	Servicios básicos	Varios	117.00	540.00	657.00	-	-	-
5	Gastos en informática	Varios	725.00	300.00	1,025.00	-	-	-
6	Gastos en personal	Empleados	-	188,885.04	188,885.04	-	-	-
7	Alquiler de maquinaria	Sr. Roberto Aguayo	12,152.99	-	-	12,152.99	12,152.99	-
8	Construcción de muro de gaviones sector Cooperativa 23 de Agosto	Constructax S. A.	22,654.10	-	1,444.67	22,654.10	22,654.10	-
9	Construcción de muro con piedra escollera al margen del rio Mocache	Ing. Julio César Avilés Vélez	46,220.01	-	28,804.71	17,415.30	17,415.30	-



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

JUNIO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de abril 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de mayo 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
10	Construcción de pozo de agua, tanque elevado y redes de distribución de agua en varios sectores	Sr. Julio Romero Llor	249.05	-	-	249.05	249.05	
11	Instalación de transformador y construcción de sistemas eléctricos en varios sectores	Ing. Wellington Mayorga Reinoso	25,550.00	-	8,443.25	17,106.75	17,106.75	
12	Colocación de la carpeta asfáltica de 2" espesor en la calle Jaime Roldós desde la calle 28 de mayo hasta el redondel del Colegio	Arq. Edgar Estrella Rey	36,950.00	-	5,413.64	31,536.36	31,536.36	
13	Iluminación de canchas deportivas e instalaciones de transformadores en diferentes sectores	Sr. Marco Mayorga Guevara	17,400.00	-	16,678.21	721.79	721.79	
14	Construcción de alcantarillado tipo doble en el recinto La Palmira (\$ 1,000.00)	Ing. Jaime Pallo Toaquiza	14,688.99	-	14,304.27	384.72	384.72	
15	Contrato de excavación para varias obras municipales (\$ 5,495.56)	Sr. Luis Gerardo Moreno Cruz	23,937.09	-	10,229.65	13,707.44	8,211.88	5,495.56✓



Bustamante & Asociados
Asesoría Contable y
Auditoría

RAZONABILIDAD DE SALDOS EN CAJA

Ejecutado: 01 abril 2014

Elaborado por: Laura Bustamante

Supervisado por: W. T. y D. R.

Saldos de cuentas por pagar

JUNIO DEL 2013

Nº.	DESCRIPCION Y/O PARTIDAS	PROVEEDORES	SALDO POR PAGAR (al 31 de abril 2013)	OBLIGACIONES CONTRAIDAS	VALORES PAGADOS	SALDO POR PAGAR (al 31 de mayo 2013)	VALORES CONSTATADOS SEGÚN MUETRA	(+/-)
16	Construcción de alcantarillado pluvial y relleno de material pétreo, sector San Ignacio (\$5,000,00)	Abg. Gina Valverde Paredes	66,270.00	-	66,270.00	-	-	-
TOTALES USD.			297,264.23	216,770.79	397,959.48	117,520.21	Σ 112,024.65	5,495.56✓

Conclusión

Según muestra física realizada en el área de contabilidad, se verificó que en el contrato de excavación para varias obras municipales, adjudicado al Sr. Luis Gerardo Moreno Cruz, contratista de obras, existe la cantidad de USD 7,500.00 que constan registrados pagados sin el debido soporte o justificativo que respalde la obligación contraída por la entidad.

Recomendación

Al Tesorero

Solicitar al Sr. Contador disponga de un listado de transferencias de pagos efectuados de un periodo dado, con los documentos que respalden la obligación

Al Contador General

Solicitar a la Abogada Gina Valverde Paredes, Contratista, la planilla siguiente de avance de obra de los trabajos ejecutados, a fin de cubrir dicho valor pagado por adelantado y poder obtener el respaldo o justificativo correspondiente de la transacción de pago efectuada.

Al Financiero

Verificar la disponibilidad económica del contrato efectuado

4.1.4.4. Análisis de saldos de cuentas por pagar

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría		RAZONABILIDAD DE SALDOS		
		Ejecutado: 01 abril 2014		
		Elaborado por: Laura Bustamante		
		Supervisado por: W. T. y D. R.		
Saldos pagados sin justificativos				
Enero a junio de 2013				
CÓD	Registros	FACTURA 	VALOR FALTANTE	ANÁLISIS
015	Contrato de excavación para varias obras municipales	004-001-00321	4,495.56√	Pago sin planilla
016	Construcción de alcantarillado tipo doble en el recinto La Palmira	003-001-01255	1,000.00 √	Pago sin planilla
026	Construcción de alcantarillado pluvial y relleno de material pétreo, sector San Ignacio	003-004-01547	5,000.00 √	Pago sin planilla
	VALOR TOTAL USD. (+/-)		Σ 10,495.56	

Conclusión.- Luego de realizar la muestra en los archivos de contabilidad, se evidenció que en tres contratos de obras, existen valores cancelados con facturas, faltando documentos como: Informe de la Dirección de Obras Públicas Municipal, planillas de avance de obras, fotografías de los trabajos ejecutados, libro de obras, y otros que justifiquen la obra realizada.

Recomendación.- Al Contador: Realizar las transferencias de pagos con el debido justificativo que le corresponden a cada transacción, para evitar posibles irregularidades a futuro, y contar con los documentos para cuando lo solicitare la Contraloría General del Estado del Ecuador.

Solicitar la planilla de avance de obra a la contratista Abg. Gina Valverde Paredes, del contrato construcción de alcantarillado pluvial y relleno de material pétreo, sector San Ignacio, en vista de que el GAD no le adeuda valor alguno, y se requiere justificar los \$5,000.00 que les fueron cancelados.

MARCAS

 Sumatoria

 Documentos proporcionados por la entidad

 Análisis y revisión

4.1.5. Análisis de resultados de las cuentas por pagar no canceladas

4.1.5.1. Bienes y servicios

Por la cantidad de USD. 1,591.71 (Un mil quinientos noventa y un dólar, con setenta y un centavos de dólares de los Estados Unidos de América), no se canceló por falta disponibilidad económica

4.1.5.2. Construcción muro de gaviones

En el sector de la Cooperativa 23 de Agosto por un saldo de cuentas por pagar **USD. 22,654.10** (Veinte y dos mil seiscientos cincuenta y cuatro dólares con diez centavos de dólares de los Estados Unidos de América), adjudicado a la Compañía CONSTRUCLAX S. A., no se canceló por falta de la presentación de justificativo.

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría					
RUBROS	UND.	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	TOTAL A LA FECHA	SALDO POR PAGAR
Replanteo y nivelación	m2	\$ 1,01	\$ 268,00	\$ 274,72	\$ 0,00
Excavación y maquinaria	m3	\$ 7,67	\$ 335,00	\$ 2.712,11	\$ 0,00
Relleno compactado con Material de mejoramiento	m3	\$ 15,33	\$ 130,00	\$ 4.169,76	\$ 0,00
Muro de gaviones	m3	\$ 74,63	\$ 670,00	\$ 55.076,94	\$ 4.204,10 ✓
Transporte de piedra para gavión	m3-km	\$ 0,25	\$ 67.000,00	\$ 18.450,00	\$ 18.450,00 ✓
VEINTE Y DOS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO, 10/100 DOLARES					Σ \$ 22.654,10

4.1.5.3. Alquiler de maquinaria contratada

De propiedad del Sr. Roberto Aguayo Santillán, por la ejecución de trabajos de transporte de material pétreo en diferentes sectores y recintos del Cantón Mocache, por la cantidad de **USD. 12,152.99** (Doce mil ciento cincuenta y dos dólares con noventa y nueve centavos de dólares de los Estados Unidos de América), no se canceló por falta de la presentación de justificativo.

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría					
RUBROS	UND.	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	TOTAL A LA FECHA	SALDO POR PAGAR
Transporte de piedra material pétreo	Hora	\$ 23,00	\$ 4.176,00	\$ 97.990,58	\$ 12.152,99 ✓
DOCE MIL CIENTO CINCUENTA Y DOS, 99/100 DOLARES					Σ \$ 12.152,99

4.1.5.4. Construcción de sistemas eléctricos

En varios sectores del Cantón Mocache, adjudicado al Contratista Ing. Wellington Mayorga Reinoso, por la cantidad de **USD. 17,106.75** (Diecisiete mil ciento seis dólares con setenta y cinco centavos de dólares de los Estados Unidos de América), no se canceló por que la obra no estaba totalmente finalizada.

4.1.5.5. Construcción de pozo de agua, tanque elevado

En varios sectores del Cantón Mocache, adjudicado al Contratista Sr. Julio Alberto Romero Llor, por un saldo por pagar de **USD. 249.05** (Doscientos cuarenta y nueve dólares con cinco centavos de dólares de los Estados Unidos de América), motivo por el cual no se canceló por falta un justificativo fuente.

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría					
RUBROS	UND.	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	TOTAL A LA FECHA	SALDO POR PAGAR
Nivelación y replanteo	m2	\$ 0,90	\$ 6,25	\$ 5,63	\$ 0,00
Excavación y desalojo	m3	\$ 4,96	\$ 5,76	\$ 28,57	\$ 0,00
Mejoramiento del suelo con piedra bola	m3	\$ 18,05	\$ 11,15	\$ 20,79	\$ 0,00
Replanteo de Hormigón Simple 180kg/cm2	m3	\$ 3,92	\$ 1,44	\$ 5,64	\$ 0,00
Hormigón armado F`c=2010 kg/cm2 (plintos)	m3	\$ 277,93	\$ 0,38	\$ 106,73	\$ 0,00
Hormigón armado F`c=2010 kg/cm2 (columnas)	m3	\$ 277,93	\$ 0,72	\$ 200,80	\$ 0,00
Hormigón armado F`c=2010 kg/cm2 en muros	m3	\$ 277,93	\$ 0,43	\$ 118,12	\$ 0,00
Relleno con material de Mejoramiento	m3	\$ 8,33	\$ 3,80	\$ 31,65	\$ 0,00
Contrapiso H.S. fc=180 kg/cm2	m2	\$ 7,60	\$ 6,25	\$ 47,50	\$ 0,00
Castillo con est. De tubo HG3" X 5MM	u	\$ 2.538,83	\$ 1,00	\$ 2.538,83	\$ 0,00
Tanque plástico de 2000lts	u	\$ 476,83	\$ 2,00	\$ 953,83	\$ 0,00
Escalera metálica de tubo HG. 10MX1 ½	mm	\$ 43,00	\$ 9,00	\$ 387,00	\$ 0,00
Manguera de 1 1/4 para succión de agua	m	\$ 1,75	\$ 55,00	\$ 96,25	\$ 0,00

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría					
RUBROS	UND.	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	TOTAL A LA FECHA	SALDO POR PAGAR
Tubería de elevación de pvc 1 1/4	m	\$ 34,64	\$ 3,00	\$ 103,92	\$ 0,00
Tubería de distribución bajante del tanque a la red	m	\$ 47,94	\$ 3,00	\$ 143,82	\$ 0,00
Accesorios de instalación	glb	\$ 170,14	\$ 1,00	\$ 170,14	\$ 0,00
Lave de paso O3"	u	\$ 135,68	\$ 1,00	\$ 135,68	\$ 0,00
Caceta para bomba con loseta e=8 cm	u	\$ 440,42	\$ 1,00	\$ 440,42	\$ 129,05✓
Bomba sumergible de 28GPM motor Franklin Electric 1,5 Hp	u	\$ 1.054,45	\$ 1,00	\$ 1.054,45	\$ 0,00
Sistema eléctrico	glb	\$ 297,21	\$ 1,00	\$ 297,21	\$ 0,00
Redes de distribución agua con manguera de 2"	m	\$ 2,25	\$ 1.300,00	\$ 2.925,00	\$ 0,00
Pintura de castillo	m	\$ 2,20	\$ 30,00	\$ 66,00	\$ 0,00
Letrero indicativo de la obra	u	\$ 120,00	\$ 1,00	\$ 120,00	\$ 120,00✓
DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE, 05/100 DOLARES					Σ \$ 249,05

4.1.5.6. Colocación de carpeta asfáltica de 2" espesor

En la calle Jaime Roldós desde la Calle 28 de Mayo hasta el redondel colegio, adjudicado al contratista Arq. Edgar Estrella Rey, por la cantidad de **USD. 31,536.36** (Treinta y un mil quinientos treinta y seis dólares con treinta y seis centavos de dólares de los Estados Unidos de América), no se canceló por falta de presentación del informe final del contratista con la respectiva planilla de avance de obra.

4.1.5.7. Iluminación de canchas deportivas

En diferentes sectores del Cantón Mocache, adjudicado al Contratista Sr. Marco Mayorga Guevara, quedando un saldo por pagar de **USD. 721.79** (Setecientos veintiún dólares con setenta y nueve centavos de los Estados Unidos de América) por motivos de falta de presentación de informe final de culminación de obra.

4.1.5.8. Construcción de muro con piedra escollera

Adjudicado al Contratista Ing. Julio Cesar Avilés Vélez, por la cantidad de **USD.17,415.30** (Diecisiete mil cuatrocientos quince dólares con treinta centavo

de dólares de los Estados Unidos de América), no se canceló por falta de presentación de la planilla de liquidación final.

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría					
RUBROS	UND.	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	TOTAL A LA FECHA	SALDO POR PAGAR
Limpieza y desbroce	m2	\$ 1,74	\$ 5.400,00	\$ 9.396,00	
Replanteo y nivelación	m2	\$ 1,98	\$ 5.400,00	\$ 10.692,00	
Excavación y relleno a máquina H= de 1 a 2m	m3	\$ 4,25	\$ 3.900,00	\$ 16.575,00	
Geotextil NT 4000	m2	\$ 4,03	\$ 9.300,00	\$ 37.479,00	
Explotación y cargada de material rocoso	m3	\$ 3,87	\$ 12.960,00	\$ 50.155,20	
Transporte de material (Roca) D.M.T. 135 Km	m3/km	\$ 0,25	\$ 1.749.600,00	\$ 437.400,00	\$ 17.415,30 ✓
Esclera de piedra D=60 cm MNMO	m3	\$ 24,18	\$ 12.960,00	\$ 313.372,80	
DIECISIETE MIL CUATROCIENTOS QUINCE, 30/100 DOLARES					Σ \$ 17.415,30

4.1.5.9. Construcción de alcantarilla tipo doble

En el recinto La Palmira, y mantenimiento general de pintura en el polideportivo de Mocache, adjudicado al Contratista Ing. Jaime Pallo Toaquiza, por un saldo por pagar de **USD. 384.72** (Trescientos ochenta y cuatro dólares con setenta y dos centavos de dólares de los Estados Unidos de América), valor que no se canceló por falta de justificativo fuente. Sin embargo; luego de realizar la muestra aleatoria se pudo evidenciar que existe un pago de \$1,000.00 cancelado solo con la Factura N° 003-001-001255.

4.1.5.10. Construcción de albarradas varios sectores

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría					
RUBROS	UND.	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	TOTAL A LA FECHA	SALDO POR PAGAR
Excavación a máquina H= de 1 a 3m.	m3	\$ 6,60	\$ 183,00	\$ 1.207,80	\$ 200,00 ✓
Relleno con material mejorado	m3	\$ 15,44	\$ 183,00	\$ 2.825,52	
Hormigón estructural en zapata clase B, Fc=250kg/cm2 incluido curador	m3	\$ 226,15	\$ 17,23	\$ 3.896,56	
Hormigón estructural en aleros clase B, Fc=250kg/cm2	m3	\$ 226,15	\$ 14,50	\$ 3.279,18	
Hormigón estructural en losa superior clase A, Fc=280kg/cm2 incluido curador	m3	\$ 231,03	\$ 7,64	\$ 1.765,07	

Bordillo parterre de H. Simple 210kg/cm2	M	\$ 11,90	\$ 9,80	\$ 116,62	
DOSCIENTOS, 05/100 DOLARES					Σ \$ 200,00

4.1.5.11. Mantenimiento de pintura en el polideportivo de Mocache

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría					
RUBROS	UND.	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	TOTAL A LA FECHA	SALDO POR PAGAR
PINTURA DE ESTRUCTURA METÁLICA PARA CUBIERTA					
Pintura anticorrosiva en estructura metálica (cubierta)	m2	\$ 4,45	\$ 2.132,00	\$ 9.487,40	\$ 184,72 ✓
PINTURA DE EXTERIORES E INTERIORES DEL POLIDEPORTIVO					
Pintura de caucho látex incluye (lijada, fondeada)	m2	\$ 4,00	\$ 3.230,00	\$ 12.920,00	
CIENTO OCHENTA Y CUATRO, 72/100 DOLARES					Σ \$ 184,72

4.1.5.12. Excavación de varias obras municipales (Albarradas)

En el Cantón Mocache, adjudicado al Contratista Sr. Luis Gerardo Moreno Cruz, quedando un saldo por pagar de **USD. 10,711.88** (Diez mil setecientos once dólares con ochenta y ocho centavos de dólares de los Estados Unidos de América), no se canceló por falta de presentación de planilla de avance obra y de liquidación por parte del contratista. Sin embargo, luego de realizar el análisis respectivo se evidenció que existe un valor de \$ 5,495.56 cancelado con factura N°. 004-001-00321

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría					
RUBROS	UND.	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	TOTAL A LA FECHA	SALDO POR PAGAR
Replanteo y nivelación	m2	\$ 0,50	\$ 3.923,90	\$ 3.923,90	
Letrero de obra metálico (2,40mx4,80m)	U	\$ 959,37	\$ 1,00	\$ 959,37	
Excavación con máquina para construcciones de albarradas	m3	\$ 4,01	\$ 6.900,00	\$ 7.910,00	\$ 3.000,00 ✓
Excavación con máquina para limpieza de albarradas	m3	\$ 2,81	\$ 17.280,00	\$ 19.388,82	\$ 5.211,88 ✓
OCHO MIL DOSCIENTOS ONCE, 88/100 DOLARES					Σ \$ 8.211,88

4.1.6. Aplicación de la hoja de hallazgo por componente

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Ejecución examen especial
	Ejecutado: 28 de enero de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Pág. 1/1
HOJA DE HALLAZGOS	Componente: CAJA
Condición Ausencia de personal para la revisión y comprobación de los ingresos recaudados. Criterio Se Inobserva la Norma 403-04 de VERIFICACION DE LOS INGRESOS, SEGÚN LA NORMA DE CONTROL INTERNO Causa En el área de tesorería no existe un personal encargado exclusivamente de realizar la revisión total de los ingresos y reportes diarios. Efecto La falta de personal en el área de tesorería, es el resultado de un descuido que a futuro pueden reflejarse errores que perjudiquen a la entidad Conclusión No existe un 100% de confiabilidad en los reportes diarios y depósitos realizados en la cuenta caja de la entidad. Recomendación Al Alcalde: Autorizar se disponga de un personal caucionado para que realice la revisión y comprobación del proceso que se efectúa en la caja Al Recaudador: Facilitar la información necesaria a la persona designada para que revise y compruebe todo lo recaudado y depósitos realizados en la cuenta bancaria de la entidad.	
 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	Ejecución examen especial
	Ejecutado: 28 de enero de 2014

	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Pág. 1/1
HOJA DE HALLAZGOS	Componente: Cuentas por pagar
Condición Ausencia del justificativo o documentos fuentes de varias cuentas por pagar a proveedores, contratistas etc. Criterio Se ha Inobservado el acuerdo N° 200-00 de las Normas de Control Interno para el Área de Administración Financiera Gubernamental, norma 210-04 Documentos de respaldo establece: Toda operación que realicen las entidades públicas, deben de contar con la documentación de necesaria y suficiente que la respalde. Causa En las cuentas por pagar no se sustenta la documentación fuente completa como respaldo de su existencia y obligación Efecto Provoca incertidumbre en las transacciones, en archivos y en el sistema Conclusión En la documentación por concepto de pagos no se evidencia un 100% el soporte fuente de respaldo, que justifique la obligación por pagar Recomendación Al Contador: Considerar que la documentación de soporte sea salvaguardada en un orden lógico y de fácil acceso creando y manteniendo los archivos correspondientes y que estén acompañadas con el debido soporte que la respalde. Todo pago que se efectúe debe de contener el soporte. Al Tesorero: Agilizar trámites para realizar los pagos a los proveedores y contratistas.	

4.1.7. FASE IV. Emisión de informe

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	E.I.
	Ejecutado: 30 de Mayo de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
Pág. 1/3	
Informe de examen especial	
Mocache, 02 de junio del 2014	
Sr. Leandro Ullón Rodríguez ALCALDE DEL CANTON MOCACHE Presente: Convocatoria a CONFERENCIA FINAL De conformidad con lo dispuesto en el art. 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría, convoco a usted a una conferencia final de comunicación de resultados del examen especial aplicado a la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros del GAD de Mocache del primer semestre del año 2013, realizado por Laura Bustamante Valdez, egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo. La reunión se llevará a efecto en la sala de sesiones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mocache, el 02 de junio del 2014 a las 13:00. En caso de no poder asistir agradeceré notificar por escrito el nombre, apellido, y cargo de la persona que va en su representación. Atentamente Laura Bustamante Valdez AUDITORA	

	E.I.
	Ejecutado: 30 de mayo de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
Pág. 2/3	
Informe de examen especial	
Mocache, 02 de junio del 2014	
CPA Marcos Reyes Flores CONTADOR GENERAL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON MOCACHE Presente: Convocatoria a CONFERENCIA FINAL De conformidad con lo dispuesto en el art. 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría, convoco a usted a una conferencia final de comunicación de resultados del examen especial aplicado a la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros del GAD de Mocache del primer semestre del año 2013, realizado por Laura Bustamante Valdez, egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo. La reunión se llevará a efecto en la sala de sesiones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocache el 02 de junio del 2014 a las 13:00. En caso de no poder asistir agradeceré notificar por escrito el nombre, apellido, y cargo de la persona que va en su representación. Atentamente Laura Bustamante Valdez AUDITORA	
 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	E.I.
	Ejecutado: 30 de mayo de 2014

	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Pág. 3/3
Informe de examen especial	
Mocache, 02 de junio del 2014 Sr. Darwin Véliz TESORERO MUNICIPAL Presente: Convocatoria a CONFERENCIA FINAL De conformidad con lo dispuesto en el art. 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría, convoco a usted a una conferencia final de comunicación de resultados del examen especial aplicado a la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros del GAD de Mocache del primer semestre del año 2013, realizado por Laura Bustamante Valdez, egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo. La reunión se llevará a efecto en la sala de sesiones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Mocache el 02 de junio del 2014 a las 13:00. En caso de no poder asistir agradeceré notificar por escrito el nombre, apellido, y cargo de la persona que va en su representación. Atentamente Laura Bustamante Valdez AUDITORA	

4.1.8. Informe de Control Interno

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	I.C.I
	Ejecutado: 30 de mayo de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
Pág. 1/1	
Informe de examen especial	
Mocache 02 de junio 2014	
Sr. Leandro Ullón Rodríguez ALCALDE DEL CANTON MOCACHE En su despacho.- De mis consideraciones: He realizado el examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros del GAD de Mocache, del periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio del 2013, actividad de control que se realizó de acuerdo las Normas de Control Interno, con la finalidad de detectar si existen falencias en las cuentas examinadas, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones, recomendaciones que consta en el presente informe. En base al análisis realizado se determinó que existe un nivel de riesgo moderado, y una confianza moderada, por lo cual se aplicó pruebas de cumplimiento, con el fin de recabar evidencia, teniendo en cuenta dichos resultados se puede mencionar que la entidad no está aplicando el 100% las normas generales de control interno. De conformidad con lo dispuesto en el art. 92 de la Ley Orgánica de Contraloría General de Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter obligatorio. Atentamente Laura Bustamante Valdez AUDITORA	

4.1.9. Informe Final

 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	I.F.
	Ejecutado: 30 de mayo de 2014
	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
Pág. 1/3	
Informe de examen especial	
Mocache 02 de junio 2014 Sr. Leandro Ullón Rodríguez ALCALDE DEL CANTON MOCACHE En su despacho.- De mis consideraciones: Informo a usted del proceso del examen especial efectuado en la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros del GAD de Mocache, del primer semestre del 2013, se ha llevado en culminación, gracias a usted y al apoyo del personal que me facilitó toda la información necesaria para poder llevar a cabo esta investigación. Componente: Caja NECESIDAD DE UN MEJOR CONTROL EN EL MANEJO DE LOS REPORTES DIARIOS DE INGRESOS Ausencia de personal para la revisión y comprobación de los ingresos diarios recaudados. Se inobserva la Norma 403-04 de VERIFICACION DE LOS INGRESOS, SEGÚN LA NORMA DE CONTROL INTERNO. En el área de tesorería no existe un personal encargado exclusivamente de realizar la revisión total de los ingresos y reportes diarios. La falta de personal es el resultado de un descuido que a futuro pueden reflejarse errores que perjudiquen a la entidad. No existe un 100% de confiabilidad en los reportes diarios y depósitos realizados en la cuenta caja de la entidad.	
 Bustamante & Asociados Asesoría Contable y Auditoría	I.F.
	Ejecutado: 30 de mayo de 2014

	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Pág. 2/3

Informe de examen especial

Al Alcalde:

Autorizar se disponga de un personal caucionado para que realice la revisión y comprobación del proceso que se efectúa en la caja.

Recaudador:

Facilitar la información necesaria a la persona designada para que revise y compruebe todo lo recaudado y depósitos realizados en la cuenta bancaria de la entidad.

.Componente: Cuentas por pagar

FALTANTE DE DOCUMENTOS DE RESPALDO DE LAS CUENTAS POR PAGAR

Ausencia del justificativo o documentos fuentes de varias cuentas por pagar a proveedores, contratistas etc. Se ha Inobservado el acuerdo N° 200-00 de las Normas de Control Interno para el área de administración financiera Gubernamental, norma 210-04 Documentos de respaldo establece: Toda operación que realicen las entidades públicas, deben de contar con el expediente necesario y suficiente que la respalde. En las cuentas por pagar no se sustenta la documentación fuente completa como respaldo de su existencia y obligación provocando incertidumbre en las transacciones, en archivos y en el sistema. Los informes por concepto de pagos no se evidencian un 100% el soporte fuente de respaldo, que justifique la obligación por pagar.

	I.F.
	Ejecutado: 30 de mayo de 2014

	Elaborado por: Laura Bustamante
	Supervisado por: Ing. Wilson Toro
	Pág. 3/3
Informe de examen especial	
Al Contador: Considerar: Que la documentación de soporte sea salvaguardada en un orden lógico y de fácil acceso creando y manteniendo los archivos correspondientes y que estén acompañadas con el debido justificativo que la respalde. Al Tesorero: Agilizar trámites para realizar los pagos a los proveedores y contratistas. Particular que le informo para los files pertinentes Atentamente Laura Bustamante Valdez AUDITORA	

4.2. Discusión

El sistema de control interno que maneja la dirección financiera en la cuenta caja y cuentas por pagar es débil, por cuanto no están aplicando los reglamentos específicos para el buen control de los ingresos y la dificultad en cuanto a la documentación de respaldo en las transacciones de las cuentas por pagar, la misma que la mayor parte de documentos no contienen el justificativo fuente, de acuerdo al tratadista **PEDRO ZAPATA SANCHEZ, 2003**, manifiesta que son compromisos y obligaciones adquiridas por la entidad de mantener custodiado todos los soportes de documentos fuentes, el cual constituye aquella factura, cheque, recibo, pagaré, nota de venta, rol de pago, planillas etc., que son entregados o recibidos al momento de legalizar una transacción. Estos documentos deben cumplir ciertos requisitos legales y técnicos para que sean considerados como respaldo de un registro contable. Por otra parte la **Norma Interna de Control No. 403-04**, nos indica que, “La verificación de los ingresos se debe realizar en forma diaria, realizando el conteo del dinero y comprobando que la suma de dinero, sea igual a la sumatoria de los documentos de soporte, esto permite que la entidad mejore su sistema de control interno y su funcionamiento sea más adecuado, eficaz y oportuno.

Según el análisis realizado en la evaluación del control interno en las áreas de contabilidad, financiero y tesorería del GAD de Mocache, referente a la cuenta caja y cuentas por pagar, se pudo comprobar que existe un nivel de riesgo moderado, y un nivel de confianza moderado, por lo cual se aplicó pruebas de cumplimiento, con la finalidad de verificar y constatar físicamente los resultados obtenidos. Por su parte el tratadista Jaime Mainou Abad, 1993, manifiesta que la evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continua con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, arribándose finalmente, de acuerdo a los resultados de su evaluación, a limitar o ampliar las pruebas sustantivas, el cual debe existir un estudio y evaluación propia del control interno, como base para la confianza en él y para la determinación de la extensión resultante de las pruebas a las cuales los procedimientos de auditoría van a ser restringidos. Para reunir los requerimientos de esta norma, un auditor debe hacer un estudio y evaluación del control interno y debe basar su programa de auditoría en los resultados del estudio y evaluación.

La interpretación y análisis de los saldos que se reflejan en la cuenta caja y cuentas por pagar del primer semestre del año 2013, se analizó que en caja arrojó un ingreso por el valor de \$ 3'090.357,74 de dólares, cantidad que incluye todas las emisiones de títulos de créditos por parte del departamento de Rentas y los comprobantes de ingresos que generó la tesorería municipal. Así mismo se pudo analizar lo saldos en las cuentas pendientes por pagar por la cantidad de \$114.524,65 monto que hasta la fecha no se ha cancelado a los proveedores. La Norma de Control Interno No. **403-10, establece que**, “Toda cuenta por pagar será debidamente autorizada por la máxima autoridad de la entidad, con la finalidad de llevar un apropiado control de las obligaciones contraídas, las cuales deberán cancelarse en la fecha indicada en los documentos que sustenten la respectiva obligación”.

Según el Manual de Auditoría Gubernamental específica: Que el proceso de la Auditoría Financiera comprende las siguientes fases que sirven para el desarrollo del examen especial. Planificación, Evaluación del Control Interno, Ejecución y el Informe Final. La elaboración del informe final se emitió de acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, conteniendo lo siguiente: opinión por escrito sobre la cuenta caja y cuentas por pagar, detalle del tema auditado, desglose de los hallazgos localizados, las causas encontradas, efectos ocasionados, conclusiones dadas y las respectivas recomendaciones proporcionadas a la máxima autoridad y/o los funcionarios de la empresa, con el propósito de que sean aplicadas a la mayor brevedad posible.

CAPITULO V.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Una vez efectuado el examen especial de la cuenta caja y cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache, del primer semestre del año 2013, se muestran las siguientes conclusiones:

Se analizó el sistema de control interno que maneja la dirección financiera en la cuenta caja y cuentas por pagar y se verificó el estado en que se encuentra es débil, por cuanto no están aplicando los reglamentos específicos para el buen control de los ingresos y la dificultad en cuanto a la documentación de respaldo en las transacciones de las cuentas por pagar, la misma que la mayor parte de documentos no contienen el justificativo fuente.

La evaluación del Control Interno en las áreas de Contabilidad, Financiero y Tesorería del GAD de Mocache, referente a la cuenta caja y cuentas por pagar, se pudo comprobar que existe un nivel de riesgo moderado, y un nivel de confianza moderado, por lo cual se aplicó pruebas de cumplimiento, con la finalidad de verificar y constatar físicamente los resultados obtenidos.

La interpretación y análisis de los saldos que se reflejan en la cuenta caja y cuentas por pagar del primer semestre del año 2013, se analizó que en caja arrojó un ingreso por el valor de \$ 3'090.357,74 de dólares, cantidad que incluye todas las emisiones de títulos de créditos por parte del departamento de Rentas y los comprobantes de ingresos que generó la tesorería municipal. Así mismo se pudo analizar los saldos en las cuentas pendientes por pagar por la cantidad de \$114.524,65 monto que hasta la fecha no se ha cancelado a los proveedores.

La elaboración del informe final se emitió de acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, examinando con la condición, criterio, causa, efecto, conclusiones y recomendaciones.

5.2. Recomendaciones

Luego de realizar las conclusiones del examen especial dan en inicio para recomendar lo siguiente:

Aplicar políticas y reglamentos en el control interno específicamente en las cuentas examinadas con la finalidad de mejorar el funcionamiento de las operaciones en el área financiera.

Disponer de personal capacitado en el área de tesorería para un mejor control en el manejo de los recursos económicos, de la misma forma se debe aplicar políticas para optimizar el control de los pagos pendientes a proveedores.

Tomar en consideración los criterios emitidos en el informe de auditoría para tomar los correctivos necesarios a fin de mejorar el diagnostico inicial.

.

CAPÍTULO VI. BIBLIOGRAFÍA

6.1. Revisión Literaria

Libros

Cristina Abad Navarro, Análisis Práctico. Primera Edición, Editorial España; marzo 2008.

Doris Solíz Carrión, Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. Primera Edición, Editorial Quito – Ecuador; febrero 2011.

HOLMES, A. Auditorías Principios y Procedimientos. Quinta Edición, Editorial Hispanoamérica - México; 1994. Página 9.

Jaime Mainou Abad, Enciclopedia de la auditoría, OCEANO CENTRUM, Edición Española; 1993. Páginas 9, 12, 13, 47, 48, 151, 152, 153, 310, 321, 385, 521 y 710.

Livia Palacios López, Contabilidad Intermedia, 2009. Página 1 y 48.

María Castañeda Velásquez, Gobierno Comunitario. Primera Edición. Editorial Quito – Ecuador; 2009.

Oswaldo Fonseca Luna, Auditoría y Control. Primera Edición, Editorial Lima; 2008. Páginas 44, 54 y 55.

Oswaldo Fonseca Luna, Auditoría Gubernamental Moderna. Primera Edición, Editorial Lima; enero 2007. Páginas 309, 310 y 311.

Pedro Zapata Sánchez, Introducción a la contabilidad y documentos mercantiles. Primera Edición, Editorial Quito - Ecuador, 2003. Página 47, 90, 118.

Pedro Zapata Sánchez, Contabilidad General. Sexta Edición, Colombia, 2008. Página 88.

Rubén Darío Andrade, Legislación Económica del Ecuador. Séptima Edición, Editorial Quito – Ecuador, octubre 2003. Página 166.

Manuales

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Quito Ecuador; agosto 2001.

Leyes, Reglamentos y Normas

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento. Edición Actualizada 2010.

Diego Paredes González, Derecho Constitucional, La Ley Orgánica de Régimen Municipal. 2005.

Normas de control interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, NCI 100-01 - control interno, página 1.

Normas de control interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, NCI 400 - actividades de control, página 9.

Normas de control interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, NCI 403 - administración financiera TESORERÍA determinación y recaudación, página 13.

Normas de control interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, NCI 403-02 - constancia documental de la recaudación, página 13.

Normas de control interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, NCI 403-03 - especies valoradas, página 14.

Normas de control interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, NCI 403-04 - verificación de los ingresos, página 14.

Normas de control interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, NCI 403-08 - control previo al pago, página 16.

Normas de control interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, NCI 403-10 - cumplimiento de obligaciones, página 17.

Normas de control interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, NCI 405-01 - contabilidad gubernamental aplicación de normas y principios, página 25.

Normas de control interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, NCI405-04 - documentos de respaldo y su archivo, página 26.

Documentos electrónicos

Conceptos de Auditoría. <http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/defigaud.htm> (Citado 18/10/2014).

Existencias - Normas Internacionales de Contabilidad 2. https://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad.

<https://es.wikipedia.org/wiki/Municipalidad>.

<https://es.wikipedia.org/wiki/Auditoría>

Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración - Normas Internacionales de Contabilidad 39. https://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad.

Objetivos globales del auditor y realización de la auditoría - Normas Internacionales de Auditoría 200. <http://es.slideshare.net/enatorres/normas-internacionales-auditoria>.

Presentación de estados financieros - Normas Internacionales de Contabilidad 1. https://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad

Responsabilidades del auditor con respecto al fraude - Normas Internacionales de Auditoría 240. <http://es.slideshare.net/enatorres/normas-internacionales-auditoria>.

CAPÍTULO VII

ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Anexo 1. Cuestionario realizado al Director Financiero del Gobierno
Autónomo Descentralizado de Mocache.**

Objetivo: Determinar la actividad que realiza cada uno de los funcionarios en su área de trabajo.

1. ¿Conoce de la misión y visión de la entidad?
2. ¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?
3. ¿Existe información oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos de la dirección financiera?

 - Si ☐
 - No ☐
4. ¿La Dirección aplica valores, principios y principales políticas que constituyen la base del sistema de Control Interno?

 - Si ☐
 - No ☐
5. ¿El personal del área financiera se relaciona entre sí para poder llevar a cabo las actividades y responsabilidades asignadas?

 - Si ☐
 - No ☐
6. ¿Se cuenta con un organigrama funcional?

 - Si ☐
 - No ☐
7. ¿Los empleados se rigen bajo políticas establecidas en la entidad??

 - Si ☐
 - No ☐

8. ¿Se diseñan programas de orientación para ayudar a los empleados a adaptarse tranquilamente a la entidad??

- Si ☐
- No ☐

9. ¿Realizan programas de capacitación y desarrollo a los empleados, nuevos o actuales?

- Si ☐
- No ☐

10. ¿Se cuenta con el personal adecuado, en número y experiencia para llevar a cabo el cumplimiento de los objetivos de la entidad??

- Si ☐
- No ☐

11. ¿Determinan la importancia relativa de los riesgos dentro de la estructura financiera de la entidad?

- Si ☐
- No ☐

12. ¿Realizan partida presupuestaria?

- Si ☐
- No ☐

13. ¿Aseguran la correcta y oportuna utilización de los recursos financieros de la institución

- Si ☐
- No ☐

14. ¿Implantan procedimientos de control interno?

- Si ☐
- No ☐

15. ¿Existen políticas establecidas para el manejo de las cuentas por pagar?

- Si ☐
- No ☐

16. ¿Suscriben cheques conjuntamente con la Tesorera?

- Si ☐
- No ☐

17. ¿Emiten los títulos de crédito para el cobro de tributos y demás ingresos?

- Si ☐
- No ☐

18. ¿Realizan controles físicos, arqueos y conciliaciones?

- Si ☐
- No ☐

19. ¿Efectúan un control de actividades realizadas en la dirección financiera?

- Si ☐
- No ☐

20. ¿Asesoran a los diferentes niveles administrativos del GAD en materia financiera?

- Si ☐
- No ☐

21. ¿Supervisan y coordinan las actividades que desarrollan las diferentes unidades administrativas bajo su dirección?

- Si ☐
- No ☐

22. ¿Elaboran roles de pago?

- Si ☐
- No ☐

23. ¿Existe un mecanismo interno, donde los jefes de áreas reciben la información necesaria para su desempeño?

- Si ☐
- No ☐

24. ¿La información que disponible la entidad, cumple con el contenido apropiado, exacto y accesibilidad?

- Si ☐
- No ☐

25. ¿El sistema de información, está diseñado para apoyar la estrategia, la misión, la política y los objetivos de la entidad?

- Si ☐
- No ☐

26. ¿Los proveedores conocen las normas y expectativas de la entidad?

- Si ☐
- No ☐

27. ¿La entidad cuenta con un auditor interno?

- Si ☐
- No ☐

28. ¿La entidad cuenta con un sistema de control interno?

- Si ☐
- No ☐

29. ¿Las actividades internas son auditadas y monitoreadas periódicamente por el auditor interno?

- Si ☐
- No ☐

30. ¿Supervisa continuamente los movimientos efectuados en el área financiera?

- Si ☐
- No ☐

31. ¿Supervisa continuamente los movimientos efectuados en el área financiera?

- Si ☐
- No ☐

Cuestionario realizado al Contador General del Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache.

1. ¿Existen normas y procedimientos para el sistema de pagos de cuentas a cancelar a proveedores?

- Si ☐
- No ☐

2. ¿Aplican los principios de contabilidad gubernamental?

- Si ☐
- No ☐

3. ¿Las aportaciones al IESS son canceladas mensualmente?

- Si ☐
- No ☐

4. ¿Las transacciones por concepto de pago están respaldadas?

- Si ☐
- No ☐

5. ¿Revisan periódicamente los saldos pendientes por pagar?

- Si ☐
- No ☐

6. ¿Son las facturas de proveedores recibidas directamente por el área de contabilidad?

- Si ☐
- No ☐

7. ¿El pago de sueldos a empleados son cancelados mensualmente?

- Si ☐
- No ☐

8. ¿Participa en la elaboración del presupuesto y sus reformas?

- Si ☐
- No ☐

9. ¿Para realizar las transferencias de pagos se solicita la autorización de la máxima autoridad?

- Si ☐
- No ☐

10. ¿Se evalúa el desempeño del personal involucrado en el área de contabilidad?

- Si ☐
- No ☐

11. ¿Tienen registradas a nombre de la entidad las cuentas de cheques que se manejan?

- Si ☐
- No ☐

12. ¿Las firmas de los cheques girados están debidamente autorizadas por la máxima autoridad?

- Si ☐
- No ☐

13. ¿Se mantienen guardadas en caja de seguridad las chequeras en blanco?

- Si ☐
- No ☐

14. ¿Se encuentran debidamente protegidos los diversos sellos de la entidad?

- Si ☐
- No ☐

15. ¿Todos los saldos que muestran las cuentas y documentos por pagar, corresponden efectivamente a obligaciones reales pendientes de cubrir?

- Si ☐
- No ☐

16. ¿Mantienen archivado todos los estados de cuenta corriente que entrega el banco cada mes?

- Si ☐
- No ☐

17. ¿Se encuentran archivados en orden, secuencial los cheques anulados?

- Si ☐
- No ☐

18. ¿Existe un registro de cuentas por pagar de obras realizadas año anteriores?

- Si ☐
- No ☐

19. ¿Todos los pasivos están adecuadamente registrados por su importe correcto?

- Si ☐
- No ☐

20. ¿El departamento de contabilidad compara los informes de pagos con las facturas?

- Si ☐
- No ☐

21. ¿Si se recibe una factura de un proveedor con quien no se haya negociado anteriormente, se toman las medidas para asegurarse que tal proveedor no es ficticio?

- Si ☐
- No ☐

22. ¿Existen políticas que contemplen la posibilidad de pagar en tiempo determinado las deudas pendientes?

- Si ☐
- No ☐

23. ¿Se mantiene un registro de control de vencimientos de los pagos a realizar a proveedores?

- Si ☐
- No ☐

24. ¿Mantienen actualizado el archivo de documentos de los registros contables?

- Si ☐
- No ☐

25. ¿Mantienen actualizado el archivo de documentos de los registros contables?

- Si ☐
- No ☐

26. ¿Llevan cuentas de fondos ajenos?

- Si ☐
- No ☐

27. ¿Liquidan impuestos para servicio de Rentas Internas – SRI?

- Si ☐
- No ☐

28. ¿Prepara anualmente los balances y estados financieros de la Municipalidad?

- Si ☐
- No ☐

29. ¿Se cancelan mediante sello específico de "Pagado" los documentos de proveedores que se pagan?

- Si ☐
- No ☐

30. ¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes, tanto ingresos y egresos?

- Si ☐
- No ☐

31. ¿Archiva todos los informes de pagos realizados con su debido respaldo?

- Si ☐
- No ☐

32. ¿Están debidamente registrados los reportes de recaudaciones en libros auxiliares?

- Si ☐
- No ☐

33. ¿Los errores identificados en las actividades operacionales son comunicados, en tiempo y forma?

- Si ☐
- No ☐

34. ¿Los estados financieros están disponibles en tiempo oportuno cuando se solicite?

- Si ☐
- No ☐

35. ¿Se informa continuamente a la máxima autoridad sobre las cuentas por pagar pendientes?

- Si ☐
- No ☐

36. ¿La entidad lleva adecuadamente los registros contables?

- Si ☐
- No ☐

37. ¿El auditor interno evalúa los procesos contables?

- Si ☐
- No ☐

38. ¿El auditor interno evalúa los procesos contables?

- Si ☐
- No ☐

39. ¿Se prepara a modo de resumen todos los anticipos realizados?

- Si ☐
- No ☐

40. ¿Mantiene actualizado el sistema de los registros contable?

- Si ☐
- No ☐

41. ¿Monitorea mensualmente y evalúa trimestralmente las actividades del POA, en coordinación con la Gerencia Administrativa Municipal??

- Si ☐

- No ☐

Cuestionario realizado al Tesorero Municipal del Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocache.

1. ¿Conoce de la misión y visión de la entidad?

- Si ☐
- No ☐

2. ¿Existen manuales de funciones y procedimientos dentro del el área?

- Si ☐
- No ☐

3. ¿La cantidad de personal es suficiente para llevar a cabo las funciones?

- Si ☐
- No ☐

4. ¿Se encuentra el área de tesorería separada de otras áreas?

- Si ☐
- No ☐

5. ¿Realiza gestiones de cobro por medio de coactivas?

- Si ☐
- No ☐

6. ¿Determinan si los ingresos obtenidos en efectivo y/o cheques han sido registrados en los libros de contabilidad íntegramente y de manera oportuna en cuentas corrientes bancarias de la entidad?

- Si ☐
- No ☐

7. ¿Mantienen un control interno estricto y permanente del uso y destino de los formularios para recaudación de recursos?

- Si ☐
- No ☐

8. ¿Cuenta con personal de seguridad para salvaguardar físicamente el dinero en operación?

- Si ☐
- No ☐

9. ¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?

- Si ☐
- No ☐

10. ¿Existen políticas establecidas para el pago en efectivo?

- Si ☐
- No ☐

11. ¿El sistema genera títulos de predios urbanos y rústicos?

- Si ☐
- No ☐

12. ¿Revisa los reportes diarios generados por caja?

- Si ☐
- No ☐

13. ¿El tesorero revisa las transacciones efectuadas?

- Si ☐
- No ☐

14. ¿Realizan campañas publicitarias tendientes a reducir la cartera vencida?

- Si ☐
- No ☐

15. ¿El movimiento de caja se deja para importes mínimos?

- Si ☐
- No ☐

16. ¿Se mantienen cheques en blanco?

- Si ☐
- No ☐

17. ¿Los ingresos obtenidos son depositados en la cuenta bancaria a nombre de la entidad, durante el día o máximo el día hábil consecutivo?

- Si ☐
- No ☐

18. ¿Por cada recaudación se entrega al contribuyente el documento original numerado, sellado y firmado?

- Si ☐
- No ☐

19. ¿Los ingresos y reportes diarios son revisados por una segunda persona diferente a la que recauda?

- Si ☐

- No ☐

20. ¿Existe un sistema para el cobro de impuestos y contribuciones?

- Si ☐
- No ☐

21. ¿La recaudación de los recursos públicos se realiza en forma directa?

- Si ☐
- No ☐

22. ¿Se entrega al contribuyente los títulos de créditos con el sello de pagado?

- Si ☐
- No ☐

23. ¿Se realiza el control en el sistema de cobros de impuestos periódicamente por el Analista de Sistemas?

- Si ☐
- No ☐

24. ¿Se informa diariamente al departamento de contabilidad sobre los ingresos efectuados?

- Si ☐
- No ☐

25. ¿Aplican las ordenanzas para la exoneración de impuestos?

- Si ☐

- No ☐

26. ¿Comunican a la máxima autoridad sobre las anomalías presentadas?

- Si ☐
- No ☐

27. ¿Informan a los contribuyentes sobre las exoneraciones de impuestos?

- Si ☐
- No ☐

28. ¿Se evalúa a la persona que realiza la recaudación?

- Si ☐
- No ☐

29. ¿Las debilidades y deficiencias detectadas se ponen a disposición del área financiera para tomar las correcciones necesarias?

- Si ☐
- No ☐

30. ¿Los títulos de créditos son emitidos por el Instituto Geográfico Militar?

- Si ☐
- No ☐

31. ¿Se realiza un seguimiento de numeración de títulos de créditos emitidos a diario?

- Si ☐
- No ☐

Anexo 2. Fotografías

Oficina de Contabilidad



Ventanilla de Tesorería



