**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

# Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón San Fernando, 2017”

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Contadora Pública Auditora.**

**Modalidad: “Proyecto Integrador”**

**AUTORAS:**

**Jessica Ximena Saquinaula Cárdenas**

**C.I.0105945232**

**Andrea Catalina Vera Muy**

**C.I. 0105803514**

**TUTOR:**

**Ing. Paúl Adrián Ochoa Arévalo.**

**CI. 010259801-8**

**Cuenca – Ecuador**

**09/11/2019**

## RESUMEN

El presente proyecto integrador se ejecutó con el objetivo de emitir una opinión independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros elaborados por la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, con la finalidad de que ayude a la toma de decisiones en el manejo de los recursos públicos de manera eficiente.

- En el Capítulo I, se realiza una descripción general del cantón San Fernando como es la reseña histórica, división política, además se detallará aspectos generales del GAD, la misión, visión, estructura orgánica entre otras, propiciándonos un conocimiento general de la institución.
- En el Capítulo II, se desarrolla un marco teórico en el cual consta conceptos fundamentales de la auditoría financiera tales como: definición, objetivos, características, componentes del control interno, el proceso metodológico y otros conceptos primordiales según lo establecido en la normativa vigente de la Contraloría General del Estado.
- En el Capítulo III, se ejecutará la auditoría financiera al GAD del cantón San Fernando en todas sus fases, a través de pruebas y procedimiento, iniciaremos con la planificación preliminar en donde podremos conocer de manera general la entidad, luego se desarrollará la planificación específica mediante la creación de los programas de trabajo por componente y de esta manera obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes que respalden los hallazgos encontrados para finalmente emitir un informe donde contenga los resultados de la auditoria.
- En el Capítulo IV, formularemos conclusiones y recomendaciones acerca del presente proyecto con el fin de contribuir al eficiente desarrollo de la entidad.


**Palabras claves:** Auditoria financiera. Control interno. Materialidad. Riesgo inherente. Hallazgos. Papeles de trabajo.

## ABSTRACT

This integrating project was executed with the objective of issuing an independent opinion on the reasonableness of the financial statements prepared by the administration of the Decentralized Autonomous Government of the San Fernando Canton, in order to help decision-making in the management of the Public resources efficiently.

• In Chapter I, a general description of the San Fernando canton is made as it is the historical review, political division as well as the general aspects of the GAD such as the mission, vision, organic structure, among others, giving us a general knowledge of the institution.

• In Chapter II, a theoretical framework is developed which includes fundamental concepts of financial auditing such as definition, objectives, characteristics, internal control components, the methodological process, and other fundamental concepts as established in current regulations of the Comptroller General of the State.

• In Chapter III, the financial audit will be carried out to the GAD of the San Fernando canton, in all its phases through tests and procedure. We will begin with the preliminary planning where we will be able to know in general the entity. Then the specific planning will be developed through the creation of the programs of work by component and in this way obtain sufficient competent and relevant evidence to support the findings found to finally issue a report containing the results of the audit.

• In Chapter IV, we will formulate conclusions and recommendations about the present project in order to contribute to the efficient development of the entity.

**Keywords:** Financial Audit, Internal Control, Materiality, Inherent Risk, Findings, Work Papers.

# INDICE

**RESUMEN** ..... **2**
**ABSTRACT** ..... **3**
**RECONOCIMIENTO DE RESPONSABILIDADES** ..... **14**
**DEDICATORÍA** ..... **16**
**AGRADECIMIENTO** ..... **17**
**JUSTIFICACIÓN** ..... **18**
**PROBLEMA CENTRAL** ..... **18**
**DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS** ..... **19**
Objetivo General ..... 19
Objetivos Específicos. ..... 19
**DISEÑO METODOLÓGICO** ..... **20**
TIPOS DE INVESTIGACIÓN ..... 20
DESCRIPTIVA ..... 20
EXPLICATIVA ..... 20
POBLACIÓN Y MUESTRA: ..... 20
Población: ..... 20
Muestra: ..... 20
MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN ..... 21
**CAPITULO I** ..... **22**
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO.** ..... **22**
INTRODUCCIÓN ..... 23
1.1 DESCRIPCIÓN GENERAL DEL CANTÓN SAN FERNANDO. ..... 23
1.1.1 Reseña Histórica ..... 23
1.2 DATOS GENERALES DEL CANTÓN SAN FERNANDO. ..... 24
1.2.1 Ubicación. ..... 24
1.2.3 Delimitación ..... 25
1.2.4 Clima ..... 25
1.2.5 Atractivos Turísticos ..... 25
1.2.6 Economía ..... 27
1.2.6 Ubicación geográfica del cantón San Fernando. ..... 28
1.3 DESCRIPCIÓN GENERAL DEL GAD DEL CANTÓN SAN FERNANDO. . 29
1.3.1 MISIÓN ..... 29
1.3.2 VISIÓN ..... 30

1.3.3 OBJETIVOS ..... 30
1.4 POLÍTICAS ..... 31
1.5 CONSEJO CANTONAL SAN FERNANDO ADMINISTRACION 2014 – 2019 ..... 32
1.6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL ..... 32
1.6.1 ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL DEL GAD DE SAN FERNANDO ..... 33
1.6.2 LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL GAD DEL CANTÓN SAN FERNANDO POR NIVELES. ..... 34
1.7 SISTEMA CONTABLE UTILIZADO POR EL GAD ..... 36
1.7.1 Módulos del SIG-AME ..... 36
**CAPITULO II ..... 38**
**MARCO TEÓRICO ..... 38**
2.1 INTRODUCCIÓN ..... 40
2.2 Auditoría ..... 40
2.2.1 Definición ..... 40
2.2.2 Importancia de la Auditoría Financiera ..... 40
2.2.3 OBJETIVOS ..... 40
2.2.3.1 Objetivo General ..... 40
2.2.3.2 Objetivos Específicos ..... 40
2.2.4 CARACTERÍSTICAS ..... 41
2.3 PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA ..... 42
2.3.1 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA ..... 42
2.3.1.1 Planificación ..... 42
2.3.2 CONTROL INTERNO ..... 44
2.3.3 RIESGOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA ..... 50
2.4 EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA ..... 51
2.4.1 Ejecución ..... 51
2.4.2 Comunicación de Resultados ..... 52
2.5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS ..... 57
**CAPITULO III ..... 59**
**APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO, 2017. ..... 59**
3.1 PLANIFICACIÓN ..... 60
3.2 EJECUCIÓN ..... 78
3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS ..... 79

INFORME DE AUDITORÍA..... 83
DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS..... 83
7. Informe sobre los estados financieros..... 83
2. Responsabilidad de la Administración por los estados Financieros..... 83
3. Responsabilidad del Auditor..... 83
4. Base para la opinión con salvedades..... 84
5. Opinión con Salvedad..... 86
6. Otros Asuntos..... 86
ESTADOS FINANCIEROS..... 87
ESTADO DESITUACION FINANCIERA..... 87
ESTADO DE RESULTADOS..... 91
ESTADO DE FLUJODE EFECTIVO..... 93
**SECCIÓN II..... 96**
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA..... 96
Índices Financieros..... 96
**SECCIÓN III..... 100**
RESULTADOS DE LA AUDITORIA..... 100
CAPITULO I..... 100
AUDITORIA ANTERIOR..... 101
CAPITULO II..... 131
RUBROS EXAMINADOS..... 131
DISPONIBILIDADES:..... 132
CUENTAS POR COBRAR..... 133
BIENES DE LARGA DURACION (BIENES DE ADMINISTRACION)..... 134
INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO..... 150
GASTOS..... 151
**CAPITULO IV..... 153**
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... 153
4.1 CONCLUSIONES:..... 153
4.2 RECOMENDACIONES:..... 154
**BIBLIOGRAFÍA..... 155**
**ANEXOS..... 156**

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

**Ilustración 1**. LAGUNA DE BUSA Y CERRO SAN PABLO ..... 26
**Ilustración 2**. IGLESIA SAN FERNANDO ..... 26
**Ilustración 3.** PARQUE CHAUPIUCO Y PARQUE CENTRAL ..... 27
**Ilustración 4.** LOCALIZACIÓN ..... 28
**Ilustración 5.**ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL DEL GAD DEL CANTÓN SAN FERNANDO ..... 33
**Ilustración 6.** FASES DE LA AUDITORIA FINANCIERA ..... 42
**Ilustración 7.**TECNICAS DE AUDITORIA ..... 53
**Ilustración 8**. ELEMENTOS DE HALLAZGO DE AUDITORIA. ..... 55
**Ilustración 9**. MARCAS DE AUDITORÍA FINANCIERA CON SIGNIFICADO UNIFORME ..... 56

## ÍNDICE DE TABLAS

***Tabla 1***. *CONSEJO CANTONAL SAN FERNANDO* ..... 32
**Tabla 2:** LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO POR NIVELES. ..... 34
**Tabla 3**: FUENTES DE FINANCIAMIENTO DEL GAD DEL CANTON SAN FERNANDO. ..... 72
**Tabla 4:** FUNCIONARIOS PRINCIPALES ..... 72
**Tabla 5:** RECURSOS HUMANOS Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO. ..... 77
**Tabla 6 :** ÍNDICE DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA ..... 96
**Tabla 7 :** ÍNDICE DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA ..... 96
**Tabla 8:** ÍNDICE DE RENTABILIDAD ..... 97
**Tabla 9:** INDICE DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO. ..... 97
**Tabla 10 :** ÍNDICE DE INDEPENDENCIA FINANCIERA ..... 98
**Tabla 11:** ÍNDICE DE EFICACIA DE GASTOS ..... 99
**Tabla 12: SIGLAS PARA LOS PAPELES DE TRABAJO.** ..... 163
**Tabla 13 :** ACTIVO ..... 223
**Tabla 14:** ACTIVOS CORRIENTES ..... 224
**Tabla 15:** ACTIVOS NO CORRIENTES ..... 225
**Tabla 16**: PASIVO ..... 226
**Tabla 17:** PASIVO NO CORRIENTE ..... 226
**Tabla 18:** PASIVO NO CORRIENTE ..... 227
**Tabla 19:** PATRIMONIO ..... 228
**Tabla 20:** RESULTADO OPERACIONAL ..... 229
**Tabla 29:**FUENTES DE FINANCIAMIENTO ..... 239
**Tabla 30:** EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO ..... 240
**Tabla 31:** RESULTADO A LA EVALUCIÓN DEL CONTROL INTERNO ..... 246
**Tabla 32:** EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE ..... 249
**Tabla 33:** RELACIÓN DEL RIESGO CON LAS ASEVERACIONES ..... 254
**Tabla 34:** CUANTIFICACION DEL RIESGO DE CADA ASEVERACION ..... 258
**Tabla 35:** RIESGO POR ASEVERACIÓN ..... 263
**Tabla 36**: RIESGO INHERENTE ..... 263

**Tabla 37:** MATRIZ PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORIA..... 265
**Tabla 38:** CALCULO DE LA MATERIALIDAD..... 272
**Tabla 39:** PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA..... 273
**Tabla 40:** PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DISPONIBILIDADES. ..... 296
**Tabla 41:** PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA CUENTAS POR COBRAR..... 300
**Tabla 42:** PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN. ..... 303
**Tabla 43:** PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO. ..... 308
**Tabla 44:** PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA CUENTAS POR PAGAR..... 312
**Tabla 45:** PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA INGRESOS. ..... 315
**Tabla 46:** PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA GASTOS... 318
**Tabla 47:** MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DELOS RIESGOS DE AUDITORIA..... 321

## INDICE DE GRAFICOS

**GRAFICO 1:** EVALUACION AL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO..... 247
**GRAFICO 2:** EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – DISPONIBILIDADES. ..... 299
**GRAFICO 3:** EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRAR..... 302
**GRAFICO 4:** EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERN INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN. ..... 307
**GRAFICO 5:** EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO..... 311
**GRAFICO 6:** EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR PAGAR..... 314
**GRAFICO 7:** EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INGRESOS ..... 317
**GRAFICO 8 :** EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO GASTOS ..... 320

## INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: SIGLAS Y MARCAS DE AUDITORIA ..... 163
ANEXO 2: CARTA COMPROMISO ..... 164
ANEXO 3: PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ..... 166
ANEXO 4: RESUMEN DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS ..... 169
ANEXO 5: INFORME DE LA ENTIDAD. ..... 172

ANEXO 6: BASE LEGAL. ..... 178
ANEXO 7: PLAN OPERATIVO ANUAL ..... 178
ANEXO 8: PRESUPUESTO ..... 186
ANEXO 9: CEDULAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS 2017. ..... 189
ANEXO 10: CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2017. ..... 196
ANEXO 11: ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL Y VERTICAL. ..... 223
**ANEXO 12: INDICADORES FINANCIEROS.** ..... 230
ANEXO 13: SISTEMA CONTABLE. ..... 233
ANEXO 14: INFORME DE AUDITORIAS ANTERIORES. ..... 235
ANEXO 15: PRINCIPALES ACTIVIDADES, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES ..... 237
ANEXO 16: PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIAMIENTO ..... 238
ANEXO 17: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ..... 240
ANEXO 18: EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE ..... 249
ANEXO 19: MATRIZ PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORIA. ..... 265
ANEXO 20: DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD ..... 272
ANEXO 21: PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA ..... 273
ANEXO 22: DETERMINAR EL OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORIA Y ESTRATEGIA A EMPLEAR. ..... 277
ANEXO 23: DETERMINAR DE LA ESTRATEGIA DE LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍA. ..... 280
ANEXO 24: PRINCIPALES COMPONENTES A SER EVALUADOS. ..... 281
ANEXO 25: PRINCIPALES ACTIVIDADES E INSTALACIONES. ..... 283
ANEXO 26: SISTEMA DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADO ..... 284
ANEXO 27: ESTRUCTURA ORGÁNICA Y SUS OBJETIVOS BÁSICOS. ..... 286
ANEXO 28: POLITICAS CONTABLES ..... 290
ANEXO 29: RESUMEN DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS. ..... 291
ANEXO 30: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DISPONIBILIDADES. ..... 296
ANEXO 31: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA CUENTAS POR COBRAR ..... 300
ANEXO 32: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN. ..... 303
ANEXO 33: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO. ..... 308
ANEXO 34: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA CUENTAS POR PAGAR. ..... 312
ANEXO 35: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA. ..... 315
ANEXO 36: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA GASTOS. ..... 318
ANEXO 37: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA, MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DELOS RIESGOS DE AUDITORIA. ..... 321
ANEXO 38: SEGREGACIÓN O SEPARACION DE FUNCIONES ..... 328
ANEXO 39: PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE OPERACIONES Y REGISTROS ..... 331
ANEXO 40: INFORME DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE ..... 333
ANEXO 41: PLAN DE MUESTREO ..... 338

ANEXO 42: PROGRAMA DE AUDITORIA – ESTADOS FINANCIEROS. ..... 346
**ANEXO 43: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA -DISPONIBILIDADES** ..... 347
ANEXO 44: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA – CUENTAS POR COBRAR. ..... 349
ANEXO 45: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA – INVERSIÓN EN BIENES DE LARGA DURACIÓN. ..... 351
ANEXO 46: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA – INVERSIÓN EN OBRAS EN PROCESO. ..... 353
ANEXO 47: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA – CUENTAS POR PAGAR. ..... 355
ANEXO 48: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA – INGRESOS. ..... 357
ANEXO 49: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA – GASTOS. ..... 360
ANEXO 50: VERIFICACIÓN DE FORMATOS Y CÁLCULOS ARITMÉTICOS. 362
ANEXO 51: VERIFICACIÓN DE FORMATOS Y CÁLCULOS ARITMÉTICOS. 366
ANEXO 52: COMPROBACIÓN DE DEPÓSITOS DE INGRESOS DE AUTOGESTIÓN A LA CUENTA COOPERATIVA JARDÍN AZUAYO. ..... 369
ANEXO 53: CONSTATACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN QUE SUSTENTA LOS INGRESOS DE LA ENTIDAD. ..... 411
ANEXO 54: DEPOSITOS DE LA COOPERATIVA JARDIN AZUAYO HAYAN SIDO TRANSFERIDOS A LA CEUNTA BANCO CENTRAL DEL ECUADOR. 420
ANEXO 55: CONCILIACIÓN BANCARIA ..... 422
ANEXO 56: CONCILIACIÓN BANCARIA ..... 426
ANEXO 57: REVISIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL. ..... 431
ANEXO 58: REVISIÓN DE SOLICITUDES DE DEVOLUCION IVA EN COMPRAS- CUENTAS POR COBRAR. ..... 433
ANEXO 59: ANÁLISIS DE SALDOS DE LAS CUENTAS POR IVA. ..... 435
ANEXO 60: REVISIÓN DE REGISTRO Y RESPALDO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN (BIENES DE ADMINISTRACIÓN). ..... 436
ANEXO 61: VERIFICACIÓN PÓLIZAS DE SEGUROS ..... 438
ANEXO 62: CEDULA BIENES DE ADMINISTRACIÓN. ..... 442
ANEXO 63: REVISIÓN DE BIENES OBSOLETOS. ..... 478
ANEXO 64: VERIFICACIÓN DE FECHAS DE ENTREGAS DE LA OBRA. ..... 479
ANEXO 65: VERIFICACIÓN DE CÁLCULO DE GARANTÍAS Y ANTICIPOS. ..... 481
ANEXO 66: VERIFICACIÓN DE LAS FECHAS DE ENTREGA DE LAS PLANILLAS. ..... 483
ANEXO 67: VERIFICACIÓN DEL CÁLCULO DE LAS PLANILLAS. ..... 485
ANEXO 68: VERIFICACIÓN DEL CÁLCULO DE LAS PLANILLAS. ..... 487
ANEXO 69: VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE RESPALDO DE CUENTAS POR PAGAR. ..... 489
ANEXO 70: RECONSTRUCCIÓN DE ROLES – CORRIENTES. ..... 491
ANEXO 71: VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE RESPALDO DE CUENTAS POR PAGAR. ..... 498
ANEXO 72: VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE RESPALDO DE CUENTAS POR PAGAR. ..... 500
ANEXO 73: HOJAS DE HALLAZGOS ..... 509

ANEXO 74: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS PROVISIONAL. ..... 532
ANEXO 75: PROTOCOLO DE PROYECTO DE TITULACION..... 534

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Jessica Ximena Saquinaula Cárdenas en calidad de autor/a y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoria Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, 2017", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, noviembre de 2019.

Jessica Ximena Saquinaula Cárdenas

C.I: 0105945232

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Andrea Catalina Vera Muy en calidad de autor/a y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoria Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, 2017", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, noviembre de 2019.

Andrea Catalina Vera Muy

C.I: 0105803514

## Cláusula de Propiedad Intelectual

Jessica Ximena Saquinaula Cárdenas, autor/a del trabajo de titulación "Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, 2017", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, noviembre de 2019.

Jessica Ximena Saquinaula Cárdenas

C.I: 010594523-2

## Cláusula de Propiedad Intelectual

Andrea Catalina Vera Muy, autor/a del trabajo de titulación "Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, 2017", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, noviembre de 2019.

Andrea Catalina Vera Muy

C.I: 010580351-4

## DEDICATORÍA

Este proyecto va dedicado a Dios quien supo guiarme en todo momento, a mi familia de manera especial a mis amados padres Bolívar y Dora quienes me ofrendaron su vida, por su incondicional apoyo en todo momento, por sus concejos, compresión, amor y valores que me han ayudado a formarme como persona y poder culminar con mi carrera profesional.

A mis hermanos, compañeros y familia en general por su apoyo incondicional por estar conmigo cuando más los necesitaba y fueron un pilar fundamental para cumplir con todos mis sueños y meta brindándome lo más bello de sí su amistad y paciencia.

Este camino no fue fácil, pero al contar con cada uno de sus aportes, me ha permitido alcanzar este objetivo.

Andrea V.

Este proyecto de titulación dedico a Dios por permitirme culminar una etapa más de mi vida, a mi madre Margarita por todo su amor y apoyo incondicional, además de ser un ejemplo de lucha al momento de alcanzar metas, a mi abuelita Edelmira por su sabiduría al momento de dar un consejo y al estar conmigo siempre a pesar de las dificultades que puedan presentarse.

A mi hijo Issaí y mi sobrina Dannita por alegrarme cada día con sus sonrisas e impulsarme a seguir adelante.

Jessica S.

## AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi gratitud a Dios quien me ha bendecido en cada momento y me ha dado fuerzas para superar los obstáculos y dificultades encontradas para culminar esta etapa de mi vida.

A mis padres, hermanos y familiares que día a día me han demostrado lo valioso que es la vida, que al tenerlos cerca y ellos confiar en mí, he podido cumplir con este sueño tan anhelado.

A todo el personal docente de la Universidad de Cuenca, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, por sus conocimientos y experiencias impartidas durante estos años de estudio, de igual manera al Ing. Paul Ochoa Tutor de nuestro proyecto de investigación quien nos supo guiar paso a paso con su paciencia para desarrollar con éxito este trabajo.

También hago llegar mi eterno agradecimiento al personal administrativo del GAD Cantonal de San Fernando que, con su amabilidad, respeto, y apoyo constante han permitido acceder a la información necesaria para desarrollar y concluir este proceso de formación profesional.

Mil gracias a todos que de una u otra manera fueron parte de la realización de esta meta que me permite crecer como persona.

Andrea V.

A Dios por haberme dado sabiduría y fortaleza en esta etapa de mi vida, a mis padres Margarita y Galo, mis hermanos Galo, Cristian y a mi abuelita Edelmira por todo el apoyo que me han brindado en mis estudios, también a Duval Toral y a mi hijo Issai por apoyarme y motivarme a culminar este proyecto.

A mi amiga y compañera Andrea por su paciencia y dedicación, al Ing. Paul Ochoa tutor de nuestra tesis por habernos compartido sus conocimientos para el desarrollo de este proyecto, al Ing. Marco Peña Alcalde del GAD del Cantón San Fernando por darnos la apertura a la realización de este trabajo de titulación, también a su departamento financiero quienes nos ayudaron con la información para la ejecución del proyecto.

Jessica S.

## JUSTIFICACIÓN

La Auditoría Financiera es muy importante dentro de una empresa, porque nos ayuda a examinar los estados financieros con el fin de emitir una opinión razonable de los mismos y de esta manera mejorar el control interno y la gestión financiera.

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón San Fernando es una empresa pública que está obligada a rendir cuentas sobre el manejo de fondos, además en esta entidad no se ha realizado una auditoría de carácter financiero desde el año 2014, al contar con un presupuesto para el año 2017 de $2.436.347,87 además existen otras dificultades que afectan el desempeño del GAD como son el manejo de las cuentas de los bienes de larga duración, ya que no se ha seguido el proceso correcto de cálculo de las depreciaciones según la normativa, también se cree necesario analizar las cuentas por cobrar de años anteriores, por estas razones surge la necesidad de realizar una Auditoría de carácter Financiero al GAD del Cantón San Fernando Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del año 2017.

Se realizará una auditoría financiera para examinar el correcto manejo de sus fondos destinados, a la vez poder determinar si se ha cumplido las metas y objetivo planteados en los diferentes proyectos y programas, y así poder determinar la razonabilidad de los estados financieros, evidenciando las debilidades del control interno para emitir un informe con las debidas recomendaciones y proporcionando herramientas que les ayude a la mejor toma de decisiones y así el Gobierno Autónomo Descentralizado promueva el correcto desarrollo económico y social para sus habitantes.

## PROBLEMA CENTRAL

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando no ha sido objeto de una Auditoria Financiera desde el año 2014 generando incertidumbre en cuanto a la razonabilidad de sus estados financieros,

para el año 2017 se contó con un presupuesto de$ 2.436.347.87, por tal razón surge a la administración vigente (2014-2019) la necesidad de realizar una Auditoría Financiera, además existen otras dificultades que afectan el desempeño del GAD como son el manejo de las cuentas de los bienes de larga duración, ya que no se ha seguido el proceso correcto de cálculo de las depreciaciones según la normativa, también se cree necesario analizar las cuentas por cobrar de años anteriores, es por esta razón que se va analizar el manejo de las cuentas contables verificando que se haya cumplido con la normativa vigente, esto se desarrollará mediante la ejecución de la auditoría financiera para emitir las respectivas recomendaciones.

## DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

### Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando para el año 2017, con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración, con el fin de emitir un informe con las debidas recomendaciones para ayudar a mejor toma de decisiones y lograr un eficiente y eficaz uso de sus recursos y promover el correcto desarrollo económico y social para sus habitantes.

### Objetivos Específicos.

- Conocer la entidad, las operaciones y el funcionamiento del GAD del Cantón San Fernando para desarrollar programa de auditoria.
- Elaborar el marco teórico para conocer los aspectos claves en una auditoría financiera conforme con las disposiciones legales, reglamentarias y normativas, que manejan a las entidades del sector público.
- Ejecutar la Auditoria Financiera al GAD del Cantón San Fernando para comprobar que sus actividades se rijan con base a las

disposiciones legales, reglamentarias, y normativa, mediante la obtención de evidencia suficiente y apropiada para emitir un informe con las debidas recomendaciones, con el fin de mejorar su gestión financiera.

- Conclusiones y Recomendaciones

## DISEÑO METODOLÓGICO

## TIPOS DE INVESTIGACIÓN

### DESCRIPTIVA

En este proyecto utilizaremos la investigación descriptiva que nos permitirá conocer los aspectos generales de la entidad, sus principios, planificación estratégica, misión, visión, objetivos, reglamento interno, políticas y POA; respecto a lo contable, el registro y manejos de los estados financieros donde consta el manejo de los fondos públicos sujetos a investigación, evidenciando la realidad de la entidad a través de problemas que surjan y así poder dar soluciones.

### EXPLICATIVA

Con este tipo de investigación se detallará las causas de los eventos ocasionados, dicho de otra forma, la situación en la que se refleja la entidad a través de los hallazgos de la auditoria especificando las causas, estableciendo conclusiones y explicaciones.

## POBLACIÓN Y MUESTRA:

**Población:**
Este proyecto estará comprendido por todos los miembros de la estructura organizacional de Gobierno Autónomo Descentralizado de cantón San Fernando.

**Muestra:**
Se tomará una muestra representativa de la población que permita a la auditoría hacer deducciones o generar los resultados específicos para emitir conclusiones.

## MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo se desarrollará mediante el enfoque mixto, ya que utilizaremos herramientas cuantitativas, debido a que la recolección de datos se representa mediante números a través de la aplicación de técnicas de auditoria y un enfoque cualitativo donde buscaremos la recolección de datos sin medición numérica a través de entrevistas, encuestas para descubrir la realidad de la entidad y generar conclusiones y recomendaciones.

# CAPITULO I

# GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO.

## INTRODUCCIÓN

En este capítulo realizaremos una descripción general del cantón San Fernando como es la reseña histórica, división política y también se analizará la información de planificación del GAD como es la misión, visión, estructura orgánica, indicando las funciones que cumple cada nivel.

## 1.1 DESCRIPCIÓN GENERAL DEL CANTÓN SAN FERNANDO.

### 1.1.1 Reseña Histórica

**Fundación:**

Este bello rincón de la patria fue fundado como pueblo doctrinero en el año de 1562, con el nombre de Santiago de San Fernando, por el español Lcdo. Juan Salazar de Villasante, siendo su primer cura doctrinero el Padre Pedro Arias de Ávila, quien era comisionado para escribir las memorias coloniales del Cañaribamba Pacaybamba.

La historia dice que:

Los habitantes españoles radicados en Cuenca que fue fundada en 1557, deseaban obtener un camino directo a Guayaquil y de común acuerdo con los habitantes primitivos solicitaron al gobierno español de la ciudad de Quito el orden de apertura de dicho camino. Aceptada la solicitud, Salazar de Villasante ordenó convocar a los Caciques principales de esta zona cañarí, que conocían la región; por lo que les solicitan que apoyen con sus conocimientos y experiencias para el trazado de este camino.

Villasante que era corregidor de Quito, Guayaquil y Cuenca, hace el viaje tomando la siguiente ruta; Baños o pueblo del Espíritu Santo, continúan por la cordillera occidental, llegan a Rumiurco (Cerro de piedras) desde este lugar observa que al frente había una hoya pequeña, pero poblada, se impresionó y a la manera española funda este pueblo con el nombre de SANTIAGO DE SAN FERNANDO, poniendo este aditamento que solo se da a los lugares de mucha importancia: como Santiago de Guayaquil,

Santiago de Quito, Santiago de Gualaceo, etc. Considerando acaso que esta rica geografía de muchos ríos y lagunas podría más tarde constituirse en una ciudad muy importante.

San Fernando antiguamente se llamaba Leoquina, que quiere decir ¨Laguna de Culebras¨, en alusión a sus hermosas lagunas, posteriormente cambiaron este nombre por el de Pacaybamba por su abundancia de Guabos.

Fundado este pueblo pasaron a la costa transmontando la cordillera y llegaron a Balao. Estableciendo de esta manera EL CAMINO REAL directo a Guayaquil.

**Cantonización:**

En 1895 al Sr. Herminio Álvarez residente en Quito, por el amor que tiene a la tierra que lo vio nacer y conociendo que otros pueblos más pequeños hacían las gestiones para alcanzar la cantonización, se le ocurre lanzar e impulsar la idea entre sus autoridades y coterráneos para tramitar los papeles ante las autoridades competentes. (Por ello se lo conoce como el gestor de la cantonización).

Un grupo de entusiastas fernandeses se reúne en el convento parroquial y forman un comité que se encargará de realizar los trámites respectivos. (Q., 2006)

## 1.2 DATOS GENERALES DEL CANTÓN SAN FERNANDO.

### 1.2.1 Ubicación.

El cantón San Fernando se encuentra ubicado geográficamente en la zona central de la provincia del Azuay, en la Subcuenca del rio Rircay, a 58 km de la ciudad de Cuenca. Con una temperatura promedio de 15 grados centígrados y una superficie de 114 kilómetros cuadrados.

### 1.2.2 Población.

Según el último censo realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas Y Censo INEC el cantón Posee una población de 3993 habitantes.

### 1.2.3 Delimitación

El cantón san Fernando limita, al norte con el cantón Cuenca, al sur y al este con Girón y al oeste con Santa Isabel.

Según el decreto publicado en el registro oficial No. 429, Ley No. 429, página 3, San Fernando se catonizó el 6 de mayo de 1986.

### 1.2.4 Clima

El clima en el cantón San Fernando varía debido a los relieves montañosos con el que cuenta, donde encontraremos 4 tipos de clima:

1) Nieval
2) Ecuatorial de alta montaña
3) Ecuatorial meso térmico semi – húmedo
4) Ecuatorial meso térmico seco

### 1.2.5 Atractivos Turísticos

Los principales atractivos turísticos del Cantón son: Laguna de Busa, El Cerro San Pablo, Parque Central, Iglesia Matriz, el Parque recreativo de Chaupiuco.

Actualmente, la infraestructura de viviendas de San Fernando es de tipo colonial, con un crecimiento urbano con influencias de viviendas moderadas, producto de la migración nacional e internacional, además cuenta con servicio de luz en un 99%, agua en un 70%, y teléfono en 18% y un porcentaje muy bajo en internet.

**Ilustración 1. LAGUNA DE BUSA Y CERRO SAN PABLO**

**Fuente:** (GAD SAN FERNANDO, 2017)

**Elaboración:** Las Autoras.

**Ilustración 2. IGLESIA SAN FERNANDO**

**Fuente:** (GAD SAN FERNANDO, 2017)

**Elaboración:** Las Autoras.

**ILUSTRACION III:**

**Ilustración 3. PARQUE CHAUPIUCO Y PARQUE CENTRAL**

**Fuente:** (GAD SAN FERNANDO, 2017)

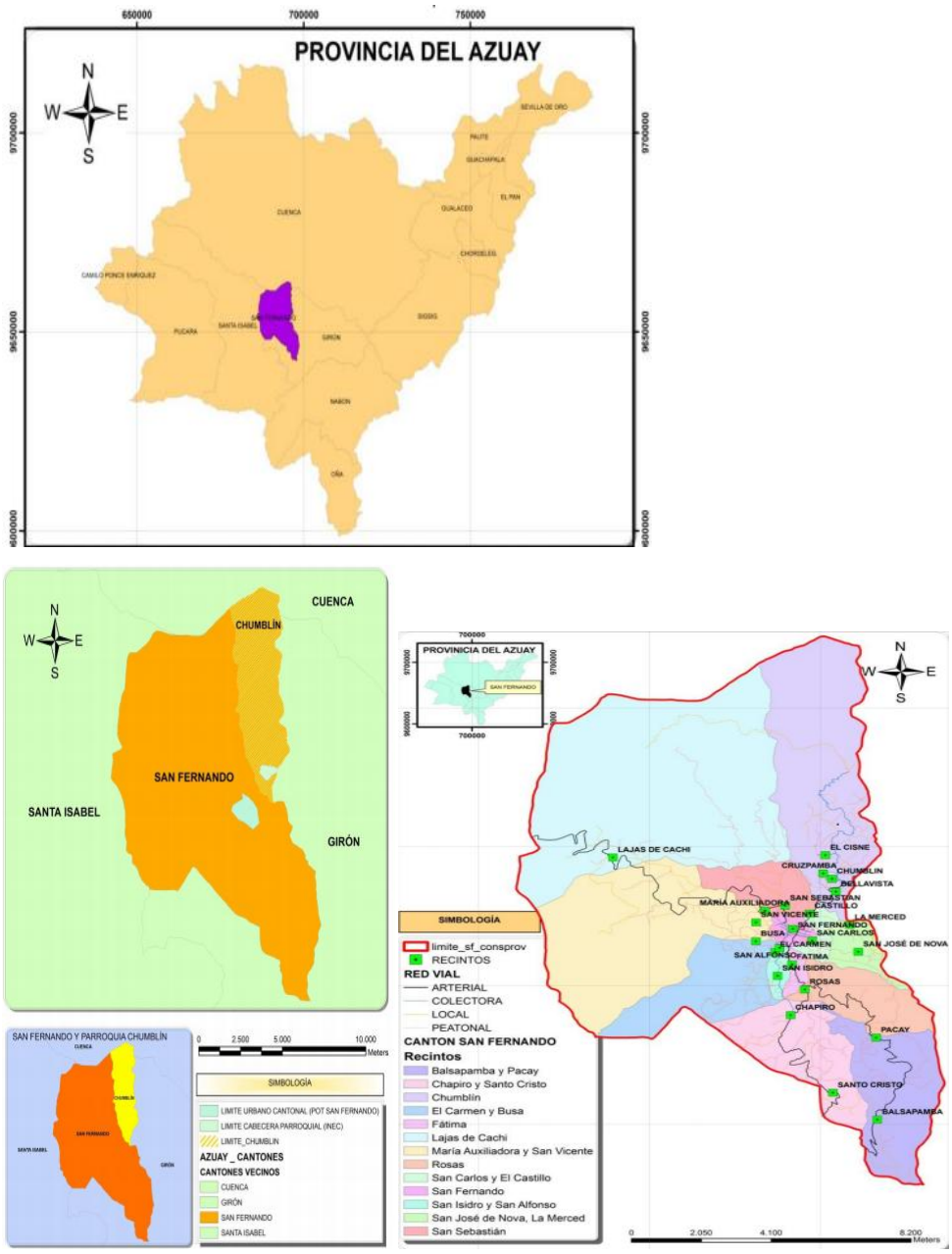
**Elaboración:** Las Autoras.

### 1.2.6 Economía

Con respecto a la economía del cantón San Fernando, la población se basa en la producción de leche, agricultura y ganadería. Cuenta con biodiversidad abundante, y un ecosistema único en los andes accidentales de sierra ecuatoriana, las condiciones naturales del cantón son excelentes, el clima es frío, su geografía es con pendientes y llanuras moderadas, y presenta poco riesgo de desastres naturales. Actualmente se está concientizando a la población sobre los impactos ambientales, como es el reciclaje.

### 1.2.6 Ubicación geográfica del cantón San Fernando.

**Ilustración 4. LOCALIZACIÓN**




**Fuente:** Plan de Desarrollo Ordenamiento Territorial del Cantón San Fernando

**Elaboración:** Las Autoras.

## 1.3 DESCRIPCIÓN GENERAL DEL GAD DEL CANTÓN SAN FERNANDO.

La municipalidad del Cantón San Fernando se encuentra ubicada en la calle Sucre y 10 De Agosto esquina, frente al Parque central del cantón. Realiza sus actividades en un edificio de dos plantas, en donde funciona la Biblioteca, Recaudación, Tesorería, Comisaría, Contabilidad, Jefatura de Avalúos y Catastros, Bodega, Fiscalización, Secretaría General, Dirección de Obras Públicas, Dirección Financiera, Dirección de Planificación y Urbanismo, Asesoría Jurídica, Sala de Sesiones y Alcaldía.

El candidato electo para el periodo 2014-2019 es el Ingeniero Marco Peña Calle.

En base legal y normativa que se sustenta el Estatuto Orgánico Funcional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado de San Fernando, en orden jerárquico es la siguiente:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD.
- Ley Orgánica de Servicios Públicos LOSEP.
- Reglamento Orgánico bajo la Gestión de Procesos.

### 1.3.1 MISIÓN

Satisfacer las necesidades y contribuir al bienestar de los habitantes del cantón San Fernando, con la dotación eficiente y eficaz de servicios de agua potable, alcantarillado, educación, desarrollo comunitario, seguridad ciudadana, medio ambiente, infraestructura vial, regeneración y equipamiento urbano; con personal capacitado y comprometido con la gestión municipal y de conformidad con el plan de ordenamiento territorial y desarrollo cantonal y las disposiciones legales vigentes.

### 1.3.2 VISIÓN

Nuestra visión es la de construir un cantón líder en gestión y administración, que cuente con todos los servicios básicos de infraestructura, equipamiento y vialidad, comprometido con el cuidado del medio ambiente, impulsando el turismo responsable y diferente, con una ciudad ordenada urbanística e integra territorialmente, fortalecida institucionalmente con su personal capacitado y dispuesto a trabajar con amor y grandeza por el desarrollo del cantón y lograr el buen vivir con la participación social de toda su gente.

### 1.3.3 OBJETIVOS

Se establecen los siguientes objetivos institucionales:

- Buscar el bienestar de la colectividad y construir al fomento y protección de los intereses locales.
- Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas y rurales.
- Acrecentar el espíritu de nacionalidad, el civismo y la confraternidad de los pobladores del cantón para lograr el crecimiento progreso y la indisoluble unidad de la nación.
- Coordinar con otras entidades, el desarrollo y mejoramiento de la cultura, de la educación y la asistencia social.
- Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.
- Estudiar la temática municipal y recomendar la adopción de técnicas de gestión, con procedimiento de trabajo, tendientes a profesionalizar y especializar la gestión del gobierno local.
- Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para discutir los problemas municipales,

mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.

- Capacitar al talento humano, para lograr una perfección en la gestión municipal.
- Tomando como base la identificación de la visión de futuro, recogidos por el Plan Operativo Anual, Plan de Ordenamiento Territorial, el Plan de Trabajo del Alcalde o Alcaldesa y la situación actual de la institución y de los servicios se proponga el fortalecimiento y redimensionamiento institucional. (Estatuto Organi Funcional por Procesos GAD San Fernando, 2014)

## 1.4 POLÍTICAS

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón San Fernando se adoptan las siguientes políticas de trabajo:

1. Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación ciudadana efectiva en el desarrollo del Cantón.
2. Promover y realizar todos los esfuerzos necesarios, para dotar al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptar y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
3. Fortalecimiento y desarrollo municipal, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y Talento Humano, para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, tales como, impuestos, tasas, contribuciones, entre otras, que permita el autofinanciamiento.
4. Preservar y encausar los intereses municipales y ciudadanos como finalidad institucional.

5. Voluntad política, trabajo y liderazgo para la búsqueda contante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación y de compromiso de los diferentes sectores internos de trabajo: Normativo, Ejecutivo, de Apoyo y Operativo; en consecuencia, dinamismo y creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo.
6. Identificación de los problemas prioritarios de la comunidad y búsqueda oportuna de las soluciones más adecuadas, con el menor costo y el mayor beneficio. (Estatuto Organi Funcional por Procesos GAD San Fernando, 2014).

## 1.5 CONSEJO CANTONAL SAN FERNANDO ADMINISTRACION 2014 – 2019

**Tabla 1. CONSEJO CANTONAL SAN FERNANDO**

| NOMBRE | CARGO |
|---|---|
| Ing. Marco Cecilio Peña Calle | Alcalde |
| Lic. Carlos Hugo Piedra Quito | Vice Alcalde |
| Dra. Brígida Isabet Criollo Sarmiento | Concejal |
| Sr. Raúl Patricio Quizhpi Suscal | Concejal |
| Agro. Ederson Mayno Machuca Zambrano | Concejal |
| Lic. Claudio Omar Loja Loja | Concejal |

**Fuente:** sanfernando.gob.ec

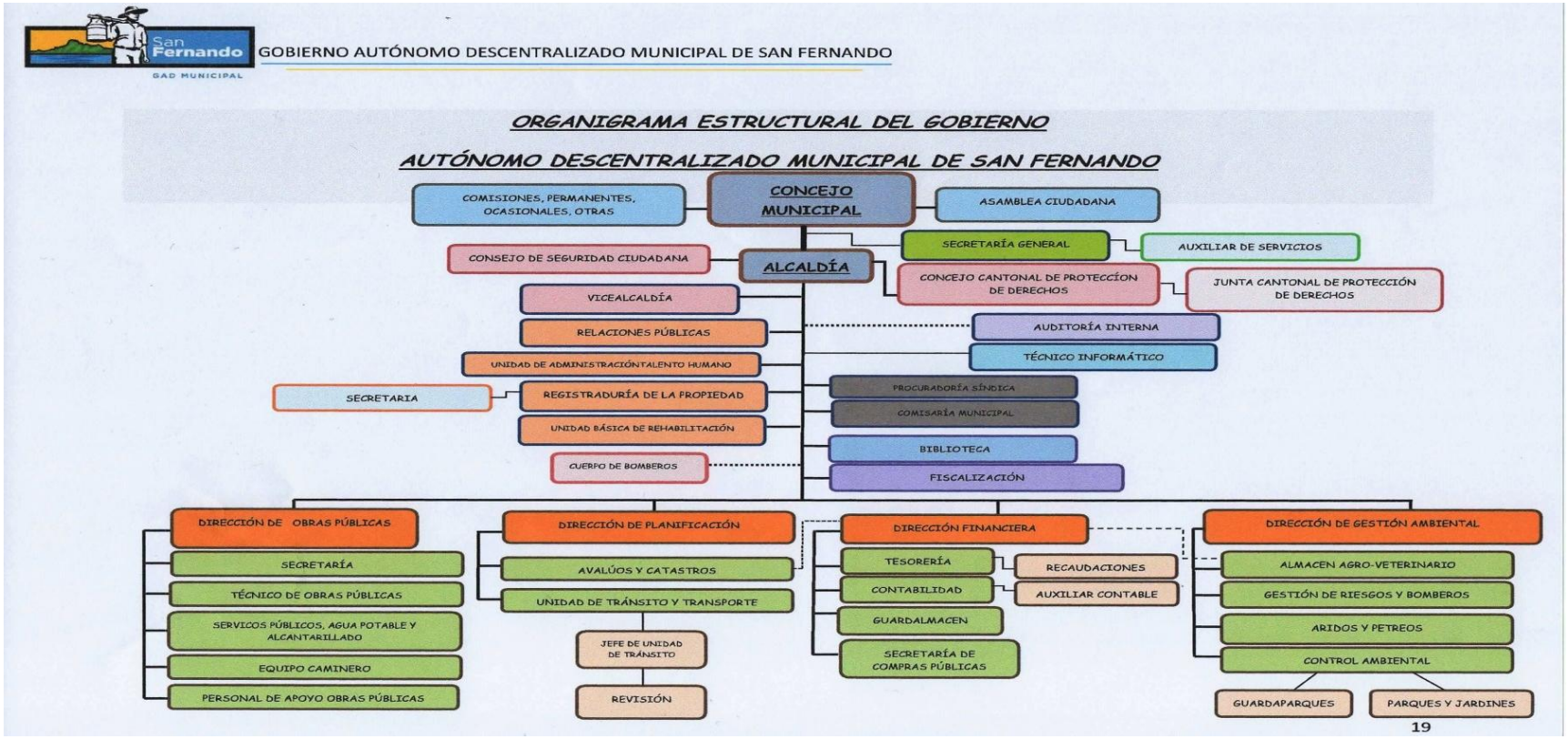
**Elaboración:** Las Autoras.

## 1.6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La estructura organizacional del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando se ordena con relación a su visión y misión establecida, con el propósito de asegurar su ordenamiento orgánico.

### 1.6.1 ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL DEL GAD DE SAN FERNANDO

**Ilustración 5.ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL DEL GAD DEL CANTÓN SAN FERNANDO**




**Fuente:** (Estatuto Organi Funcional por Procesos GAD San Fernando, 2014)
**Elaboración:** Las Autoras

### 1.6.2 LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL GAD DEL CANTÓN SAN FERNANDO POR NIVELES.

La estructura organizacional del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando comprende los siguientes niveles.

**Tabla 2: LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO POR NIVELES.**

| NIVELES | REPRESENTANTES | FINALIDAD |
|---|---|---|
| **Legislativo** | • Consejo Cantonal | • Determinar las políticas institucionales para lograr los objetivos planteados.<br>• Fiscalización<br>• Expedir ordenanzas, reglamentos y acuerdos para su administración. |
| **Ejecutivo** | • Alcalde o Alcaldesa | • Ejecutar políticas trazadas por el nivel legislativo.<br>• Decidir e impartir instrucciones para la administración.<br>• Coordinar y supervisar el cumplimiento efectivo y eficiente de las actividades para el desarrollo de la administración municipal. |
| **Asesor** | • Comisiones Permanentes.<br>• Comisiones Especiales.<br>• Procuraduría Síndica.<br>• Directores Departamentales: Administrativo-Financiero, Obras Públicas, Planificación, Gestión Ambiental.<br>• Jefe de la Unidad de Talento Humano.<br>• Relaciones Públicas.<br>• Auditoria Interna. | • Mejorar el servicio público. |
| **Operativo** | • Dirección de Obras Públicas.<br>  • Secretaria<br>  • Agua Potable<br>  • Equipo Camionero | • Planificación y Organización del trabajo de cada departamento.<br>• Facilita directrices para la ejecución y cumplimiento de los procesos de cada |

| | | |
|---|---|---|
| | • Cuadrilla<br>• Dirección de Planificación.<br>  • Técnico<br>  • Jefatura de Avalúos y catastros.<br>• Dirección de Gestión Ambiental.<br>  • Alcantarillado y Áreas Verdes.<br>  • Desechos Sólidos.<br>• Registro de la Propiedad.<br>• Sección de Fiscalización. | uno de los campos propios de la actividad municipal.<br>• Cumple con las políticas y objetivos del GAD. |
| **Apoyo** | • Dirección de Administración Financiera.<br>  • Tesorería<br>  • Compras Públicas.<br>  • Bodega – Almacén.<br>• Unidad de Administración de Talento Humano.<br>• Secretaria General.<br>• Justicia, Política y Vigilancia.<br>  • Comisaria Municipal.<br>• Protección.<br>  • Junta Cantonal de protección de los derechos de los Niños, Niñas y Adolescentes.<br>• Educación y Cultura.<br>  • Biblioteca<br>• Relaciones Públicas.<br>• Bienestar.<br>  • Unidad Básica de Rehabilitación.<br>• Tecnológico.<br>• Asistente Informático. | • Tiene a cargo las actividades complementarias.<br>• Ofrece ayuda material de procedimientos o servicios internos a todos los niveles y unidades administrativas con el fin de que cumplan con sus objetivos institucionales. |

**Fuente:** (Estatuto Organi Funcional por Procesos GAD San Fernando, 2014)
**Elaboración:** Las Autoras.

## 1.7 SISTEMA CONTABLE UTILIZADO POR EL GAD

El sistema contable utilizado por el GAD es el SIG-AME, es una herramienta informática que facilita la sistematización de las tareas de gestión y análisis de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, con el fin de acelerar las tareas obligatorias y proporcionar absoluta seguridad en el manejo de operaciones de las áreas de contabilidad, administración financiera, avalúos, catastros, recaudación, tesorería, bodega así como también la interconexión con otras aplicaciones instaladas en las municipalidades.

SIG-AME cumple con los estándares establecidos en la Ley de Régimen Municipal, Normativa Contable Vigente, Ordenanzas y Normas de Control que han puesto en vigencia los Organismos de Control, como el Ministerio de Finanzas y la Contraloría General del Estado. (AME, 2012)

### 1.7.1 Módulos del SIG-AME

- **Sistema Administrativo Financiero:** Sistema que integra diferentes unidades administrativas del municipio con el objetivo de optimizar y mejorar el control de los recursos. Contiene los módulos: Contabilidad, Presupuestos, Inventario de Consumo Corriente, Inventario para la Venta, Inventario para Inversiones, Activos Fijos, Recursos Humanos, Control y Seguimiento de Proyectos, el sistema brinda la información según los requerimientos del Ministerio de Economía y Finanzas tanto en forma impresa como en archivos para el SIGEF WEB.
- **Sistema Integral de Catastro SIC:** Permite ingresar inventario predial urbano como rural del cantón, ayuda en la valoración y emisión de títulos, y nos facilita identificar rápidamente, el valor de la recaudación actual, los valores vencidos, de este modo se da información y servicio confiable a los contribuyentes.
- **Sistema de Gestión de Comercialización de Servicios GCS:** Esta herramienta nos permite sistematizar y automatizar principales procesos de área de comercialización de los servicios municipales

como: Agua Potable, Alcantarillado, Desechos Sólidos, Venta de Medidores, acometidas de agua y alcantarillado. (AME, 2012)

El GAD de San Fernando está financiado a través de recursos provenientes del estado, así como también de los ingresos recibidos por impuestos, contribuciones, arrendamientos, cobre de catastros, agua potable, ingreso a lugar turístico, etc.

El manejo de las cuentas contables se realiza a través del registro manual de las transacciones en el sistema SIG-AME, en donde constan las cuentas contables establecidas por la contraloría general del estado, posteriormente el sistema mayoriza cada cuenta para el final obtener los estados financieros.

Por ejemplo, en el caso de un proyecto se debe primero contabilizar el avance de la obra, garantías y terminación de la obra, y para los programas se contabiliza al momento en que se receptan la factura a través del método devengado.

Además, se debe tomar en consideración que al inicio del periodo se realiza los asientos de apertura, y al final del periodo fiscal se debe realizar el cierre de las cuentas.

# CAPITULO II

# MARCO TEÓRICO

## 2.1 INTRODUCCIÓN

En este capítulo desarrollaremos los conceptos fundamentales de la auditoría financiera tales como: definición, objetivos, características, componentes del control interno, el proceso metodológico y otros conceptos primordiales para la realización de este proyecto.

## 2.2 Auditoría

### 2.2.1 Definición

Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente. (ARENS, 2007)

### 2.2.2 Importancia de la Auditoría Financiera

La auditoría financiera es importante porque nos permite dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros y de esta manera ayuda a los gerentes a tomar medidas para un mejor funcionamiento del control interno y de sus actividades financieras.

### 2.2.3 OBJETIVOS

#### 2.2.3.1 Objetivo General

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

#### 2.2.3.2 Objetivos Específicos

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran o utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

### 2.2.4 CARACTERÍSTICAS

- **Objetiva:** Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- **Sistemática:** Porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- **Profesional:** Porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
- **Específica:** Porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- **Normativa:** Ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

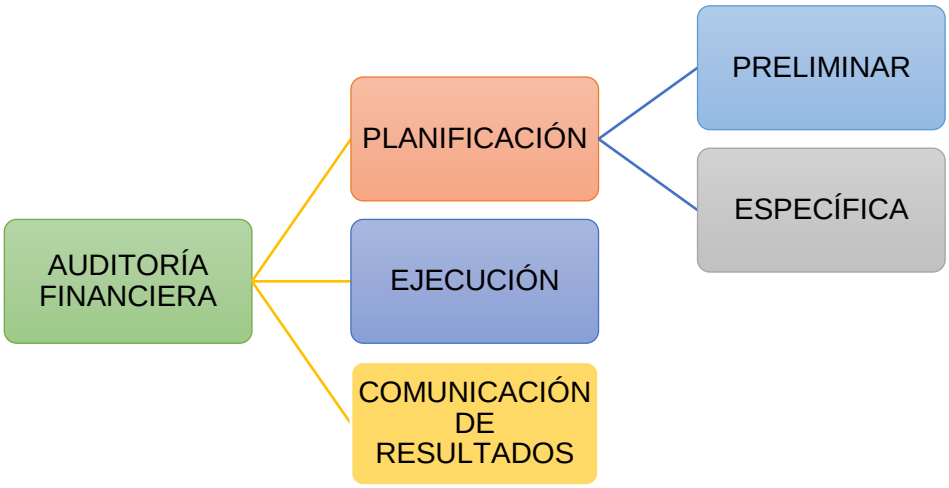
- **Decisoria:** Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

## 2.3 PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA

### 2.3.1 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La auditoría financiera se desarrollará en tres fases: planificación preliminar, ejecución y comunicación de resultados.

**Ilustración 6. FASES DE LA AUDITORIA FINANCIERA**




**Fuente:** Contraloría General del Estado.

**Elaboración:** Las Autoras.

#### 2.3.1.1 Planificación

Es la primera fase de la Auditoria Financiera conformada por un conjunto de actividades para determinar el alcance y los objetivos, orientadas a establecer la estrategia y la comprensión de las operaciones y procedimientos que se van a emplear para obtener evidencia suficiente y

verificar la efectividad de los controles utilizando los recursos necesarios. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

#### 2.3.1.1.1 Planificación Preliminar

Tiene el propósito de obtener información general de la entidad con la finalidad de identificar los pasos a seguir dentro del desarrollo de la Auditoria. El proceso inicia con la emisión de la orden de trabajo para obtener información y conocer aspectos importantes de la entidad, continua con la aplicación de un programa general de auditoria y culmina con la elaboración de un reporte para el conocimiento del jefe de auditoria. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

Sus principales elementos son los siguientes:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir;
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización;
- Análisis general de la información financiera:
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros.
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida;
- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados;
- Determinación de unidades operativas;
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control;
- Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas;
- Decisiones preliminares para los componentes; y,
- Enfoque preliminar de Auditor (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

#### 2.3.1.1.2 Planificación Específica

Definiremos la estrategia a seguir en el trabajo de campo, el mismo que tiene como propósito evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoria y seleccionar los procedimientos a ser aplicados en la fase de ejecución con la eficiente utilización de los recursos, en el logro de objetivos y metas definidos. Se fundamenta en la información obtenida en la planificación preliminar. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

**PRODUCTOS DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA**

- Informe de la planificación especifica
- Papeles de trabajo de la planificación especifica
- Informe de evaluación del control interno, a emitirse durante la ejecución de la auditoria.

#### 2.3.1.1.3 PROGRAMA DE AUDITORÍA

Es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación.

Es el documento que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el uso del examen y como registro permanente de labor efectuada.

La auditoría se realiza mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo. (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO)

### 2.3.2 CONTROL INTERNO

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

#### 2.3.2.1 COMPONENTES

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividad de control
- Información y Comunicación
- Monitoreo o Supervisión.

**Ambiente de Control:** Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización**.**

**Evaluación de Riesgo:** Se refiere a la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser tratado los riesgos.

**Actividad de Control:** Son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

**Información y Comunicación:** Se debe de identificar, recopilar y comunicar información adecuada en las formas y plazos que permitan cumplir con las responsabilidades, la comunicación debe ser eficaz para que permitan controlar las actividades de la entidad.

**Supervisión y monitoreo:** Adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, esto se logra con una supervisión continua y evaluaciones periódicas. (ARENS, 2007)

### 2.3.2.2 Objetivos del Control Interno

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

### 2.3.2.3 Evaluación del Sistema de Control Interno

La evaluación del control interno se realiza a través de diagramas de flujos, descripciones narrativas, y cuestionarios especiales según las circunstancias o también se desarrollará una combinación de las mismas. Para nuestro estudio nos basaremos en el método cuestionarios especiales, en el cual constarán todos los componentes del control interno a excepción de la valoración de riesgo debido que este ya será analizado en la determinación del riesgo inherente. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

### 2.3.2.4 METODOS PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

- **Método de Cuestionario:** Consiste en un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de las Normas de Control Interno y demás normativa emitida por la contraloría General del Estado.
- **Método narrativo o descriptivo:** Consiste en la descripción detallada de las actividades y procedimientos del sistema de control interno de las diferentes áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.
- **Método gráfico o diagrama de Flujo:** Es la representación gráfica de la secuencia de las operaciones de un determinado sistema.

Esta secuencia se grafica en orden cronológico, dentro de esta es importante establecerlos códigos de distintas figuras que forman parte de la narración gráfica de las operaciones. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

### *2.3.2.5 MATERIALIDAD*

Se define la materialidad como la magnitud de una omisión o afirmación equívoca que, individualmente o en conjunto, según las circunstancias del caso, hace que el juicio del auditor se modifique, respecto a su apreciación sobre la razonabilidad de los estados financieros. Por otra parte, la planeación de auditoría requiere de una evaluación certera de la probabilidad de que existan errores de importancia en auditoría, en la información sujeta a examen, por lo que se hace necesario que se identifiquen las cuentas o grupos de cuentas significativos.

Al desarrollar la estrategia de auditoría, se considerará la materialidad a dos niveles: a nivel general, con relación a los estados financieros en conjunto, a la que se denomina materialidad preliminar y, a nivel de cuentas o grupos de cuentas individuales, determinando error tolerable. (ARENS, 2007)

#### 2.3.2.5.1 Existen cinco pasos para la aplicación de la materialidad y son:

**Planeación del alcance de las pruebas:**

- Establecer los criterios preliminares sobre la materialidad.
- Asignar juicios preliminares sobre la materialidad a los segmentos.

**Evaluación de resultados:**

- Estimar el error total en un segmento.
- Estimar el error combinado.
- Comparar el estimado cambio preliminar o revisado sobre la materialidad.

### 2.3.2.5.2 Criterio preliminar referente a la materialidad.

La razón para construir un criterio preliminar a cerca de la materialidad es ayudar al auditor a planear Cantidad de evidencias idóneas que se creen importantes.

### 2.3.2.5.3 Criterio revisado sobre la materialidad.

Las razones para utilizar un criterio revisado es cuando pueden incluir un cambio en uno de los factores utilizados para determinar el criterio preliminar o una decisión que toma el auditor de que el criterio preliminar es muy grande o demasiado pequeño. (ARENS, 2007)

### 2.3.2.5.4 Bases consideradas para determinar la materialidad.

1. **Materialidad Preliminar Basada en Resultados de Operación.**

   Cuando los resultados de la operación son una base de operación apropiada para la Materialidad Preliminar, utilizaremos como punto de partida el 5% de la utilidad de operaciones continuadas, por lo tanto, las auditorias inferiores al 5% no son materiales, además si se encuentran entre el 5% y el 10 % pueden ser consideradas aceptables en ciertas circunstancias, por lo tanto, podríamos incrementar este porcentaje en la medida en que se cumpla con el criterio de:

   - La entidad opera en un ambiente en el que sus actividades no cambien rápidamente.
   - La entidad tiene buenas perspectivas a largo plazo y tiene un balance sólido.
   - Nuestras evaluaciones anteriores, indican que la dirección es competente.
   - Nuestra evaluación del control interno es ¨efectivo¨.

La Materialidad Preliminar basada en resultados de operación puede no tener sentido, debido a que resulta un parámetro bajo, por tal razón es apropiado utilizar un porcentaje del activo total de ingresos.

La metodología de la auditoria conecta en forma directa al error tolerable con la Materialidad Preliminar (a medida que se aumenta Materialidad Preliminar, automáticamente se aumenta Error Tolerable). (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

2. **Materialidad Preliminar Basada en determinación de cuentas o grupos de cuentas significativas.**

La planeación de la auditoria requiere que se realice un análisis o evaluación de cuentas o grupos de cuentas que considere significativas ya que existe la probabilidad de que incluya errores de importancia que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros.

- **Cuentas con saldos superiores al Error Tolerable (ET).**

Las cuentas o grupos de cuentas cuyos saldos se aproximan o exceden al importe determinado como Error Tolerable son candidatos a ser significativos; sin embargo, el importe de saldo de una cuenta no es el único factor que puede considerar como significativo, otras cuentas pueden serlo dependiendo del grado de susceptibilidad de la cuenta, o el número de transacciones que se procesen de ella.

También se debe considerar los factores de riesgo inherente que pueden afectar las cuentas, para determinar si son significativos, entendiéndose como tal, el grado de susceptibilidad del saldo de una cuenta o grupo de cuentas a afirmaciones equivocas importantes haciendo abstracción de los controles relacionados a ella, también se debe tomar en cuenta el grado general de cambios en la entidad y sus efectos sobre la cuenta o grupo de cuentas ya existirá un mayor riesgo inherente que otra entidad estable.

- **Cuentas con saldos menores al Error Tolerable (ET).**

Determinaremos si son significativos a la luz de la susceptibilidad a errores de importancia en auditoria, a base de los factores de riesgo inherente que pueden afectar a las cuentas. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

### 2.3.3 RIESGOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Luego de evaluar el control interno procedemos a convertir las deficiencias en términos de riesgos, para eso calificaremos el nivel de riesgo considerando el impacto que puede tener en la información que se genera o en la ocurrencia de errores o irregularidades en las operaciones que se realizan. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

**Riesgos de Auditoría:**

- **Riesgo Inherente:** La presencia de este tipo de riesgos está en la naturaleza de las actividades económicas, es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo natural de la actividad realizada por la empresa.
- **Riesgo de Control:** Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de errores superiores a un monto tolerable en un segmento que no sean evitados o detectados por el control interno.
- **Riesgo de Detección:** Es la probabilidad de que los procedimientos de auditoria no detecte errores en el proceso realizado, este tipo de riesgo se encuentra bajo la responsabilidad del auditor. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

### 2.3.3.1 ASEVERACIONES O AFIRMACIONES

Las aseveraciones de los estados financieros ayudan a que los reportes contables sean exactos, ya que son muy importantes en la revisión de controles corporativos.

Se clasifican en cinco categorías**:**

1. **Existencia u ocurrencia:** Ayudan a la entidad a asegurarse que toda la transacción de un estado se lleve a cabo, y si han ocurrido las transacciones registradas durante un periodo determinado. La auditoría de estas aseveraciones se concierne esencialmente de que los saldos dentro de los ciclos de transacción no estén sobrevaluados.
2. **Valuación: Se refiere a que** los activos, los pasivos y el capital están incluidos en los estados financieros con los saldos apropiados y cualquier ajuste por valuación está debidamente registrado.
3. **Integridad:** Muestra que deben estar incluidas en los estados financieros todas las cuentas y transacciones.
4. **Derechos y Obligaciones:** La entidad mantiene o controla los derechos sobre los activos, y los pasivos son obligaciones reales controladas por la entidad.
5. **Presentación y revelación:** Se refiere a que si los componentes de los estados financieros están combinados o separados, descritos y revelados de forma adecuada (ARENS, 2007)

## 2.4 EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA

### 2.4.1 Ejecución

En esta fase se realizará diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros con el fin de determinar su razonabilidad. Cuando se detectan los errores, se evalúa los resultados de las pruebas y se identifican hallazgos. Se procede a elaborar conclusiones y

recomendaciones y se las comunica a las autoridades respectivas. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

Los elementos de la fase de ejecución son:

- Las pruebas de auditoría
- Técnicas de muestreo
- Evidencias de auditoría
- Papeles de trabajo
- Hallazgos de auditoría

### 2.4.2 Comunicación de Resultados

El informe de auditoría muestra el alcance del trabajo, es una actividad de evaluación de las evidencias obtenidas en la etapa de ejecución para preparar el informe de auditoría con una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto. (ARENS, 2007)

#### 2.4.2.1 PRUEBAS DE AUDITORÍA

- **Pruebas de Cumplimiento:** Tienen como objeto obtener evidencia de que los procedimientos de los tratamientos contables están siendo aplicados en la forma establecida. Buscan por tanto asegurarse de la existencia, efectividad y continuidad del sistema de control interno.
- **Pruebas Sustantivas:** Tienen como objeto obtener evidencia de la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

#### 2.4.2.2 EVIDENCIA SUFICIENTE Y APROPIADA

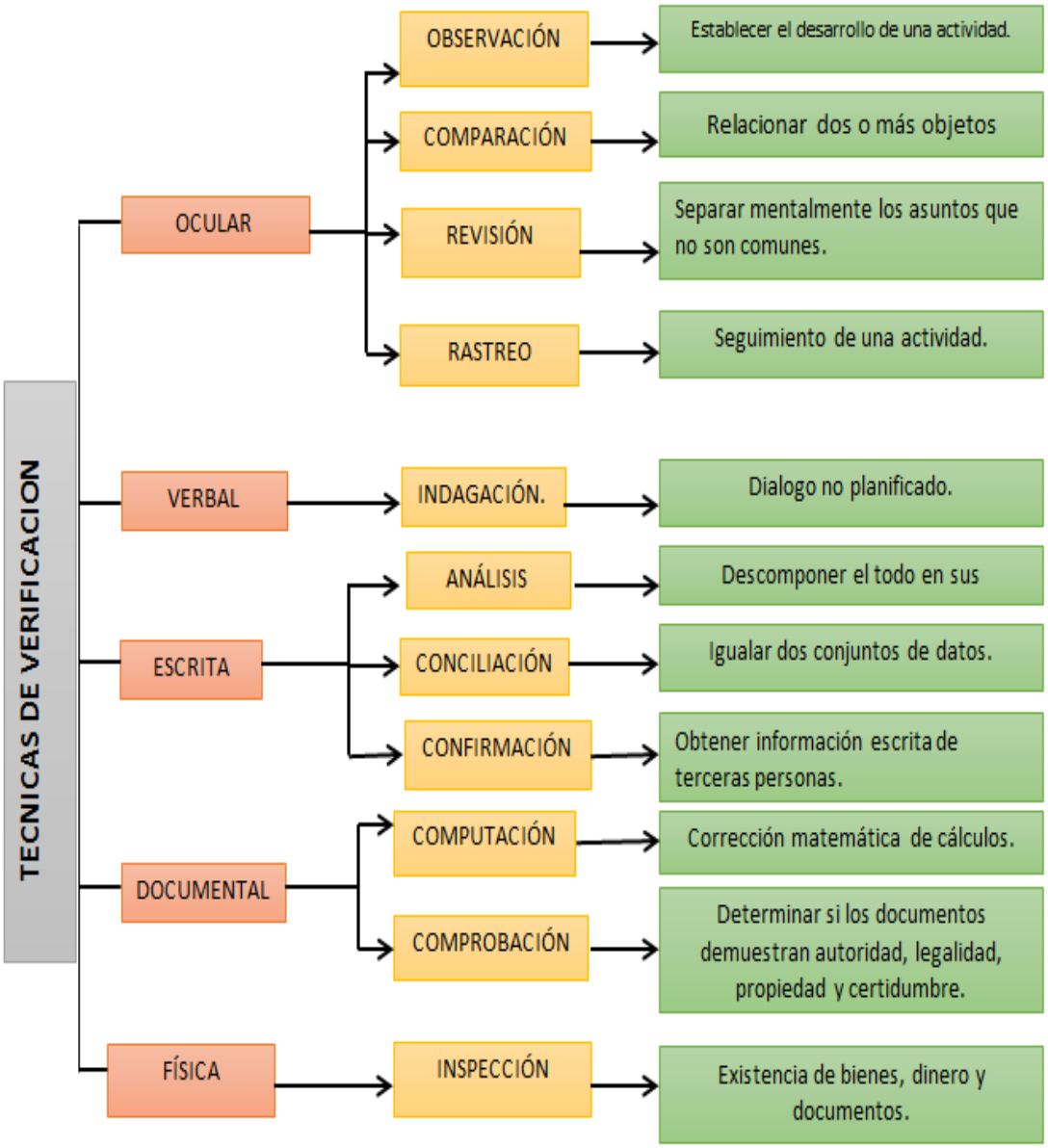
Se entiende por evidencia suficiente, cuando el auditor a través de sus pruebas de auditoría puede llegar a conclusiones razonables sobre las cuentas que se someten a su examen por que ha obtenido el nivel necesario de evidencia.

La evidencia es correcta cuando sea adecuada para que el auditor emita su juicio profesional. Por tanto, el auditor debe valorar que los procedimientos que aplica para la obtención de la evidencia sean los convenientes en las circunstancias. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

### 2.4.2.3 TECNICAS DE AUDITORÍA

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir una opinión profesional. (ARENS, 2007).

**Ilustración 7.TECNICAS DE AUDITORIA**




**Fuente:** (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

**Elaboración:** Las Autoras

### 2.4.2.4 MUESTREO DE AUDITORIA

El muestreo es el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominado universo o población, a base del estudio de los elementos llamados muestra.

El muestreo es una técnica implementada por el auditor, junto con su criterio, para determinar la confiabilidad en la población y el riesgo de aceptarla mediante una muestra.

El riesgo de muestreo es la posibilidad de obtener y aceptar una muestra con errores no detectados en la población. Dicho riesgo es inversamente proporcional al tamaño de la muestra:

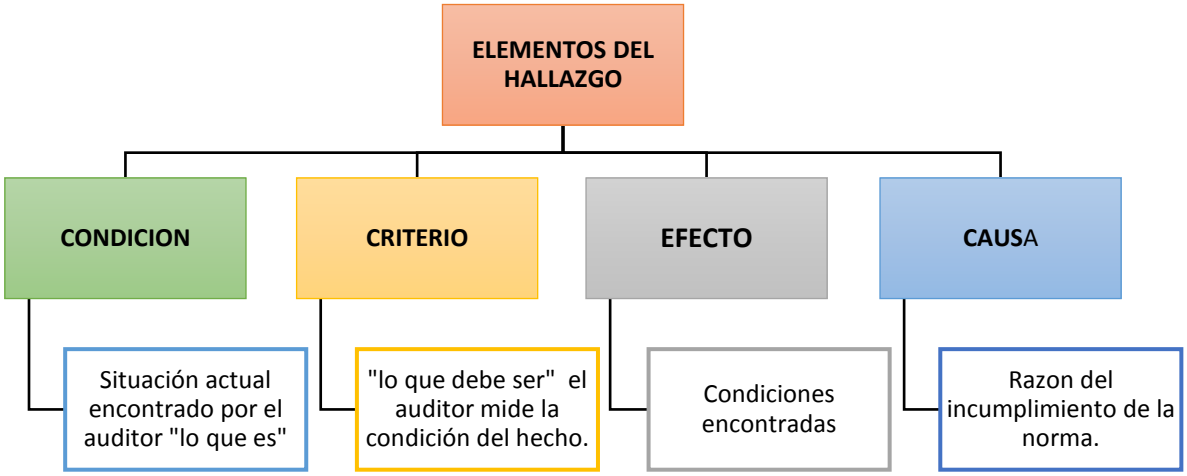
- A mayor tamaño de la muestra menor riesgo.
- A menor tamaño de la muestra mayor riesgo

El tamaño de la muestra se define en función de la calificación del riesgo de auditoría y el nivel de confianza de la estructura del control interno.

### 2.4.2.5 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

Son las debilidades detectadas del control interno por el auditor las cuales deben ser comunicadas a los funcionarios de la entidad ya que representan deficiencias que podrían afectar en forma negativa para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable.

**Ilustración 8. ELEMENTOS DE HALLAZGO DE AUDITORIA.**




**Fuente:** Contraloría general del Estado

**Elaboración:** Las Autoras

### *2.4.2.*6 PAPELES DE TRABAJO

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría; sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. Los papeles de trabajo deberán ser documentados, protegidos, controlados y conservados por parte del auditor que servirán como guía para las auditorias subsecuentes (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.).

Los archivos de papeles de trabajo se dividen en dos grupos:

- **Archivo Permanente:** Es el archivo en donde se mantiene la información general de carácter permanente como un punto clave para poder conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos para futuros exámenes.

- **Archivo Corriente:** En este archivo se incluye los papeles de trabajo y evidencias que sustenten el resultado de la auditoría; así como también os criterios utilizados por los responsables de la fase de ejecución.

### 2.4.2.7 MARCAS DE AUDITORÍA.

Son símbolos o signos convencionales que utiliza el auditor para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen ya que estas nos facilitan su entendimiento. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001., pág. 236)

**Marcas con significado uniforme.**

Son símbolos que se incluyen en los papeles de trabajo y representan procedimientos o pruebas de auditoria aplicados a las transacciones u operaciones registradas o informadas por la entidad, estas marcas se registran en el lado derecho de la información verificada y de ser extensa la información se utiliza un paréntesis rectangular que identifique concretamente la información sujeta a revisión y en el centro se ubicara la marca. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

**Ilustración 9. MARCAS DE AUDITORÍA FINANCIERA CON SIGNIFICADO UNIFORME**

| SIMBOLO | SIGNIFICADO |
|---|---|
| V | Tomado de y/o chequeado con |
| S | Documentación Sustentadora |
| ^ | Transacción Rastreada |
| ? | Ejecución de Cálculos |
| Ø | Inspección Física |

**Fuente:** Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

**Elaboración:** Las Autoras

## 2.5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

### 2.5.1 INFORME DE AUDITORIA

Es el producto final del trabajo del auditor un documento en donde se expresa la opinión de un profesional independiente sobre el contenido razonable y confiable de los estados financieros de una entidad, las notas explicativas a los estados financieros, información financiera complementaria, los comentarios sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación a las áreas examinadas, criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios y cualquier otro aspecto relevante para su adecuada comprensión.

El auditor es el único responsable de la opinión expresada en su informe, la responsabilidad principal por la presentación de los estados financieros, de la información y de los datos, las notas explicativas a los estados financieros y la información financiera complementaria recae en las máximas autoridades de la entidad. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

#### *2.5.1.1* Opinión del auditor:

- **Opinión limpia o sin salvedad:** Es una opinión limpia cuando los estados financieros presenten razonablemente en todos sus aspectos la situación financiera de acuerdo al marco normativo.
- **Opinión con salvedad:** se expresa una opinión con salvedad cuando el auditor encuentra ciertas desviaciones en las cuentas auditadas con respecto al marco normativo.
- **Abstención de emitir una opinión:** es aquella en la que el auditor no expresa su opinión sobre los estados financieros por que no se ha podido obtener evidencias suficientes y pertinentes para poder formular su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

- **Opinión adversa o negativa:** Se da cuando no presenta razonabilidad en la elaboración de los estados financieros con relación a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Aplicables en el Sector Público y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

# CAPITULO III

# APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO, 2017.

**Introducción.**

En este capítulo se realizará el proceso metodológico de Auditoría financiera, en donde se desarrollará la planificación, ejecución y comunicación de resultados, según lo establecido en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental emitida por la contraloría general del estado.

## 3.1 PLANIFICACIÓN

Cuenca, 31 de Octubre de 2018.

**Asunto:** ORDEN DE TRABAJO Nº 001-AF-2018
**Señoritas:**
Jessica Ximena Saquinaula Cárdenas
Andrea Catalina Vera Muy
**EQUIPO DE LA UNIDAD AUDITORÍA**
**Presente.**
De mis consideraciones

En cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 211 de la Constitución de la República 2008; y el Art. 36 de Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, autorizo se realice la auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón San Fernando, provincia del Azuay por el periodo comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2017.

**El Objetivo general:** Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando para el año 2017, con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración, con el fin de emitir un informe con las debidas recomendaciones para ayudar a mejorar la toma de decisiones; lograr un eficiente y eficaz uso de sus recursos y promover el correcto desarrollo económico y social para sus habitantes.

**Alcance:** Para la realización de la Auditoria Financiera, 2017 conoceremos a la entidad y revisaremos los reglamentos, normativa en las que se rigen al momento de desarrollar sus actividades financieras,

además revisaremos y conoceremos sobre el sistema contable, análisis de control interno, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, actividades de monitoreo y supervisión.

**Objetivos Particulares:**

- Conocer y Obtener la información general de la entidad.
- Conocer el sistema contable utilizado por la entidad.
- Evaluar el sistema de control interno y riesgo preliminar.
- Determine la materialidad de las cuentas.
- Emitir un informe de la fase.

**Equipo de trabajo.**

El equipo de trabajo estará conformado por Ximena Saquinaula Cárdenas Auditor Operativo, Andrea Catalina Vera Muy Jefe de Equipo e Ing. Paul Ochoa A. como supervisor, quien será el encargado de informar sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 60 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe.

Atentamente,

| | |
|---|---|
| _____ | _____ |
| Andrea Vera | Jessica Saquinaula |
| **Jefe de Auditoria** | **Auditor Operativo** |

## CARTA COMPROMISO

Cuenca, 05 de noviembre de 2018.

**Ingeniero.**
**Marco Peña Calle.**
**ALCALDE DEL CANTÓN SAN FERNANDO.**
**Presente.**

De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente nos dirigimos a usted con el motivo de comprometernos a la realización de la Auditoria Financiera a los estados financieros del GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON SAN FERNANDO, 2017.

Esta auditoria será realizada con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, para lo cual nos basaremos de acuerdo a los lineamientos establecidos en las Normas Ecuatorianas de Auditoria y la Contraloría General del Estado.

El GAD Cantonal de San Fernando, asume responsabilidad por la veracidad e integridad de la información que contengan los estados financieros auditados. Por lo cual, las Señoritas, Jessica Ximena Saquinaula Cárdenas y Andrea Catalina Vera Muy, por medio del presente contrato, no asumen ninguna responsabilidad para responder frente a terceros por las consecuencias que genere la omisión o error involuntario o voluntario en el manejo de la información financiera de la institución antes mencionada.

La Auditoria está programada a realizarse en 60 días inmediatamente al recibir la orden de trabajo.

La información obtenida de la GAD Cantonal de San Fernando será estrictamente utilizada para fines académicos y se guardará absoluta reserva.

Confiamos en que el personal de la entidad nos preste total colaboración de la información y documentación solicitada para la ejecución de esta Auditoria.

Atentamente,

| | |
|---|---|
| --- | --- |
| Andrea Vera | Jessica Saquinaula |
| **Jefe de Auditoria** | **Auditor Operativo** |

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO**

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**AUDITORÍA FINANCIERA 2017**

**Fecha:** 05 de noviembre de 2018

1. **Motivo de la auditoría:** Por haber recibido la orden de trabajo Nº 001-AF-2018.
2. **Objetivo General:** Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando para el año 2017, con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración, con el fin de emitir un informe con las debidas recomendaciones para ayudar a mejor toma de decisiones y lograr un eficiente y eficaz uso de sus recursos y promover el correcto desarrollo económico y social para sus habitantes.
3. **Alcance:** para la realización de la Auditoria Financiera, 2017 conoceremos a la entidad y revisaremos los reglamentos, normativa en las que se rigen al momento de desarrollar sus actividades financieras además revisaremos y conoceremos sobre el sistema contable, análisis de control interno, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y actividades de monitoreo y supervisión.
4. **Objetivos Particulares:**

- Conocer y Obtener la información general de la entidad.
- Conocer el sistema contable utilizado por la entidad.
- Evaluar el sistema de control interno y riesgo preliminar.
- Determine la materialidad de las cuentas.
- Emitir un informe de la fase.

## 5. Principales disposiciones Legales

Para el desarrollo normal de las actividades del GAD de San Fernando este debe regirse en base a las siguientes disposiciones legales: Constitución de la República del Ecuador, Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas (COPFP), Código de Trabajo, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP) y su Reglamento, Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), Normas de Control Interno (NCI), Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (PCGA), Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (NEAG), Ley Orgánica de la Contraloría General de Estado (LOCGE) y su reglamento normativo, Normativa interna de la entidad.

### 1. Estrategia para la planificación preliminar.

Para cumplir con el objetivo de la auditoria en la etapa de planificación preliminar se obtendrá información general proporcionada por la entidad con el fin de conocer el GAD y sus actividades principales, funciones, componentes, organización y otras.

Para el desarrollo de la planificación preliminar se realizará lo siguiente:

- Autorización para la realización de la Auditoria Financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado de San Fernando.
- Presentación del equipo de Auditoria a los funcionarios de la entidad y conocimiento de las áreas y departamentos del GAD.
- Recolección de la información necesaria para el desarrollo del trabajo.
- Elaboración del memorándum de planificación preliminar.

## 5.1 Estructura orgánica

**El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón San Fernando cuenta con la siguiente estructura orgánica:**

**Nivel Legislativo:** Concejo Cantonal

**Nivel Ejecutivo:** Alcalde

**Nivel Asesor:** Comisiones Permanentes, Comisiones Especiales, Procuraduría Síndica,

Directores Departamentales: Administrativo-Financiero, Obras Públicas, Planificación, Gestión Ambiental, Jefe de la Unidad de Talento Humano, Relaciones Públicas, Auditoria Interna.

**Nivel Operativo:**

- Dirección de Obras Públicas.
  - Secretaria
  - Agua Potable
  - Equipo Camionero
  - Cuadrilla
- Dirección de Planificación.
  - Técnico
  - Jefatura de Avalúos y catastros.
- Dirección de Gestión Ambiental.
  - Alcantarillado y Áreas Verdes.
  - Desechos Sólidos.
- Registro de la Propiedad.

Sección de Fiscalización.

**Nivel de Apoyo:**

- Dirección de Administración Financiera.
    - Tesorería
    - Compras Públicas.
    - Bodega – Almacén.
- Unidad de Administración de Talento Humano.
- Secretaria General.
- Justicia, Política y Vigilancia.
    - Comisaria Municipal.
- Protección.
    - Junta Cantonal de protección de los derechos de los Niños, Niñas y Adolescentes.
- Educación y Cultura.
    - Biblioteca
- Relaciones Públicas.
- Bienestar.
    - Unidad Básica de Rehabilitación.
- Tecnológico.

Asistente Informático.

## 5.2 Misión y objetivos institucionales

Satisfacer las necesidades y contribuir al bienestar de los habitantes del cantón San Fernando con la dotación eficiente y eficaz de servicios de agua potable, alcantarillado, educación, desarrollo comunitario, seguridad ciudadana, medio ambiente, infraestructura vial, regeneración y equipamiento urbano; con personal capacitado y comprometido con la gestión municipal y de conformidad con el plan de ordenamiento territorial y desarrollo cantonal y las disposiciones legales vigentes.

Se establecen los siguientes objetivos institucionales:

- Buscar el bienestar de la colectividad y construir al fomento y protección de los intereses locales.
- Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas y rurales.
- Acrecentar el espíritu de nacionalidad, el civismo y la confraternidad de los pobladores del cantón para lograr el crecimiento progreso y la indisoluble unidad de la nación.
- Coordinar con otras entidades, el desarrollo y mejoramiento de la cultura, de la educación y la asistencia social.
- Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.
- Estudiar la temática municipal y recomendar la adopción de técnicas de gestión, con procedimiento de trabajo, tendientes a profesionalizar y especializar la gestión del gobierno local.
- Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para discutir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
- Capacitar al talento humano, para lograr una perfección en la gestión municipal.
- Tomando como base la identificación de la visión de futuro, recogidos por el Plan Operativo Anual, Plan de Ordenamiento Territorial, el Plan de Trabajo del Alcalde o Alcaldesa y la situación actual de la institución y de los servicios se proponga el fortalecimiento y redimensionamiento institucional.

## 6. Principales actividades, operaciones e instalaciones.

El GAD del Cantón San Fernando pertenece al Sector Público No Financiero, dentro de sus principales actividades están:

- Servicio a la Comunidad
- Ejecución de Programas y Proyectos
- Alquiler de bienes (Bóvedas y Nichos, Puestos de Mercado, Arrendamiento de Locales)
- Acceso a Lugares Públicos.

El GAD Cantonal de San Fernando se encuentra Ubicado en las Calles Sucre y 10 de Agosto Frente al Parque Central.

## 7. Principales Políticas Institucionales.

El GAD Cantonal de San Fernando dentro de su Estatuto Orgánico Funcional por Procesos establece como política principal: Concertación con los diferentes actores sociales para el logro de una participación ciudadana efectiva para promover y fortalecer el desarrollo municipal a través del incremento de los ingreso de recaudación propia tales como: tasa, contribuciones, impuestos, entre otros, que permitan el autofinanciamiento para preservar los intereses municipales y ciudadanos mediante voluntad política, trabajo en equipo y liderazgo, identificando los problemas prioritarios de la comunidad y buscar soluciones oportunas con el menor costo y mayor beneficio.

## 8. Financiamiento.

El GAD del Cantón San Fernando para el desarrollo de sus actividades Administrativas- financieras conto para el periodo analizado con los siguientes ingresos:

**Tabla 3**: **FUENTES DE FINANCIAMIENTO DEL GAD DEL CANTON SAN FERNANDO.**

| COMPONENTE | MONTO |
|---|---|
| Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico del PGE | 274.165,88 |
| Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Publico | 833.964,38 |
| Aportes y Participación de Capital e Inversión del GAD | 208.905,82 |
| Reintegro del IVA | 134.183,28 |
| Resultado Financiero | 56.802,28 |
| **Total Ingresos** | **1.451.219.36** |

**Elaborado por**: Las Autoras

**Fuente:** Estado de Resultados

**Tabla 4: FUNCIONARIOS PRINCIPALES**

| NOMBRE | CARGO |
|---|---|
| Ing. Marco Cecilio Peña Calle | Alcalde |
| Lic. Carlos Hugo Piedra Quito | Vice Alcalde |
| Dra. Brígida Isabet Criollo Sarmiento | Concejal |
| Sr. Raul Patricio Quizhpi Suscal | Concejal |
| Agro. Ederson Mayno Machuca Zambrano | Concejal |
| Lic. Claudio Omar Loja Loja | Concejal |
| Ing. Julio Salamea Mosquera | Jefe Financiero |
| CPA. Gladys Chimbo | Jefa de Contabilidad |
| Ing. Diana Cárdenas | Tesorera |

**Fuente:** (GAD SAN FERNANDO, 2017)

**Elaboración:** Las Autoras.

## 9. Principales políticas contables

El GAD cantonal de San Fernando no dispone de políticas contables, pero se rige a los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas además utiliza el método del devengado al momento de registrar sus transacciones en el sistema contable SIG – AME.

## 10. Grado de confiabilidad de la información

El estatuto orgánico funcional por procesos de la entidad define las responsabilidades de cada área administrativa, estas áreas cuentan con personal suficiente y adecuado**.**

En el área contable la persona encargada es la jefa y la auxiliar contable quienes realizan los registros contables.

La entidad genera un registro promedio mensual de 250 transacciones mensuales en el software contable SIG-AME, el cual genera de manera automática su diario general integrado, estado de situación financiera, estado de resultados, Estado de flujos de efectivo y Mayor General, cédulas de ingresos y Gastos.

## 11. Matriz de evolución preliminar de riesgo de auditoría.

Véase (Anexo Nº 19)

## 12. Determinación de la materialidad

Véase (Anexo Nº 20)

**Disponible:** Se encuentran las Cajas Recaudadoras, Banco Central del Ecuador y Bancos Comerciales. Representa el 26.82% del total de los activos, es decir que son significativos sus movimientos de débito y crédito.

**Cuentas por Cobrar:** El saldo de la cuenta representa el 1.75% del total de los activos, además existe un cambio significativo en su valor con relación al año anterior.

**Inversiones en Bienes de Larga Duración:** Se encuentran los Bienes Muebles, Bienes Inmuebles y Depreciación acumulada. El saldo de esta cuenta representa el 51.25% del total de los activos, muestra una variación significativa en relación al año anterior.

**Inversiones en Obras en Proceso:** El saldo de esta cuenta representa el 10.46% con relación a los activos.

**Cuentas por Pagar:** El saldo de estas cuentas representa el 8.87% con relación a los pasivos, además no representan una variación significativa al año anterior, pero sin embargo sus movimientos son considerables.

**Ingresos:** Los ingresos que financian al sector público son manejados a través de transferencias directas al Banco Central del Ecuador, los ingresos de autogestión a la cuenta Banco de Fomento la misma que será transferida al Banco Central del Ecuador.

**Gastos:** Son los desembolsos realizados para cubrir las necesidades del GAD, cuenta con movimiento significativo

| **Elaborado por:** | **supervisado por:** |
|---|---|
| **Andrea Vera** | **Ing. Paul Ochoa** |
| Jefe de Equipo | Supervisor de Auditoria. |

# MEMORANDO DE PLANIFICACION ESPECIFICA

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, 2017

1. **Referencias de la Planificación Preliminar**

   Según la orden de trabajo Nº 001-AF-2018, Recibida del 5 de Noviembre del 2018, procedemos a realizar el reporte de planificación preliminar, basado en pruebas sustantivas y de cumplimiento de acuerdo a la evaluación de los controles y componentes determinados.

2. **Objetivos específicos por área o componente.**

   En los programas que serán aplicados a cada componente se detallan los objetivos específicos, que corresponden a las cuentas de los estados financieros sometidos a examen.

3. **Resumen de la evaluación del control interno.**

   Véase en el (Anexo Nº 40)

4. **Evaluación y calificación de los riesgos de auditoria.**

   Véase (Anexo Nº 37)

5. **Plan de muestreo**

Véase en el (Anexo Nº 39)

6. **Programas de auditoria**

Véase en el (Anexo Nº 40-47)

## 7. Recursos humanos y distribución del tiempo.

**Tabla 5: RECURSOS HUMANOS Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO.**

| COMPONENTE | ENERO | TIEMPOS ESTIMADOS | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | FEBRERO | | | | MARZO | | | ABRIL | | |
| | 4ta | 1ra | 2da | 3ra | 4ta | 2da | 3ra | 4ta | 1ra | 2da | 3ra |
| ESTADOS FINANCIEROS | X | | | | | | | | | | |
| DISPONIBILIDADES | | x | X | | | | | | | | |
| CUENTAS POR COBRAR | | | X | X | | | | | | | |
| BIENES DE LARGA DURACION (BIENES DE ADMINISTRACION) | | | | | X | X | | | | | |
| INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO | | | | | | | X | x | | | |
| CUENTAS PORPAGAR y GASTOS | | | | | | | | | x | x | |
| INGRESOS | | | | | | | | | | | x |

**Elaborado por:** Las Autoras

Cuenca, *25* de Abril del 2019.

Elaborado por:

Jessica Saquinaula
**Auditor Operativo**

Supervisado por:

Andrea Vera
**Jefe de Auditoria**

## 3.2 EJECUCIÓN

En la etapa de ejecución empleamos programas de auditoria para la ejecución de la planificación específica, obteniendo como resultado los hallazgos de Auditoria.

Hallazgos de los resultados de la etapa de Ejecución.

Véase Anexo Nº 71

## 3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**AUDITORIA EXTERNA**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO**

**INFORME GENERAL**

**“Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, 20017.”**

**TIPO DE EXAMEN:** AF **PERIODO DESDE:** 2017/01/01 **HASTA:** 2017/12/31

## DETALLE DE ABREVIATURAS UTILIZADAS.

| | |
|---|---|
| **CGE** | Contraloría General del Estado |
| **GAD** | Gobierno Autónomo Descentralizado |
| **BCE** | Banco Central del Ecuador |
| **NCI** | Normas de Control Interno |
| **NTCGE** | Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental |
| **IVA** | Impuesto al Valor Agregado |
| **IR** | Impuesto a la Renta |
| **NCG** | Normas de Contabilidad Gubernamental |
| **LORTI** | Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno |
| **IESS** | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social |
| **LOCGE** | Ley Orgánica dela Contraloría General del Estado |
| **SRI** | Sistema de Rentas Internas |
| **USD** | Dólares delos Estado Unidos de América |

| ÍNDICE | PAG. |
|---|---|
| **3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS** | **78** |
| **DETALLE DE ABREVIATURAS UTILIZADAS** | **79** |
| **INFORME DE AUDITORÍA** | **81** |
| **DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS** | **81** |
| 1. Informe sobre los Estados Financieros | **81** |
| 2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros. | **81** |
| 3. Responsabilidad del Auditor | **81** |
| 4. Base para la Opinión del Auditor | **82** |
| 5. Opinión con Salvedad | **84** |
| 6. Otros Asuntos | **84** |
| **ESTADOS FINANCIEROS** | **85** |
| 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | **85** |
| 2. ESTADO DE RESULTADOS | **89** |
| 3. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | **91** |
| **SECCIÓN II** | **93** |
| **INFORMACIÓM COMPLEMENTARÍA** | **93** |
| Índices Financieros. | **94** |
| **SECCIÓN III** | **98** |
| **RESULTADO DE LA AUDITORÍA** | **98** |
| **CAPITULO I** | **98** |
| **SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES** | **98** |
| **AUDITORÍA ANTERIOR** | **99** |
| **CAPITULO II** | **129** |
| **RUBROS EXAMINADOS** | **129** |
| DISPONIBILIDADES | **130** |
| CUENTAS POR PAGAR | **131** |
| BIENES DE LARGA DURACIÓN | **132** |
| INVERSIONES EN OBNRAS EN PROCESOS | **149** |

| | |
|---|---|
| GASTOS | **151** |
| **CAPITULO IV** | **152** |
| **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES** | **152** |
| 4.1 CONCLUSIONES | **152** |
| 4.2 RECOMENDACIONES | **153** |

## SECCIÓN I

## INFORME DE AUDITORÍA

## DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Cuenca, 26 de Abril del 2019.**

**Ingeniero**
**Marco Peña Calle**
**ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO.**
**Ciudad**

### 7. Informe sobre los estados financieros

Se realizó la auditoria de los estados financieros del Gobierno autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, que comprenden: Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Ejecución Presupuestaria del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017.

### 2. Responsabilidad de la Administración por los estados Financieros.

Son responsables dela preparación y presentación razonable delos estados financieros la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, cumpliendo con la correcta aplicación de la normativa emitida por el Sistema de Administración Financiera del Ministerio de Finanzas (SAFI), incluyendo el diseño, implementación y mantenimiento del sistema de control interno apropiado para la preparación y presentación razonable de manera que los estados se encuentren libres de errores, fraude o desviaciones.

### 3. Responsabilidad del Auditor.

Nuestra responsabilidad en relación a la auditoría financiera realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros auditados y que estos se hayan realizado de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas emitidas por la Contraloría General del

Estado, las cuales requieren que las operaciones se hayan ejecutado de acuerdo a las disposiciones legales, reglamentarias y políticas vigentes, para que la información financiera examinada no presente errores u omisiones importantes y nos ayuden a expresar una opinión de juicio técnico y profesional sobre los estados financieros auditados.

Para la realización de la auditoria hemos efectuado técnicas y procedimientos que creen evidencias sobre los valores, normas y reglamentos con los que se presentan los estados financieros, para respaldar los hallazgos, que estas evidencias obtenidas sean suficientes y apropiados al momento de emitir nuestra opinión.

4. **Base para la opinión con salvedades.**

**Dentro del Control Interno:**

- El GAD Cantonal de San Fernando no contiene un control interno adecuado, generando deficiencias al cumplir sus objetivos.
- El Jefe de talento Humano recepta personal no idóneo con el perfil establecido para cada cargo.
- El área de Talento Humano no programa capacitaciones para personal ocasionando deficiencias al momento de desempeñarse en sus áreas.
- El personal no cumple con las funciones establecidas en el Manual Orgánico Funcional Del GAD del Cantón San Fernando.
- Los documentos que sustenten las operaciones realizadas por la entidad no se encuentran archivados en su totalidad.
- Los ingresos recaudados por el GAD no cuentan con suficientes medidas de seguridad para resguardar los fondos.

**En la ejecución de la Auditoría:**

- No se realizan notas aclaratorias a los estados financieros en el año 2017, lo que dificultó la comprensión de la información contenida.
- No se permitió el acceso de la información de todos los contratos de obras que se ejecutaron en el año 2017, lo cual impidió el correcto manejo de la muestra para el análisis de la cuenta Inversiones en Obras en Proceso.
- No se realizaron conciliaciones bancarias para poder comprobar los valores depositados en la cuenta del GAD de San Fernando de la Cooperativa Jardín Azuayo de los ingresos de autogestión.
- No se efectuó la baja de los bienes de administración por obsolescencia o por el término de su vida útil.
- No se ha realizado el cálculo correcto de las depreciaciones de los bienes de administración debido a que no se asignó correctamente sus años de vida útil, generando así una diferencia en valor de la cuenta Depreciación Acumulada.
- No realizan apropiadamente el manejo del catálogo de cuentas emitido por el Ministerio de Finanzas, en lo que respecta a sus códigos y nombres.
- Los Activos y Pasivos no se hallan clasificados en Corriente y No Corriente, además no se realizan las sumas de cada grupo.
- No se realizó la asignación del porcentaje del IVA correctamente, motivo por el cual existió una diferencia en las Cuentas por Cobrar IVA.
- Mal el cálculo del décimo cuarto sueldo de un funcionario en los roles de pagos corrientes del mes de julio.

## 5. Opinión con Salvedad

En nuestra opinión, debido a lo mencionado anteriormente, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la empresa y el resultado de las operaciones del GAD Cantonal de San Fernando en el periodo sujeto a análisis, cumple con lo estipulado en la norma aplicable a las operaciones financieras y administrativas de los Principios de Contabilidad Gubernamental, excepto en lo indicamos a continuación: no se cumple con algunas de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría, el Régimen Tributario Interno, el Manual de Funciones del GAD, Las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, ocasionando diferencias poco significativas en cuanto a los estados financieros.

## 6. Otros Asuntos

La Contraloría General del Estado realizo al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando un examen especial a los ingresos, gastos y procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes de servicios y consultoría en el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2011 hasta 30 de abril de 2014, para verificar su cumplimiento.

| | |
|---|---|
| Jessica Saquinaula | Andrea Vera |
| **Auditor Operativo** | **Jefe de Auditoria** |

# ESTADOS FINANCIEROS.

## ESTADO DESITUACION FINANCIERA

**GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO** SIG-AME

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA** Página 1 de 4

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017

| | DENOMINACION | Año Anterior | Año Vigente |
|---|---|---|---|
| 1 | ACTIVOS | 2.186.467.34 | 2.631.299.02 |
| 1.1 | OPERACIONALES | 449.926.22 | 752.247.11 |
| 1.1.1 | DISPONIBILIDADES | 448.427.43 | 705.695.37 |
| 1.1.1.01 | CAJAS RECAUDADORAS | 2.184.89 | 1.274.85 |
| 1.1.1.03 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS | 441.478.26 | 689.727.50 |
| 1.1.1.04 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR FONDOS DE PRÉS | 0.00 | 11.626.00 |
| 1.1.1.15 | BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL | 4.764.28 | 3.067.02 |
| 1.1.2 | ANTICIPOS DE FONDOS | 1.498.79 | 378.95 |
| 1.1.2.01 | ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS | 1.198.79 | 78.95 |
| 1.1.2.13 | FONDOS DE REPOSICIÓN | 300.00 | 300.00 |
| 1.1.3 | CUENTAS POR COBRAR | 0.00 | 46.172.79 |
| 1.1.3.11 | CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS | 0.00 | 9.945.31 |
| 1.1.3.13 | CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONE | 0.00 | 23.955.28 |
| 1.1.3.14 | CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER | 0.00 | 9.878.70 |
| 1.1.3.17 | CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES | 0.00 | 2.393.50 |
| 1.2 | INVERSIONES FINANCIERAS | 292.771.56 | 226.948.77 |
| 1.2.2 | INVERSIONES PERMANENTES EN TÍTULOS Y VAL | 129.206.00 | 129.206.00 |
| 1.2.2.05 | INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES | 129.206.00 | 129.206.00 |
| 1.2.4 | DEUDORES FINANCIEROS | 163.519.43 | 97.696.64 |
| 1.2.4.98 | CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES | 163.519.43 | 97.696.64 |
| 1.2.6 | INVERSIONES NO RECUPERABLES | 46.13 | 46.13 |
| 1.2.6.07 | DEUDORES FINANCIEROS NO RECUPERABLES | 674.15 | 604.11 |
| 1.2.6.99 | (-) PROVISIÓN PARA INCOBRABLES | -628.02 | -557.98 |
| 1.3 | INVERSIONES EN EXISTENCIAS | 19.137.83 | 28.185.95 |
| 1.3.1 | EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE | 5.426.34 | 6.922.38 |
| 1.3.1.01 | EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C | 5.426.34 | 6.922.38 |
| 1.3.5 | EXISTENCIAS PARA LA VENTA | 13.711.49 | 21.263.57 |
| 1.3.5.05 | EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA | 13.711.49 | 21.263.57 |
| 1.4 | INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION | 1.095.791.53 | 1.348.570.40 |

**Ruc N°:** **Dirección :** **Teléfono :** **Correo Electronico :** 11/09/2018 11:42:12

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 4

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017

| | DENOMINACION | Año Anterior | Año Vigente |
|---|---|---|---|
| 1.4.1 | BIENES DE ADMINISTRACIÓN | 1.095.791.53 | 1.130.578.79 |
| 1.4.1.01 | BIENES MUEBLES | 700.456.63 | 602.676.69 |
| 1.4.1.03 | BIENES INMUEBLES | 932.701.62 | 1.113.466.04 |
| 1.4.1.05 | BIENES BIOLÓGICOS | 3.152.00 | 1.400.00 |
| 1.4.1.99 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA | -540.518.72 | -586.963.94 |
| 1.4.3 | BIENES DE INFRAESTRUCTURA | 0.00 | 217.991.61 |
| 1.4.3.01 | OBRAS DE INFRAESTRUCTURA | 0.00 | 220.570.64 |
| 1.4.3.99 | (-) Depreciación Acumulada De Bienes De | 0.00 | -2.579.03 |
| 1.5 | INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG | 328.840.20 | 275.346.79 |
| 1.5.1 | INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO | 328.675.91 | 275.076.14 |
| 1.5.1.32 | SERVICIOS GENERALES | 0.00 | 344.00 |
| 1.5.1.36 | CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACION | 0.00 | 4.275.00 |
| 1.5.1.38 | EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO PA | 20.979.71 | 37.442.99 |
| 1.5.1.43 | BIENES DE EXPROPIACIONES | 0.00 | 42.60 |
| 1.5.1.51 | OBRAS DE INFRAESTRUCTURA | 0.00 | 200.860.44 |
| 1.5.1.54 | OBRAS EN LÍNEAS, REDES E INSTALACIONES E | 0.00 | 13.931.95 |
| 1.5.1.92 | ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN | 1.310.170.57 | 1.022.674.40 |
| 1.5.1.98 | (-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN | -1.002.474.37 | -1.004.495.24 |
| 1.5.2 | INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN | 164.29 | 270.65 |
| 1.5.2.38 | BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN | 164.29 | 270.65 |
| 2 | PASIVOS | 247.784.55 | 187.637.34 |
| 2.1 | DEUDA FLOTANTE | 12.380.01 | 22.470.26 |
| 2.1.2 | DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS | 12.380.01 | 5.832.16 |
| 2.1.2.03 | FONDOS DE TERCEROS | 11.656.73 | 4.718.88 |
| 2.1.2.05 | ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS | 523.28 | 388.33 |
| 2.1.2.11 | GARANTÍAS RECIBIDAS | 200.00 | 200.00 |
| 2.1.2.15 | NOTAS DE CRÉDITO EMITIDAS | 0.00 | 524.95 |
| 2.1.3 | CUENTAS POR PAGAR | 0.00 | 16.638.10 |
| 2.1.3.51 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL | 0.00 | 5.725.44 |

**Ruc N°:** **Dirección :** **Teléfono :** **Correo Electronico :** 11/09/2018 11:42:12

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

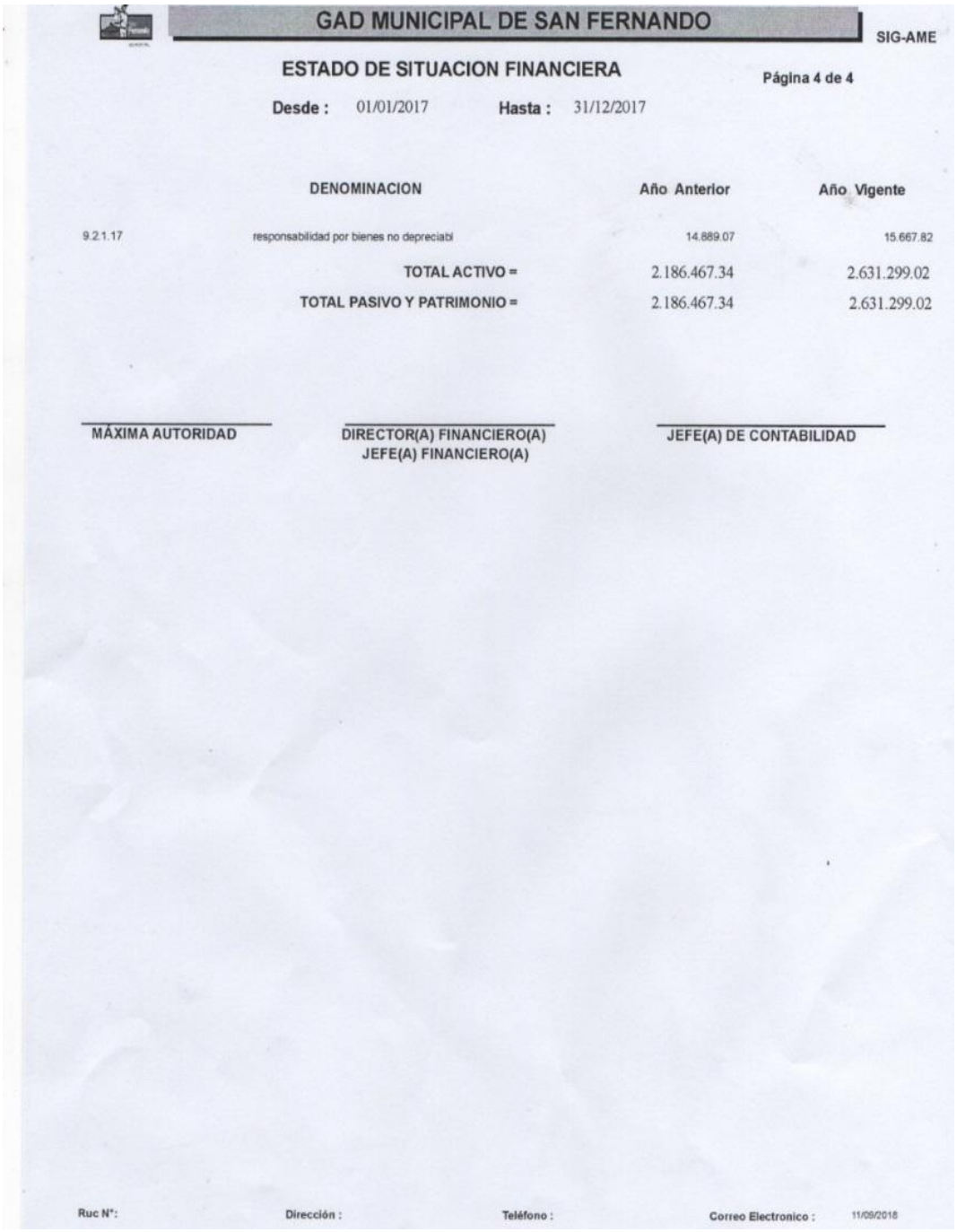
### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 4

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017

| | DENOMINACION | Año Anterior | Año Vigente |
|---|---|---|---|
| 2.1.3.53 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE | 0.00 | 313.79 |
| 2.1.3.71 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PAR | 0.00 | 4.208.59 |
| 2.1.3.73 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR | 0.00 | 1.827.16 |
| 2.1.3.75 | CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS | 0.00 | 2.921.30 |
| 2.1.3.81 | CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRE | 0.00 | 27.87 |
| 2.1.3.84 | CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES | 0.00 | 1.613.95 |
| 2.2 | DEUDA PUBLICA | 235.404.54 | 165.167.08 |
| 2.2.3 | EMPRÉSTITOS | 220.829.70 | 163.848.75 |
| 2.2.3.01 | CRÉDITOS INTERNOS | 220.829.70 | 163.848.75 |
| 2.2.4 | FINANCIEROS | 14.574.84 | 1.318.33 |
| 2.2.4.98 | DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A | 14.574.84 | 1.318.33 |
| 6 | PATRIMONIO | 1.938.682.79 | 2.443.661.68 |
| 6.1 | PATRIMONIO ACUMULADO | 1.938.682.79 | 2.443.661.68 |
| 6.1.1 | PATRIMONIO PÚBLICO | 1.541.908.36 | 2.020.223.17 |
| 6.1.1.09 | patrimonio gobiernos seccionales | 1.541.908.36 | 2.020.223.17 |
| 6.1.8 | RESULTADOS DE EJERCICIOS | 396.774.43 | 423.438.51 |
| 6.1.8.01 | resultados ejercicios anteriores | 396.774.43 | 0.00 |
| 6.1.8.03 | resultado del ejercicio vigente | 0.00 | 423.438.51 |
| 9.1 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 506.001.64 | 720.481.80 |
| 9.1.1 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 506.001.64 | 720.481.80 |
| 9.1.1.07 | ESPECIES VALORADAS EMITIDAS | 38.788.50 | 35.005.00 |
| 9.1.1.09 | GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTO | 445.826.07 | 663.310.98 |
| 9.1.1.13 | BIENES RECIBIDOS EN COMODATO | 6.498.00 | 6.498.00 |
| 9.1.1.17 | bienes no depreciables | 14.889.07 | 15.667.82 |
| 9.2 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 506.001.64 | 720.481.80 |
| 9.2.1 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 506.001.64 | 720.481.80 |
| 9.2.1.07 | emisión de especies valoradas | 38.788.50 | 35.005.00 |
| 9.2.1.09 | responsabilidad por garantías en valores | 445.826.07 | 663.310.98 |
| 9.2.1.13 | responsabilidad por bienes recibidos en | 6.498.00 | 6.498.00 |

**Ruc N°:** **Dirección :** **Teléfono :** **Correo Electronico :** 11/09/2018 11:42:12



GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 4 de 4

Desde : 01/01/2017 Hasta : 31/12/2017

| | DENOMINACION | Año Anterior | Año Vigente |
|---|---|---|---|
| 9.2.1.17 | responsabilidad por bienes no depreciabl | 14.889.07 | 15.667.82 |
| | TOTAL ACTIVO = | 2.186.467.34 | 2.631.299.02 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO = | 2.186.467.34 | 2.631.299.02 |

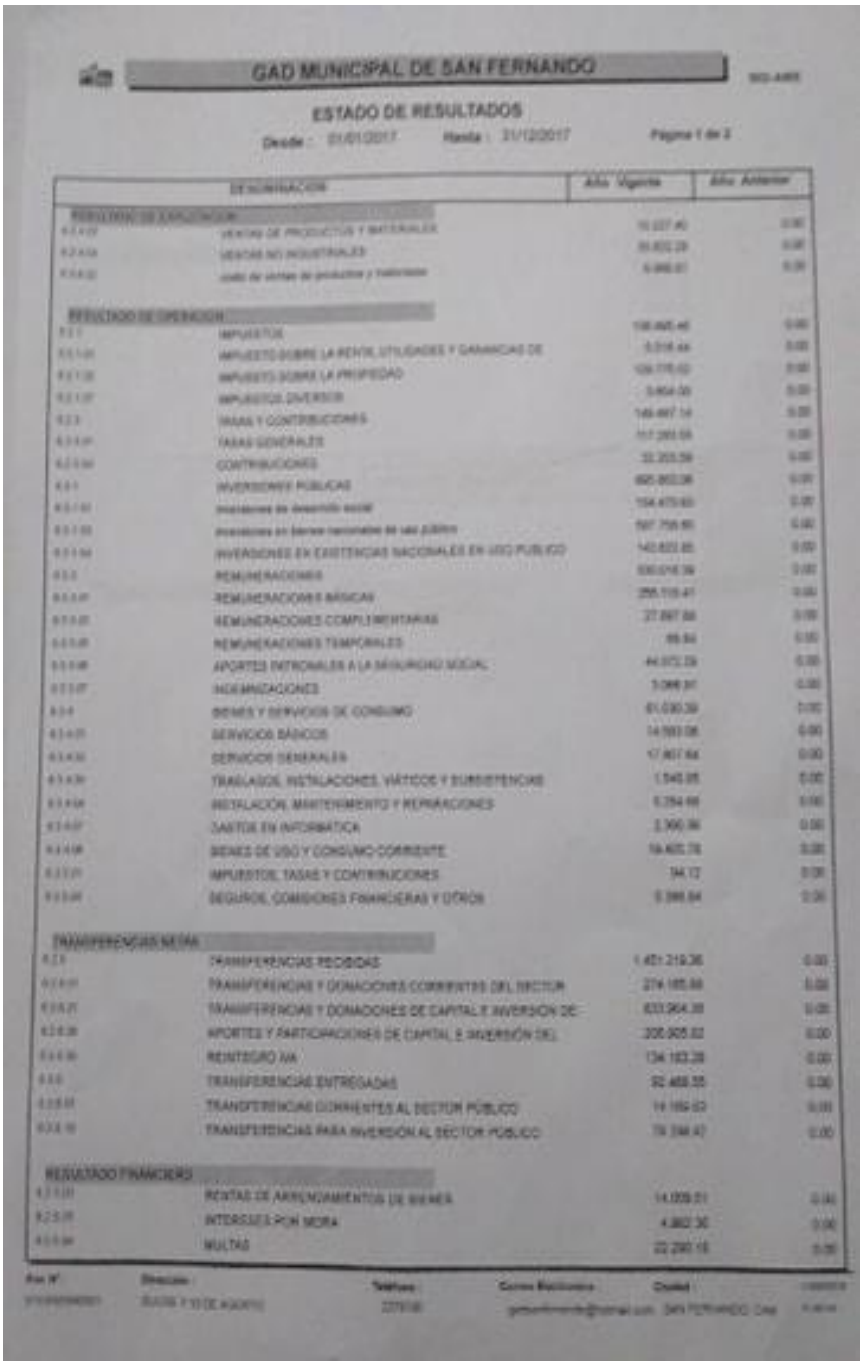
MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°: Dirección : Teléfono : Correo Electronico : 11/09/2018

## ESTADO DE RESULTADOS



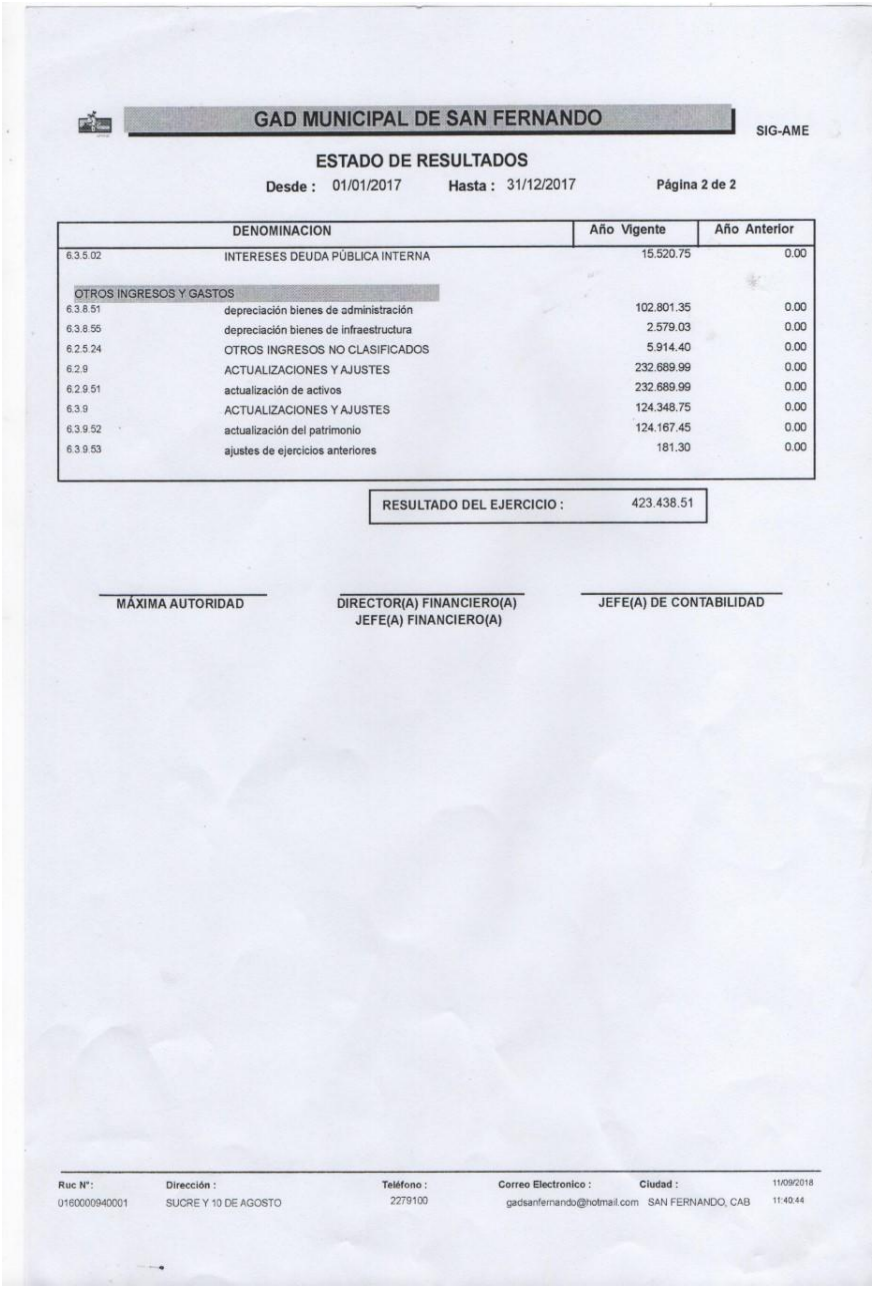
GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 01/01/2017 Hasta : 31/12/2017 Página 1 de 2

| DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
|---|---|---|
| RESULTADO DE EXPLOTACION | | |
| VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES | | |
| VENTAS NO INDUSTRIALES | | |
| costo de ventas de productos y materiales | | |
| RESULTADO DE OPERACION | | |
| IMPUESTOS | | |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE | | |
| IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD | | |
| IMPUESTOS DIVERSOS | | |
| TASAS Y CONTRIBUCIONES | | |
| TASAS GENERALES | | |
| CONTRIBUCIONES | | |
| INVERSIONES PUBLICAS | | |
| inversiones de desarrollo social | | |
| inversiones en bienes nacionales de uso público | | |
| INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES EN USO PUBLICO | | |
| REMUNERACIONES | | |
| REMUNERACIONES BASICAS | | |
| REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS | | |
| REMUNERACIONES TEMPORALES | | |
| APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL | | |
| INDEMNIZACIONES | | |
| BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | | |
| SERVICIOS BASICOS | | |
| SERVICIOS GENERALES | | |
| TRABAJOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS | | |
| INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | |
| GASTOS EN INFORMÁTICA | | |
| BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE | | |
| IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES | | |
| SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS | | |
| TRANSFERENCIAS MEDIA | | |
| TRANSFERENCIAS RECIBIDAS | | |
| TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR | | |
| TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN DE | | |
| APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN DEL | | |
| REINTEGRO IVA | | |
| TRANSFERENCIAS ENTREGADAS | | |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO | | |
| TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO | | |
| RESULTADO FINANCIERO | | |
| RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES | | |
| INTERESES POR MORA | | |
| MULTAS | | |

Año N° Dirección Teléfono Correo Electrónico Ciudad



GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 01/01/2017 Hasta : 31/12/2017 Página 2 de 2

| | DENOMINACION | Año Vigente | Año Anterior |
|---|---|---|---|
| 6.3.5.02 | INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA | 15.520.75 | 0.00 |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | | |
| 6.3.8.51 | depreciación bienes de administración | 102.801.35 | 0.00 |
| 6.3.8.55 | depreciación bienes de infraestructura | 2.579.03 | 0.00 |
| 6.2.5.24 | OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS | 5.914.40 | 0.00 |
| 6.2.9 | ACTUALIZACIONES Y AJUSTES | 232.689.99 | 0.00 |
| 6.2.9.51 | actualización de activos | 232.689.99 | 0.00 |
| 6.3.9 | ACTUALIZACIONES Y AJUSTES | 124.348.75 | 0.00 |
| 6.3.9.52 | actualización del patrimonio | 124.167.45 | 0.00 |
| 6.3.9.53 | ajustes de ejercicios anteriores | 181.30 | 0.00 |

RESULTADO DEL EJERCICIO : 423.438.51

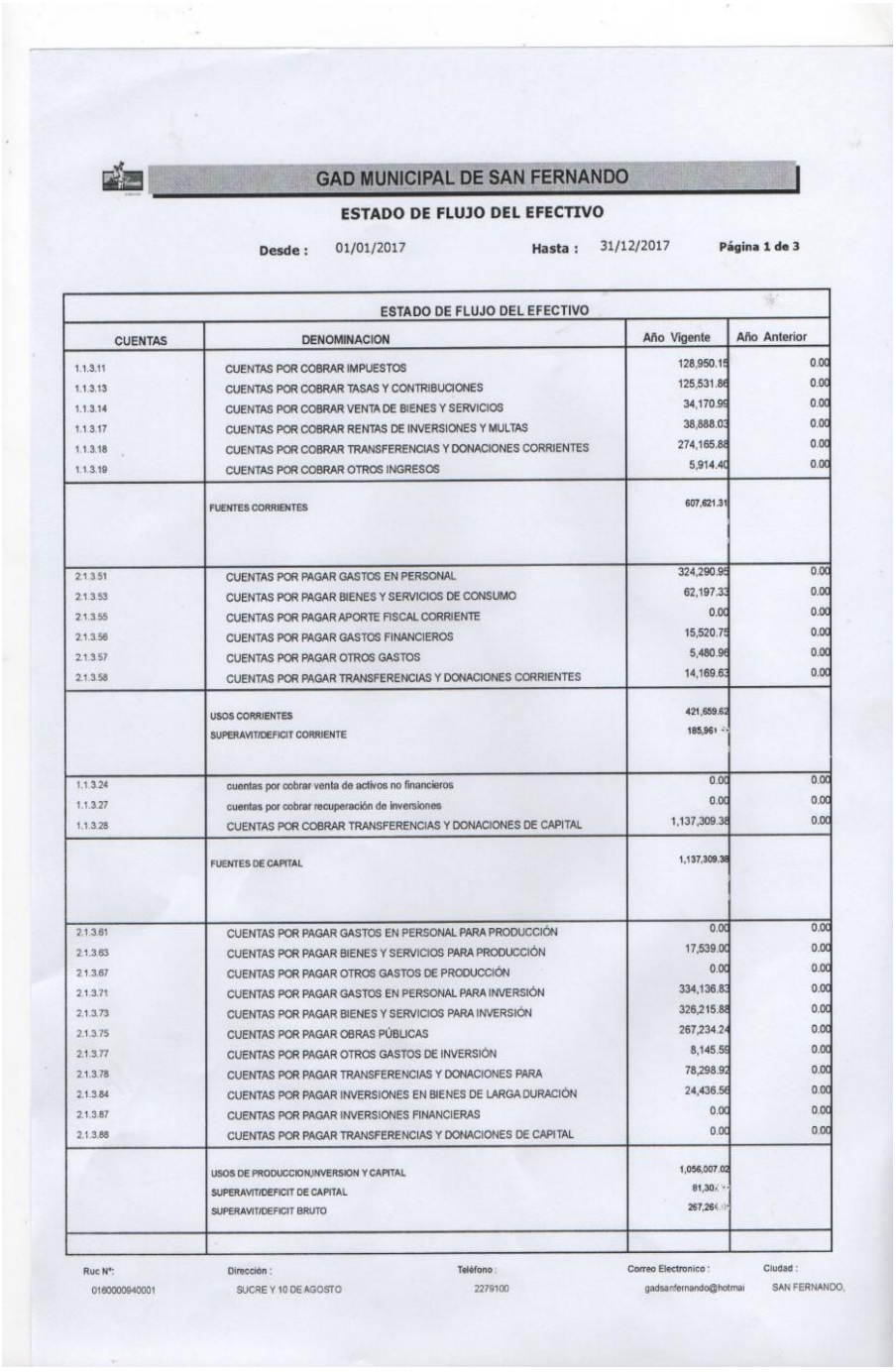
MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°: 0160000940001 | Dirección : SUCRE Y 10 DE AGOSTO | Teléfono : 2279100 | Correo Electronico : gadsanfernando@hotmail.com | Ciudad : SAN FERNANDO, CAB | 11/09/2018 11:40:44

# ESTADO DE FLUJODE EFECTIVO



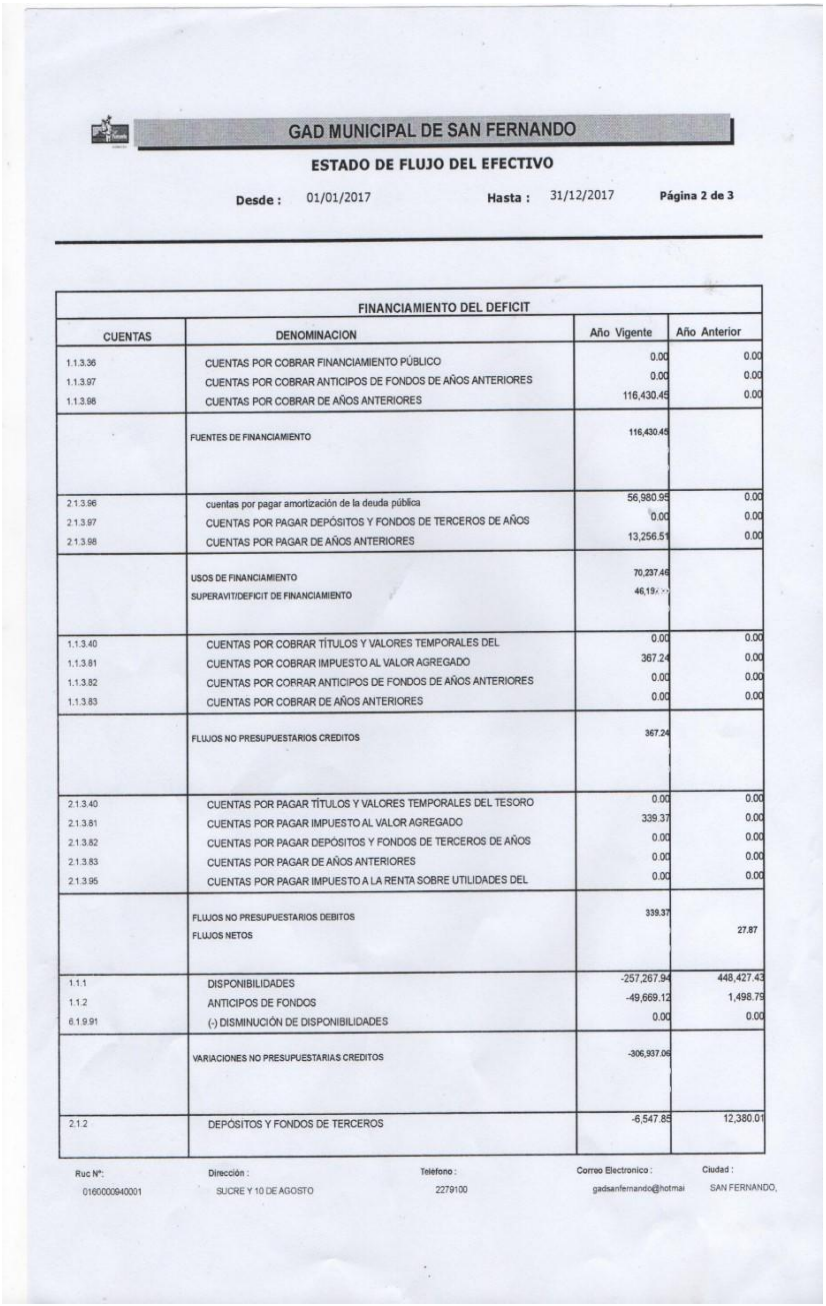
GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Desde : 01/01/2017 Hasta : 31/12/2017 Página 1 de 3

| ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO | | | |
|---|---|---|---|
| CUENTAS | DENOMINACION | Año Vigente | Año Anterior |
| 1.1.3.11 | CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS | 128,950.15 | 0.00 |
| 1.1.3.13 | CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES | 125,531.86 | 0.00 |
| 1.1.3.14 | CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 34,170.99 | 0.00 |
| 1.1.3.17 | CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 38,888.03 | 0.00 |
| 1.1.3.18 | CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 274,165.88 | 0.00 |
| 1.1.3.19 | CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS | 5,914.40 | 0.00 |
| | FUENTES CORRIENTES | 607,621.31 | |
| 2.1.3.51 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL | 324,290.95 | 0.00 |
| 2.1.3.53 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 62,197.33 | 0.00 |
| 2.1.3.55 | CUENTAS POR PAGAR APORTE FISCAL CORRIENTE | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.56 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS FINANCIEROS | 15,520.75 | 0.00 |
| 2.1.3.57 | CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS | 5,480.96 | 0.00 |
| 2.1.3.58 | CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 14,169.63 | 0.00 |
| | USOS CORRIENTES | 421,659.62 | |
| | SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE | 185,961 | |
| 1.1.3.24 | cuentas por cobrar venta de activos no financieros | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.27 | cuentas por cobrar recuperación de inversiones | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.28 | CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 1,137,309.38 | 0.00 |
| | FUENTES DE CAPITAL | 1,137,309.38 | |
| 2.1.3.61 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.63 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCIÓN | 17,539.00 | 0.00 |
| 2.1.3.67 | CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.71 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN | 334,136.83 | 0.00 |
| 2.1.3.73 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN | 326,215.88 | 0.00 |
| 2.1.3.75 | CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS | 267,234.24 | 0.00 |
| 2.1.3.77 | CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSIÓN | 8,145.59 | 0.00 |
| 2.1.3.78 | CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA | 78,298.92 | 0.00 |
| 2.1.3.84 | CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN | 24,436.56 | 0.00 |
| 2.1.3.87 | CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES FINANCIERAS | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.88 | CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 0.00 | 0.00 |
| | USOS DE PRODUCCION,INVERSION Y CAPITAL | 1,056,007.02 | |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL | 81,30 | |
| | SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO | 267,264 | |

| Ruc N°: | Dirección : | Teléfono : | Correo Electronico : | Ciudad : |
|---|---|---|---|---|
| 0160000940001 | SUCRE Y 10 DE AGOSTO | 2279100 | gadsanfernando@hotmai | SAN FERNANDO, |



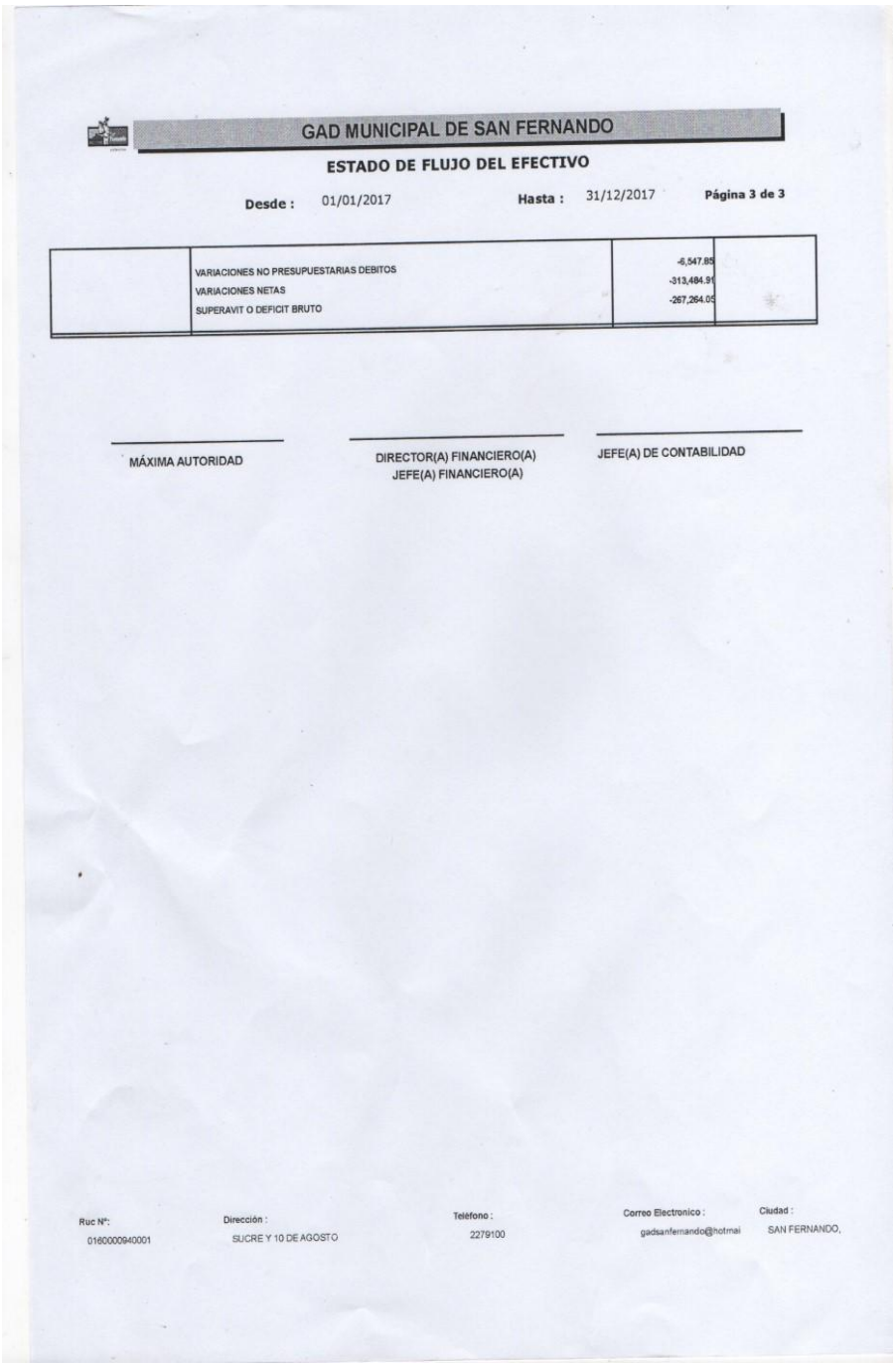
GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Desde : 01/01/2017 Hasta : 31/12/2017 Página 2 de 3

| FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT | | | |
|---|---|---|---|
| CUENTAS | DENOMINACION | Año Vigente | Año Anterior |
| 1.1.3.36 | CUENTAS POR COBRAR FINANCIAMIENTO PÚBLICO | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.97 | CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.98 | CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES | 116,430.45 | 0.00 |
| | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | 116,430.45 | |
| 2.1.3.96 | cuentas por pagar amortización de la deuda pública | 56,980.95 | 0.00 |
| 2.1.3.97 | CUENTAS POR PAGAR DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.98 | CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES | 13,256.51 | 0.00 |
| | USOS DE FINANCIAMIENTO | 70,237.46 | |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO | 46,19[illegible] | |
| 1.1.3.40 | CUENTAS POR COBRAR TÍTULOS Y VALORES TEMPORALES DEL | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.81 | CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 367.24 | 0.00 |
| 1.1.3.82 | CUENTAS POR CORRAR ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.3.83 | CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES | 0.00 | 0.00 |
| | FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS CREDITOS | 367.24 | |
| 2.1.3.40 | CUENTAS POR PAGAR TÍTULOS Y VALORES TEMPORALES DEL TESORO | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.81 | CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 339.37 | 0.00 |
| 2.1.3.82 | CUENTAS POR PAGAR DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.83 | CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES | 0.00 | 0.00 |
| 2.1.3.95 | CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO A LA RENTA SOBRE UTILIDADES DEL | 0.00 | 0.00 |
| | FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS DEBITOS | 339.37 | |
| | FLUJOS NETOS | | 27.87 |
| 1.1.1 | DISPONIBILIDADES | -257,267.94 | 448,427.43 |
| 1.1.2 | ANTICIPOS DE FONDOS | -49,669.12 | 1,498.79 |
| 6.1.9.91 | (-) DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDADES | 0.00 | 0.00 |
| | VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS CREDITOS | -306,937.06 | |
| 2.1.2 | DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS | -6,547.85 | 12,380.01 |

| Ruc N°: | Dirección : | Teléfono : | Correo Electronico : | Ciudad : |
|---|---|---|---|---|
| 0160000940001 | SUCRE Y 10 DE AGOSTO | 2279100 | gadsanfernando@hotmai | SAN FERNANDO, |



GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Desde : 01/01/2017 Hasta : 31/12/2017 Página 3 de 3

| | | | |
|---|---|---|---|
| | VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS DEBITOS | -6,547.85 | |
| | VARIACIONES NETAS | -313,484.91 | |
| | SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO | -267,264.05 | |

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°: 0160000940001 Dirección : SUCRE Y 10 DE AGOSTO Teléfono : 2279100 Correo Electronico : gadsanfernando@hotmai Ciudad : SAN FERNANDO,

## SECCIÓN II

## INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.

**Índices Financieros**
Liquidez y Solvencia

- Corriente

$$LSC = \frac{\text{Activo Corriente}}{Pasivo\ Corriente}$$

**Tabla VI**

**Tabla 6 : ÍNDICE DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA**

| Año | Activo Corriente | Pasivo Corriente | Indicador |
|---|---|---|---|
| 2017 | 752.247,11 | 22.470,26 | 33.48% |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.

**Elaborado Por:** Las Autoras.

Este indicador de Liquidez del GAD San Fernando nos muestra que, por cada dólar de deuda corriente, dispone de más de $33.00 dólares para poder cancelarlo el nivel de liquidez de la institución es altamente positivo.

- **Capital Neto de Trabajo**

$$\boldsymbol{CNTr} = Activo\ Correinte - Pasivo\ Corriente$$

**Tabla 7 : ÍNDICE DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA**

| Año | Activo Corriente | Pasivo Corriente | Indicador |
|---|---|---|---|
| 2017 | 752.247,11 | 22.470,26 | 729776.85 |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.

**Elaborado Por:** Las Autoras.

El GAD Cantonal de San Fernando, cuenta con un capital de trabajo positivo de **$729.776.85**

- **Rentabilidad**

$$R = \frac{Utilidad\ del\ Ejercicio}{Patrimonio} * 100\%$$

**Tabla 8: ÍNDICE DE RENTABILIDAD**

| Año | Utilidad del Ejercicio | Patrimonio | Indicador |
|---|---|---|---|
| 2017 | 423.438,51 | 2.443.661,68 | 17.32% |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.

**Elaborado Por:** Las Autoras.

El GAD del Cantón San Fernando para el año 2017 conto con una rentabilidad positiva del **17,32%.**

- **Endeudamiento o Apalancamiento.**

$$Ed = \frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total} * 100$$

**Tabla 9: INDICE DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO.**

| Año | Pasivo Total | Activo Total | Indicador |
|---|---|---|---|
| 2017 | 247.784,55 | 2.186.467,34 | 11,32% |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.

**Elaborado Por:** Las Autoras.

El nivel de Endeudamiento del GAD de San Fernando es bajo, esto nos indica que sus actividades operativas cubren las necesidades financieras.

- **Independencia Financiera**

$$Ed = \frac{Patrimonio}{Activo\ Total - Disponibilidades} * 100$$

**Tabla 10 : ÍNDICE DE INDEPENDENCIA FINANCIERA**

| Año | Patrimonio | Activo Total-Disponibilidades | Indicador |
|---|---|---|---|
| 2017 | 1.938.682.79 | 2.186.467,34-448.427,43 | 111.54% |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.

**Elaborado Por:** Las Autoras.

El GAD del Cantón San Fernando, tiene una alta solvencia financiera ya que su activo total menos su disponible, se encuentra financiado en su totalidad por su patrimonio.

- **Eficacia**
- **Indicador de Eficacia de Ingresos**

$$EI = \frac{Ejecución\ Presupuestaria\ de\ Ingresos}{Ingresos\ Estimados} * 100$$

**Tabla XI: ÍNDICE DE EFICACIA DE INGRESOS**

| Año | Ejecución Presupuestaria de Ingresos | Ingresos Estimados | Indicador |
|---|---|---|---|
| 2017 | 2.384.524,24 | 2.436.347,87 | 97,87% |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.

**Elaborado Por:** Las Autoras.

El indicador de eficacia de ingresos del GAD del Cantón San Fernando, es del 97,80% lo que demuestra un nivel alto de eficiencia dando a entender que ha proyectado de manera correcta los ingresos del periodo analizado.

- **Indicador de Eficacia de Gastos**

$$\boldsymbol{EG} = \frac{Ejecución\ Presupuestaria\ de\ Gastos}{Gastos\ Estimados} * \mathbf{100}$$

**Tabla 11: ÍNDICE DE EFICACIA DE GASTOS**

| Año | Ejecución Presupuestaria de Gastos | Gastos Estimados | Indicador |
|---|---|---|---|
| 2017 | 1564514,33 | 2.436.347,87 | 64,22% |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.

**Elaborado Por:** Las Autoras.

El GAD del Cantón San Fernando tiene un nivel de eficacia bueno en la ejecución de los gastos de 62,22% con respecto al presupuesto estimado, por lo que se determina que el GAD no cumplió con la totalidad de los proyectos del periodo 2017.

## SECCIÓN III

## RESULTADOS DE LA AUDITORIA

## CAPITULO I

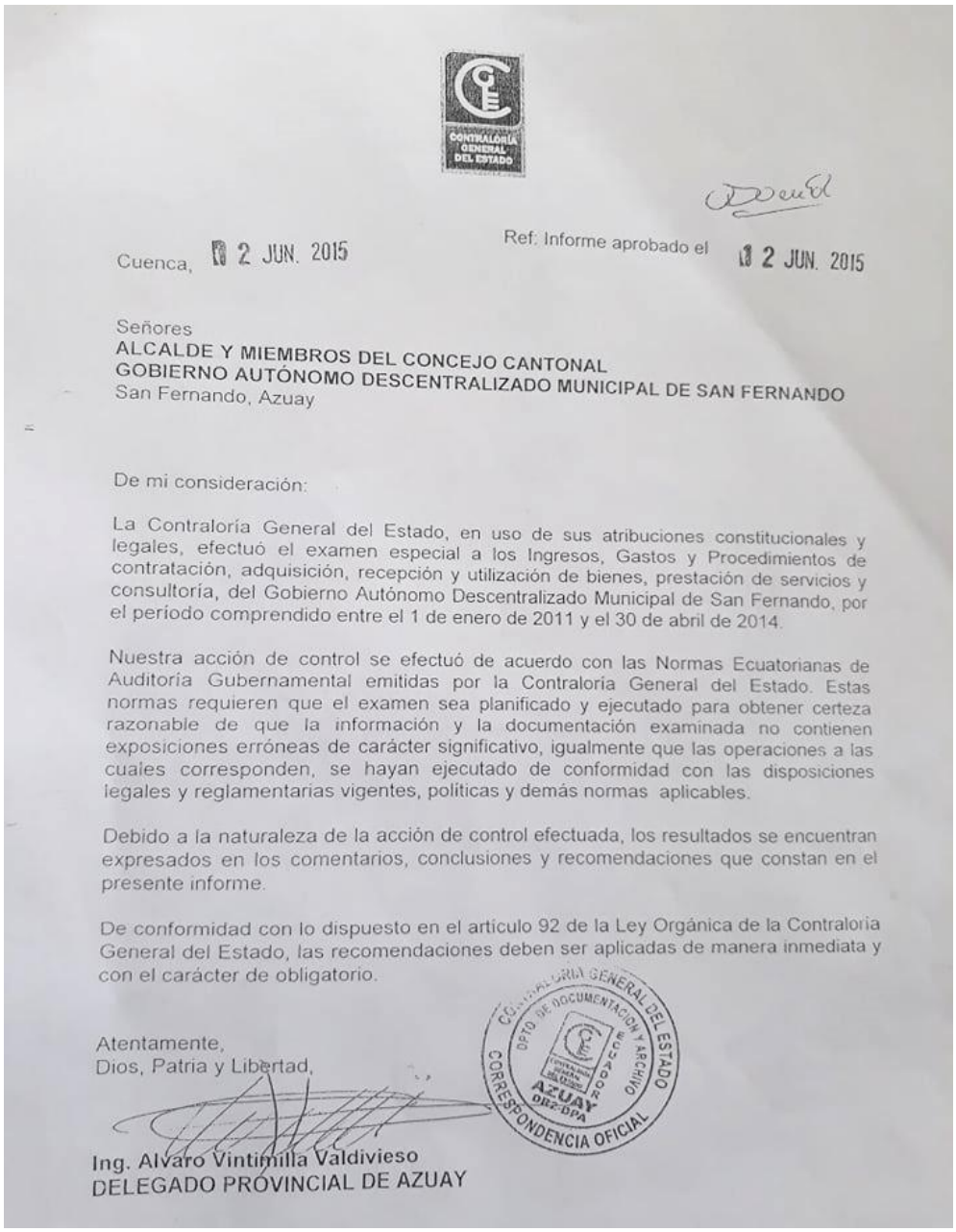
## SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DELAS RECOMENDACIONES.

Al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando se realizó un Examen Especial a los Ingresos, Gastos y procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestación de servicios y consultoría del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Fernando por el periodo comprendido el 1 de enero del 2011 y el 30 de abril del 2014, las recomendaciones emitidas en el informe de la Contraloría General del Estado no se cumplieron en su totalidad como se detalla a continuación:

**No se publicó toda la información delos procesos de contratación y tampoco los mismo se hayan finalizado en el portal de compras públicas.**

**Contratación de ínfima cuantía no se publicaron en el portal de compras públicas.**

## AUDITORIA ANTERIOR



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

Cuenca, 12 JUN. 2015

Ref: Informe aprobado el 12 JUN. 2015

Señores
ALCALDE Y MIEMBROS DEL CONCEJO CANTONAL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE SAN FERNANDO
San Fernando, Azuay

De mi consideración:

La Contraloría General del Estado, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, efectuó el examen especial a los Ingresos, Gastos y Procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestación de servicios y consultoría, del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Fernando, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 30 de abril de 2014.

Nuestra acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

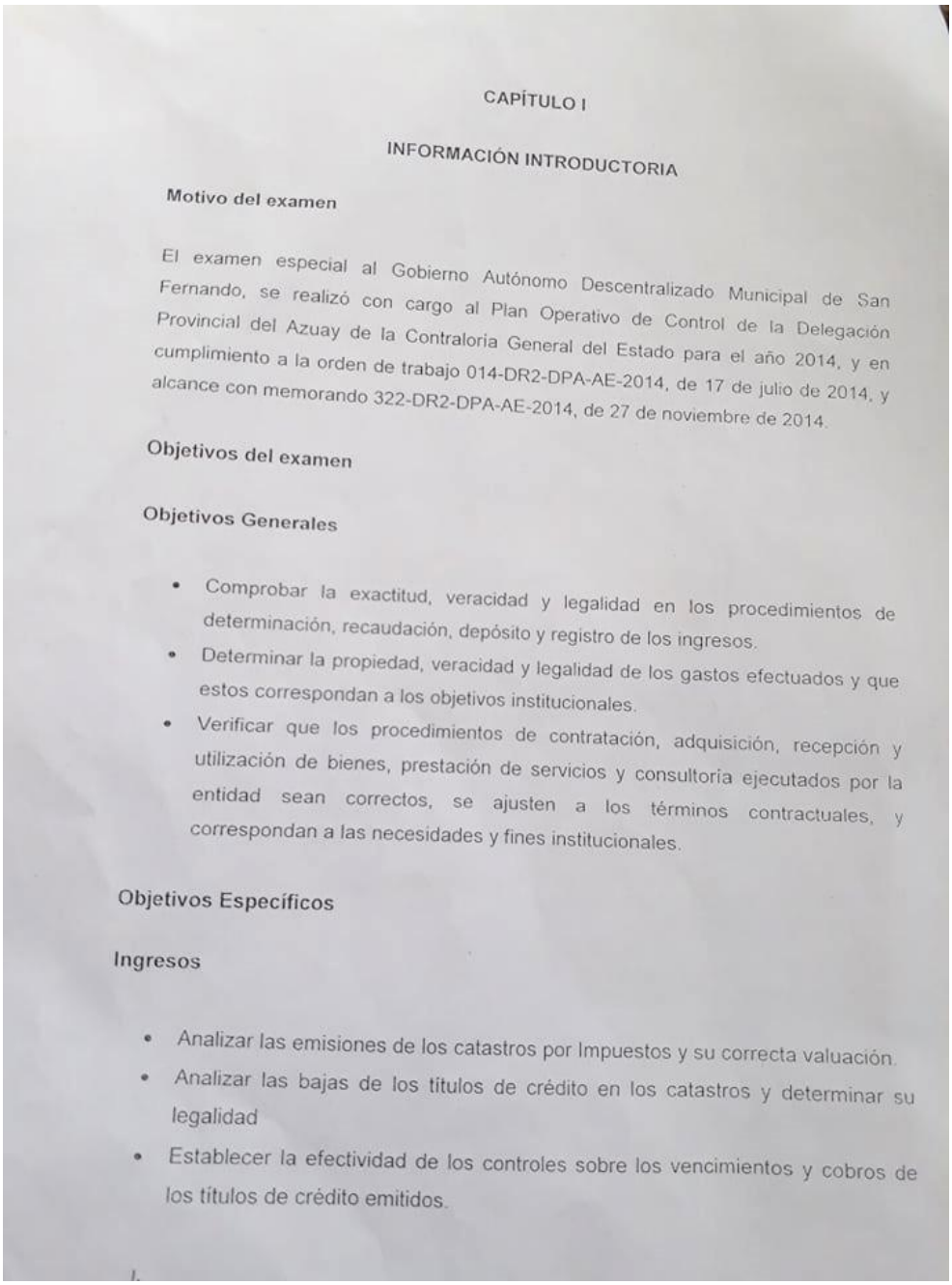
Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO
DPTO. DE DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO
RECIBIDO
AZUAY
ORZ-DPTA
CORRESPONDENCIA OFICIAL

Atentamente,
Dios, Patria y Libertad,

Ing. Alvaro Vintimilla Valdivieso
DELEGADO PROVINCIAL DE AZUAY



CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

**Motivo del examen**

El examen especial al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Fernando, se realizó con cargo al Plan Operativo de Control de la Delegación Provincial del Azuay de la Contraloría General del Estado para el año 2014, y en cumplimiento a la orden de trabajo 014-DR2-DPA-AE-2014, de 17 de julio de 2014, y alcance con memorando 322-DR2-DPA-AE-2014, de 27 de noviembre de 2014.

**Objetivos del examen**

**Objetivos Generales**

- Comprobar la exactitud, veracidad y legalidad en los procedimientos de determinación, recaudación, depósito y registro de los ingresos.
- Determinar la propiedad, veracidad y legalidad de los gastos efectuados y que estos correspondan a los objetivos institucionales.
- Verificar que los procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestación de servicios y consultoría ejecutados por la entidad sean correctos, se ajusten a los términos contractuales, y correspondan a las necesidades y fines institucionales.

**Objetivos Específicos**

**Ingresos**

- Analizar las emisiones de los catastros por Impuestos y su correcta valuación.
- Analizar las bajas de los títulos de crédito en los catastros y determinar su legalidad
- Establecer la efectividad de los controles sobre los vencimientos y cobros de los títulos de crédito emitidos.

**Procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestación de servicios y consultoría**

- Verificar que los procedimientos de contratación pública aplicados en la entidad, respecto a los bienes y servicios hayan sido producto del PAC y POA, de la entidad.

**Alcance del examen**

El examen especial a los Ingresos, Gastos y Procedimientos de Contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestación de servicios y consultoría, cubrió el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 30 de abril de 2014.

No se incluyó el análisis de los procesos precontractual, contractual y de ejecución de obras públicas por contrato y administración directa, así como sus estudios, consultorías, fiscalización y uso; acciones de control que le corresponden a Auditoría de Proyectos y Ambiental de la Delegación Provincial del Azuay de la Contraloría General del Estado, por lo que el presente análisis estuvo orientado a la verificación del registro contable y de la documentación sustentatoria.

Las acciones de control ejecutadas por la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Municipal de San Fernando, entre el 1 de enero de 2011 y el 30 de abril de 2014, y relacionadas con el alcance de la presente acción de control fueron:

| No. Informe | Alcance | Periodos | Estado | Fecha de aprobación |
|---|---|---|---|---|
| DR2-DPA-AI-0007-2013 | A los procesos de adquisición de bienes y servicios mediante el procedimiento de menor e ínfima cuantía | Desde el 1 de enero de 2011 hasta el 31 de diciembre de 2012 | Informe aprobado | 2013-10-21 |
| DR2-DPA-AI-0024-2013 | Al proceso precontractual, contractual y ejecución de los convenios suscritos con instituciones públicas y/o privadas, concernientes a bienes y servicios | Desde el 1 de enero de 2009 hasta el 31 de diciembre de 2012 | Informe aprobado | 2014-01-03 |
| DR2-DPA-AI-0020-2015 | Al proceso de determinación, emisión y recaudación de títulos de crédito por contribución especial de mejoras | Desde el 1 de enero de 2011 hasta el 31 de diciembre de 2013 | Informe aprobado | 2015-01-23 |
| DR2-DPA-AI-0020-2015 | A los Gastos de Publicidad y Propaganda | Desde el 1 de noviembre de 2013 hasta el 15 de enero de 2014 | Informe aprobado | 2014-04-28 |

| No. Informe | Alcance | Períodos | Estado | Fecha de aprobación |
|---|---|---|---|---|
| DR2-DPA-AI-0021-2015 | Al uso, control y mantenimiento de vehículos y maquinaria pesada | Desde el 1 de enero de 2011 hasta el 31 de marzo de 2014 | Informe aprobado | 2015-01-23 |
| DR2-DPA-AI-0004-2015 | A los anticipos a servidores y proveedores de bienes y servicios; y, liquidación y pago de viáticos y subsistencias, alimentación y movilización | Desde el 1 de enero de 2011 hasta el 6 de junio de 2014 | Informe aprobado | 2015-01-23 |

Y las acciones de control planificadas para el 2015, a cargo de la referida Unidad de Auditoría Interna son:

| Alcance | Período |
|---|---|
| A los procesos de adquisición, registro, utilización y control de bienes en existencias de consumo corriente e inversión | Desde el 1 de enero de 2012 hasta el 31 de diciembre de 2014 |
| A los procesos de adquisición, registro, control y uso de bienes inmuebles en actividades institucionales | Desde el 1 de enero de 2012 hasta el 31 de diciembre de 2014 |

**Base legal**

El cantón San Fernando fue creado mediante Ley de Creación del cantón San Fernando, publicada en el Registro Oficial 429, de 6 de mayo de 1986; y, a través de Ordenanza expedida el 21 de enero de 2011, la Ilustre Municipalidad de San Fernando, cambió la denominación a Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Fernando; según lo previsto en el artículo 53, de Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

*Fuente: Leyes, Decretos y Resoluciones expedidos por los Congresos Nacional; Ordenanza de cambio de denominación de 21 de enero de 2011.*

**Estructura orgánica**

De conformidad con la Reforma al Estatuto Orgánico Funcional por Procesos del GAD Municipal, aprobado por el Ilustre Concejo Municipal de San Fernando, el 28 de agosto de 2014, la estructura orgánica está conformada de la siguiente manera:

**Procesos** - Concejo Municipal
**Gobernantes** - Alcalde

4

Procesos Agregadores de Valor
- Planificación
- Obras Públicas
- Gestión Ambiental
- Registro de la Propiedad
- Fiscalización

Procesos Habilitantes
- **De Asesoría**
  - Auditoría Interna, dependiente de la Contraloría General del Estado
  - Procuraduría Síndica
- **Apoyo:**
  - Administrativo Financiero
  - Administración del Talento Humano
  - Justicia, Policía y Vigilancia
  - Educación y Cultura
  - Bienestar
  - Junta Cantonal de Protección de los Derechos
  - Relaciones Públicas
  - Tecnológico
  - Auxiliar de Servicios
  - Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial
- **De apoyo al Concejo Cantonal y a la Alcaldía**
  - Secretaría General
- **De apoyo**
  - Otros servicios sociales.

**Objetivos de la entidad**

- Buscar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales;
- Planificar e impulsar el desarrollo físico del Cantón y de sus áreas urbanas y rurales;

5

- Acrecentar el espíritu de nacionalidad, civismo y la confraternidad de los pobladores del cantón para lograr el creciente progreso y la indisoluble unidad de la nación;
- Coordinar con otras entidades, el desarrollo y mejoramiento de la cultura, de la educación y la asistencia social;
- Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el GAD Municipal, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico;
- Estudiar la temática municipal y recomendar la adopción de técnicas de gestión, con procedimientos de trabajo, tendientes a profesionalizar y especializar la gestión del gobierno local;
- Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para discutir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo;
- Tomando como base la identificación de la visión de futuro, recogidos por el Plan de Operativo Anual, Plan de Ordenamiento Territorial, el Plan de Trabajo del Alcalde o Alcaldesa y la situación actual de la institución y de los servicios, se proponga el fortalecimiento y redimensionamiento institucional.

*Fuente: Reforma del Estatuto Orgánico Funcional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Fernando de 28 de agosto de 2014.*

**Monto de recursos examinados**

Para el cumplimiento de sus actividades operativas, administrativas y financieras, el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Fernando, en el período examinado contó con los siguientes recursos financieros:

INGRESOS

(En dólares de los Estados Unidos de América)

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | 2011 | 2012 | 2013 | 2014* | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.1 | Impuestos | 51 405,12 | 91 645,04 | 92 056,10 | 56 833,10 | 291 939,36 |
| 1.3 | Tasas y Contribuciones | 136 010,04 | 135 688,46 | 99 722,74 | 35 481,41 | 406 902,65 |
| 1.4 | Ventas de Bienes y Servicios | 23 632,14 | 28 345,06 | 28 930,58 | 7 554,82 | 88 462,60 |
| 1.7 | Rentas de Inversiones y | 18 237,37 | 14 443,08 | 19 265,38 | 8 760,88 | 60 706,71 |

6

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Multas | | | | | |
| 1.8 | Transferencias y Donaciones Corrientes | 0,00 | 263 199,24 | 263 199,24 | 87 733,12 | 614 131,60 |
| 1.9 | Otros Ingresos | 3 747,97 | 4 578,43 | 9 558,23 | 1 908,80 | 19 793,43 |
| | TOTAL INGRESOS CORRIENTES | 233 032,64 | 537 899,31 | 512 732,27 | 198 272,13 | 1 481 936,35 |
| 2.8 | Transferencias y Donaciones de Capital | 1 254 341,70 | 980 404,86 | 1 178 967,69 | 494673,47 | 3 908 387,72 |
| | TOTAL INGRESOS DE CAPITAL | 1 254 341,70 | 980 404,86 | 1 178 967,69 | 494 673,47 | 3 908 387,72 |
| 3.6 | Financiamiento Público | 31 327,22 | 0,00 | 55 513,00 | 0,00 | 86 840,22 |
| 3.7 | Saldos Disponibles | 266 902,30 | 192 269,64 | 263 794,98 | 302 113,46 | 1 025 080,38 |
| 3.8 | Cuentas pendientes de cobrar | 127 532,46 | 194 761,54 | 102 166,51 | 29 552,29 | 454 012,80 |
| | TOTAL INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 425 761,98 | 387 031,18 | 421 474,49 | 331 665,75 | 1 565 933,40 |
| TOTAL INGRESOS | | 1 913 136,32 | 1 905 335,35 | 2 113 174,45 | 1 024 611,35 | 6 956 257,47 |

Fuente: Estados de Ejecución Presupuestaria
*= Desde el 1 de enero y el 30 de abril de 2014.

GASTOS

(En dólares de los Estados Unidos de América)

| CÓDIGO | PARTIDA PRESUPUESTARIA | 2011 | 2012 | 2013 | 2014* | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 5.1 | Gastos en Personal | 251 525,48 | 310 156,24 | 322 776,97 | 98 908,26 | 983 366,95 |
| 5.3 | Bienes y Servicios de Consumo | 63 593,56 | 77 626,44 | 49 756,79 | 20 235,78 | 211 212,57 |
| 5.6 | Gastos Financieros | 16 096,14 | 10 589,59 | 7 886,86 | 2 014,89 | 36 587,48 |
| 5.7 | Otros Gastos Corrientes | 8 454,78 | 12 233,24 | 3 626,51 | 3 761,37 | 28 075,90 |
| 5.8 | Transferencias y Donaciones Corrientes | 11 587,35 | 22 834,01 | 11 426,83 | 4 030,93 | 49 879,12 |
| | TOTAL GASTOS CORRIENTES | 351 257,31 | 433 439,52 | 395 473,96 | 128 951,23 | 1 309 122,02 |
| 7.1 | Gastos en Personal para Inversión | 196 296,75 | 277 967,32 | 242 328,33 | 63 086,25 | 779 678,65 |
| 7.3 | Bienes y Servicios para Inversión | 304 912,73 | 323 722,56 | 359 207,22 | 181 371,05 | 1 169 213,56 |
| 7.5 | Obras Públicas | 498 347,76 | 352 135,43 | 369 809,82 | 232 669,24 | 1 452 962,25 |
| 7.7 | Otros Gastos de Inversión | 8 395,14 | 7 499,60 | 7 500,00 | 5 220,23 | 28 614,97 |
| 7.8 | Transferencias y Donaciones de Inversión | 22 399,88 | 20 000,00 | 121 000,00 | 104 160,32 | 267 560,20 |
| | TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN | 1 030 352,26 | 981 324,91 | 1 099 845,37 | 586 507,09 | 3 698 029,63 |
| 8.4 | Bienes de Larga Duración | 62 961,18 | 14 348,90 | 126 372,75 | 510,00 | 204 192,83 |
| | TOTAL GASTOS DE CAPITAL | 62 961,18 | 14 348,90 | 126 372,75 | 510,00 | 204 192,83 |
| 9.6 | Amortización Deuda Pública | 72 855,01 | 78 060,70 | 55 680,99 | 20 631,95 | 227 228,65 |

7

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 9.7 | Pasivo Circulante | 413,44 | 21 760,00 | 16 207,77 | 14 334,31 | 52 715,52 |
| | TOTAL GASTOS DE FINANCIAMIENTO | 73 268,45 | 99 820,70 | 71 888,76 | 34 966,26 | 279 944,17 |
| | TOTAL GASTOS | 1 517 839,20 | 1 528 934,03 | 1 693 580,84 | 750 934,58 | 5 491 288,65 |

Fuente: Estados de Ejecución Presupuestaria
*= Desde el 1 de enero y el 30 de abril de 2014.

**Servidores relacionados**

El detalle de los servidores relacionados consta en el Anexo 1.

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

**Falta de actualización de la Ordenanza que regula la ocupación y funcionamiento del mercado y ferias libres del cantón San Fernando**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Fernando, expidió la Ordenanza que reguló la ocupación y funcionamiento del mercado y ferias libres del cantón, aprobada el 5 de octubre de 2000, de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Municipal, y que hasta la fecha del corte del examen, no fue actualizada, por lo que las tarifas establecidas por concepto de la matrícula anual y por ocupación del mercado semanal a los usuarios, se mantuvieron en función a porcentajes sobre la base del SMVG de 4,00 USD; así:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

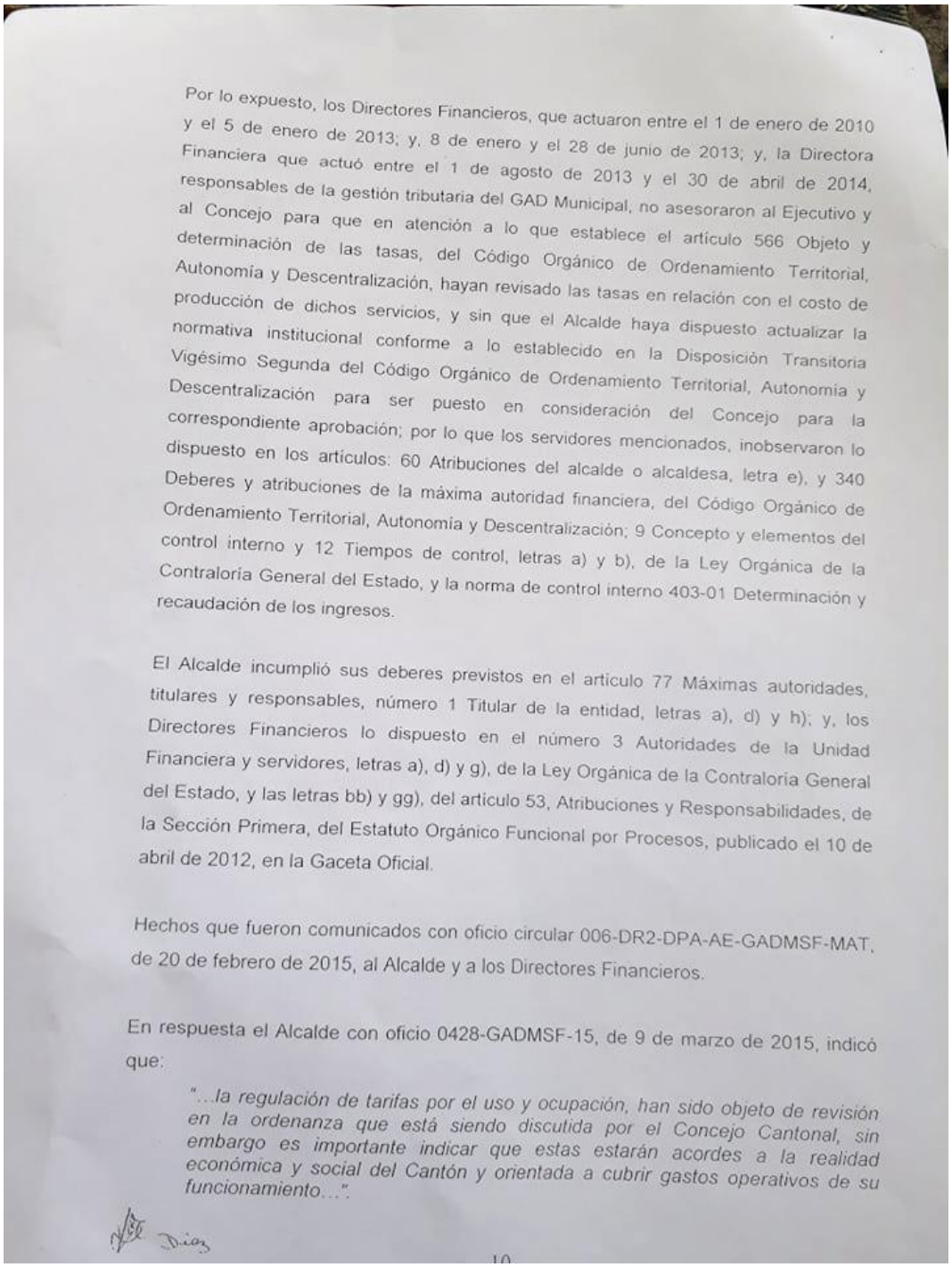
| Descripción | S.M.V.G. | Por matrícula anual | | Por ocupación semanal | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | % establecido en Ordenanza | Valor a cobrarse | % establecido en Ordenanza | Valor a cobrarse |
| Local con mesón | 4,00 | 50% | 2,00 | 12,50% | 0,50 |
| Local solo con piso | 4,00 | 25% | 1,00 | 6,25% | 0,25 |

Ordenanza que al no ser analizada la base de cálculo para establecer el porcentaje para determinar la tasa a cobrarse a los usuarios del servicio que prestó la Municipalidad en el mercado, por parte de los Directores Financieros que actuaron en el periodo examinado, ha generado que los costos operacionales incurridos anualmente sean mayores a los ingresos provenientes de las indicadas tasas, como se demuestra a continuación:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

| Año | Ingresos recaudados por matrícula y por ocupación de puestos en el mercado | Costos producidos por servicio en el mercado municipal |
|---|---|---|
| 2011 | 295,25 | 1 795,00 |
| 2012 | 295,20 | 57 263,26 |
| 2013 | 262,75 | 200,00 |
| *2014 | 88,00 | 300,00 |
| TOTAL | 941,20 | 59 558,26 |

9



Por lo expuesto, los Directores Financieros, que actuaron entre el 1 de enero de 2010 y el 5 de enero de 2013; y, 8 de enero y el 28 de junio de 2013; y, la Directora Financiera que actuó entre el 1 de agosto de 2013 y el 30 de abril de 2014, responsables de la gestión tributaria del GAD Municipal, no asesoraron al Ejecutivo y al Concejo para que en atención a lo que establece el artículo 566 Objeto y determinación de las tasas, del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización, hayan revisado las tasas en relación con el costo de producción de dichos servicios, y sin que el Alcalde haya dispuesto actualizar la normativa institucional conforme a lo establecido en la Disposición Transitoria Vigésimo Segunda del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización para ser puesto en consideración del Concejo para la correspondiente aprobación; por lo que los servidores mencionados, inobservaron lo dispuesto en los artículos: 60 Atribuciones del alcalde o alcaldesa, letra e), y 340 Deberes y atribuciones de la máxima autoridad financiera, del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización; 9 Concepto y elementos del control interno y 12 Tiempos de control, letras a) y b), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, y la norma de control interno 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos.

El Alcalde incumplió sus deberes previstos en el artículo 77 Máximas autoridades, titulares y responsables, número 1 Titular de la entidad, letras a), d) y h); y, los Directores Financieros lo dispuesto en el número 3 Autoridades de la Unidad Financiera y servidores, letras a), d) y g), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, y las letras bb) y gg), del artículo 53, Atribuciones y Responsabilidades, de la Sección Primera, del Estatuto Orgánico Funcional por Procesos, publicado el 10 de abril de 2012, en la Gaceta Oficial.

Hechos que fueron comunicados con oficio circular 006-DR2-DPA-AE-GADMSF-MAT, de 20 de febrero de 2015, al Alcalde y a los Directores Financieros.

En respuesta el Alcalde con oficio 0428-GADMSF-15, de 9 de marzo de 2015, indicó que:

> *"...la regulación de tarifas por el uso y ocupación, han sido objeto de revisión en la ordenanza que está siendo discutida por el Concejo Cantonal, sin embargo es importante indicar que estas estarán acordes a la realidad económica y social del Cantón y orientada a cubrir gastos operativos de su funcionamiento..."*.

Díaz

10

Luego de la conferencia final de comunicación de resultados la Directora Financiera que actuó en el periodo comprendido entre el 1 de agosto de 2013 y el 30 de abril de 2014, con oficio 0010-2015, de 17 de abril de 2015, manifestó:

> *"...Me permito adjuntar los oficios Nro. 083-DFMSF-13 del 25 de octubre de 2013 y 00260DMSF-14 del 22 de octubre de 2014 suscritos y entregados en la secretaria del GAD Municipal de San Fernando en calidad de Directora Financiera.....informa al Señor Alcalde los valores recaudados semanalmente y el costo por el trabajo realizado por la persona encargada de la recaudación..."*.

El Alcalde con oficio 0823-GADMSF-15, de 15 de abril de 2015, expresó:

> *"...Al respecto me permito indicar que la recomendación ha sido acatada en su integridad conforme lo demuestro con la documentación adjunta, en la que consta la Ordenanza general de administración y funcionamiento del mercado, plazas y ferias libres del Cantón (sic) San Fernando..."*.

Lo indicado por la Directora Financiera en su oficio 0010-2015, de 17 de abril de 2015, y los documentos adjuntos al mismo, hacen referencia únicamente al costo de las horas extraordinarias pagadas a los servidores que realizaron la gestión de cobro de la tasa por los servicios que prestó la Municipalidad en el mercado, y a la sugerencia de compensar dichas horas laboradas por dias libres, y no al análisis de la base de cálculo para establecer el porcentaje de la tasa a cobrar por el servicio mencionado. Por parte del Alcalde se adjuntó la nueva Ordenanza general de administración y funcionamiento del mercado, plazas y ferias libres del cantón San Fernando, aprobado en segundo debate por el Concejo Cantonal de San Fernando, el 23 de marzo de 2015, hecho posterior a la fecha de corte del examen, así también el análisis elaborado por el actual Director Financiero de los costos versus ingresos de los servicios del Mercado Municipal, que sustento el establecimiento de las nuevas tarifas en la ordenanza referida, lo que ratifica lo comentado por el equipo auditor.

**Conclusión**

La falta de asesoramiento de los Directores Financieros actuantes al Ejecutivo y al Concejo y la no decisión del Alcalde para revisar la normativa institucional provocó que no se haya actualizado la Ordenanza que regula la ocupación y funcionamiento del mercado y ferias libres del cantón San Fernando, lo que no permitió que los costos por mantenimiento sean cubiertos con los ingresos producto de la aplicación de las tarifas

11

determinadas en la citada Ordenanza, en la que estableció como base para el cálculo el SMVG de 4,00 USD, por lo que el Alcalde y los Directores Financieros que actuaron en el periodo examinado, responsables de la gestión financiera de la Municipalidad no actuaron de conformidad con la Constitución de la República del Ecuador *"Art. 83.- Son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y los ecuatorianos, sin perjuicio de otros previstos en la Constitución y la ley: 1. Acatar y cumplir la Constitución, la ley y las decisiones legítimas de autoridad competente"*, en relación con el artículo 226; inobservando lo dispuesto en los artículos 340 Deberes y atribuciones de la máxima autoridad financiera y 566 Objeto y determinación de las tasas, del Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización; los artículos 9 Concepto y elementos del control interno y 12 Tiempos de control, letras a) y b), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; la norma de control interno 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos; que hace referencia a que la determinación y recaudación de los ingresos deberán estar en concordancia con el ordenamiento jurídico vigente.

**Hecho subsecuente**

Con oficio 023-GADMSF-15, de 25 de marzo de 2015, la Procuradora Síndica dio a conocer que el Ilustre Concejo Municipal aprobó, en segundo debate la nueva Ordenanza general de administración y funcionamiento de mercado, plazas y ferias libres del cantón San Fernando.

**Recomendación**

**Al Alcalde:**

1. Dispondrá al Director Financiero, vigile la aplicación de las nuevas tarifas por la ocupación de puestos del Mercado Municipal y espacios públicos constantes en la nueva Ordenanza, con la finalidad de cumplir con uno de los objetivos específicos de la política fiscal, que es el financiamiento de los servicios.

**No se actualizaron los catastros para la determinación de la base imponible del impuesto de patentes municipales de las entidades financieras**

Durante el período examinado, el Jefe de Avalúos y Catastros elaboró el listado de los catastros correspondientes a los años 2011, 2012 y 2013, de los sujetos pasivos para

12

el pago del impuesto de patentes municipales por las actividades económicas que mantienen en el cantón San Fernando; documentos que fueron entregados al Director Financiero que actuó entre el 1 de enero de 2011 y el 5 de enero de 2013; y, a la Directora Financiera que actuó entre el 8 de agosto de 2013 y el 30 de abril de 2014, para revisión, autorización y aprobación de la emisión de los títulos de crédito de las patentes municipales.

Al respecto, se evidenció que en las emisiones de los títulos de crédito de los contribuyentes, la base imponible para el cálculo del tributo de los años indicados, que correspondieron a las entidades financieras del cantón, no fue actualizada y en otros casos, no guardó concordancia con los datos de los estados financieros presentados ante el SRI; y, tampoco el Jefe de Avalúos y Catastros sustentó la determinación de este impuesto con los contribuyentes como lo establece el artículo 8 Formulario de Declaración, de la Ordenanza que Reglamenta la Determinación, Administración, Control y Recaudación del Impuesto de Patentes Municipales; como se demuestra a continuación a manera de ejemplo:

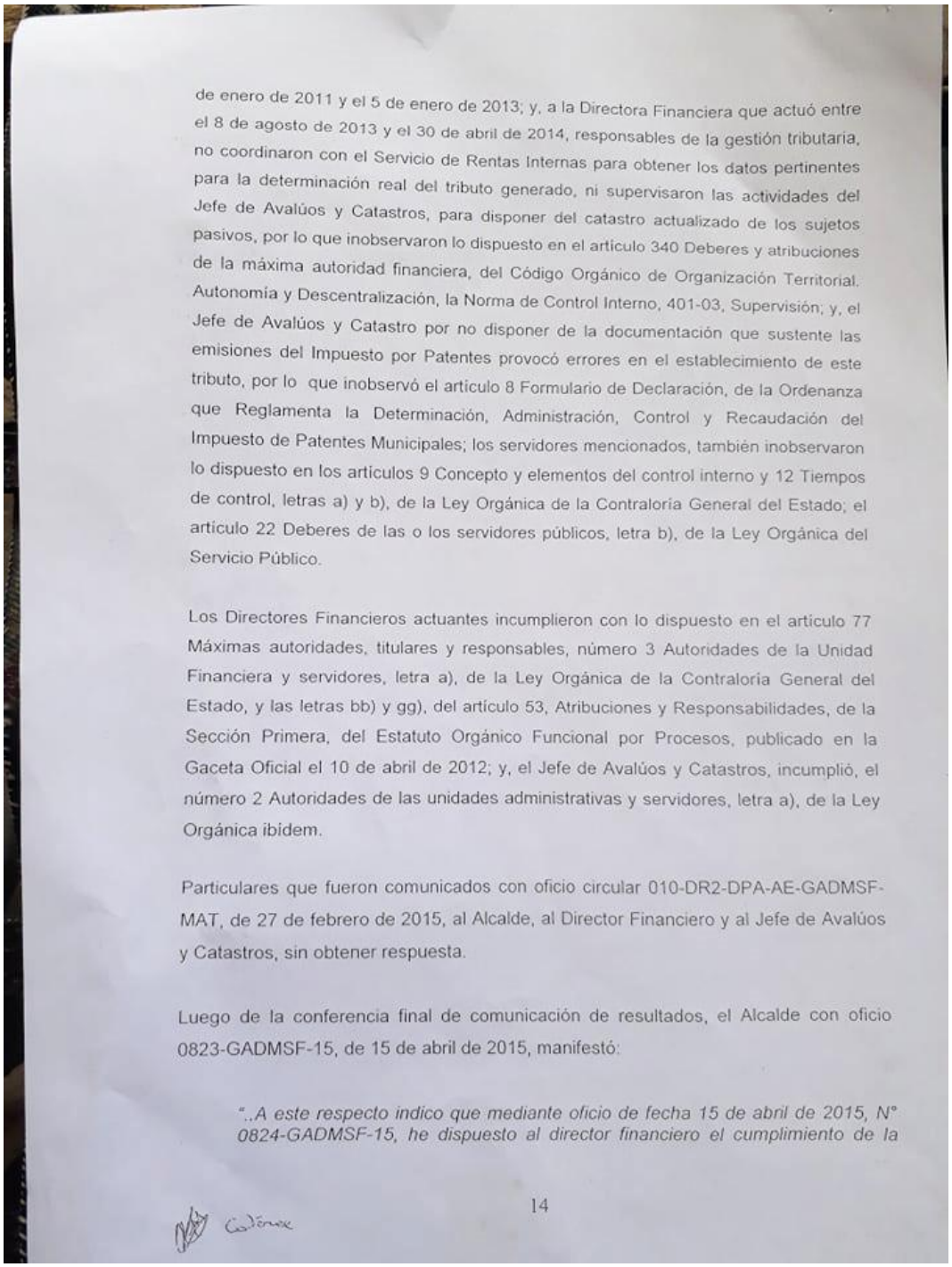
| Fecha emisión | Año | No. Título | Razón Social | BASE IMPONIBLE | | | Impuesto Causado según el catastro de la Jefatura de Avalúos y Catastros | Impuesto Causado según EEFF | Diferencia | Documentación de sustento (EEFF, DF)* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Según Catastro USD | Según Título de Crédito USD | Según EEFF | | | | |
| 2011-05-17 | 2011 | 26 | Sujeto 1 | 6 020,00 | 6 020,00 | 14 687,24 | 21,02 | 29,69 | (8,67) | No se dispone en el archivo de la Jefatura de Avalúos y Catastros |
| 2012-06-20 | 2012 | 103 | Sujeto 1 | 6 020,00 | - | 15 353,21 | 21,02 | 30,35 | (9,33) | |
| 2013-12-11 | 2013 | 9806 | Sujeto 1 | 6 020,00 | 18 901,52 | 17 761,45 | 33,90 | 32,76 | 1,14 | |
| 2011-05-17 | 2011 | 27 | Sujeto 2 | 69 040,97 | 69 040,97 | 69 040,97 | 84,04 | 84,04 | (0,00) | |
| 2012-06-20 | 2012 | 104 | Sujeto 2 | 69 040,97 | - | 86 680,68 | 84,04 | 101,68 | (17,64) | |
| 2013-11-15 | 2013 | 4851 | Sujeto 2 | 69 040,97 | 171 493,13 | 98 663,86 | 200,49 | 113,66 | 86,83 | |

* No se encontró el formulario de declaración, ni los estados financieros

**Fuente:** *Estados Financieros de las entidades financieras*
*Sistema Informático de la Jefatura de Avalúos y Catastros*

Deficiencias que provocaron que, los tributos recaudados por impuesto de patentes a entidades financieras no se hayan liquidado en función al patrimonio constante en los estados financieros de los sujetos pasivos ocasionando diferencias en más o en menos, en la determinación del cálculo del tributo del impuesto de patentes en el período examinado; y que se deben a que el Director Financiero que actuó entre el 1

13



de enero de 2011 y el 5 de enero de 2013; y, a la Directora Financiera que actuó entre el 8 de agosto de 2013 y el 30 de abril de 2014, responsables de la gestión tributaria, no coordinaron con el Servicio de Rentas Internas para obtener los datos pertinentes para la determinación real del tributo generado, ni supervisaron las actividades del Jefe de Avalúos y Catastros, para disponer del catastro actualizado de los sujetos pasivos, por lo que inobservaron lo dispuesto en el artículo 340 Deberes y atribuciones de la máxima autoridad financiera, del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, la Norma de Control Interno, 401-03, Supervisión; y, el Jefe de Avalúos y Catastro por no disponer de la documentación que sustente las emisiones del Impuesto por Patentes provocó errores en el establecimiento de este tributo, por lo que inobservó el artículo 8 Formulario de Declaración, de la Ordenanza que Reglamenta la Determinación, Administración, Control y Recaudación del Impuesto de Patentes Municipales; los servidores mencionados, también inobservaron lo dispuesto en los artículos 9 Concepto y elementos del control interno y 12 Tiempos de control, letras a) y b), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; el artículo 22 Deberes de las o los servidores públicos, letra b), de la Ley Orgánica del Servicio Público.

Los Directores Financieros actuantes incumplieron con lo dispuesto en el artículo 77 Máximas autoridades, titulares y responsables, número 3 Autoridades de la Unidad Financiera y servidores, letra a), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, y las letras bb) y gg), del artículo 53, Atribuciones y Responsabilidades, de la Sección Primera, del Estatuto Orgánico Funcional por Procesos, publicado en la Gaceta Oficial el 10 de abril de 2012; y, el Jefe de Avalúos y Catastros, incumplió, el número 2 Autoridades de las unidades administrativas y servidores, letra a), de la Ley Orgánica ibídem.

Particulares que fueron comunicados con oficio circular 010-DR2-DPA-AE-GADMSF-MAT, de 27 de febrero de 2015, al Alcalde, al Director Financiero y al Jefe de Avalúos y Catastros, sin obtener respuesta.

Luego de la conferencia final de comunicación de resultados, el Alcalde con oficio 0823-GADMSF-15, de 15 de abril de 2015, manifestó:

*"..A este respecto indico que mediante oficio de fecha 15 de abril de 2015, N° 0824-GADMSF-15, he dispuesto al director financiero el cumplimiento de la*

14

*observación de la referencia, para su conocimiento adjunto el oficio en mención…".*

Y la Directora Financiera con oficio 0010-2015, de 17 de abril de 2015, indicó:

*"…Durante el periodo de mi actuación cabe manifestar que sí solicite de manera verbal la actualización del catastro a las entidades financieras, información que fue también entrega al Señor jefe de avalúos y catastros para (sic) de respectivo calculo (sic), es por esta razón que se evidencian claramente en el cuadro que se demuestra a manera de ejemplo la base imponible del año 2012 fue de 6020.00 USD y el 2013 de 18901.52 USD…".*

Lo manifestado por la Directora Financiera, que actuó entre el 8 de agosto de 2013 y el 30 de abril de 2014, en su oficio 0010-2015, de 17 de abril de 2015, que hace referencia a que los valores constantes como base imponible para la determinación del tributo de patentes de las entidades financieras de los años 2012 y 2013, son diferentes entre los años mencionados, atribuyendo a que el catastro si fue actualizado; sin embargo, estos valores no correspondieron a los datos presentados en la información financiera de las citadas entidades, por lo tanto, lo manifestado por la servidora ratifica el criterio del equipo auditor.

**Conclusión**

El Director Financiero que actuó entre el 1 de enero de 2011 y el 5 de enero de 2013; y, a la Directora Financiera que actuó entre el 8 de agosto de 2013 y el 30 de abril de 2014, responsables de la gestión tributaria no vigilaron la actualización de la información necesaria para la determinación del Impuesto de Patentes de las entidades financieras por los años 2011, 2012 y 2013; y, el Jefe de Avalúos y Catastros por no obtener información a través del "formulario de declaración", que debían presentar las entidades financieras para el cálculo del tributo por patentes municipales cada año, provocó que se haya elaborado los catastros con información errónea para la determinación del tributo, ocasionando que los tributos recaudados por impuesto de patentes no se encontraron en función al patrimonio constante en los estados financieros de los sujetos pasivos de entidades financieras; lo que determinó que estos servidores no actúen de conformidad con la Constitución de la República del Ecuador *"Art. 83.- Son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y los ecuatorianos, sin perjuicio de otros previstos en la Constitución y la ley: 1. Acatar y cumplir la Constitución, la ley y las decisiones legítimas de autoridad competente"*, en

15

relación con el artículo 226; lo que dio lugar a que inobserven los artículos 9 Concepto y elementos del control interno y 12 Tiempos de control, letra a) y b), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; el artículo 22 Deberes de las o los servidores públicos, letra b), de la Ley Orgánica del Servicio Público, el artículo 8 Formulario de Declaración, de la Ordenanza que reglamenta la Determinación, Administración, Control y Recaudación del Impuesto de Patentes Municipales; y que en caso de los Directores Financieros, inobserven también lo dispuesto en el artículo 340 Deberes y atribuciones de la máxima autoridad financiera, del Código Orgánico de Organización Territorial. Autonomía y Descentralización, y la norma de control interno, 401-03, Supervisión.

**Recomendaciones**

**Al Alcalde:**

2. Dispondrá al Director Financiero realice las acciones necesarias para que actualice en forma periódica la base de datos del catastro de patentes municipales, para que esta sea real acorde a la base imponible que deben declarar sobre el patrimonio los sujetos pasivos por el año en vigencia.

**Al Director Financiero:**

3. Procederá en forma periódica a analizar que los catastros elaborados por el Jefe de Avalúos y Catastros, se encuentren actualizados, es decir con datos reales sobre el patrimonio del negocio de los sujetos pasivos, para lo cual coordinará con el Servicio de Rentas Internas la obtención de la información financiera de las entidades financieras, que permita que el cálculo del Impuesto de Patentes municipales sea el correcto y pertinente, a fin de proceder a la emisión y cobro de los títulos de crédito a los contribuyentes.

**Al Jefe de Avalúos y Catastros:**

4. Vigilará que los sujetos pasivos de las entidades financieras, llenen y presenten el "Formulario de Declaración", de la Ordenanza que Reglamenta la Determinación, Administración, Control y Recaudación del Impuesto de Patentes Municipales, con la información financiera correspondiente de sus negocios económicos, de cada

16

año; datos que deberán ser cruzados con los que proporcione el Servicio de Rentas Internas, para obtener una correcta información financiera de las entidades para el cálculo de la base imponible para determinar este impuesto.

**No se emitieron los títulos de crédito para el cobro de la tasa de recolección de basura y aseo público**

En la Ordenanza para la Determinación y Recaudación de la Tasa de Recolección de Basura y Aseo Público, publicada en el Registro Oficial 770, de 20 de agosto de 2012, se reguló el cálculo, emisión y recaudación de los títulos de crédito por el servicio de recolección de basura y aseo público; para lo cual en sus artículos: 8 De la Recaudación, 9 Forma de cálculo de la Tasa para generadores comunes y 11 Forma de cálculo de la Tasa para feriantes, de la citada Ordenanza, se indica:

*"...La recaudación de la tasa de los usuarios clasificados como generadores comunes será mensual y se la hará por medio de emisión de títulos que se recaudarán a través de la Tesorería Municipal, contando con el listado que proporcionará la Jefatura de Avalúos y Catastros,....-La recaudación de los usuarios clasificados como feriantes será semanal y se cobrará directamente por la Tesorería Municipal..."*.

*"...El monto mensual de la tasa para los usuarios clasificados como generadores comunes, se establecerá de acuerdo con los costos reales del servicio de Aseo de Calles y Recolección, transporte, tratamiento y disposición final de desechos sólidos, prorrateados para todos los usuarios beneficiarios de este servicio...de manera directa o por contratos u otras modalidades..."*.

*"...Los montos semanales de la tasa para los usuarios clasificados como feriantes, se establece de acuerdo con la siguiente tabla:.."*.

| GIRO COMERCIAL | PRODUCTOS | TARIFA SEMANAL USD |
|---|---|---|
| I | Abarrotes | 0,6 |
| II | Comida preparada (salchipapas, hornados, secos) y refrescos | 1 |
| III | Puestos de legumbres y granos Legumbres, verduras, hortalizas, frutas y quesillo | 0,5 |

El Director Financiero, actuante a la fecha de la emisión de la citada ordenanza, con oficio 108 DFMSF-12, de 20 de agosto de 2012, solicitó al Jefe de Avalúos y Catastros proceda con la emisión mensual de los títulos de crédito a los abonados de estos servicios, en cumplimiento a lo dispuesto a la ordenanza en mención.

Diseinde

17

El Jefe de Avalúos Catastros con oficio 107 ACMSF, de 18 de octubre de 2012, informó al Alcalde, que actuó entre el 1 de enero al 30 de abril de 2014, que:

> *"...después de varias consultas en forma verbal realizadas a la Técnica de la AME Regional 6, con respecto a que proporcione un software individual para el cobro de la tasa de recolección de basura y aseo público en el Cantón San Fernando, me supo manifestar que no existe, al contrario hay la posibilidad de generar o ingresar a la base de datos del sistema de agua potable, para el cobro en conjunto estos servicios. Por lo que solicito se analice esta posibilidad y en caso de aceptada se realice la petición de asistencia Técnica (sic) a la Regional 6...".*

El Alcalde en contestación a lo expresado en el oficio 107 ACMSF, de 18 de octubre de 2012, por el Jefe de Avalúos y Catastros, solicitó al Director Financiero informe sobre lo manifestado por el indicado servidor.

El Jefe de Avalúos y Catastros con oficios 715 CMSF y 716 CMSF, de 19 de octubre de 2012, dirigidos al Director Financiero, remitió el listado de los catastros de los usuarios clasificados como generadores comunes (usuarios que generan desechos sólidos iguales o similares a los desechos domiciliarios o comunes), y el formato de la carta de pago para el cobro de la tasa de recolección de basura y aseo público del área urbana del cantón; para su revisión y aprobación; en respuesta a lo solicitado, el Director Financiero con oficio 130 DFMSF-12, de 5 de noviembre 2012, solicitó al Jefe de Avalúos y Catastros, que:

> *"...Una vez que he procedido a revisar los catastros para el cobro de la tasa de Recolección de basura y Aseo Público de las áreas urbanas del Cantón...y de la Parroquia Chumblín, sírvase emitir los títulos de crédito por estos conceptos para que mediante oficio de cargo sean entregados a la Señora tesorera (sic) para su cobro.-Dado que no existe un Software instalado para este cobro se deberá emitir mensualmente los títulos de crédito, en razón de que las normas técnicas (sic) de control interno recomiendan la separación de funciones de la emisión y recaudación...".*

Sin embargo, pese a que existía la información necesaria de los catastros de los abonados, no se emitieron los títulos de crédito, para el cobro de la tasa de recolección de basura y aseo público por el servicio brindado a los usuarios denominados: "Generadores Comunes " de los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2012; y, enero de 2013, que ascendieron a 8 885,86 USD, conforme se indica en el anexo 2; y, a la tasa establecida para los "Feriantes" por 25 semanas correspondiente al periodo comprendido entre el 20 de agosto de 2012 y el

Firmado

18

12 de febrero de 2013, por 184,00 USD, como consta en el anexo 3, ocasionando que no se recuperen los costos de los servicios brindados por la entidad, como lo dispone la Ordenanza citada.

Por lo expuesto, los Directores Financieros, quienes actuaron en los períodos comprendidos entre 1 de enero de 2011 al 5 de enero de 2013; y, entre el 8 de enero al 28 de junio de 2013, como responsables de la gestión tributaria no vigilaron que el Jefe de Avalúos y Catastros cumpla con lo dispuesto en oficio 130 DFMSF-12, de 5 de noviembre 2012, esto es, la emisión de los títulos de crédito de la tasa de recolección de basura y aseo público; y el Jefe de Avalúos y Catastros al no cumplir con la citada Ordenanza, en sus artículos 8, 9 y 11, ni acatar la disposición del Director Financiero con respecto a la emisión de los títulos de crédito, no permitieron recuperar los costos de estos servicios; por lo que inobservaron lo previsto en los artículos 9 Concepto y elementos del control interno y 12 Tiempos de control, letras a) y b), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; los artículos: 8 De la Recaudación, 9 Forma de cálculo de la Tasa para generadores comunes y 11 Forma de cálculo de la Tasa para feriantes, de la Ordenanza para la Determinación y Recaudación de la Tasa de Recolección de Basura y Aseo Público, de 20 de agosto de 2012; el artículo 22 Deberes de las o los servidores públicos, letras b) y d), de la Ley Orgánica del Servicio Público, y en el caso de los Directores Financieros, también inobservaron las Normas de Control Interno 401-03 Supervisión y 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos.

Consecuentemente, los Directores Financieros, incumplieron lo dispuesto en el número 3 Autoridades de la Unidad Financiera y servidores, letras a) y d); y, el Jefe de Avalúos y Catastros, el número 2 Autoridades de las unidades administrativas y servidores, letra a), del artículo 77 Máximas autoridades, titulares y responsables, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Particulares que fueron comunicados con oficio circular 011-DR2-DPA-AE-GADMSF-MAT, de 16 de marzo de 2015, al Alcalde, a los Directores Financieros y al Jefe de Avalúos y Catastros, sin obtener respuesta.

Luego de la conferencia final de comunicación de resultados, el Alcalde con oficio 0823-GADMSF-15, de 15 de abril de 2015, manifestó que:

19

*"Acompaño el informe de fecha 15 de abril de N° 0141-GADMSF-15, el director financiero indica que la dirección financiera conjuntamente con el Sr. Jefe de Avalúos y Catastros, está elaborando el respectivo catastro y se han emitido hasta la fecha algunos títulos de crédito..."*

Lo comentado ratifica el criterio del equipo auditor.

**Conclusión**

No se recaudaron los valores generados por el servicio de la tasa de recolección de basura y aseo público a los usuarios denominados "Generadores Comunes" por los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2012; y, enero de 2013, por el valor de 8 885,86 USD; y, a los denominados "Feriantes" la suma de 184,00 USD, por el período comprendido entre el 20 de agosto de 2012 y el 12 de febrero de 2013, siendo el valor total de 9 069,86 USD, debido a que el Director Financiero, que actuó entre 1 de enero de 2011 al 5 de enero de 2013, no verificó el cumplimiento de la actividad solicitada al Jefe de Avalúos y Catastros, quien no emitió los citados títulos de crédito; y también la Directora Financiera, que actuó entre el 8 de enero y el 28 de junio de 2013, quien no realizó ninguna gestión para dar cumplimiento a la aplicación de ordenanza que reguló la determinación de la tasa por el servicio; lo que determinó que estos servidores no actúen de conformidad con la Constitución de la República del Ecuador *"Art. 83.- Son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y los ecuatorianos, sin perjuicio de otros previstos en la Constitución y la ley: 1. Acatar y cumplir la Constitución, la ley y las decisiones legítimas de autoridad competente"*, en relación con el artículo 226; lo que dio lugar a que inobserven lo previsto en los artículos 9 Concepto y elementos del control interno y 12 Tiempos de control, letras a) y b), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; el artículo 8 De la Recaudación, de la Ordenanza para la Determinación y Recaudación de la Tasa de Recolección de Basura y Aseo Público, de 20 de agosto de 2012; el artículo 22 Deberes de las o los servidores públicos, letras a) y d), de la Ley Orgánica del Servicio Público; y las Normas de Control Interno 401-03 Supervisión y 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos.

**Hecho subsecuente**

El 14 de febrero de 2013, se sancionó la Ordenanza de constitución de la Empresa Pública Municipal Mancomunada de Aseo Integral de la Cuenca del Jubones;

20

"EMMAICJ-EP", publicada en el Registro Oficial el 11 de marzo de 2013, que en sus artículos 3.- Ámbito de Acción y Competencia, y 6.- Atribuciones y deberes de la Empresa, establece que la "EMMAICJ-EP", es responsable de los servicios públicos de recolección y aseo público; así como también le corresponde administrar directamente los recursos de las tasas de los servicios que preste la Empresa.

**Recomendación**

**Al Director Financiero**

5. Controlará que el Jefe de Avalúos y Catastros emita los títulos de crédito, los mismos que serán objeto de su revisión y aprobación; y, que correspondieron al periodo comprendido entre el 20 de agosto de 2012 y el 12 de febrero de 2013, por el valor de 8 885,86 USD, por generadores comunes, y el valor de 184,00 USD; por los usuarios identificados como feriantes; asegurando que estos valores sean recuperados.

**No se publicó toda la información relevante de los proceso de contratación y tampoco los mismos se hallan finalizados en el Portal de Compras Públicas**

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012, el Alcalde, mediante Resolución 001-ALMCSF, de 4 de agosto de 2009, delegó como usuario autorizado del manejo del Portal de Compras Públicas para los procedimientos de contratación de bienes y servicios que realice la entidad al Director Financiero; quien tramitó seis procesos de contratación pública relacionados con la adquisición de insumos, contratación de póliza de seguros para vehículos, entre otros, los mismos que fueron concluidos con las actas de entrega recepción y/o facturas, sin embargo se hallaron en estado adjudicados, en el Portal de Compras Públicas, por la falta de registro de los documentos de los contratos que se encontraron terminados con las correspondientes actas de entrega recepción y/o facturas, ya que los bienes y servicios fueron recibidos.

De otra parte, tampoco se publicó toda la información relevante de los seis procesos anteriormente mencionados, documentos que corresponden a las invitaciones, los

21

contratos, los pliegos, y los cronogramas; documentos que integran los pasos de la etapa precontractual y contractual de la entidad.

Deficiencias, que impidieron que se trasparente la información conforme lo dispone los artículos: 21 Portal de Compras Públicas y 36 Expediente del proceso de contratación, de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; y, 13 Información relevante y 17 Notificaciones, de su Reglamento, así como los artículos 1 Fase precontractual y 2 Fase contractual y de ejecución, de la Resolución INCOP-053-2011, de 14 de octubre de 2011, respecto a que la información relevante de los procedimientos de contratación se publicará obligatoriamente a través del Portal de Compras Públicas, y que a manera de ejemplo se anotan los siguientes:

| Año | N° Proceso | Documentos no subidos al Portal | |
|---|---|---|---|
| | | Etapa Precontractual | Etapa Contractual |
| 2011 | SIE-IMCSF-002-2011 | Resolución de aprobación<br>Certificación Presupuestaria<br>Pliegos | Contrato<br>Acta de entrega - recepción definitiva |
| | RE-IMCSF-VEHI-001 | Resolución de aprobación<br>Invitación<br>Certificación Presupuestaria<br>Pliegos | Contrato<br>Cronogramas |
| 2012 | RE-GADMCSF-003-2012 | Resolución de aprobación<br>Certificación Presupuestaria | Contrato<br>Cronogramas |
| | RE-GADMCSF-002-2012 | Resolución de aprobación<br>Certificación Presupuestaria | Contrato<br>Cronogramas |

**Fuente:** www.compraspublicas.gob.ec

El Director Financiero como delegado por el Alcalde del manejo de los procedimientos de contratación de bienes y servicios en el Portal de Compras Públicas, no coordinó con los responsables de tramitar los procesos de contratación y así proceder a la publicación de los documentos relevantes de las etapas precontractual y contractual en la página del Portal de Compras Públicas, por lo que inobservó lo previsto en las disposiciones normativas citadas; el artículo 22 Deberes de las o los servidores públicos, letra b), de la Ley Orgánica del Servicio Público, el artículo 9 Concepto y elementos del control interno, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; y, las Normas de Control Interno 500-01 Controles sobre sistemas de información.

El Director Financiero incumplió lo dispuesto en el artículo 77 Máximas autoridades, titulares y responsables, el número 3 Autoridades de la Unidad Financiera y servidores, letra j), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

22

Hechos que fueron comunicados al Director Financiero, con oficio circular 005-DR2-DPA-AE-GADMSF-MAT, de 20 de febrero de 2015, sin obtener respuesta.

**Conclusión**

El 100% de los procesos de contratación pública realizados por la entidad durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012, no fueron finalizados en la página web del Portal de Compras Públicas, por la falta de publicación de todos los documentos correspondientes a las etapas precontractual y contractual, actividad que debió ser efectuada por el Director Financiero como delegado del Alcalde; ocasionando que la información no fuera revelada en forma completa, lo que determina que no actuó de conformidad con la Constitución de la República del Ecuador *"Art. 83.- Son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y los ecuatorianos, sin perjuicio de otros previstos en la Constitución y la ley: 1. Acatar y cumplir la Constitución, la ley y las decisiones legítimas de autoridad competente"*, en relación con el artículo 226, de la Constitución de la República del Ecuador; lo que dio lugar a que se inobserve lo previsto en los artículos 21 Portal de Compras Públicas y 36 Expediente del proceso de contratación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; el artículo 22 Deberes de las o los servidores públicos, letra b), de la Ley Orgánica del Servicio Público; el artículo 9 Concepto y elementos del control interno, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; los artículos 13 Información relevante y 17 Notificaciones, del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; y, los artículos 1 Fase precontractual y 2 Fase contractual y de ejecución, de la Resolución INCOP-053-2011, de 14 de octubre de 2011; y, las Normas de Control Interno 500-01 Controles sobre sistemas de información.

**Recomendación**

**Al Director Financiero:**

6. Procederá, como usuario delegado por el Alcalde para el manejo del Portal de Compras Públicas, a la publicación de los documentos concernientes a los procesos de contratación pública de la entidad, en todas sus etapas y lo que le

23

corresponde, a fin de que se transparente los procedimientos concernientes a contratación pública.

**Contrataciones de Ínfima Cuantía no se publicaron en el portal de compras públicas**

Las adquisiciones de bienes y servicios bajo el procedimiento de ínfima cuantía tramitadas por parte de la Secretaria de Compras Públicas actuante en el periodo comprendido entre el 24 de enero y el 31 de mayo de 2013, y delegada por parte del Alcalde mediante oficio 104 AGADSF-13, de 24 de enero de 2013, para efectuar este procedimiento de contratación pública, no publicó las adquisiciones realizadas en el Portal de Compras Públicas, por lo que no consideró los artículos: 21 Portal de Compras Públicas, y 8 Publicación, de la Resolución INCOP 062-2012, de 30 de mayo de 2012, ni lo dispuesto en el artículo 52.1 Contrataciones de Ínfima Cuantía, de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, que establece la elaboración trimestral del reporte de compras de ínfima cuantía, en el formato sugerido por el SERCOP.

La falta de publicación limitó la posibilidad de que el INCOP actual SERCOP y la ciudadanía disponga de la información institucional de manera oportuna, inobservando los principios de transparencia y publicidad, establecidos en el artículo 4 Principios, de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

La Secretaria de Compras Públicas, que actuó entre el 1 de enero y el 2 de junio de 2013, por no publicar los procedimientos de ínfima cuantía, inobservó lo previsto en los artículos 4 Principios, 21 Portal de Compras Públicas y el artículo 52.1 Contrataciones de Ínfima Cuantía, de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, relativos a que la información relevante de los procedimientos de contratación deben ser publicados en forma obligatoria y enviados trimestralmente al SERCOP; el artículo 9 Concepto y elementos del control interno, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; el artículo 22 Deberes de las o los servidores públicos, letra b), de la Ley Orgánica del Servicio Público; y, el artículo 8 Publicación, de la Resolución INCOP 062, de 2012; que expresa que los procesos de ínfima cuantía deben ser publicados a través de la herramienta "Publicaciones de ínfima cuantía"; y las Norma de Control Interno 100-01 Control interno; 100-03 Responsables del control interno; e incumplió lo previsto en el número 2 Autoridades de las unidades administrativas y

24

servidores, letra a), del artículo 77 Máximas autoridades, titulares y responsables, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Hecho que fue comunicado a la Secretaria de Compras Públicas, con oficio circular 003-DR2-DPA-AE-GADMSF-MAT, de 11 de febrero de 2015, sin obtener respuesta.

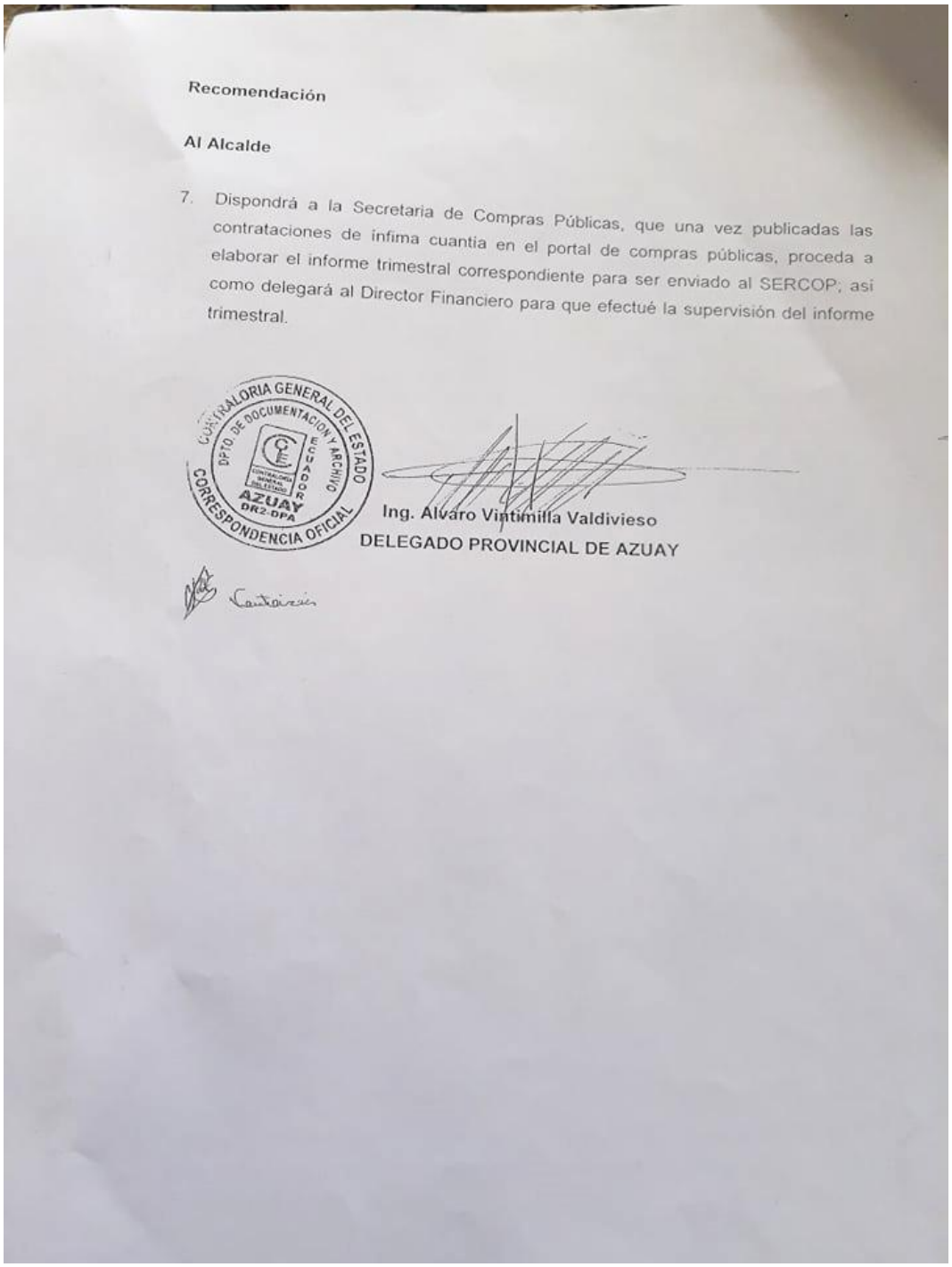
**Conclusión**

Las adquisiciones de bienes y servicios bajo el procedimiento de ínfima cuantía durante el período comprendido entre el 24 de enero y el 31 de mayo de 2013, tramitadas por la Secretaria de compras públicas que actuó entre el 1 de enero y 2 de junio de 2013, no fueron publicadas en el Portal de Compras Públicas, ni tampoco fue elaborado y enviado el informe trimestral de las mismas al SERCOP, limitando la posibilidad de que el INCOP actual SERCOP y la ciudadanía disponga de la información institucional de manera oportuna; por lo que la servidora no actúo de conformidad con la Constitución de la República del Ecuador "*Art. 83.- Son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y los ecuatorianos, sin perjuicio de otros previstos en la Constitución y la ley: 1. Acatar y cumplir la Constitución, la ley y las decisiones legítimas de autoridad competente*", en relación con el artículo 226; lo que dio lugar a que inobserven lo previsto en los artículos 9 Concepto y elementos del control interno y 12 Tiempos de control, de la letras a) y b), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; el artículo 22 Deberes de las o los servidores públicos, letra b), de la LOSEP; los artículos: 4 Principios, 21 Portal de Compras Públicas y el artículo 52.1 Contrataciones de Ínfima Cuantía, de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; y, el artículo 8 Publicación, de la Resolución INCOP 062-2012, de 30 de mayo de 2012.

**Hecho subsecuente**

La actual Secretaria de Compras Públicas con oficio 1058 GADMSF-13, de 11 de septiembre de 2013, informó al Alcalde, que procedió a subir toda la información referente a las contrataciones por ínfima cuantía, que no fue publicada por la anterior servidora pública responsable del Portal de Compras Públicas.

25



Recomendación

Al Alcalde

7. Dispondrá a la Secretaria de Compras Públicas, que una vez publicadas las contrataciones de ínfima cuantía en el portal de compras públicas, proceda a elaborar el informe trimestral correspondiente para ser enviado al SERCOP; así como delegará al Director Financiero para que efectué la supervisión del informe trimestral.

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO
DPTO. DE DOCUMENTACION Y ARCHIVO
ECUADOR
AZUAY
DR2-DPA
CORRESPONDENCIA OFICIAL

Ing. Alvaro Vintimilla Valdivieso
DELEGADO PROVINCIAL DE AZUAY

ANEXO 1

SERVIDORES RELACIONADOS

| Nombres y Apellidos | | Cargo | Período | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Desde | Hasta |
| Sr. Marco Cecilio | Peña Calle | Alcalde | 2011-01-01 | Continúa |
| Sr. Lorenzo Justiniano | Anguizaca Monje | Concejal | 2011-01-01 | Continúa |
| Sr. José Fernando | Cárdenas Inga | Concejal | 2011-01-01 | Continúa |
| Sr. Sixto Rodrigo | Encalada Siranaula | Concejal | 2011-01-01 | Continúa |
| Sr. Víctor Ramiro | Idrovo Machuca | Concejal | 2011-01-01 | Continúa |
| Sr. Sonia Maribel | León Monje | Concejala | 2011-01-01 | Continúa |
| Sr. Pedro Gustavo | Loja Lozada | Concejal | 2011-01-01 | Continúa |
| Sr. Cruz Natalia | Roche Soria | Concejala | 2011-01-01 | Continúa |
| Sr. Juan Eduardo | Gavilanes Pacheco | Concejal | 2011-01-01 | Continúa |
| Dr. Mariela Mercedes | Arciniegas Castro | Procuradora Síndica | 2011-01-01 | 2011-05-31 |
| Dr. Iván Leonardo | Pesántez Ochoa | Procurador Síndico | 2011-06-09 | 2012-01-31 |
| Dr. Luis Xavier | Solís Tenesaca | Procurador Síndico | 2012-02-06 | 2012-07-31 |
| Dra. Sra. María del Carmen | Donaula Loja | Procuradora Síndica | 2012-08-01 | Continúa |
| Ing. Julio Cesar | Salamea Mosquera | Director Financiero<br>Delegado de los procesos de contratación pública, no relacionados con Ínfima Cuantía | 2011-01-01 | 2013-01-05 |
| Ing. Ramiro Antonio | Estrella Díaz | Director Financiero | 2013-01-08 | 2013-06-28 |
| Ing. Ana Cesilia | Orellana Quiridumbay | Tesorera | 2011-01-01 | 2013-07-22 |
| | | Directora Financiera | 2013-08-08 | Continúa |
| Sra. María Gricelda | Lozada Quito | Director de la Unidad de Gestión Ambiental | 2011-01-01 | Continúa |
| Sra. Ana Gabriela | Chumi Pasato | Jefe de la Unidad de Talento Humano | 2012-01-09 | 2012-11-19 |
| Sra. Silvia Verónica | Aucay Vásquez | Jefe de la Unidad de Talento Humano | 2013-01-02 | 2013-12-31 |
| Sra. María del Carmen | Donaula Loja | Jefe de la Unidad de Talento Humano (E) | 2014-01-01 | Continúa |
| Arq. Manuel Héctor | Murillo Quito | Jefe de Avalúos y Catastros | 2011-01-01 | Continúa |
| Dr. Pedro Rafael | Zhunio Zhunio | Registrador de la Propiedad | 2012-05-15 | Continúa |

27

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Sra. Diana Elizabeth | Cárdenas Pando | Tesorera | 2013-07-24 | Continúa |
| CPA Gladys Yolanda | Chimbo Quito | Contadora | 2011-01-01 | Continúa |
| Sra. Ruth Noemí | Quiridumbay Pasato | Secretaria Compras Públicas | 2011-03-14 | 2012-01-02 |
| Sra. Vilma Yolanda | Azaña Tintin | Secretaria Compras Públicas- Ínfima cuantía | 2012-01-03 | 2013-01-23 |
| Sra. Marixa Liliana | Loja Tintin | Secretaria Compras Públicas Ínfima cuantía | 2013-01-24 | 2013-06-02 |
| Sra. Nilfa Jhanet | Cárdenas Orellana | Secretaria de Compras Públicas Ínfima cuantía | 2013-06-03 | Continúa |
| Sr. Manuel Vicente | Carchipulla Lupercio | Guardalmacén | 2011-01-01 | Continúa |

**Continúa:** *Hace relación a que continúan en funciones después del 2014-04-30.*

ANEXO 2

SERVICIO DE ASEO Y RECOLECCIÓN DE BASURA

| Costos USD | |
|---|---|
| MES | VALOR |
| ago-12 | 1 750,66 |
| sep-12 | 1 844,26 |
| oct-12 | 1 625,86 |
| nov-12 | 2 046,28 |
| dic-12 | 1 500,36 |
| ene-13 | 118,44 |
| TOTAL | 8 885,86 |

**Fuente:** *Certificación del Registros contables del Depto. de Contabilidad*

ANEXO 3

TASA ESTABLECIDA PARA LOS FERIANTES

| PERÍODO | No. Semanas por mes | ABARROTES Tarifa $0,60 | | COMIDA PREPARADA Tarifa $1,00 | | FRUTAS, VERDURAS, QUESILLO, ETC Tarifa $0,50 | | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Feriantes | Valor | Feriantes | Valor | Feriantes | Valor | |
| Del 20 al 31 de agosto 2012 | 2 | 1 | 1,20 | 3 | 6,00 | 8 | 8,00 | 15,20 |
| Del 1 al 30 de septiembre de 2012 | 4 | 1 | 2,40 | 3 | 12,00 | 8 | 16,00 | 30,40 |
| Del 1 al 31 de octubre de 2012 | 5 | 1 | 3,00 | 3 | 15,00 | 8 | 20,00 | 38,00 |
| Del 1 al 30 de noviembre de 2012 | 4 | 1 | 2,40 | 3 | 12,00 | 8 | 16,00 | 30,40 |
| Del 1 al 31 de diciembre de 2012 | 4 | 1 | 2,40 | 3 | 12,00 | 8 | 16,00 | 30,40 |
| Del 1 al 5 de enero de 2013 | 1 | 1 | 0,60 | 2 | 2,00 | 8 | 4,00 | 6,60 |
| Del 6 al 31 de enero de 2013 | 3 | 1 | 1,80 | 2 | 6,00 | 8 | 12,00 | 19,80 |
| Del 1 al 12 de febrero de 2013 | 2 | 1 | 1,20 | 2 | 4,00 | 8 | 8,00 | 13,20 |
| TOTAL | 25 | | 15,00 | | 69,00 | | 100,00 | 184,00 |

**Fuente:** *Certificación del Depto. de Comisaria*

# CAPITULO II

## RUBROS EXAMINADOS

La ejecución de la Auditoria Financiera aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, 2017, se pudo evidenciar algunas inconsistencias debido a la falta de aplicación de las Normas de Contabilidad Gubernamental, a continuación, detallamos los resultados del examen especial realizado en el cual consta conclusiones y recomendaciones.

**DISPONIBILIDADES:**

1. **Hallazgo: No se realizaron conciliaciones bancarias.**

No se realizaron conciliaciones bancarias para poder comprobar los valores depositados en la cuenta del GAD de San Fernando de la Cooperativa Jardín Azuayo de los ingresos de autogestión y estos sean de acuerdo a lo recaudado según los registros contables.

La NIC **403-07 Conciliaciones de Saldos de las Cuentas** nos dice que: las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada, permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias. (NCI-CGE, 2009)

La tesorera no realizo las conciliaciones bancarias debido a que no cumplió con una de sus responsabilidades establecidas en el manual orgánico funcional, provocando que los saldos depositados sean diferentes a los valores registrados como pudimos evidenciar en los meses de enero y febrero.

| FECHA | VALOR DEL DEPOSITO | Nº DE CUENTA | DEPOSITO SEGÚN CUENTA JARDIN AZUAYO | REF. Nº TRANSACCION | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|---|---|
| 11/12/2017 | 4141,92 | 2109473 | 4141,74 | 68 | 0,18 |
| 16/01/2017 | 4962,96 | 2109473 | 4963,96 | 98 | - 1,00 |
| 25/01/2017 | 2657,86 | 2109473 | 2656,86 | 202 | 1,00 |
| 27/01/2017 | 1340,25 | 2109473 | 1340,27 | 233 | - 0,02 |
| 31/01/2017 | 2362,42 | 2109473 | 2362,5 | 255 | - 0,08 |
| 04/12/2017 | 1283,04 | 2109473 | 1282,04 | 4765 | 1,00 |
| 18/12/2017 | 1109,08 | 2109473 | 1109,26 | 4966 | - 0,18 |
| 19/12/2017 | 934,85 | 2109473 | 934,86 | 4975 | - 0,01 |
| 20/12/2017 | 733,55 | 2109473 | 732,55 | 4981 | 1,00 |
| TOTALES | 60675,53 | | 60673,64 | | 1,89 |

**Conclusión:**

No se realizó las conciliaciones bancarias en el periodo examinado debido a la falta de cumplimiento de las funciones establecidas en el manual orgánico funcional del GAD incumpliendo la NCI-CGE 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas, los cuales nos ayudaran a verificar los registros de los valores de los ingresos, lo que ocasionó una diferencia en el registro contable con relación al valor depositado por los ingresos de autogestión de los meses enero y febrero.

**Recomendaciones:**

**Al Jefe Financiero:**

Cumplir y hacer cumplir las funciones designadas a los diferentes empleados a su cargo.

**A la Tesorera:**

Realizar adecuadamente conciliaciones bancarias mensuales para poder conciliar los saldos de los registros con los valores depositados.

**A la Contadora:**

Efectuar los ajustes respectivos en el caso de ser necesarios.

**CUENTAS POR COBRAR.**

2. **Hallazgo: Diferencia en el saldo de Cuentas por Cobrar IVA.**

   No se realizó la correcta declaración del IVA ya que tomo erróneamente los porcentajes de cálculo del IVA en el registro de las transacciones del ejercicio sometido a examen.

   Incumpliendo la NIC 405-10 Análisis y Confirmación de Saldos que indica que las cuentas por cobrar estén debidamente registradas y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas (NCI-CGE, 2009), también se incumplió con la Ley de Contribución Solidaria la que manifestó que desde el 1 de Junio del 2016 el IVA paso del 12% al 14% aplicado hasta el 31 de mayo del 2017.

   La Contadora y el Director Financiero no verificaron y conciliaron los registros contables previo a la elaboración de las declaraciones del

impuesto, tomando el porcentaje erróneo para el cálculo del mismo.

Lo que origino que el valor de la declaración sea incorrecto debido a que se calculó mal el porcentaje del IVA existiendo una diferencia de $479,19 en los meses de junio, julio y agosto.

**Conclusión:**

No se realizó el cálculo adecuado de los valores del IVA en el registro de las transacciones ocasionando una diferencia en el valor declarado al SRI debido a que la Contadora y el jefe financiero no verificaron y conciliaron los registros contables según lo que establece la NIC 405-10 Análisis y Confirmación de Saldos, también inobservando lo que dicta la Ley de Contribución Solidaria.

**Recomendaciones:**

**Al Jefe Financiero:**

Realizar el análisis de la cuenta por cobrar IVA e inspeccionar que se realicen los ajustes correspondientes.

**A la Contadora:**

Realizar las declaraciones mensuales y el anexo transaccional, comparando la información de los comprobantes físicos con los saldos de las cuentas, con el fin de verificar que el cálculo del impuesto este de acuerdo a lo establecido en la ley.

**BIENES DE LARGA DURACION (BIENES DE ADMINISTRACION).**

**3. Hallazgo: Falta de registro dela baja de los bienes muebles.**

El jefe financiero no autorizo dar de baja a los bienes que se encuentran en mal estado, se pudo evidenciar que en ningún año se procedió a la baja de los bienes por tal motivo la contadora no pudo efectuar el registro del periodo analizado según como indica la norma

La NTCG 3.1.5.7 Disminución y Baja ¨ La baja de Bienes por obsolescencia o por ser inservibles, deberá registrase eliminando el valor contable del bien y la depreciación acumulada…¨ (NTCGE, 2017) y las NCI-CGE 406-11 Baja de Bienes por obsolescencia, perdida, robo o hurto, la que menciona que ¨los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de perdida, robo o

hurto serán dado de baja de manera oportuna…¨ (NCI-CGE, 2009)

Lo que género que no se registre la baja del bien obsoleto por un monto de $ 399 en el mes de julio del 2017, ocasionando que exista diferencia en el saldo de las respectivas cuentas.

**Conclusión.**

La falta de autorización a la Contadora por parte del Jefe Financiero para dar de baja a los bienes que terminaron subida útil o por obsolescencia, género que no se efectúe el registro contable correspondiente al mes de julio por el valor de $ 399 inobservando la NTCG 3.1.5.7 Disminución y Baja y NCI-CGE 406-11 Baja de Bienes por obsolescencia, perdida, robo o hurto causando que exista diferencia en el saldo de las respectivas cuentas.

**Recomendaciones:**

**Al Jefe Financiero:**

Cumplir con lo estipulado en las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas y las Normas Técnicas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, además autorizar a la Contadora el registro dela baja de bienes que se encuentren en mal estado o terminen su vida útil, etc.

**A la Contadora:**

Realizar el registro de la baja de los bienes de acuerdo a lo establecido en la ley para evitar errores.

4. **Hallazgo: Error de cálculo en la depreciación de los bienes de Administración (Bienes de Larga Duración).**

No se realizó el cálculo correcto de las depreciaciones de los bienes de administración, incumpliendo con NTCG 3.1.5.9 Depreciación ¨ La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentra en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista. El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistémica a lo largo de su vida útil ¨

Situación generada por la falta de conocimiento y experiencia de la Guardalmacén que no asigno correctamente los años de vida útil de los

bienes entregados, provocando que la contadora no realice la aplicación correcta de la depreciación de los bienes de administración del periodo analizado, esto ocasionó que exista una variación de $ 788.81 afectando de esta manera a la cuenta 141.99 Depreciación Acumulada como se muestra en el siguiente cuadro:

**SEGÚN GAD**

| CODIGO PATRIMONILA: | | 1.4.1.01.04 | | CUENTA: | MAQUINARIA Y EQUIPO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FECHA | CODIGO DEL BIEN | DETALLE | VIDA UTIL | VALOR RESIDUAL | MONTO | DEPRESIACION ACUMULADA | SALDO EN LIBROS | ESTADO |
| 04/07/2016 | 1.002.002 | BLURAY SAMSUG | 5 | 10% | 135 | 24,30 | 112,85 | BUENO |
| 30/12/2008 | 1.006.002 | FAX SHARP | 5 | 10% | | | 102,38 | BUENO |
| TOTAL | | | | | | 24,30 | | |

**SEGÚN AUDITORIA**

**2,03**

| CODIGO PATRIMONILA: | | 1.4.1.01.04 | | CUENTA: | MAQUINARIA Y EQUIPO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FECHA | CODIGO DEL BIEN | DETALLE | VIDA UTIL | VALOR RESIDUAL | MONTO | DEPRESIACION ACUMULADA | SALDO EN LIBROS | ESTADO |
| 04/07/2016 | 1.002.002 | BLURAY SAMSUG | 10 | 10% | 135 | 12,15 | 122,85 | BUENO |
| 30/12/2008 | 1.006.002 | FAX SHARP | 10 | 10% | 112,5 | 10,13 | 102,38 | BUENO |
| TOTAL | | | | | | 22,28 | | |

**SEGÚN GAD**

| CODIGO PATRIMONILA: | | 1.4.1.01.07 | | CUENTA: | EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FECHA | CODIGO DEL BIEN | DETALLE | VIDA UTIL | VALOR RESIDUAL | MONTO | DEPRESIACION ACUMULADA | SALDO EN LIBROS | ESTADO |
| 31/12/2011 | 3.001.001 | COMPUTADORA SAMSUMG PENT42.40GHZ | 5 | 10% | 144,04 | | | MALO |
| 31/12/2011 | 3.001.002 | COMPUTADORAINTEL DISCO120512 | 5 | 10% | 105,6 | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.001.003 | COMPUTADORA INTEL DISCO 120 | 5 | 10% | 105,6 | | | BUENO |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/12/2011 | 3.001.005 | COMPUTADORA INTEL MEMORIA 512 | 5 | 10% | 41,36 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.001.006 | COMPUTADORA INTEL PIV | 5 | 10% | 127,6 | | | BUENO | |
| 07/06/2010 | 3.001.007 | COMPUTADORA INTEL | 5 | 10% | 120,56 | | | BUENO | |
| 20/09/2010 | 3.001.008 | COMPUTADORA HP COMPAC 6000 | 5 | 10% | 138,16 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.001.009 | CPU PC P4 | 5 | 10% | 76,56 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.010 | COMP P. D3 | 5 | 10% | 88 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.011 | CPU P D3,4 GHZ | 5 | 10% | 35,2 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.012 | COMP. P D3 GHZ | 5 | 10% | 35,2 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.013 | COMP. P D3,4 GHZ | 5 | 10% | 35,2 | | | BUENO | |
| 10/04/2012 | 3.001.014 | COMPUTADORA DESKTOP ADIKT | 5 | 10% | 267 | 13,35 | 253,65 | BUENO | |
| 10/04/2012 | 3.001.015 | COMPUTADORA DESKTOP ADIKT | 5 | 10% | 182,45 | 9,12 | 173,33 | BUENO | |
| 26/04/2013 | 3.001.016 | COMP DESKTOP ADIKTA INTEL 1000GB. | 5 | 10% | 315 | 56,70 | 258,30 | BUENO | |
| 16/05/2013 | 3.001.017 | COMP ADIKTA INTEL 17-3G | 5 | 10% | 315 | 56,70 | 258,30 | BUENO | |
| 16/05/2013 | 3.001.018 | COMP ADIKTA INTEL 17-3G | 5 | 10% | 409,5 | 73,71 | 335,79 | BUENO | |
| 12/11/2014 | 3.001.019 | COMP 21.5 TIPO DIGL. | 5 | 10% | 955,5 | 171,99 | 783,51 | BUENO | |
| 17/12/2008 | 3.001.020 | COMP.INTEL CORE2 DUO | 5 | 10% | 118,8 | | | BUENO | |
| 25/06/2015 | 3.001.021 | COMP. ARI JANAC MEM. 8GB | 5 | 10% | 515,2 | 92,74 | 422,46 | BUENO | |
| 18/08/2015 | 3.001.022 | COMP.ADIKTA MEM.RAN4GB | 5 | 10% | 478,4 | 86,11 | 392,29 | BUENO | |
| 06/11/2015 | 3.001.023 | COMPUTADORA DESKTOP ULTRATECH | 5 | 10% | 276 | 49,68 | 226,32 | BUENO | |
| 03/03/2016 | 3.001.024 | COMPUTADORA INTEL CORE I5-4460 AOC | 5 | 10% | 790,5 | 142,29 | 648,21 | BUENO | |
| 19/10/2016 | 3.001.025 | COMPUTADORA ULTRATECH I3 8GB | 5 | 10% | 390,6 | 70,31 | 320,29 | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.002 | CPU. COMPUTADORA SAMSUMG DISCO 120 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 3.003 | CPU. COMPUTADORAPIB MEMORIA 512 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 19/11/2008 | 3.004 | CPU. COMPUTADORINTEL CORE 2DUO 2,5 | 5 | 10% | 57,2 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.005 | CPU COMPUTADORA PIV | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.006.001 | COMPUTADORA PC PORTATIL TOSHIBA | 5 | 10% | 96,8 | | | BUENO | |
| 07/06/2010 | 3.006.002 | COMPUTADORA LAPTON NOTE BOOK HP1G | 5 | 10% | 1209,6 | | | MALO | |
| 26/07/2011 | 3.006.003 | COMPUTADORA PORTATIL HP8460 | 5 | 10% | 1998,2 | | | MALO | |
| 28/02/2012 | 3.006.004 | COMPUTADORA LAPTONINTELCORI I7 | 5 | 10% | 270 | 7,83 | 262,17 | BUENO | |
| 16/02/2016 | 3.006.005 | COMPUTADORAPORTATIL HP PROBOOK240 | 5 | 10% | 511,5 | 92,07 | 419,43 | BUENO | |
| 05/07/2016 | 3.006.006 | COMPUTADORA PORTATIL PAVILLON | 5 | 10% | 1074,15 | 193,35 | 880,80 | BUENO | |
| 09/11/2016 | 3.006.007 | COMPUTADORA PORTATIL A.C.E.R TRAVELMATE | 5 | 10% | 637,98 | 114,84 | 523,14 | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.001 | COMPUTADORA PC INTEL PD3.4 | 5 | 10% | 57,2 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.002 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.003 | COMPUTADORA INTELP4 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.004 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.005 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.006 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.007 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 3.007.008 | COMPUTADOR INTEL P4 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.009 | COMPUTADOR INTEL P4 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.010 | COMPUTADOR INTELCORE 2 | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.011 | COMPUTADORINTELCORE2 | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.012 | COMPUTADOR INTLCORE 2 | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.013 | COMPUTADORINTELCORE2 | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.014 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.015 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.016 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.017 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.018 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.019 | COMPUTADORCORE 2 DUO | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.020 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.021 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.022 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.023 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.024 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.025 | COMPUTADORINTELP4 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.026 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.027 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 257 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 28/12/2007 | 3.007.028 | COMPUTADORA DUAL CORE 2 | 5 | 10% | 83,6 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 08/10/2010 | 3.007.030 | COMPUTADORA DESKTOP MEMORIA2GB | 5 | 10% | 96,8 | | | BUENO | |
| 01/08/2011 | 4.001 | DISCO DUROEXTERNO USB3,51 | 5 | 10% | 70,4 | | | BUENO | |
| 07/02/2014 | 4.002 | DISCO DUROEXTERNO UESTER DIGITAL | 5 | 10% | 100,1 | 18,02 | 82,08 | BUENO | |
| 27/02/2014 | 4.003 | DISCO DURO UESTER DIGITAL 2TB | 5 | 10% | 100,1 | 18,02 | 82,08 | BUENO | |
| 21/05/2014 | 4.004 | DISCO DURO DIGITAL ULTRA 2TB | 5 | 10% | 100,1 | 18,02 | 82,08 | BUENO | |
| 22/07/2015 | 4.005 | DISCODURO EXTREMO2TB BASCS NEGRO | 5 | 10% | 69 | 12,42 | 56,58 | BUENO | |
| 06/08/2015 | 4.006.001 | DISPOSITIVOS BIOMETRICOS CUE ATC00001 1 | 5 | 10% | 55,2 | 9,94 | 45,26 | BUENO | |
| 06/08/2015 | 4.006.002 | DISPOSITIVOS BIOMETRICOS CUE ATC00001 2 | 5 | 10% | 55,2 | 9,94 | 45,26 | BUENO | |
| 31/12/2011 | 5.001 | EQUIPO DE COMPUTACION PIV1GB | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 5.003 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.005 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.006 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.007 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.008 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | 10% | 180 | | | MALO | |
| 23/06/2006 | 5.009 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | 10% | 180 | | | MALO | |
| 16/12/2008 | 6 | COMPUTADORA SERVIDOR INTEL CORE | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.001 | IMPRESORA EPSON PLUS LX300 | 5 | 10% | 107,5 | | | MALO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 9.001.001.002 | IMPRESORA EPSON PLUS LX301 | 5 | 10% | 107,5 | | | MALO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.003 | IMPRESORA EPSON PLUS LX302 | 5 | 10% | 107,5 | | | MALO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.005 | IMPRESORA EPSON PLUS LX303 | 5 | 10% | 83,6 | | | BUENO | |
| 22/03/2007 | 9.001.001.006 | IMPRESORA EPSON PLUS LX304 MATRICIAL | 5 | 10% | 66 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.007 | IMPRESORA EPSON LQ2180 | 5 | 10% | 180 | | | MALO | |
| 07/06/2010 | 9.001.003.001 | IMPRESORA HP LASSER COLO 1215 | 5 | 10% | 305 | | | MALO | |
| 27/02/2007 | 9.001.003.002 | IMPRESORA HP FORM A39800 | 5 | 10% | 85 | | | MALO | |
| 27/02/2007 | 9.001.003.003 | IMPRESORA HP FORM A39801 | 5 | 10% | 48,4 | | | BUENO | |
| 01/08/2011 | 9.001.003.004 | IMPRESORA CP 2025DN | 5 | 10% | 96,8 | | | BUENO | |
| 30/06/2015 | 9.001.003.005 | IMPRESORA HP M476 COLOR A4 | 5 | 10% | 478,4 | 86,11 | 392,29 | BUENO | |
| 06/10/2015 | 9.001.003.006 | IMPRESORA HP M476 DW COLOR A5 | 5 | 10% | 478,4 | 86,11 | 392,29 | BUENO | |
| 19/04/2012 | 9.001.005.002 | IMPRESORA SAMSUNG LASER COLOR | 5 | 10% | 106,8 | 5,82 | 100,98 | BUENO | |
| 17/12/2008 | 9.001.005.003 | IMPRESORA MULTIFUNCIÓN | 5 | 10% | 70,4 | | | BUENO | |
| 01/04/2016 | 9.001.006.003 | IMPRESORA CEROX 3655-S | 5 | 10% | 1069,5 | 192,51 | 876,99 | REGULAR | |
| 15/02/2016 | 9.001.007.001 | IMPRESORA RICOHSP310SFNW 120V | 5 | 10% | 585,9 | 105,46 | 480,44 | BUENO | |
| 25/02/2009 | 14.001.001 | MONITOR LCD L177 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 17/02/2009 | 14.001.002 | MONITOR LCD L177 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 17/02/2009 | 14.001.003 | MONITOR LCD L177 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 16/12/2011 | 14.001.004 | MONITOR LCD LG 18.5 LCD | 5 | 10% | 30,8 | | | BUENO | |
| 16/08/2011 | 14.001.005 | MONITOR LCD | 5 | 10% | 30,8 | | | BUENO | |
| 11/06/2015 | 14.001.006 | MONITOR LG20 502 NDYG 4F954 | 5 | 10% | 64,4 | 11,59 | 52,81 | BUENO | |
| 09/11/2015 | 14.001.007 | MONITOR BENQ LET GW2255HM | 5 | 10% | 124,2 | 22,36 | 101,84 | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 07/06/2010 | 17.001.001 | PLOTTER HP 130 NR | 5 | 10% | 440 | | | REGULAR | |
| 08/06/2011 | 17.002.001 | PROGRAMA COMPLETO INTERPRO VERSION 2010 | 5 | 10% | 298,76 | | | BUENO | |
| 08/06/2011 | 17.002.002 | PROGRAMA COMPLETO INTERPRO VERSION 2011 | 5 | 10% | 298,76 | | | BUENO | |
| 25/06/2015 | 17.002.004 | PROGRAMA SE LICENCIA MICROSFT OFFICE ORIGINAL WINDOWS 8 | 5 | 10% | 129,66 | 23,34 | 106,32 | BUENO | |
| 04/05/2016 | 19.001 | REGULADOR DIGITAL QOEST | 5 | 10% | 134,85 | 24,27 | 110,58 | BUENO | |
| 25/10/2013 | 20.001.001 | SCANER HP SCANJET200 | 5 | 10% | 72 | 12,96 | 59,04 | BUENO | |
| 23/03/2009 | 20.002.001 | SERVIDOR HP45824200L | 5 | 10% | 1320 | | | REGULAR | |
| 19/11/2008 | 20.002.002 | SERVIDORLINUX-CLASE POWER RAM PROSED INTELCORE2 | 5 | 10% | 150 | | | MALO | |
| 08/04/2009 | 20.002.003 | UPS SMARTOLINE SU 1500PARA 1200VA | 5 | 10% | 850 | | | MALO | |
| 04/10/2016 | 20.002.005 | UPS CDP 750VA | 5 | 10% | 65,1 | 11,72 | 53,38 | BUENO | |
| **TOTAL** | | | | | | **1899,38** | | | |

**SEGÚN AUDITORIA** -790,84

| **CODIGO PATRIMONILA:** | | **1.4.1.01.07** | | **CUENTA:** | **EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS** | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **FECHA** | **CODIGO DEL BIEN** | **DETALLE** | **VIDA UTIL** | **VALOR RESIDUAL** | **MONTO** | **DEPRESIACION ACUMULADA** | **SALDO EN LIBROS** | **ESTADO** |
| 31/12/2011 | 3.001.001 | COMPUTADORA SAMSUMG PENT42.40GHZ | 3 | 10% | 144,04 | | | MALO |
| 31/12/2011 | 3.001.002 | COMPUTADORAINTEL DISCO120512 | 3 | 10% | 105,6 | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.001.003 | COMPUTADORA INTEL DISCO 120 | 3 | 10% | 105,6 | | | BUENO |
| 30/12/2011 | 3.001.005 | COMPUTADORA INTEL MEMORIA 512 | 3 | 10% | 41,36 | | | BUENO |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 3.001.006 | COMPUTADORA INTEL PIV | 3 | 10% | 127,6 | | | BUENO | |
| 07/06/2010 | 3.001.007 | COMPUTADORA INTEL | 3 | 10% | 120,56 | | | BUENO | |
| 20/09/2010 | 3.001.008 | COMPUTADORA HP COMPAC 6000 | 3 | 10% | 138,16 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.001.009 | CPU PC P4 | 3 | 10% | 76,56 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.010 | COMP P. D3 | 3 | 10% | 88 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.011 | CPU P D3,4 GHZ | 3 | 10% | 35,2 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.012 | COMP. P D3 GHZ | 3 | 10% | 35,2 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.013 | COMP. P D3,4 GHZ | 3 | 10% | 35,2 | | | BUENO | |
| 10/04/2012 | 3.001.014 | COMPUTADORA DESKTOP ADIKT | 3 | 10% | 267 | | | BUENO | |
| 10/04/2012 | 3.001.015 | COMPUTADORA DESKTOP ADIKT | 3 | 10% | 182,45 | | | BUENO | |
| 26/04/2013 | 3.001.016 | COMP DESKTOP ADIKTA INTEL 1000GB. | 3 | 10% | 315 | | | BUENO | |
| 16/05/2013 | 3.001.017 | COMP ADIKTA INTEL 17-3G | 3 | 10% | 315 | | | BUENO | |
| 16/05/2013 | 3.001.018 | COMP ADIKTA INTEL 17-3G | 3 | 10% | 409,5 | | | BUENO | |
| 12/11/2014 | 3.001.019 | COMP 21.5 TIPO DIGL. | 3 | 10% | 955,5 | 248,43 | 707,07 | BUENO | |
| 17/12/2008 | 3.001.020 | COMP.INTEL CORE2 DUO | 3 | 10% | 118,8 | | | BUENO | |
| 25/06/2015 | 3.001.021 | COMP. ARI JANAC MEM. 8GB | 3 | 10% | 515,2 | 154,56 | 360,64 | BUENO | |
| 18/08/2015 | 3.001.022 | COMP.ADIKTA MEM.RAN4GB | 3 | 10% | 478,4 | 143,52 | 334,88 | BUENO | |
| 06/11/2015 | 3.001.023 | COMPUTADORA DESKTOP ULTRATECH | 3 | 10% | 276 | 82,80 | 193,20 | BUENO | |
| 03/03/2016 | 3.001.024 | COMPUTADORA INTEL CORE I5-4460 AOC | 3 | 10% | 790,5 | 237,15 | 553,35 | BUENO | |
| 19/10/2016 | 3.001.025 | COMPUTADORA ULTRATECH I3 8GB | 3 | 10% | 390,6 | 117,18 | 273,42 | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.002 | CPU. COMPUTADORA SAMSUMG DISCO 120 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.003 | CPU. COMPUTADORAPIB MEMORIA 512 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19/11/2008 | 3.004 | CPU. COMPUTADORINTEL CORE 2DUO 2,5 | 3 | 10% | 57,2 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.005 | CPU COMPUTADORA PIV | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.006.001 | COMPUTADORA PC PORTATIL TOSHIBA | 3 | 10% | 96,8 | | | BUENO | |
| 07/06/2010 | 3.006.002 | COMPUTADORA LAPTON NOTE BOOK HP1G | 3 | 10% | 1209,6 | | | MALO | |
| 26/07/2011 | 3.006.003 | COMPUTADORA PORTATIL HP8460 | 3 | 10% | 1998,2 | | | MALO | |
| 28/02/2012 | 3.006.004 | COMPUTADORA LAPTONINTELCORI I7 | 3 | 10% | 270 | | | BUENO | |
| 16/02/2016 | 3.006.005 | COMPUTADORAPORTATIL HP PROBOOK240 | 3 | 10% | 511,5 | 153,45 | 358,05 | BUENO | |
| 05/07/2016 | 3.006.006 | COMPUTADORA PORTATIL PAVILLON | 3 | 10% | 1074,15 | 322,25 | 751,91 | BUENO | |
| 09/11/2016 | 3.006.007 | COMPUTADORA PORTATIL A.C.E.R TRAVELMATE | 3 | 10% | 637,98 | 191,39 | 446,59 | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.001 | COMPUTADORA PC INTEL PD3.4 | 3 | 10% | 57,2 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.002 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.003 | COMPUTADORA INTELP4 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.004 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.005 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.006 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.007 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.008 | COMPUTADOR INTEL P4 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.009 | COMPUTADOR INTEL P4 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16/12/2008 | 3.007.010 | COMPUTADOR INTELCORE 2 | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.011 | COMPUTADORINTELCORE2 | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.012 | COMPUTADOR INTLCORE 2 | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.013 | COMPUTADORINTELCORE2 | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.014 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.015 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.016 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.017 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.018 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.019 | COMPUTADORCORE 2 DUO | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.020 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.021 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.022 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.023 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.024 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.025 | COMPUTADORINTELP4 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.026 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.027 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 257 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 28/12/2007 | 3.007.028 | COMPUTADORA DUAL CORE 2 | 3 | 10% | 83,6 | | | BUENO | |
| 08/10/2010 | 3.007.030 | COMPUTADORA DESKTOP MEMORIA2GB | 3 | 10% | 96,8 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01/08/2011 | 4.001 | DISCO DUROEXTERNO USB3,51 | 3 | 10% | 70,4 | | | BUENO | |
| 07/02/2014 | 4.002 | DISCO DUROEXTERNO UESTER DIGITAL | 3 | 10% | 100,1 | 30,03 | 70,07 | BUENO | |
| 27/02/2014 | 4.003 | DISCO DURO UESTER DIGITAL 2TB | 3 | 10% | 100,1 | 4,75 | 95,35 | BUENO | |
| 21/05/2014 | 4.004 | DISCO DURO DIGITAL ULTRA 2TB | 3 | 10% | 100,1 | 11,76 | 88,34 | BUENO | |
| 22/07/2015 | 4.005 | DISCODURO EXTREMO2TB BASCS NEGRO | 3 | 10% | 69 | 20,70 | 48,30 | BUENO | |
| 06/08/2015 | 4.006.001 | DISPOSITIVOS BIOMETRICOS CUE ATC00001 1 | 3 | 10% | 55,2 | 16,56 | 38,64 | BUENO | |
| 06/08/2015 | 4.006.002 | DISPOSITIVOS BIOMETRICOS CUE ATC00001 2 | 3 | 10% | 55,2 | 16,56 | 38,64 | BUENO | |
| 31/12/2011 | 5.001 | EQUIPO DE COMPUTACION PIV1GB | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 5.003 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 3 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.005 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 3 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.006 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 3 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.007 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 3 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.008 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 3 | 10% | 180 | | | MALO | |
| 23/06/2006 | 5.009 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 3 | 10% | 180 | | | MALO | |
| 16/12/2008 | 6 | COMPUTADORA SERVIDOR INTEL CORE | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.001 | IMPRESORA EPSON PLUS LX300 | 3 | 10% | 107,5 | | | MALO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.002 | IMPRESORA EPSON PLUS LX301 | 3 | 10% | 107,5 | | | MALO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.003 | IMPRESORA EPSON PLUS | 3 | 10% | 107,5 | | | MALO | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | LX302 | | | | | | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.005 | IMPRESORA EPSON PLUS LX303 | 3 | 10% | 83,6 | | | BUENO |
| 22/03/2007 | 9.001.001.006 | IMPRESORA EPSON PLUS LX304 MATRICIAL | 3 | 10% | 66 | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 9.001.001.007 | IMPRESORA EPSON LQ2180 | 3 | 10% | 180 | | | MALO |
| 07/06/2010 | 9.001.003.001 | IMPRESORA HP LASSER COLO 1215 | 3 | 10% | 305 | | | MALO |
| 27/02/2007 | 9.001.003.002 | IMPRESORA HP FORM A39800 | 3 | 10% | 85 | | | MALO |
| 27/02/2007 | 9.001.003.003 | IMPRESORA HP FORM A39801 | 3 | 10% | 48,4 | | | BUENO |
| 01/08/2011 | 9.001.003.004 | IMPRESORA CP 2025DN | 3 | 10% | 96,8 | | | BUENO |
| 30/06/2015 | 9.001.003.005 | IMPRESORA HP M476 COLOR A4 | 3 | 10% | 478,4 | 143,52 | 334,88 | BUENO |
| 06/10/2015 | 9.001.003.006 | IMPRESORA HP M476 DW COLOR A5 | 3 | 10% | 478,4 | 143,52 | 334,88 | BUENO |
| 19/04/2012 | 9.001.005.002 | IMPRESORA SAMSUNG LASER COLOR | 3 | 10% | 106,8 | | | BUENO |
| 17/12/2008 | 9.001.005.003 | IMPRESORA MULTIFUNCIÓN | 3 | 10% | 70,4 | | | BUENO |
| 01/04/2016 | 9.001.006.003 | IMPRESORA CEROX 3655-S | 3 | 10% | 1069,5 | 320,85 | 748,65 | REGULAR |
| 15/02/2016 | 9.001.007.001 | IMPRESORA RICOHSP310SFNW 120V | 3 | 10% | 585,9 | 175,77 | 410,13 | BUENO |
| 25/02/2009 | 14.001.001 | MONITOR LCD L177 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO |
| 17/02/2009 | 14.001.002 | MONITOR LCD L177 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO |
| 17/02/2009 | 14.001.003 | MONITOR LCD L177 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO |
| 16/12/2011 | 14.001.004 | MONITOR LCD LG 18.5 LCD | 3 | 10% | 30,8 | | | BUENO |
| 16/08/2011 | 14.001.005 | MONITOR LCD | 3 | 10% | 30,8 | | | BUENO |
| 11/06/2015 | 14.001.006 | MONITOR LG20 502 NDYG 4F954 | 3 | 10% | 64,4 | 19,32 | 45,08 | BUENO |
| 09/11/2015 | 14.001.007 | MONITOR BENQ LET GW2255HM | 3 | 10% | 124,2 | 37,26 | 86,94 | BUENO |
| 07/06/2010 | 17.001.001 | PLOTTER HP 130 NR | 3 | 10% | 440 | | | REGULAR |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 08/06/2011 | 17.002.001 | PROGRAMA COMPLETO INTERPRO VERSION 2010 | 3 | 10% | 298,76 | | | BUENO | |
| 08/06/2011 | 17.002.002 | PROGRAMA COMPLETO INTERPRO VERSION 2011 | 3 | 10% | 298,76 | | | BUENO | |
| 25/06/2015 | 17.002.004 | PROGRAMA SE LICENCIA MICROSFT OFFICE ORIGINAL WINDOWS 8 | 3 | 10% | 129,66 | 38,90 | 90,76 | BUENO | |
| 04/05/2016 | 19.001 | REGULADOR DIGITAL QOEST | 3 | 10% | 134,85 | 40,46 | 94,40 | BUENO | |
| 25/10/2013 | 20.001.001 | SCANER HP SCANJET200 | 3 | 10% | 72 | | 72,00 | BUENO | |
| 23/03/2009 | 20.002.001 | SERVIDOR HP45824200L | 3 | 10% | 1320 | | | REGULAR | |
| 19/11/2008 | 20.002.002 | SERVIDORLINUX-CLASE POWER RAM PROSED INTELCORE2 | 3 | 10% | 150 | | | MALO | |
| 08/04/2009 | 20.002.003 | UPS SMARTOLINE SU 1500PARA 1200VA | 3 | 10% | 850 | | | MALO | |
| 04/10/2016 | 20.002.005 | UPS CDP 750VA | 3 | 10% | 65,1 | 19,53 | 45,57 | BUENO | |
| **TOTAL** | | | | | | **2690,22** | | | |
| **DIFERENCIA TOTAL** | | | | | | | | | **-788,81** |

**Fuente:** (GAD MUNICIPAL SAN FERNANDO, 2017)
**Elaborado por:** Las Autoras.

**Conclusión.**

No se realiza el cálculo correcto de las depreciaciones de los bienes de administración del periodo examinado debido a que la encargada de bodega no asigno correctamente los años de vida útil delos bienes incumpliendo con lo que menciona la NTCG 3.1.5.9 Depreciación de Bienes, ocasionando que la Contadora no realice de manera adecuada el cálculo de las depreciaciones, mostrando una diferencia de $788,81, motivo por el cual se debe realizar el ajuste respectivo.

**Recomendaciones.**

**Al Jefe de Talento Humano.**

Contratar personal idóneo al cargo a desempeñar y programar capacitaciones a los funcionarios del GAD.

**Al Encargado de Bodega.**

Cumplir con lo establecido en la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental para establecer un adecuado control del registro de los bienes.

**A la Contadora.**

Enviar reporte a la encargada de bodega para que realice la correcta asignación de la vida útil de los bienes a su cargo.

Realizar los respectivos ajustes por el cálculo correcto de la depreciación para que el saldo de la cuenta se presente de manera correcta.

**INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO**

5. **Hallazgo: Aplicación errónea de porcentajes de retención en las planillas de avance de obras.**

En la obra Mantenimiento del cementerio y mercado de la Parroquia Chumblín con el contrato Nº AD-MCO*GADMSF-007-2016, de la planilla Nº 1 por un monto de $ 13833,05 se aplicó el porcentaje del 1% de retención del Impuesto a la Renta al Contratista dando un valor de $138,33.

Inobservando lo que establece el SRI en su resolución NAC-DGER2007-0411, publicado en el Registro Oficial 98, del 5 de junio de 2007, en su artículo 2, numeral a) que indica:

> a) están sujetos a la retención del 2% los que realicen a personas naturales por concepto de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual,…" (SRI, 2007)

Esto sucedió debido a que la auxiliar contable se confundió al aplicar el porcentaje correcto de la retención del IR. Causando que el GAD pague al contratista el valor de $138,34, que como agente de retención se debió cancelar al SRI por las retenciones en la fuente por impuesto a la renta como se detalla a continuación:

| BASE IMPONIBLE: 13833,05 | | |
|---|---|---|
| **DETALLE** | **VALOR** | **OBSERVACIÓN** |
| Retención 1% | 138,33 | Valor declarado al SRI |
| Retención 2% | 276,67 | Valor que debió retenerse al contratista |
| Diferencia | -138,34 | Valor menor cancelado al SRI y pagado al contratista |

**Fuente:** (GAD MUNICIPAL SAN FERNANDO, 2017)
**Elaborado por:** Las Autoras.

**Conclusión.**

Se aplicó mal el porcentaje del 1% por concepto de retención en la fuente por un valor de 138,34 al realizar el pago de la planilla Nº 1 de avance de la obra de mantenimiento del cementerio y mercado de la Parroquia Chumblín con el contrato Nº AD-MCO*GADMSF-007-2016, inobservo lo que establece el SRI en su resolución NAC-DGER2007-0411, publicado en el Registro Oficial 98, del 5 de junio de 2007, en su artículo 2, numeral a), esto se debió a que la auxiliar contable se confundió al aplicar el porcentaje correcto de la retención del IR, causando que el GAD pague al contratista el valor de $138,34 más de lo que debió ser.

**Recomendación.**

**A la Auxiliar Contable.**

Revisar la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento, y el Código Tributario Interno para evitar que se realice el mal cálculo de los valores en lo que se refiere a impuestos.

**GASTOS.**

6. **Hallazgo: Aplicación errónea de cálculo del XIV Sueldo.**

La Auxiliar Contable efectuó mal el cálculo del décimo cuarto sueldo de un funcionario en los roles de pagos corrientes del mes de julio, incumpliendo con lo que manifiesta el Código de trabajo en su artículo 113 Derecho a la decimocuarta remuneración, ¨los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las

que actualmente tienen derecho una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general…¨ (http://www.trabajo.gob.ec, 2017)

La Auxiliar Contable realizo un error de cálculo debido que tomo mal el sueldo unificado para el año 2017 de $ 375, ocasionando una diferencia de $3.75.

**Conclusión.**

La Auxiliar Contable realizo mal el cálculo del XIV sueldo debido a que no se tomó el sueldo unificado que correspondía al año 2017 incumpliendo con lo que establece el código tributario en su artículo 113, dando así una diferencia de $3.75 ocasionando que se registre un valor que fue calculado de manera errónea.

**Recomendaciones.**

**Al Jefe Financiero.**

Revisar los roles antes de autorizar el pago.

**A la Auxiliar Contable.**

Revisar el código de trabajo y realizar de manera correcta el cálculo del XIV sueldo para el Sr. Julio Salame funcionario del GAD.

# CAPITULO IV

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## 4.1 CONCLUSIONES:

Luego del desarrollo de la Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros al GAD del Cantón San Fernando periodo 2017, obtuvimos las siguientes conclusiones:

- Para la realización de este proyecto fue necesario acceder a la información general y financiera del GAD, la misma que fue facilitada atreves de la página web y los funcionarios de los diferentes departamentos, existiendo algunas dificultades ya que no se contó con todos los documentos necesarios que fueron solicitados para la ejecución de los programas de auditoria.

- Al realizar la evaluación del sistema de control interno se pude establecer que los funcionarios El GAD Cantonal de San Fernando, no emplean de manera adecuada las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría, el Régimen Tributario Interno, el Manual de Funciones del GAD, Las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, generando deficiencias al cumplir sus actividades la misma que puede afectar de manera significativa en un futuro.

- Para el desarrollo de la auditoria se implementó diferentes técnicas que nos ayudaron a la recolección y análisis de la información las misma que nos sirvió para determinar una serie de resultados expuestos en hallazgos, los mismos que contienen recomendaciones necesarias para el desarrollo del GAD.

- La ejecución de este proyecto nos sirvió para poner en práctica todos los conocimientos aprendidos durante la etapa de estudio, proporcionando experiencias que nos ayudaran en el futuro en el desarrollo de nuestra vida profesional.

## 4.2 RECOMENDACIONES:

Con el fin mejorar el desempeño de las operaciones que realiza el GAD cantonal de San Fernando, tanto administrativas como financieras se formulan las siguientes recomendaciones:

- Establecer procedimientos adecuados de control interno según las necesidades del GAD, cumpliendo con lo establecido en las Normas de Control Interno emitida por la Contraloría General del Estado.

- Se recomienda al área de Talento Humano contratar personal idóneo al cargo a ocupar y realizar programas de capacitación para los funcionarios y así mejorar el desempeño en las diferentes áreas.

- Emplear las recomendaciones de Control Interno y de los Rubros examinados establecidos en el informe de auditoría, con el fin de corregir deficiencias y mejorar la toma de decisiones logrando un eficiente y eficaz uso de los recursos, promoviendo el desarrollo económico y social para sus habitantes.

# BIBLIOGRAFÍA

AME. (24 de 4 de 2012). *ame.gob.ec*. Recuperado el 24 de 10 de 2018, de ame.gob.ec: https://ame.gob.ec/ec/2012/04/24/sistema-de-integral-de-gestion/

ARENS, A. A. (2007). *AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL (Vol. Décimo Primera Edición).* MEXICO: PEARSON EDUCACIÓN.

CGE, C. (27 de AGOSTO de 2001.). *MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL.* MAFG.QUITO, PICHINCHA, ECUADOR.: Acuerdo No. 017-CG, promulgado en el Registro Oficial No. 41 de octubre 06 de 1992.

*CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO*. (s.f.). Recuperado el 15 de Octubre de 2018, de http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-III-3.pdf

*Estatuto Organi Funcional por Procesos GAD San Fernando.* (2014).

*GAD MUNICIPAL SAN FERNANDO.* (2017). Recuperado el 12 de NOBIEMBRE de 2018, de GAD MUNICIPAL SAN FERNANDO: http://www.sanfernando.gob.ec/lotaip/informacion-financiera.html

*GAD SAN FERNANDO*. (18 de 01 de 2017). Recuperado el 25 de 10 de 2018, de https://www.facebook.com/photo.php?fbid=1822782367983045&set=pb.100007538983181.-2207520000.1540443637.&type=3&theater

*http://www.trabajo.gob.ec.* (2017). Obtenido de http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf

*Ministerio de Economía y Finanzas*. (s.f.). Recuperado el 2018 de 12 de 06, de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf

NCI-CGE. (2009). NORMAS DE CONTROL INTERNO DELA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.

NTCGE. (2017). NORMA TECNICA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. En M. d. Finanzas.

Q., L. H. (2006). Historia del Cantón San Fernando. *MEMORIAS FERNANDENCES*, 3.

*www.auditool.org*. (s.f.). Recuperado el 2018 de 10 de 22

# ANEXOS

**ANALSIS VERTICAL Y HORIZONTAL**
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.**

| CÓDIGO | DENOMINACION | AÑO ANTERIOR 2016 | AÑO VIGENTE 2017 | VARIACIÓN | ANALISIS HORIZONTAL | ANALISIS VERTICAL 2017 | MATERIALIDAD | RIESGO INHERENTE | AMBIENTE DE CONTROL | PERFIL DE RIESGO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **ACTIVOS** | **2186467,34** | **2631299,02** | **444831,68** | **20%** | **100%** | | | **MEDIO** | **BAJO** |
| 1.1 | OPERACIONALES | 449926,22 | 752247,11 | 302320,89 | 67% | 29% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.1.1 | DISPONIBILIDADES | 448427,43 | 705695,37 | 257267,94 | 57% | 27% | V | | MEDIO | BAJO |
| 1.1.1.01 | CAJAS RECAUDADORAS | 2184,89 | 1274,85 | -910,04 | -42% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.1.1.03 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS | 441478,26 | 689727,5 | 248249,24 | 56% | 26% | V | ALTO | MEDIO | ALTO |
| 1.1.1.04 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR FONDOS DE PRÉS | 0 | 11626 | 11626 | | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.1.1.15 | BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL | 4764,28 | 3067,02 | -1697,26 | -36% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.1.2 | ANTICIPOS DE FONDOS | 1498,79 | 378,95 | -1119,84 | -75% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.1.2.01 | ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS | 1198,79 | 78,95 | -1119,84 | -93% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.1.2.13 | FONDOS DE REPOSICIÓN | 300 | 300 | 0 | 0% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.1.3 | CUENTAS POR COBRAR | 0 | 46172,79 | 46172,79 | | 2% | V | ALTO | MEDIO | ALTO |
| 1.1.3.11 | CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS | 0 | 9945,31 | 9945,31 | | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.1.3.13 | CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONE | 0 | 23955,28 | 23955,28 | | 1% | | ALTO | MEDIO | ALTO |
| 1.1.3.14 | CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER | 0 | 9878,7 | 9878,7 | | 0% | | BAJO | MEDIO | BAJO |
| 1.1.3.17 | CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES | 0 | 2393,5 | 2393,5 | | 0% | | BAJO | MEDIO | BAJO |
| 1.2 | INVERSIONES FINANCIERAS | 292771,56 | 226948,77 | -65822,79 | -22% | 9% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.2.2 | INVERSIONES PERMANENTES EN TÍTULOS Y VAL | 129206 | 129206 | 0 | 0% | 5% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.2.2.05 | INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES | 129206 | 129206 | 0 | 0% | 5% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.2.4 | DEUDORES FINANCIEROS | 163519,43 | 97696,64 | -65822,79 | -40% | 4% | V | | MEDIO | BAJO |
| 1.2.4.98 | CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES | 163519,43 | 97696,64 | -65822,79 | -40% | 4% | | | MEDIO | BAJO |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.2.6 | INVERSIONES NO RECUPERABLES | 46,13 | 46,13 | 0 | 0% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.2.6.07 | DEUDORES FINANCIEROS NO RECUPERABLES | 674,15 | 604,11 | -70,04 | -10% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.2.6.99 | (-) PROVISIÓN PARA INCOBRABLES | -628,02 | -557,98 | 70,04 | -11% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.3 | INVERSIONES EN EXISTENCIAS | 19137,83 | 28185,95 | 9048,12 | 47% | 1% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.3.1 | EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE | 5426,34 | 6922,38 | 1496,04 | 28% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.3.1.01 | EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C | 5426,34 | 6922,38 | 1496,04 | 28% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.3.5 | EXISTENCIAS PARA LA VENTA | 13711,49 | 21263,57 | 7552,08 | 55% | 1% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.3.5.05 | EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA | 13711,49 | 21263,57 | 7552,08 | 55% | 1% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.4 | INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION | 1095791,53 | 1348570,4 | 252778,87 | 23% | 51% | V | ALTO | MEDIO | ALTO |
| 1.4.1 | BIENES DE ADMINISTRACIÓN | 1095791,53 | 1130578,79 | 34787,26 | 3% | 43% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.4.1.01 | BIENES MUEBLES | 700456,63 | 602676,69 | -97779,94 | -14% | 23% | V | | MEDIO | BAJO |
| 1.4.1.03 | BIENES INMUEBLES | 932701,62 | 1113466,04 | 180764,42 | 19% | 42% | V | | MEDIO | BAJO |
| 1.4.1.05 | BIENES BIOLÓGICOS | 3152 | 1400 | -1752 | -56% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.4.1.99 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA | -540518,72 | -586963,94 | -46445,22 | 9% | -22% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.4.3 | BIENES DE INFRAESTRUCTURA | 0 | 217991,61 | 217991,61 | | 8% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.4.3.01 | OBRAS DE INFRAESTRUCTURA | 0 | 220570,64 | 220570,64 | | 8% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.4.3.99 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEBIENES DE INFRAESTRUCTURA | 0 | -2579,03 | -2579,03 | | 0% | V | ALTO | MEDIO | ALTO |
| 1.5 | INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS | 328840,2 | 275346,79 | -53493,41 | -16% | 10% | V | MEDIO | MEDIO | MEDIO |
| 1.5.1 | INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO | 328675,91 | 275076,14 | -53599,77 | -16% | 10% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.5.1.32 | SERVICIOS GENERALES | 0 | 344 | 344 | | 0% | | BAJO | MEDIO | BAJO |
| 1.5.1.36 | CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACION | 0 | 4275 | 4275 | | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.5.1.38 | EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO PA | 20979,71 | 37442,99 | 16463,28 | 78% | 1% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.5.1.43 | BIENES DE EXPROPIACIONES | 0 | 42,6 | 42,6 | | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.5.1.51 | OBRAS DE INFRAESTRUCTURA | 0 | 200860,44 | 200860,44 | | 8% | V | MEDIO | MEDIO | MEDIO |
| 1.5.1.54 | OBRAS EN LÍNEAS, REDES E INSTALACIONES E | 0 | 13931,95 | 13931,95 | | 1% | | BAJO | MEDIO | BAJO |
| 1.5.1.92 | ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN | 1310170,57 | 1022674,4 | -287496,17 | -22% | 39% | | | MEDIO | BAJO |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.5.1.98 | (-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN | -1002474,37 | -1004495,24 | -2020,87 | 0% | -38% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.5.2 | INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN | 164,29 | 270,65 | 106,36 | 65% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 1.5.2.38 | BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN | 164,29 | 270,65 | 106,36 | 65% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| **2** | **PASIVOS** | **247784,55** | **187637,34** | **-60147,21** | **-24%** | **7%** | | | **MEDIO** | **BAJO** |
| 2.1 | DEUDA FLOTANTE | 12380,01 | 22470,26 | 10090,25 | 82% | 1% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.1.2 | DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS | 12380,01 | 5832,16 | -6547,85 | -53% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.1.2.03 | FONDOS DE TERCEROS | 11656,73 | 4718,88 | -6937,85 | -60% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.1.2.05 | ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS | 523,28 | 388,33 | -134,95 | -26% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.1.2.11 | GARANTÍAS RECIBIDAS | 200 | 200 | 0 | 0% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.1.2.15 | NOTAS DE CRÉDITO EMITIDAS | 0 | 524,95 | 524,95 | | 0% | | BAJO | MEDIO | BAJO |
| 2.1.3 | CUENTAS POR PAGAR | 0 | 16638,1 | 16638,1 | | 1% | V | MEDIO | MEDIO | MEDIO |
| 2.1.3.51 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL | 0 | 5725,44 | 5725,44 | | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.1.3.53 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE | 0 | 313,79 | 313,79 | | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.1.3.71 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PAR | 0 | 4208,59 | 4208,59 | | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.1.3.73 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR | 0 | 1827,16 | 1827,16 | | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.1.3.75 | CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS | 0 | 2921,3 | 2921,3 | | 0% | | MEDIO | MEDIO | MEDIO |
| 2.1.3.81 | CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRE | 0 | 27,87 | 27,87 | | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.1.3.84 | CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES | 0 | 1613,95 | 1613,95 | | 0% | | BAJO | MEDIO | BAJO |
| 2.2 | DEUDA PUBLICA | 235404,54 | 165167,08 | -70237,46 | -30% | 6% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.2.3 | EMPRÉSTITOS | 220829,7 | 163848,75 | -56980,95 | -26% | 6% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.2.3.01 | CRÉDITOS INTERNOS | 220829,7 | 163848,75 | -56980,95 | -26% | 6% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.2.4 | FINANCIEROS | 14574,84 | 1318,33 | -13256,51 | -91% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 2.2.4.98 | DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES | 14574,84 | 1318,33 | -13256,51 | -91% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| **6** | **PATRIMONIO** | **1938682,79** | **2443661,68** | **504978,89** | **26%** | **93%** | | | **MEDIO** | **BAJO** |
| 6.1 | PATRIMONIO ACUMULADO | 1938682,79 | 2443661,68 | 504978,89 | 26% | 93% | | | MEDIO | BAJO |
| 6.1.1 | PATRIMONIO PÚBLICO | 1541908,36 | 2020223,17 | 478314,81 | 31% | 77% | | | MEDIO | BAJO |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6.1.1.09 | PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES | 1541908,36 | 2020223,17 | 478314,81 | 31% | 77% | | | MEDIO | BAJO |
| 6.1.8 | RESULTADOS DE EJERCICIOS | 396774,43 | 423438,51 | 26664,08 | 7% | 16% | | | MEDIO | BAJO |
| 6.1.8.01 | RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES | 396774,43 | 0 | -396774,43 | -100% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 6.1.8.03 | RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE | 0 | 423438,51 | 423438,51 | | 16% | V | ALTO | MEDIO | ALTO |
| 9.1 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 506001,64 | 720481,8 | 214480,16 | 42% | 27% | | | MEDIO | BAJO |
| 9.1.1 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 506001,64 | 720481,8 | 214480,16 | 42% | 27% | | | MEDIO | BAJO |
| 9.1.1.07 | ESPECIES VALORADAS EMITIDAS | 38788,5 | 35005 | -3783,5 | -10% | 1% | | | MEDIO | BAJO |
| 9.1.1.09 | GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTO | 445826,07 | 663310,98 | 217484,91 | 49% | 25% | | | MEDIO | BAJO |
| 9.1.1.13 | BIENES RECIBIDOS EN COMODATO | 6498 | 6498 | 0 | 0% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 9.1.1.17 | BIENES NO DEPRECIABLES | 14889,07 | 15667,82 | 778,75 | 5% | 1% | | | MEDIO | BAJO |
| 9.2 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 506001,64 | 720481,8 | 214480,16 | 42% | 27% | | | MEDIO | BAJO |
| 9.2.1 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | 506001,64 | 720481,8 | 214480,16 | 42% | 27% | | | MEDIO | BAJO |
| 9.2.1.07 | EMISIÓN DE ESPECIES VALORADAS | 38788,5 | 35005 | -3783,5 | -10% | 1% | | | MEDIO | BAJO |
| 9.2.1.09 | RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS EN VALORES | 445826,07 | 663310,98 | 217484,91 | 49% | 25% | | | MEDIO | BAJO |
| 9.2.1.13 | RESPONSABILIDAD POR BIENES RECIBIDOS EN | 6498 | 6498 | 0 | 0% | 0% | | | MEDIO | BAJO |
| 9.2.1.17 | RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEBRECIABLES | 14889,07 | 15667,82 | 778,75 | 5% | 1% | | | MEDIO | BAJO |
| | **TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO** | **2186467,34** | **2631299,02** | | **0%** | **100%** | | | | |

**ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

| CÓDIGO | CONCEPTO | AÑO 2016 | AÑO 2017 | VARIACIÓN | ANALISI HORIZONTAL | ANALISIS VERTICAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **RESULTADO DE EXPLOTACION** | **45146** | **34059,88** | **-11086,12** | **-24,6%** | **8%** |
| 6.2.4.02 | VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES | 2635,95 | 10227,4 | **7591,45** | **288,0%** | 2,42% |
| 6.2.4.03 | VENTAS NO INDUSTRIALES | 45773,14 | 33822,29 | **-11950,85** | **-26,1%** | 7,99% |
| 6.3.8.02 | costo de ventas de productos y materiales | 3263,09 | 9989,81 | **6726,72** | **206,1%** | 2,36% |
| | **RESULTADOS DE OPERACIÓN** | **-1009522,67** | **-1004008,22** | | | |
| 6.2.1. | IMPUESTOS | **126790,11** | **138895,46** | **12105,35** | **9,5%** | 32,80% |
| 6.2.1.01 | IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS | 6231,57 | 5516,44 | **-715,13** | **-11,5%** | 1,30% |
| 6.2.1.02 | IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD | 117439,79 | 129775,02 | **12335,23** | **10,5%** | 30,65% |
| 6.2.1.07 | IMPUESTOS DIVERSOS | 3118,75 | 3604 | **485,25** | **15,6%** | 0,85% |
| 6.2.3 | **TASAS Y CONTRIBUCIONES** | **156435,87** | **149487,14** | **-6948,73** | **-4,4%** | 35,30% |
| 6.2.3.01 | TASAS GENERALES | 102810,71 | 117283,55 | **14472,84** | **14,1%** | 27,70% |
| 6.2.3.04 | CONTRIBUCIONES | 53625,16 | 32203,59 | **-21421,57** | **-39,9%** | 7,61% |
| 6.3.1 | **INERSIONES PUBLICAS** | **908336,61** | **895863,08** | **-12473,53** | **-1,4%** | 211,57% |
| 6.3.1.51 | INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL | 151498,74 | 154470,63 | **2971,89** | **2,0%** | 36,48% |
| 6.3.1.53 | INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO | 632365,51 | 597758,6 | **-34606,91** | **-5,5%** | 141,17% |
| 6.3.1.54 | INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES EN USO PUBLICO | 124472,36 | 143633,85 | **19161,49** | **15,4%** | 33,92% |
| 6.3.3 | **REMUNERACIONES** | **331269,87** | **330016,39** | **-1253,48** | **-0,4%** | 77,94% |
| 6.3.3.01 | REMUNERACIONES BASUCAS | 253067,36 | 255110,41 | **2043,05** | **0,8%** | 60,25% |
| 6.3.3.02 | REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS | 27583,44 | 27697,88 | **114,44** | **0,4%** | 6,54% |
| 6.3.3.05 | REMUNERACIONES TEPORALES | 1151,17 | 68,84 | **-1082,33** | **-94,0%** | 0,02% |
| 6.3.3.06 | APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL | 47337,89 | 44072,29 | **-3265,6** | **-6,9%** | 10,41% |
| 6.3.3.07 | INDEMNIZACIONES | 2130,01 | 3066,97 | **936,96** | **44,0%** | 0,72% |
| 6.3.4 | **BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO** | **47565,68** | **61030,39** | **13464,71** | **28,3%** | 14,41% |
| 6.3.4.01 | SERVICIOS BASICOS | 11836,34 | 14593,08 | **2756,74** | **23,3%** | 3,45% |
| 6.3.4.02 | SERVICIOS GENERALES | 11372,82 | 17807,64 | **6434,82** | **56,6%** | 4,21% |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 6.3.4.03 | TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBCISTENCIAS | 298,15 | 1548,85 | **1250,7** | **419,5%** | 0,37% |
| 6.3.4.04 | INSTALACIONES, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 2440,28 | 5284,68 | **2844,4** | **116,6%** | 1,25% |
| 6.3.4.07 | GASTOS EN INFORMATICA | 1371,8 | 2390,36 | **1018,56** | **74,2%** | 0,56% |
| 6.3.4.08 | BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE | 18293,93 | 19405,78 | **1111,85** | **6,1%** | 4,58% |
| | materiaes y equipos para la defensa publica | 1952,36 | | **-1952,36** | **-100,0%** | 0,00% |
| | **GASTOS FINANCIROS Y OTROS** | | | **0** | | 0,00% |
| 6.3.5.01 | IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES | **272,48** | **94,12** | **-178,36** | **-65,5%** | 0,02% |
| 6.3.5.04 | SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS | **5304,01** | **5386,84** | **82,83** | **1,6%** | 1,27% |
| | **TRANFERENCIAS NETAS** | | | **0** | | 0,00% |
| 6.2.6 | **TRANFERENCIAS RECIBIDAS** | **1549255,1** | **1451219,36** | **-98035,74** | **-6,3%** | 342,72% |
| 6.2.6.01 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 298638,78 | 274165,88 | **-24472,9** | **-8,2%** | 64,75% |
| 6.2.6.21 | TRANFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIONES SP | 992523,35 | 833964,38 | **-158558,97** | **-16,0%** | 196,95% |
| 6.2.6.26 | APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL E INVERSIONES DE SECTOR PUBLICO | 86025,34 | 208905,82 | **122880,48** | **142,8%** | 49,34% |
| | donaciones de capital del sector externo | 88587 | | **-88587** | **-100,0%** | 0,00% |
| 6.2.6.30 | REITEGRO IVA | 83480,63 | 134183,28 | **50702,65** | **60,7%** | 31,69% |
| 6.3.6 | **TRANSFERENCIAS ENTREGADAS** | **108547,8** | **92468,55** | **-16079,25** | **-14,8%** | 21,84% |
| 6.3.6.01 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO | 14862,82 | 14169,63 | **-693,19** | **-4,7%** | 3,35% |
| 6.3.6.10 | TRANSFERENCIAS PARA INVERSION AL SECTOR PUBLICO | 93684,98 | 78298,92 | **-15386,06** | **-16,4%** | 18,49% |
| | **RESULTADO FINANCIERO** | | | **0** | | 0,00% |
| | **RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS** | | | **0** | | 0,00% |
| 6.2.5.02 | RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES | **4529,04** | **14009,01** | **9479,97** | **209,3%** | 3,31% |
| 6.2.5.03 | INTERESES DE MORA | **7026,41** | **4982,36** | **-2044,05** | **-29,1%** | 1,18% |
| 6.2.5.04 | MULTAS | **15129,29** | **22290,16** | **7160,87** | **47,3%** | 5,26% |
| 6.3.5.02 | INTERESES DE DEUDA PUBLICA INTERNA | **18223,82** | **15520,75** | **-2703,07** | **-14,8%** | 3,67% |
| | **OTROS INGRESOS Y GASTOS** | | | **0** | | 0,00% |
| 6.3.8.51 | DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION | **86773,42** | **102801,35** | **16027,93** | **18,5%** | 24,28% |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | amortizaxion de incobrables | **7444,1** | | **-7444,1** | **-100,0%** | 0,00% |
| 6.3.8.55 | DEPRECIACION DE BIENES DE INFRAESTRUCTURA | | **2579,03** | **2579,03** | | 0,61% |
| 6.2.5.24 | **OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS** | **6200** | **5914,4** | **-285,6** | **-4,6%** | 1,40% |
| 6.2.9 | **ACTUALIZACIONES Y AJUSTES** | | **232689,99** | **232689,99** | | 54,95% |
| 6.3.9.51 | ACTUALIZACION DE ACTIVOS | | 232689,99 | **232689,99** | | 54,95% |
| 6.3.9 | **ACTUALIZACIONES Y AJUSTES** | | **124348,75** | **124348,75** | | 29,37% |
| 6.3.9.52 | ACTUALIZACION DEL PATRIMONIO | | 124167,45 | **124167,45** | | 29,32% |
| 6.3.9.53 | AJUSTES DE EJRCICIOS ANTERIORES | | 181,3 | **181,3** | | 0,04% |
| | **RESULTADO DEL EJERCICIO** | **396774,03** | **423438,51** | **26664,48** | **6,7%** | **100,00%** |

## ANEXO 1: SIGLAS Y MARCAS DE AUDITORIA

### Organización de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo para esta auditoría financiera del GAD de San Fernando se organizarán de la siguiente manera:

PT/PP-01

**Tabla 12: SIGLAS PARA LOS PAPELES DE TRABAJO.**

| SIGLA | SIGNIFICADO |
|---|---|
| **PT** | Papel de Trabajo |
| **PP** | Planificación Preliminar |
| **PE** | Planificación Especifica |
| **EJ** | Ejecución |

**Elaborado por:** Las Autoras.

### MARCAS DE AUDITORIA

Para el desarrollo de esta auditoria utilizaremos las siguientes marcas:

**Marcas de Auditoria**

| SIMBOLO | SIGNIFICADO |
|---|---|
| V | Tomado de y/o chequeado con |
| S | Documentación Sustentadora |
| ^ | Transacción Rastreada |
| ∑ | Comprobado Sumas |
| ? | Rejecución de Cálculos |
| Ø | Inspección Física |

**Elaborado por:** Las Autoras

**Elaborado por:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de elaboración:** 13 de Noviembre del 2018
**Supervisado por:** Ing., Paul Ochoa
**Fecha de Supervisión:** 15 de Noviembre del 2018.

## ANEXO 2: CARTA COMPROMISO

Cuenca, 05 de noviembre de 2018.

PT/PP
02

Ingeniero.
Marco Peña Calle.
ALCALDE DEL CANTÓN SAN FERNANDO.

De nuestras consideraciones:
Por medio de la presente nos dirigimos a usted con el motivo de comprometernos a la realización de la Auditoria Financiera a los estados financieros del GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON SAN FERNANDO, 2017.

Esta auditoria será realizada con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros para lo cual nos basaremos de acuerdo a los lineamientos establecidos en las Normas Ecuatorianas de Auditoria y la Contraloría General del Estado.

El GAD Cantonal de San Fernando, asume responsabilidad por la veracidad e integridad de la información que contengan los estados financieros auditados. Por lo cual, las Señoritas, Jessica Ximena Saquinaula Cárdenas y Andrea Catalina Vera Muy, por medio del presente contrato no asumen ninguna responsabilidad para responder frente a terceros por las consecuencias que genere la omisión o error involuntario o voluntario en el manejo de la información financiera de la ya mencionada institución.
La Auditoria está programada a realizarse en 60 días inmediatamente al recibir la orden de trabajo.

La información obtenida de la GAD Cantonal de San Fernando será estrictamente utilizada para fines académicos y se guardará absoluta reserva.

Confiamos en que el personal de la entidad nos preste total colaboración de la información y documentación solicitada para la ejecución de esta Auditoria.

Atentamente.

| | |
|---|---|
| --- | --- |
| Andrea Vera | Jessica Saquinaula |
| **Jefe de Auditoria** | **Auditor Operativo** |

**Elaborado por:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de elaboración:** 13 de Noviembre del 2018
**Supervisado por:** Ing., Paul Ochoa
**Fecha de Supervisión:** 15 de Noviembre del 2018.

## ANEXO 3: PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

| Nº | PROCEDIMIENTOS | REF.PT/ | REALIZADO POR: |
|---|---|---|---|
| | **OBJETIVOS**<br><br>7. Conocer y Obtener la información general de la entidad.<br>8. Conocer el sistema contable utilizado por la entidad.<br>9. Evaluar el sistema de control interno y riesgo preliminar.<br>10. Determine la materialidad de las cuentas.<br>11. Emitir un informe de la fase. | | PT/PP 03 |
| **1** | **PROCEDIMIENTOS:**<br>Visitar las instalaciones del GAD con el fin de informar sobre el inicio de la auditoria y solicitar la colaboración de los funcionarios del GAD con el equipo Auditor. | **PT/PP 02** | |
| **2** | Solicitar el estatuto Orgánico funcional y resuma en una cedula los principales aspectos tales como:<br><br>• Misión<br>• Visión<br>• Objetivos<br>• Políticas<br>• Estructura Orgánica | **PT/PP 04**<br><br>**PT/PP 05** | **J.S**<br>**A.V** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3** | Obtenga las normas, leyes, reglamentos y otros pronunciamientos legales relacionados con la entidad. | **PT/PP6** | **J.S** |
| **4** | Obtenga el Plan Operativo Anual del 2017 y analice que proyectos y programas fueron ejecutados. | **PT/PP7** | **J.S** |
| **5** | Obtenga el presupuesto institucional aprobado del año 2017 y las cedulas presupuestarias de ingresos y gastos del periodo. | **PT/PP8**<br>**PT/PP9**<br>**PT/PP10** | **A.V** |
| **6** | Obtenga los estados financieros de la entidad de los años 2016-2017 y realice el análisis vertical y horizontal. | **PT/PP11** | **A.V** |
| **7** | Solicitar los indicadores financieros realizados por la entidad en el caso de no existir el equipo de auditoria lo preparara. | **PT/PP12** | **J.S** |
| **8** | Obtenga la información necesaria acerca del sistema contable de la entidad. | **PT/PP13** | **J.S** |
| **9** | Solicite y revise los informes de auditorías anteriores y resalte los aspectos más importantes en una cédula. | **PT/PP14** | **A.V** |
| **10** | Identifique las principales políticas y prácticas contables del GAD. | **PT/PP15** | **A.V** |
| **11** | Examine e identifique las principales operaciones o actividades desarrolladas por el GAD con el fin de conocer sus fuentes de financiamiento. | **PT/PP16** | **J.S** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **12** | Evalué de forma preliminar el Control Interno de la entidad aplicando un cuestionario. | **PT/PP17** | **J.S** |
| **13** | Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza preliminar de auditoria. | **PT/PP17**<br>**PT/PP18** | **A.V** |
| **14** | Realice la matriz de evaluación preliminar de riesgo de auditoria. | **PT/PP17**<br>**PT/PP19** | **A.V** |
| **15** | Determine la materialidad preliminar y el error tolerable. | **PT/PP20** | **J.S**<br>**A.V** |
| **OBSERVACIONES:** | | **Elaborado:** Jessica Saquinaula<br>Andrea Vera<br><br>**Supervisado:** Ing. Paul Ochoa | |

## ANEXO 4: RESUMEN DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

PT/PP 04

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Título del papel de trabajo:** Resumen de las encuestas realizadas.

Ing. Marco Peña Calle
**Alcalde del cantón San Fernando**

**Misión de la institución**

Trabajar en conjunto con todas las áreas de la entidad para satisfacer las necesidades y contribuir al bienestar del cantón, brindando un servicio eficiente en agua potable, alcantarillado, educación, seguridad ciudadana, infraestructura etc.

**Visión de la institución**

Ser un cantón líder en gestión y administración, el cual cuente con todos los servicios básicos de infraestructura, equipamiento, impulsando diferentes áreas como es el turismo responsable y diferente, con una ciudad ordenada urbanística e integra territorialmente.

**Objetivos Institucionales**

Los objetivos de la institución buscar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento del interés del cantón, impulsar el desarrollo físico del cantón tanto de sus áreas rurales como urbanas, capacitar al talento humano para lograr una perfección en la gestión municipal.

**Base legal**

Para el desarrollo normal de las actividades del GAD de San Fernando este debe regirse en base a las siguientes disposiciones legales: Constitución de la República del Ecuador, Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas (COPFP), Código de Trabajo, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

(LOSNCP) y su Reglamento, Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), Normas de Control Interno (NCI), Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (PCGA), Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (NEAG), Ley Orgánica de la Contraloría General de Estado (LOCGE) y su reglamento normativo, Normativa interna de la entidad.

**Se realizaron auditorias anteriores por la Contraloría General del Estado**

Si se realizó un examen especial a los ingresos, gastos y procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes de servicios y consultoría en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Fernando en el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2011 hasta 30 de abril de 2014.Según informe No. DR2-DPA-AE-0040-2015, de la Contraloría General del Estado.

**Ubicación física de la entidad**

La municipalidad del Cantón San Fernando se encuentra ubicada en la calle Sucre y 10 De Agosto esquina, frente al Parque central del cantón. Realiza sus actividades en un edificio de dos plantas, en donde funciona la Biblioteca, Recaudación, Tesorería, Comisaría, Contabilidad, Jefatura de Avalúos y Catastros, Bodega, Fiscalización, Secretaría General, Dirección de Obras Públicas, Dirección Financiera, Dirección de Planificación y Urbanismo, Asesoría Jurídica, Sala de Sesiones y Alcaldía.

**Se tiene personal contratado de acuerdo al manual orgánico funcional.**

Los funcionarios encargados de cada área están de acorde al manual orgánico funcional.

**Orgánico funcional**

Véase (Ilustración VI)

**Plan Operativo Anual**

Véase (Anexo 7 )

**Principales actividades y servicios a los que brinda la institución.**

Dentro de sus principales actividades están:

- Servicio a la Comunidad
- Ejecución de Programas y Proyectos
- Alquiler de bienes (Bóvedas y Nichos, Puestos de Mercado, Arrendamiento de Locales)
- Acceso a Lugares Públicos.

**Fuentes de financiamiento**

Las fuentes de financiamiento del GAD del cantón San Fernando provienen del presupuesto general del estado y de algunos servicios que presta el GAD como es renta de nichos, servicios de agua potable, predios rústicos.

**Preparado por:** Jessica Saquinaula
**Fecha:**

**Revisado Por:** Andrea Vera
**Fecha:**

## ANEXO 5: INFORME DE LA ENTIDAD.

PT/PP5
1/6

**Informe de la Entidad**

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Información de la entidad.

Para obtener información del GAD se solicitó el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial y el Estatuto Orgánico Funcional por procesos de los mismos que se obtuvo la siguiente información.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO.**

**MISIÓN**

Satisfacer las necesidades y contribuir al bienestar de los habitantes del cantón San Fernando con la dotación eficiente y eficaz de servicios de agua potable, alcantarillado, educación, desarrollo comunitario, seguridad ciudadana, medio ambiente, infraestructura vial, regeneración y equipamiento urbano; con personal capacitado y comprometido con la gestión municipal y de conformidad con el plan de ordenamiento territorial y desarrollo cantonal y las disposiciones legales vigentes.

**VISIÓN**

Nuestra visión es la de construir un cantón líder en gestión y administración, que cuente con todos los servicios básicos de infraestructura, equipamiento y vialidad, comprometido con el cuidado del medio ambiente, impulsando el turismo responsable y diferente, con una ciudad ordenada urbanística e integra territorialmente, fortalecida institucionalmente con su personal capacitado y dispuesto a trabajar con amor y grandeza por el desarrollo del cantón y lograr el buen vivir con la participación social de toda su gente.

PT/PP5
2/6

## OBJETIVOS

Se establecen los siguientes objetivos institucionales:

- Buscar el bienestar de la colectividad y construir al fomento y protección de los intereses locales.
- Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas y rurales.
- Acrecentar el espíritu de nacionalidad, el civismo y la confraternidad de los pobladores del cantón para lograr el crecimiento progreso y la indisoluble unidad de la nación.
- Coordinar con otras entidades, el desarrollo y mejoramiento de la cultura, de la educación y la asistencia social.
- Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.
- Estudiar la temática municipal y recomendar la adopción de técnicas de gestión, con procedimiento de trabajo, tendientes a profesionalizar y especializar la gestión del gobierno local.
- Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para discutir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
- Capacitar al talento humano, para lograr una perfección en la gestión municipal.
- Tomando como base la identificación de la visión de futuro, recogidos por el Plan Operativo Anual, Plan de Ordenamiento Territorial, el Plan de Trabajo del Alcalde o Alcaldesa y la situación actual de la institución y de los servicios se proponga el fortalecimiento y redimensionamiento institucional.

PT/PP5
3/6

**POLÍTICAS**

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón San Fernando se adoptan las siguientes políticas de trabajo:

7. Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación ciudadana efectiva en el desarrollo del Cantón.
8. Promover y realizar todos los esfuerzos necesarios, ara dotar al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptar y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
9. Fortalecimiento y desarrollo municipal, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y Talento Humano para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, tales como, impuestos, tasas, contribuciones, entre otras, que permita el autofinanciamiento.
10. Preservar y encausar los intereses municipales y ciudadanos como finalidad institucional.
11. Voluntad política, trabajo y liderazgo para la búsqueda contante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación y de compromiso de los diferentes sectores internos de trabajo: Normativo, Ejecutivo, de Apoyo y Operativo; en consecuencia, dinamismo y creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo.
12. Identificación de los problemas prioritarios de la comunidad y búsqueda oportuna de las soluciones más adecuadas, con el menor costo y el mayor beneficio.

## ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO POR NIVELES.

### ILUSTRACIÓN VI: LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO POR NIVELES.

PT/PP5
4/6

| NIVELES | REPRESENTANTES | FINALIDAD |
|---|---|---|
| **Legislativo** | • Consejo Cantonal | • Determinar las políticas institucionales para lograr los objetivos planteados.<br>• Fiscalización<br>• Expedir ordenanzas, reglamentos y acuerdos para su administración. |
| **Ejecutivo** | • Alcalde o Alcaldesa | • Ejecutar políticas trazadas por el nivel legislativo.<br>• Decidir e impartir instrucciones para la administración.<br>• Coordinar y supervisar el cumplimiento efectivo y eficiente de las actividades para el desarrollo de la administración municipal. |
| **Asesor** | • Comisiones Permanentes.<br>• Comisiones Especiales.<br>• Procuraduría Síndica.<br>• Directores Departamentales: Administrativo-Financiero, Obras Públicas, Planificación, Gestión Ambiental.<br>• Jefe de la Unidad de Talento Humano.<br>• Relaciones Públicas.<br>• Auditoria Interna. | • Mejorar el servicio público. |

| | | |
|---|---|---|
| **Operativo** | • Dirección de Obras Públicas.<br>  • Secretaria<br>  • Agua Potable<br>  • Equipo Camionero<br>  • Cuadrilla<br>• Dirección de Planificación.<br>  • Técnico<br>  • Jefatura de Avalúos y catastros.<br>• Dirección de Gestión Ambiental.<br>  • Alcantarillado y Áreas Verdes.<br>  • Desechos Sólidos.<br>• Registro de la Propiedad.<br>• Sección de Fiscalización. | PT/PP5 5/6<br>• Planificación y Organización del trabajo de cada departamento.<br>• Facilita directrices para la ejecución y cumplimiento de los procesos de cada uno de los campos propios de la actividad municipal.<br>• Cumple con las políticas y objetivos del GAD. |
| **Apoyo** | • Dirección de Administración Financiera.<br>  • Tesorería<br>  • Compras Públicas.<br>  • Bodega – Almacén.<br>• Unidad de Administración de Talento Humano.<br>• Secretaria General.<br>• Justicia, Política y Vigilancia.<br>  • Comisaria Municipal.<br>• Protección.<br>  • Junta Cantonal de protección de los derechos de los Niños, Niñas y Adolescentes.<br>• Educación y Cultura.<br>  • Biblioteca<br>• Relaciones Públicas.<br>• Bienestar.<br>  • Unidad Básica de Rehabilitación.<br>• Tecnológico.<br>• Asistente Informático. | • Tiene a cargo las actividades complementarias.<br>• Ofrece ayuda material de procedimientos o servicios internos a todos los niveles y unidades administrativas con el fin de que cumplan con sus objetivos institucionales. |

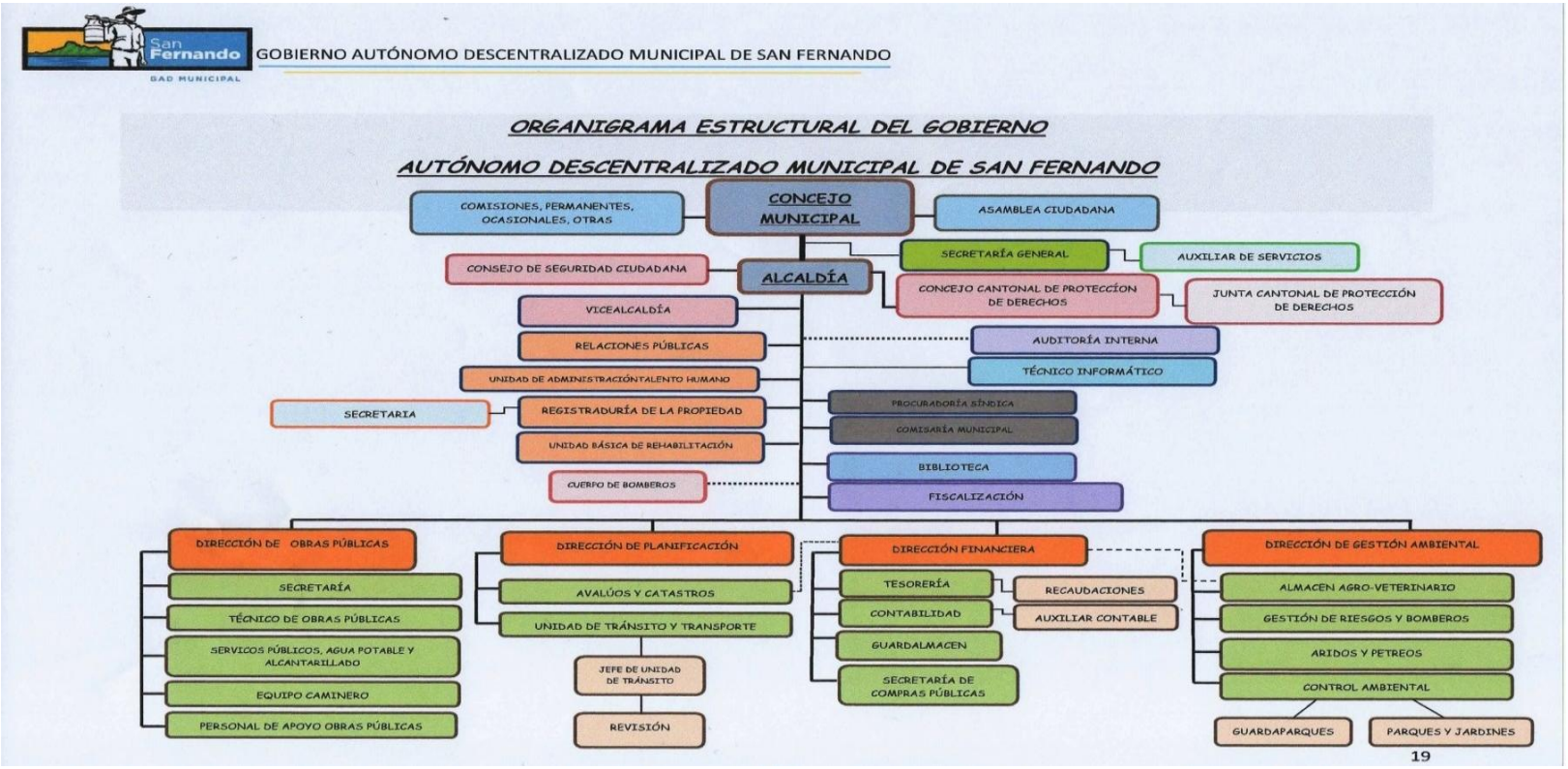
**Fuente:** (Estatuto Organi Funcional por Procesos GAD San Fernando, 2014)

**Elaboración:** Las Autora

## ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL DEL GAD DE SAN FERNANDO

PT/PP5
6/6

### ILUSTRACIÓN VI: ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL DEL GAD DEL CANTÓN SAN FERNANDO




**Fuente:** (Estatuto Organi Funcional por Procesos GAD San Fernando, 2014)

**Elaboración:** Las Autoras

## ANEXO 6: BASE LEGAL.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

PT/PP6

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Base Legal.

La Constitución de la República del Ecuador, 2008, Art. 238, manifiesta que: ¨Los Gobiernos Autónomos Descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiaridad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana¨.

El Cantón San Fernando fue creado según el decreto Nº 24 publicado en el Registro Oficial Nº 429 el 6 de Mayo de 1986; y a través de ordenanza expedida el 21 de enero del 2011, la Ilustre municipalidad de San Fernando cambio la denominación a Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Fernando; según lo previsto en el artículo 53 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.

**Normativa utilizada por el GAD del Cantón San Fernando.**

Para el desarrollo normal de las actividades del GAD de San Fernando este debe regirse en base a las siguientes disposiciones legales: Constitución de la República del Ecuador, Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas (COPFP), Código de Trabajo, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP) y su Reglamento, Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), Normas de Control Interno (NCI), Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (PCGA), Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (NEAG), Ley Orgánica de la Contraloría General de Estado (LOCGE) y su reglamento normativo, Normativa interna de la entidad.

## ANEXO 7: PLAN OPERATIVO ANUAL

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

PT/PP7

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Plan Operativo Anual 2017.

## GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

### TRIZ POA 2017 – REFORMADO

| SISTEMAS RÉGIMEN DE DESARROLLO + ORDENAMIENTO TERRITORIAL | OBJETIVOS PNBV ETN, 2013-2017 | Proyectos de Inversión | AÑO | ARRASTRE | PRESUP. PARTICIPATIVO 2017 | Presupuesto Estimado USD | REFERENCIA | MATERIALES | MANO DE OBRA | SERVICIOS ALQUILER MAQUINA | Fuentes de Financiamiento | Entidad y actores responsables | b.8) FUENTES DE FINANCIAMIENTO | UNIDAD EJECUTORA | MODALIDAD EJECUCION | PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN 2017 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | R. M. (USD) / GESTION FINANCIAMIENTO / ONG / OTRA | Dirección / responsable | D= directa/C=con trato/GC=gestión compartida/DNG=delegaci | I CUATRIMESTRE | II CUATRIMESTRE | III CUATRIMESTRE | TOTAL PROGRAMACION |
| | | IMPACTO CANTONAL | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MOVILIDAD ENERGÍA Y CONECTIVIDAD | (3) MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LA POBLACIÓN | MANTENIMIENTO DE RED VIAL URBANA | 2017 | | 30000 | 30000.00 | CANTONAL | 20000.00 | 10000.00 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | REC_PROPIOS | OOPP / PLANIFICACION | AD | 10000.00 | 10000.00 | 10000.00 | 30000.00 |
| | | CONTRUCCION DE CASETAS PARA PARADA DE BUSES | 2017 | | 8000 | 8000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | C | | | 8000.00 | 8000.00 |
| | | REGENERACION DE LA CALLE PEATONAL DEL AMOR | 2017 | | 20350 | 20350.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | C | | 20350.00 | | 20350.00 |
| | | EXPROPIACION DE TERRENO PARA EL CENTRO DE REVISION VEHICULAR MUNICIPAL | 2017 | | 15000 | 15000.000 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | GEST FINANCIAMIENTO | PLANIF/UMT | AD | | 15000.00 | | 15000.00 |
| | | EQUIPAMIENTO DEL CENTRO DE REVISION TECNICA VEHICULAR (EQUIPOS LINEA UNIVERSAL PARA LA IMPLEMENTACION DE LA UNIDAD TECNICA DE REVISION VEHICULAR FIJA PARA VEHICULOS LIVIANOS Y PESADOS. | 2017 | | | 193800.000 | CANTONAL | | | | GESTION FINANCIAMIENTO BEDE | GAD Municipal San Fernando | GEST FINANCIAMIENTO | PLANIF/UMT | C | | | 193800.00 | 193800.00 |
| | | ILUMINACION DEL ESTADIO MUNICIPAL (FASE I) | 2017 | | 10000 | 10000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | C | | | 10000.00 | 10000.00 |
| | | ILUMINACION VARIOS SECTORES DEL CANTON CONVENIO CON EERCS | 2017 | | 7000 | 7000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando - EERCS | RM | OOPP | CONVENIO | | | 7000.00 | 7000.00 |
| ECONOMICO | | Proyecto Integral Laguna de Busa (AREAS RECREATIVAS FASE II) | 2017 | | 140465 | 140465.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | C | | 70232.50 | 70232.50 | 140465.00 |
| | | IMPLEMENTACION DE BOTES PARA LAGUNA DE BUSA | 2017 | | 10000 | 10000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | UGA | C | | 10000.00 | | 10000.00 |
| | | PROYECTO DE EMPRENDIMIENTO PRODUCTIVO-CONVENIO MAGAP | 2017 | | 10000 | 10000.00 | CANTONAL | | | | GESTION CON MAGAP ASISTENCIA TEC. | GAD Municipal San Fernando | RM | UGA | C | | 5000.00 | 5000.00 | 10000.00 |
| | | PROYECTO IMPLEMENTACION DEL ALMACEN AGROVETERINARIO FASE II | 2017 | | 20000 | 20000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | UGA | C | | 20000.00 | | 20000.00 |
| | | Sistema de Riego San Fernando Etapa 1 (Arrastre 2016) | 2017 | | 50000 | 185000 | CANTONAL | | | | Recursos propios 50000+ GESTION | GAD Municipal San Fernando | GEST FINANCIAMIENTO 135000 / RECURSOS PROPIOS 50000 | OOPP/UGA | C | | | 185000 | 185000.00 |
| ASENTAMIENTOS HUMANOS | | CONSTRUCCION DE LA CASA DEL ADULTO MAYOR IV ETAPA | 2017 | | 13981.2 | 13981.20 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | C | | 13981.20 | | 13981.20 |
| | | REGENERACION URBANO ARQUITECTONICO DEL CEMENTERIO MUNICIPAL SAN FERNANDO (ETAPA II) | 2017 | | 15000 | 15000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | C | | | 15000.00 | 15000.00 |
| | | MANO DE OBRA PARA PEQUEÑAS OBRAS EMPRENDIDAS POR LA MUNICIPALIDAD | 2017 | | 13811.84 | 13811.84 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GADMunicipal San Fernando | RM | OOPP/ PLANIF | AD | | 6905.92 | 6905.92 | 13811.84 |
| | | MANTENIMIENTO Y ADECUACION DE CASA CIVICA | 2017 | | 1500 | 1500.00 | CANTONAL | 1100.00 | 400.00 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | AD | | | 1500.00 | 1500.00 |
| | | MANTENIMIENTO Y ADECUACION DEL PALACIO MUNICIPAL | 2017 | | 10840 | 10840.00 | CANTONAL | 7246.00 | 3594.00 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | AD | | | 10840.00 | 10840.00 |
| | | ADECENTAMIENTO Y MEJORAMIENTO DEL COLISEO Y CANCHA SINTETICA | 2017 | | 5000 | 5000.00 | CANTONAL | 3500.00 | 1500.00 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | AD | | 5000.00 | | 5000.00 |
| | | IMPLEMENTACION DE AREAS VERDES BUSA | 2017 | | 5000 | 5000.00 | CANTONAL | | | | ADQUISICION BIENES-SERVICIOS | GAD Municipal San Fernando | RM | UGA | AD | 5000.00 | | | 5000.00 |
| | | MEJORAMIENTO DE LOS BARRIOS URBANOS | 2017 | | 4000 | 4000.00 | CANTONAL | 2800.00 | 1200.00 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | AD | | 2000.00 | 2000.00 | 4000.00 |
| | | EQUIPAMIENTO DE LA UNIDAD BASICA DE REHABILITACION | 2017 | | 2500 | 2500.00 | CANTONAL | | | | ADQUISICION BIENES-SERVICIOS | GAD Municipal San Fernando | RM | IOTERAPIA/ PLANIFICACION | AD | | 2500.00 | | 2500.00 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | MANTENIMIENTO PARQUES Y JARDINES | 2017 | | 4000 | 4000.00 | CANTONAL | | | | ADQUISICION BIENES-SERVICIOS | GAD Municipal San Fernando | RM | UGA | AD | 2000.00 | 1000.00 | 1000.00 | 4000.00 |
| | | EQUIPAMIENTO DE AUDITORIO MUNICIPAL (MOBILIARIO) | 2017 | | 4500 | 4500 | CANTONAL | | | | ADQUISICION BIENES-SERVICIOS | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | C | | | 4500 | 4500 |
| | | CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA QUIMAPUTO (arrastre 2016) | 2017 | | 64960 | 64960 | CANTONAL | | | | gestion TOTAL para financiamiento | GAD Municipal San Fernando-BANCO DE DESARROLLO | GEST FINANCIAMIENTO | OOPP | C | | | 64960 | 64960 |
| | | EQUIPOS PARA PROYECTO MUJER EMPRENDEDORA (EQUIPOS; CONGELADORAS) | 2017 | | 2200 | 2200.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO/CONSEIO CANTONAL DE P. DE DERECHOS | AD | | | 2200.00 | 2200.00 |
| | | PROYECTO DE INCLUSION MUJER EMPRENDEDORA (EQUIPOS; CONGELADORAS) | | | 1500 | 1500.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO/CONSEIO CANTONAL DE P. DE DERECHOS | AD | | | 1500.00 | 1500.00 |
| | | PROYECTO ADULTO MAYOR 2017 | 2017 | | 12000 | 12000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO/CONSEIO CANTONAL DE P. DE | AD | 4000.00 | 4000.00 | 4000.00 | 12000.00 |
| | | PROYECTO DE INTEGRACION NAVIDEÑA 2017 CON LOS GRUPOS DE ATENCION PRIORITARIA DEL CANTON | 2017 | | 5000 | 5000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO/CONSEIO CANTONAL DE P. DE DERECHOS | AD | | | 5000.00 | 5000.00 |
| | RAL | CONSEJO CONSULTIVO 2017 DE NIÑAS NIÑOS Y ADOLECENTES, PERSONAS CON DISCAPACIDAD, ADULTOS MAYORES Y DE MUJERES | 2017 | | 1500 | 1500.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO/CONSEIO CANTONAL DE P. DE DERECHOS | AD | | | 1500.00 | 1500.00 |

| SISTEMAS RÉGIMEN DE DESARROLLO + ORDENAMIENTO TERRITORIAL | OBJETIVOS PNBV ETN, 2013-2017 | Proyectos de Inversión | AÑO | ARRASTRE | PRESUP. PARTICIPATIVO 2017 | Presupuesto Estimado USD | REFERENCIA | MATERIALES | MANO DE OBRA | SERVICIOS ALQUILER MAQUINA | Fuentes de Financiamiento | Entidad y actores responsables | b.8) FUENTES DE FINANCIAMIENTO | UNIDAD EJECUTORA | MODALIDAD EJECUCION | PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN 2017 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | R. M. (USD) / GESTION FINANCIAMIENTO / ONG / OTRA | Dirección / responsable | D= directa/C=con trato/GC=gestión compartida/DNG=delegaci | I CUATRIMESTRE | II CUATRIMESTRE | III CUATRIMESTRE | TOTAL PROGRAMACION |
| SOCIAL CULT | | PROGRAMA DE ASISTENCIA SOCIAL PERSONAS CON DISCAPACIDES 2017 | 2017 | | 7500 | 7500.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO/CONSEJO CANTONAL DE P.DE DERECHOS | AD | 2500.00 | 2500.00 | 2500.00 | 7500.00 |
| | | TELECOMUNICACIONES EN EL CANTON (SERVICIO DE INTERNET BANDA ANCHA) | 2017 | | 8400 | 8400.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO | AD | 2800.00 | 2800.00 | 2800.00 | 8400.00 |
| | | PROYECTO CURSO DE COLONIA VACACIONAL Y TALLERES | 2017 | | 3000 | 3000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO/CONSEJO CANTONAL DE P.DE | AD | | | 3000.00 | 3000.00 |
| | | PROGRAMA DE RESCATE SOCIAL CULTURAL DEPORTIVO DEL CANTON SAN FERNANDO | 2017 | | 23000 | 23000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO/CONSEJO CANTONAL DE P.DE | AD | 7666.67 | 7666.67 | 7666.67 | 23000.00 |
| | | PROGRAMA DE EVENTOS SOCIALES Y CULTURALES (FECHAS CONMEMORATIVAS) | 2017 | | 15000 | 15000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO/CONSEJO CANTONAL DE P.DE | AD | 5000.00 | 5000.00 | 5000.00 | 15000.00 |
| | | PROYECTO BRIGADAS JUVENILES | 2017 | | 1000 | 1000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | CANTONAL DE P. DE | AD | | 500.00 | 500.00 | 1000.00 |
| | | PROGRAMA DE FORMACION DEPORTIVA Y RECREATIVA DE SAN FERNANDO 2017 | 2017 | | 5450 | 5450.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO/CONSEJO CANTONAL DE P.DE DERECHOS | AD | | 2725.00 | 2725.00 | 5450.00 |
| | | PROGRAMA DE BECAS E INCENTIVOS | 2017 | | 11000 | 11000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO/CONSEJO CANTONAL DE P.DE DERECHOS | AD | | 5500.00 | 5500.00 | 11000.00 |
| BIOFISICO | | INVESTIGACION PROFESIONAL Y EXAMENES DE LABORATORIO PARA MONITOREO | 2017 | | 8000 | 8000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | UGA | AD | | 4000.00 | 4000.00 | 8000.00 |
| | | ASFALTADO DE LA CALLE JESUS ARRIAGA | 2017 | | 8000 | 8000.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OO.PP | C | | 4000.00 | 4000.00 | 8000.00 |
| | | REGENERACION URBANO ARQUITECTONICO PATRIMONIAL SAN FERNANDO | 2017 | | 65130 | 65130.00 | CANTONAL | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | C | | | 65130.00 | 65130.00 |
| | | | | | 643588.04 | | | | | | | | | | | | | | 972388.04 |
| | | PRESUPUESTO PARTICIPATIVO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | SANEAMIENTO AMBIENTAL (DOTACION DE BIODIGESTORES PARA RECINTO NOVA) | 2017 | | 5841.38 | 5841.38 | NOVA | 5257.24 | 584.14 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP/ UGA | AD | | | 5841.38 | 5841.38 |
| | | SANEAMIENTO AMBIENTAL (MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE; SUM E INSTALACION DE CLORINADOR) RECINTO EL CARMEN | 2017 | | 7292.24 | 5500.00 | EL CARMEN | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | AD | | | 5500.00 | 5500.00 |
| | | CONSTRUCCION DE PUENTE PEATONAL (El carmen - Busa) | 2017 | | | 1792.24 | EL CARMEN | 1254.57 | 537.67 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | | | | 1792.24 | 1792.24 |
| | | SANEAMIENTO AMBIENTAL RECINTO PACAY | 2017 | | 10506.89 | 10506.89 | PACAY | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | AD | | 5253.45 | 5253.45 | 10506.89 |
| | | SANEAMIENTO AMBIENTAL (DOTACION DE BIODIGESTORES PAR RECINTO BALSAPAMBA) | 2017 | | 6893.96 | 6893.96 | BALSAPAMBA | 6204.57 | 689.39 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP/UGA | AD | | | 6893.96 | 6893.96 |
| | | SANEAMIENTO AMBIENTAL (AMPLIACION DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO DE RECINTO CASTILLO ) | 2017 | 530.99 | 7861.2 | 530.99 | CASTILLO | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | AD | | | 530.99 | 530.99 |
| | | ADQUISICION DE CLORINADOR PARA RECINTO CASTILLO | 2017 | | | 2800.00 | CASTILLO | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | AD | | | 2800.00 | 2800.00 |
| | | MEJORAMIENTO Y ADECUACION DE AREAS COMUNALES RECINTO EL CASTILLO(CULMINACION DE COCINA Y BALCON) | 2017 | | | 5061.20 | CASTILLO | 3289.78 | 1771.42 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | AD | | | 5061.20 | 5061.20 |
| | | OBRAS DE INFRAESTRUCTURA, PASO DE AGUA CANAL COTACACHI (RECINTO SAN VICENTE) | 2017 | | 7548.27 | 7548.27 | SAN VICENTE | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | | | | 7548.27 | 7548.27 |
| | | "EXPROPIACION DE TERRENO" FUENTE AGUA | 2017 | | 4390.51 | 390.51 | Lajas de Cachi | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | AD | | | 390.51 | 390.51 |
| | | SANEAMIENTO AMBIENTAL (MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE)" | 2017 | | | 4000.00 | Lajas de Cachi | 2600.00 | 1400.00 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | AD | | | 4000.00 | 4000.00 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | SANEAMIENTO AMBIENTAL (AMPLIACION DE ALCANTARILLADO SAN ALFONSO, RED Y DOMICILIARIAS) | 2017 | | 5727.58 | 5727.58 | San Alfonso | 4300,00 | 1427,58 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | AD | | | 5727.58 | 5727.58 |
| | | ESTUDIOS DEFINITIVOS DE ALCANTARILLADO Y PLANTA DE TRATAMIENTO PARA EL RECINTO FATIMA | 2017 | 9956.64 | | 9379.35 | FATIMA | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | C | | | 9379.35 | 9379.35 |
| | | PARADA DE BUSES PARA EL RECINTO FATIMA | 2017 | | 8657.75 | 2240.00 | FATIMA | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | C | | | 2240.00 | 2240.00 |
| | | ADECUACION Y MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA COMUNAL FATIMA | 2017 | | | 6995.04 | FATIMA | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | C | | | 6995.04 | 6995.04 |
| | | PROYECTOS PRODUCTIVOS (SERVICIOS PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS) | 2017 | 3740.01 | 5500 | 9240.01 | LA MERCED | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | UGA | AD | | | 9240.01 | 9240.01 |
| | | PROYECTOS PRODUCTIVOS RECINTO SAN ISIDRO | 2017 | 9803.04 | 8231.03 | 9017.05 | SAN ISIDRO | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | UGA | AD | | | 9017.05 | 9017.05 |
| | | ADECENTAMIENTO Y MEJORAMIENTO DE AREAS COMUNALES RECINTO SAN ISIDRO | 2017 | | | 9017.05 | SAN ISIDRO | 5861.08 | 3155.97 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | AD | | | 9017.05 | 9017.05 |
| | | SANEAMIENTO AMBIENTAL (MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA Y BIODIGESTORES) | 2017 | 5163.94 | 6239.65 | 11403.59 | SANTO CRISTO | 10263.23 | 1140.36 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | AD | | | 11403.59 | 11403.59 |
| | | SANEAMIENTO AMBIENTAL (AMPLIACION DE RED DE AGUA POTABLE PARA EL RECINTO CHAPIRO) | 2017 | 4346.26 | 7121.55 | 11467.81 | CHAPIRO | 8546.26 | 2292.55 | 629.00 | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | AD | | | 11467.81 | 11467.81 |
| | | SUM E INSTALACION DE JUEGOS EN AREA COMUNAL | 2017 | | 8202.58 | 4202.58 | SAN CARLOS | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | AD | | | 4202.58 | 4202.58 |
| | | ADECUACION Y MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA COMUNAL SAN CARLOS | 2017 | | | 4000.00 | SAN CARLOS | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | AD | | | 4000.00 | 4000.00 |

| SISTEMAS RÉGIMEN DE DESARROLLO + ORDENAMIENTO TERRITORIAL | OBJETIVOS PNBV ETN, 2013-2017 | Proyectos de Inversión | AÑO | ARRASTRE | PRESUP. PARTICIPATIVO 2017 | Presupuesto Estimado USD 3500.00 | REFERENCIA | MATERIALES | MANO DE OBRA | SERVICIOS ALQUILER MAQUINA | Fuentes de Financiamiento | Entidad y actores responsables | b.8) FUENTES DE FINANCIAMIENTO | UNIDAD EJECUTORA | MODALIDAD EJECUCION | PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN 2017 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | R. M. (USD) / GESTION FINANCIAMIENTO / ONG / OTRA | Dirección / responsable | D= directa/C= con trato/GC=gestión compartida/DNG=delegaci | I CUATRIMESTRE | II CUATRIMESTRE | III CUATRIMESTRE | TOTAL PROGRAMACION |
| | | EXPROPIACION DE TERRENO PARA PARQUE INFANTIL | 2017 | 7913.48 | 5699.13 | | SAN SEBASTIAN | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | AD | | | 3500.00 | 3500.00 |
| | | CONSTRUCCION DE PARQUE INFANTIL FASE 1 | 2017 | | | 10112.61 | SAN SEBASTIAN | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | C | | | 10112.61 | 10112.61 |
| | | SANEAMIENTO AMBIENTAL (ALCANTARILLADO) RECINTO MARIA AUXILIADORA | 2017 | | 7889.65 | 7889,65 | MARIA AUXILIADORA | 5917,24 | 1972,41 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | AD | | | 7889,65 | 0.00 |
| | | MEJORAMIENTO Y ADECENTAMIENTO DE AREAS COMUNALES RECINTO BUSA | 2017 | | 5044.82 | 5044.82 | BUSA | 3279.13 | 1765.69 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | AD | | | 5044.82 | 5044.82 |
| | | ADECENTAMIENTO DE AREAS COMUNALES; MONTO TOTAL: ; MATERIALES: ; MANO DE OBRA: | 2017 | | 7946.55 | 7946.55 | ROSAS | 5562,59 | 2383,97 | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | AD | | | 7946.55 | 7946.55 |
| | | | | | 126594.74 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | PROYECTOS PRODUCTIVOS (MEJORAMIENTO DE PASTOS) RECINTO CISNE DE CHUMBLIN | 2017 | 4829.83 | 2000 | 6829.83 | CISNE DE CHUMBLIN | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | UGA | AD | | | 6829.83 | 6829.83 |
| | | PROYECTOS PRODUCTIVOS (ABONO POLLOS Y CUYES) NUBE DE CRUZ PAMBA | 2017 | | 2000 | 2000 | LA NUBE DE CRUZPAMBA - CHUMBLIN | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | UGA | AD | | | 2000.00 | 2000.00 |
| | | PROYECTOS PRODUCTIVOS (ADQUISICION DE BORREGOS Y ADECUACION DE HUERTA AGRICOLA) | 2017 | 2299.36 | 2000 | 4299.36 | BELLAVISTA CHUMBLIN | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | UGA | AD | | | 4299.36 | 4299.36 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | COMPLEJO DEPORTIVO PARROQUIAL CHUMBLIN ETAPA II | 2017 | | 30000 | 30000 | GAD CHUMBLIN | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | C | | | 30000.00 | 30000.00 |
| | | | EXPROPIACIONES (PARROQUIA CHUMBLIN) | 2017 | | 23000 | 23000 | GAD CHUMBLIN | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | AD | | | 23000.00 | 23000.00 |
| | | | ANIVERSARIO PARROQUIAL DE CHUMBLIN (PROYECTO RESCATE CULTURAL CHUMBLIN | 2017 | | 5446.49 | 5446.49 | GAD CHUMBLIN | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | FINANCIERO/CONSEJO CANTONAL DE P.DE DERECHOS | | | | 5446.49 | 5446.49 |
| | | | ADECENTAMIENTO Y ADECUACION DE MERCADO PARROQUIAL | 2017 | | 10000 | 10000.00 | GAD CHUMBLIN | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | PLANIF | C | | | 10000.00 | 10000.00 |
| | | | ADECENTAMIENTO Y ADECUACION DE CEMENTERIO MUNICIPAL | 2017 | | 10000 | 10000.00 | GAD CHUMBLIN | | | | Recursos propios | GAD Municipal San Fernando | RM | OOPP | C | | | 10000.00 | 10000.00 |
| | | | | | | 84446.49 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | MONTO TOTAL DE INVERSION 2017: | | | 854,629.27 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | Arq. MILTON ALT AMIRANO<br>DIRECTOR DE PLANIFICACION | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Ing. MANUEL GUALLPA | ING. PABLO BRAVO | | | | | | ING. JULIO SALAMEA | | | | LCDA. LUCY DUTASACA | | | ING. MARCO PEÑA | | | |
| | | | DIRECTOR UGA | DIRECTOR DE OBRAS PUBLICAS | | | | | | DIRECTOR FINANCIERO | | | | SECRETARIA EJECUTIVA DEL CCPD | | | ALCALDE DEL GAD SAN FERNANDO | | | |

## ANEXO 8: PRESUPUESTO

PT/PP8

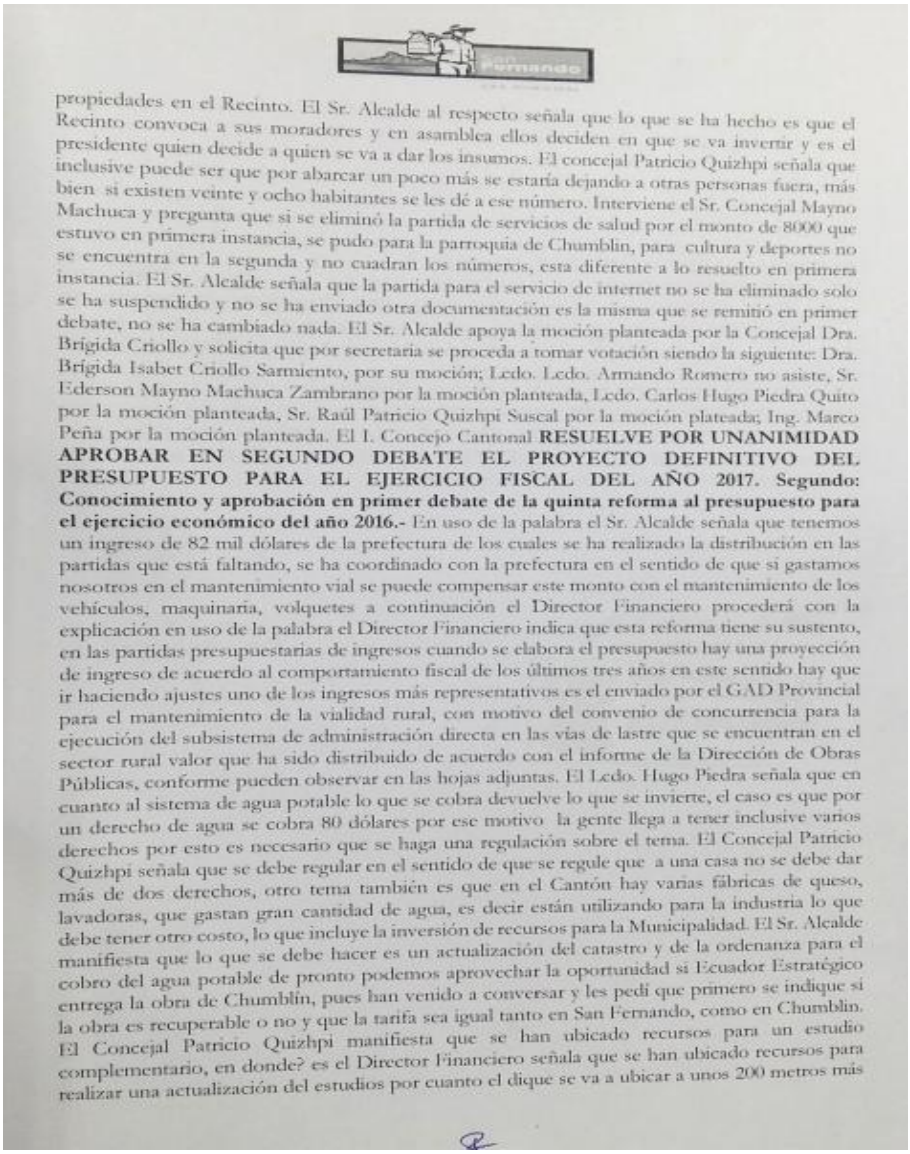
1/3

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Presupuesto 2017.



propiedades en el Recinto. El Sr. Alcalde al respecto señala que lo que se ha hecho es que el Recinto convoca a sus moradores y en asamblea ellos deciden en que se va invertir y es el presidente quien decide a quien se va a dar los insumos. El concejal Patricio Quizhpi señala que inclusive puede ser que por abarcar un poco más se estaría dejando a otras personas fuera, más bien si existen veinte y ocho habitantes se les dé a ese número. Interviene el Sr. Concejal Mayno Machuca y pregunta que si se eliminó la partida de servicios de salud por el monto de 8000 que estuvo en primera instancia, se pudo para la parroquia de Chumblin, para cultura y deportes no se encuentra en la segunda y no cuadran los números, esta diferente a lo resuelto en primera instancia. El Sr. Alcalde señala que la partida para el servicio de internet no se ha eliminado solo se ha suspendido y no se ha enviado otra documentación es la misma que se remitió en primer debate, no se ha cambiado nada. El Sr. Alcalde apoya la moción planteada por la Concejal Dra. Brígida Criollo y solicita que por secretaria se proceda a tomar votación siendo la siguiente: Dra. Brígida Isabet Criollo Sarmiento, por su moción; Ledo. Ledo. Armando Romero no asiste, Sr. Ederson Mayno Machuca Zambrano por la moción planteada, Ledo. Carlos Hugo Piedra Quito por la moción planteada, Sr. Raúl Patricio Quizhpi Suscal por la moción plateada; Ing. Marco Peña por la moción planteada. El I. Concejo Cantonal **RESUELVE POR UNANIMIDAD APROBAR EN SEGUNDO DEBATE EL PROYECTO DEFINITIVO DEL PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2017. Segundo: Conocimiento y aprobación en primer debate de la quinta reforma al presupuesto para el ejercicio económico del año 2016.-** En uso de la palabra el Sr. Alcalde señala que tenemos un ingreso de 82 mil dólares de la prefectura de los cuales se ha realizado la distribución en las partidas que está faltando, se ha coordinado con la prefectura en el sentido de que si gastamos nosotros en el mantenimiento vial se puede compensar este monto con el mantenimiento de los vehículos, maquinaria, volquetes a continuación el Director Financiero procederá con la explicación en uso de la palabra el Director Financiero indica que esta reforma tiene su sustento, en las partidas presupuestarias de ingresos cuando se elabora el presupuesto hay una proyección de ingreso de acuerdo al comportamiento fiscal de los últimos tres años en este sentido hay que ir haciendo ajustes uno de los ingresos más representativos es el enviado por el GAD Provincial para el mantenimiento de la vialidad rural, con motivo del convenio de concurrencia para la ejecución del subsistema de administración directa en las vías de lastre que se encuentran en el sector rural valor que ha sido distribuido de acuerdo con el informe de la Dirección de Obras Públicas, conforme pueden observar en las hojas adjuntas. El Ledo. Hugo Piedra señala que en cuanto al sistema de agua potable lo que se cobra devuelve lo que se invierte, el caso es que por un derecho de agua se cobra 80 dólares por ese motivo la gente llega a tener inclusive varios derechos por esto es necesario que se haga una regulación sobre el tema. El Concejal Patricio Quizhpi señala que se debe regular en el sentido de que se regule que a una casa no se debe dar más de dos derechos, otro tema también es que en el Cantón hay varias fábricas de queso, lavadoras, que gastan gran cantidad de agua, es decir están utilizando para la industria lo que debe tener otro costo, lo que incluye la inversión de recursos para la Municipalidad. El Sr. Alcalde manifiesta que lo que se debe hacer es un actualización del catastro y de la ordenanza para el cobro del agua potable de pronto podemos aprovechar la oportunidad si Ecuador Estratégico entrega la obra de Chumblin, pues han venido a conversar y les pedí que primero se indique si la obra es recuperable o no y que la tarifa sea igual tanto en San Fernando, como en Chumblin. El Concejal Patricio Quizhpi manifiesta que se han ubicado recursos para un estudio complementario, en donde? es el Director Financiero señala que se han ubicado recursos para realizar una actualización del estudios por cuanto el dique se va a ubicar a unos 200 metros más

PT/PP6

2/3

## ACTA EXTRAORDINARIA DE CONCEJO 035.

En el Cantón San Fernando provincia del Azuay a los siete días del mes de diciembre de dos mil dieciséis siendo las nueve horas con quince minutos, en la Sala de Sesiones de la Municipalidad, se instala la sesión extraordinaria del Concejo Cantonal, convocada por el Sr. Alcalde del Cantón Ing. Marco Peña Calle, quien también concurre y la suscrita Secretaria (e), con la presencia de los concejales: Dra. Brigida Isabet Criollo Sarmiento, Ledo. Armando Romero, se excusa de asistir de conformidad con el oficio de fecha 06 de diciembre de 2016, Sr. Ederson Mayno Machuca Zambrano, Ledo. Carlos Hugo Piedra Quito, Sr. Raúl Patricio Quizhpi Susacal, existiendo el Cuórum necesario el Sr. Alcalde dispone que por secretaria se proceda a dar lectura del orden del día siendo el siguiente: Primero: Conocimiento y aprobación en segundo debate del Proyecto Definitivo del Presupuesto para el Ejercicio Fiscal del año 2017. Segundo: Conocimiento y aprobación en primer debate de la quinta reforma al presupuesto para el ejercicio económico del año 2016. Tercero: Conocimiento de la cuarta reforma de Traspasos de Crédito del Presupuesto Municipal del año 2016 según el art. 258 del COOTAD presentado por el Director Financiero de la Institución. **Primero: Conocimiento y aprobación en segundo debate del Proyecto Definitivo del Presupuesto para el Ejercicio Fiscal del año 2017.** En primera instancia el Sr. Alcalde señala que en razón de que el Concejal Ledo. Claudio Loja está haciendo uso de su derecho a vacacione, se ha procedido a convocar a su alterno, quien ha señalado que está laborando en el sector público por lo que no podrá asumir el cargo, por lo cual se ha procedido a convocar al siguiente en votación y se seguirá procediendo en este caso conforme a la ley, en cuanto al punto del orden del día como es de conocimiento de usted se ha hecho llegar la documentación correspondiente misma que ha sido analizada en primer debate si existen observaciones puntuales pueden realizarlas, está el Director Financiero para solventar cualquier inquietud. Interviene la Dra. Brigida Criollo quien indica que ya se ha hecho llegar su informe favorable para la aprobación del presupuesto 2017 por tanto mociona para que el mismo sea aprobado en segundo debate. Solicita la palabra el Sr. Concejal Patricio Quizhpi quien hace referencia a la partida de financiamiento público interno, que se pretende hacer, un crédito al Banco del Estado? al respecto el Sr. Alcalde señala que en realidad no se cuenta con recursos, este año se debe presentar un cronograma para la implementación del centro de revisión vehicular. Al respecto el Sr. Concejal Quizhpi señala que el centro de revisión es fundamental pues es una exigencia primordial para a futuro evitar inconvenientes, pues pueden empezar las sanciones. El Concejal Ledo. Hugo Piedra pregunta cuánto ha asignado el Gobierno por la competencia de tránsito?, el Director Financiero indica que es el monto de 50 mil dólares. El Sr. Concejal Patricio Quizhpi señala que se ha asignado el monto de veinte y tres mil para expropiación en la Parroquia Chumblín. El Sr. Alcalde señala que se ubicó para la Casa del Adulto Mayor. El Concejal Ledo. Hugo Piedra pregunta, se ha llegado al límite del gasto corriente? pues sería bueno que se incremente el sueldo para la Secretaria de Concejo, tema que puede ser tratado en el siguiente punto del orden del día. El Concejal Patricio Quizhpi señala que en el caso del Recinto San Carlos, se ha consultado respecto a la recuperación de mejoras, esto fundamentalmente para que las cosas queden claras. Al respecto El Sr. Alcalde señala que las cosas están claras si es Urbano se debe recuperar la mejora pero esto se va a ver en el momento que se va ejecutar la obra. El Ledo. Hugo Piedra con respecto a la distribución del presupuesto participativo a los integrantes de los Recinto, pregunta si se cuenta con los nombres de los habitantes de los Recintos? a lo mejor no se da solamente es un grupo, ahí está la responsabilidad del Municipio, ver a quien se entrega, que los insumos lleguen a los que tienen

PT/PP6

3/3

abajo. El Concejal Lcdo. Hugo Piedra mociona a favor de que se apruebe en primer debate la quinta reforma al presupuesto para el ejercicio económico del año 2016, apoya la moción la Concejal Brigida Criollos, el Sr. Alcalde solicita que se proceda a tomar votación siendo la siguiente: Dra. Brigida Isabel Criollo Sarmiento, por la moción; Lcdo. Lcdo. Armando Romero se excusa de asistir de conformidad con el oficio de fecha 06 de diciembre de 2016; Sr. Ederson Mayuo Machuca Zambrano por la moción planteada, Lcdo. Carlos Hugo Piedra Quito por su moción, Sr. Raúl Patricio Quizhpi Susca por la moción planteada; Ing. Marco Peña por la moción planteada. El I. Concejo Cantonal **RESUELVE POR UNANIMIDAD APROBAR PRIMER DEBATE LA QUINTA REFORMA AL PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2016. Tercero: Conocimiento de la cuarta reforma de Traspasos de Crédito del Presupuesto Municipal del año 2016 según el art. 258 del COOTAD presentado por el Director Financiero de la Institución.-** En uso de la palabra el Sr. Alcalde pone en conocimiento del Concejo Cantonal la reforma de traspasos de Crédito realizados. **EL I. CONCEJO CANTONAL DA POR CONOCIDA LA CUARTA REFORMA DE TRASPASOS DE CRÉDITO DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL DEL AÑO 2016 SEGÚN EL ART. 258 DEL COOTAD PRESENTADO POR EL DIRECTOR FINANCIERO DE LA INSTITUCIÓN.** Agotados todos los puntos del orden del día el Sr. Alcalde da por concluida la presente sesión de concejo siendo las once horas con treinta minutos.

Ing. Marco Peña Calle.
**ALCALDE**

Abg. Mónica del Cisne Cevallos
**SECRETARIA (E)**

GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO
SECRETARIA GENERAL
AZUAY - ECUADOR

## ANEXO 9: CEDULAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS 2017.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo**: Cedulas Presupuestarias de Ingresos 2017.

PT/PP9

1/6

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 1 de 6

Desde: 01/01/2017 Hasta : 31/12/2017

Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

| PARTIDA | DENOMINACION | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Devengado | Recaudado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.01.02 | A La Utilidad Por La Venta De Predios Urbanos | 5,136.70 | 5,225.25 | 10,361.95 | 5,516.44 | 5,516.44 | 4,845.51 |
| 1.1.02.01 | A Los Predios Urbanos | 23,560.18 | 1,995.03 | 25,555.21 | 22,973.84 | 18,979.72 | 2,581.37 |
| 1.1.02.02 | A Los Predios Rústicos | 25,808.02 | 10,561.19 | 36,369.21 | 26,977.99 | 22,105.30 | 9,391.22 |
| 1.1.02.03 | A La Inscripción En El Registro De La Propiedad O En El Registro Mercantil | 38,034.67 | 0.00 | 38,034.67 | 55,683.17 | 55,683.17 | -17,648.50 |
| 1.1.02.06 | De Alcabalas | 12,959.74 | 4,574.75 | 17,534.49 | 16,260.32 | 16,260.32 | 1,274.17 |
| 1.1.02.07 | A Los Activos Totales | 7,557.27 | 0.00 | 7,557.27 | 7,879.70 | 7,852.70 | -322.43 |
| 1.1.02.99 | Otros Impuestos Sobre La Propiedad | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 0.00 | 0.00 | 10.00 |
| 1.1.03.12 | A Los Espectáculos Públicos | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 0.00 | 0.00 | 10.00 |
| 1.1.07.04 | Patentes Comerciales, Industriales Y De Servicios | 1,375.89 | 1,500.00 | 2,875.89 | 3,604.00 | 2,552.50 | -728.11 |
| 1.3.01.02.01 | Recaudacion Ingreso Turistas A Busa | 13,721.50 | 13,200.00 | 26,921.50 | 34,261.50 | 34,261.50 | -7,340.00 |
| 1.3.01.02.02 | Recaudacion Ingreso Vehiculos Busa Parqueo | 2,000.00 | 0.00 | 2,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 1.3.01.02.03 | Recaudacion Alquiler Bicibotes | 0.00 | 4,600.00 | 4,600.00 | 2,712.00 | 2,712.00 | 1,888.00 |
| 1.3.01.03.01 | Ocup.Cabañas Y Módulos | 1,000.00 | 1,800.00 | 2,800.00 | 6,915.00 | 6,915.00 | -4,115.00 |
| 1.3.01.03.02 | Ocup.Lugares Pub | 1,435.00 | 0.00 | 1,435.00 | 990.00 | 746.00 | 445.00 |
| 1.3.01.06 | Especies Fiscales | 1,817.00 | 500.00 | 2,317.00 | 7,636.00 | 7,636.00 | -5,319.00 |

11/02/2018 12:05:38

Ruc No : 0160000940001 Dirección : SUCRE Y 10 DE AGOSTO Teléfono : 2279100 Correo Electrónico gadsanfernando@hotmail.com Ciudad SAN FERNANDO, CAB

PT/PP9

2/6

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS



Desde: 01/01/2017 Hasta : 31/12/2017

Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

| PARTIDA | DENOMINACION | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Devengado | Recaudado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.3.01.07 | Venta De Bases | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 578.00 | 578.00 | -78.00 |
| 1.3.01.09 | Rodaje De Vehículos Motorizados | 6,984.00 | 9,355.00 | 16,339.00 | 26,198.00 | 26,198.00 | -9,859.00 |
| 1.3.01.10 | Control Y Vigilancia Municipal | 204.75 | 0.00 | 204.75 | 360.00 | 250.00 | -155.25 |
| 1.3.01.12 | Permisos, Licencias Y Patentes | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.3.01.16 | Recolección De Basura | 1,813.04 | 0.00 | 1,813.04 | 0.00 | 0.00 | 1,813.04 |
| 1.3.01.17 | Aferición De Pesas Y Medidas | 22.55 | 0.00 | 22.55 | 30.00 | 0.00 | -7.45 |
| 1.3.01.18 | Aprobación De Planos E Inspección De Construcciones | 1,156.03 | 0.00 | 1,156.03 | 1,815.14 | 1,815.14 | -659.11 |
| 1.3.01.20 | Conexión Y Reconexión Del Servicio De Alcantarillado Y Canalización | 143.47 | 290.00 | 433.47 | 1,095.80 | 1,095.80 | -662.33 |
| 1.3.01.21 | Conexión Y Reconexión Del Servicio De Agua Potable | 2,708.89 | 0.00 | 2,708.89 | 2,243.89 | 2,243.89 | 465.00 |
| 1.3.01.31 | Contribución Predial A Favor De Los Cuerpos De Bomberos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.3.01.99.04 | Serv Reproducc.Offset Y Xerox | 253.98 | 0.00 | 253.98 | 229.30 | 229.30 | 24.68 |
| 1.3.01.99.05 | Certificaciones | 85.32 | 0.00 | 85.32 | 216.00 | 216.00 | -130.68 |
| 1.3.01.99.06 | Emision Titulos De Credito | 15,935.00 | 1,500.00 | 17,435.00 | 22,791.30 | 16,862.80 | -5,356.30 |
| 1.3.01.99.07 | Servicio De Internet | 461.85 | 0.00 | 461.85 | 465.45 | 465.45 | -3.60 |
| 1.3.01.99.08 | Tasa Por Seguridad Ciudadana | 3,522.75 | 800.00 | 4,322.75 | 4,335.50 | 3,484.00 | -12.75 |

11/02/2018 12:05:38

| Ruc No : | Dirección : | Teléfono : | Correo Electrónico | Ciudad |
|---|---|---|---|---|
| 0160000940001 | SUCRE Y 10 DE AGOSTO | 2279100 | gadsanfernando@hotmail.com | SAN FERNANDO, CAB |

PT/PP9

3/6

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS



Desde: 01/01/2017 Hasta : 31/12/2017

Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

| PARTIDA | DENOMINACION | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Devengado | Recaudado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.3.01.99.09 | Porcentaje Areas Verde Fraccionada | 3,000.00 | 2,000.00 | 5,000.00 | 4,410.67 | 4,410.67 | 589.33 |
| 1.3.03.07 | Superficiarios Mineros | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 1.3.03.08 | Regalías Mineras | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 1.3.04.06 | Apertura, Pavimentación, Ensanche Y Construcción De Vías De Toda Clase | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 0.00 | 0.00 | 10.00 |
| 1.3.04.08 | Aceras, Bordillos Y Cercas | 12,000.00 | 0.00 | 12,000.00 | 3,653.37 | 1,456.33 | 8,346.63 |
| 1.3.04.09 | Obras De Alcantarillado Y Canalización | 2,000.00 | 0.00 | 2,000.00 | 4,689.70 | 2,991.73 | -2,689.70 |
| 1.3.04.11 | Construcción Y Ampliación De Obras Y Sistemas De Agua Potable | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 133.64 | 18.12 | 866.36 |
| 1.3.04.13 | Obras De Regeneracion Urbana | 25,534.62 | 0.00 | 25,534.62 | 23,726.88 | 10,946.13 | 1,807.74 |
| 1.3.04.14 | Contribución Adicional Para Los Cuerpos De Bomberos Provenientes De Los Servicios De Alumbrado Público | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.4.02.01 | Agropecuarios Y Forestales | 20,000.00 | 0.00 | 20,000.00 | 10,227.40 | 10,227.40 | 9,772.60 |
| 1.4.03.01 | Agua Potable | 17,874.31 | 0.00 | 17,874.31 | 29,445.43 | 19,655.64 | -11,571.12 |
| 1.4.03.03 | Alcantarillado | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 0.00 | 0.00 | 10.00 |
| 1.4.03.10 | De Espectáculos Públicos | 10.00 | 0.00 | 10.00 | 0.00 | 0.00 | 10.00 |
| 1.4.03.99.01 | Otros Serv.Tecn Y Adminst(Linea Fabr.Otros) | 1,436.83 | 1,500.00 | 2,936.83 | 4,376.86 | 4,287.95 | -1,440.03 |
| 1.7.02.02.01 | Arrend.Bovedas Y Sitios Cementerio | 3,240.25 | 0.00 | 3,240.25 | 11,146.25 | 8,752.75 | -7,906.00 |

11/02/2018 12:05:38

| Ruc No : | Dirección : | Teléfono : | Correo Electrónico | Ciudad |
|---|---|---|---|---|
| 0160000940001 | SUCRE Y 10 DE AGOSTO | 2279100 | gadsanfernando@hotmail.com | SAN FERNANDO, CAB |

PT/PP9

4/6

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS



**Desde:** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017

Tipo de Presupuesto : **6** Institución : **708** Unidad Ejecutora : **0000**

| PARTIDA | DENOMINACION | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Devengado | Recaudado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.7.02.02.02 | Arrend. Puestos Mercado | 115.25 | 0.00 | 115.25 | 97.43 | 97.43 | 17.82 |
| 1.7.02.02.03 | Arrend. Locales | 1,250.97 | 0.00 | 1,250.97 | 2,765.33 | 2,765.33 | -1,514.36 |
| 1.7.03.01 | Tributaria | 15,366.88 | 0.00 | 15,366.88 | 4,982.36 | 4,982.36 | 10,384.52 |
| 1.7.04.02 | Infracción A Ordenanzas Municipales | 1,600.00 | 0.00 | 1,600.00 | 0.00 | 0.00 | 1,600.00 |
| 1.7.04.04 | Incumplimientos De Contratos | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 4,290.16 | 4,290.16 | -2,790.16 |
| 1.7.04.99 | Otras Multas(Ant Matric.Veh) | 3,757.86 | 0.00 | 3,757.86 | 18,000.00 | 18,000.00 | -14,242.14 |
| 1.8.01.01.01 | 30% Del 21% Ingresos Permanentes Del Estado | 263,199.28 | 26,509.89 | 289,709.17 | 274,165.88 | 274,165.88 | 15,543.29 |
| 1.8.06.43 | Del Presupuesto General Del Estado A Los Gobiernos Autónomos Descentralizados | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1.9.04.01 | Comisiones(10%Derecho Recaudacion) | 1,147.72 | 0.00 | 1,147.72 | 1,286.51 | 1,286.51 | -138.79 |
| 1.9.04.99.01 | Multas A Empleados Y Obreros | 1,300.00 | 0.00 | 1,300.00 | 2,103.63 | 2,103.63 | -803.63 |
| 1.9.04.99.02 | Otros No Especificados(Varios) | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 2,524.26 | 2,524.26 | -24.26 |
| 2.8.01.01.01 | 21% Ingresos Permanentes Del Presupuesto Del Estado | 614,131.64 | 61,856.41 | 675,988.05 | 639,720.50 | 639,720.50 | 36,267.55 |
| 2.8.01.01.02 | 10% Ingresos No Permanentes Del Presup. Estado | 127,389.17 | 7,620.13 | 135,009.30 | 138,816.91 | 138,816.91 | -3,807.61 |
| 2.8.01.02.01 | Competencias De Transito | 50,000.00 | 0.00 | 50,000.00 | 55,426.97 | 55,426.97 | -5,426.97 |
| 2.8.01.02.02 | Otras Competencias Asumidas Por El Gad San Fernando | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |

11/02/2018 12:05:38

| Ruc No : | Dirección : | Teléfono : | Correo Electrónico | Ciudad |
|---|---|---|---|---|
| 0160000940001 | SUCRE Y 10 DE AGOSTO | 2279100 | gadsanfernando@hotmail.com | SAN FERNANDO, CAB |

PT/PP9

5/6

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS



**Desde:** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017

Tipo de Presupuesto : **6** Institución : **708** Unidad Ejecutora : **0000**

| PARTIDA | DENOMINACION | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Devengado | Recaudado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2.8.01.02.03 | De Entidades Financieras Publicas | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2.8.01.06.01 | Del Banco Del Estado(Donacion) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2.8.03.02.01 | De Gobiernos Y Organismos Gubernamentales | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2.8.04.99.01 | De La Arquidiocesis De Cuenca | 0.00 | 4,800.58 | 4,800.58 | 0.00 | 0.00 | 4,800.58 |
| 2.8.06.09.01 | Aporte Ley 47 Y Su Reforma | 129,037.98 | 0.00 | 129,037.98 | 129,038.00 | 129,038.00 | -0.02 |
| 2.8.06.09.02 | Aporte Ley 47 Y Su Reforma 2016 | 43,012.66 | 0.00 | 43,012.66 | 43,012.66 | 43,012.66 | 0.00 |
| 2.8.06.54.01 | Para Preservar, Mantener Y Difundir El Patrimonio Arquitectónico Y Cultural | 0.00 | 58,149.25 | 58,149.25 | 36,855.16 | 36,855.16 | 21,294.09 |
| 2.8.10.02.01 | Iva | 155,000.00 | 39,120.62 | 194,120.62 | 134,183.28 | 94,439.18 | 59,937.34 |
| 3.6.02.01.01 | Del Sector Pub.Financiero(Proyectos 2015) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3.6.02.01.02 | Del Sector Pub.Financiero(Sistema Riego San Fernando Etpa 1) | 135,000.00 | -135,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3.6.02.01.03 | Del Sector Pub.Financiero(Sistema Agua Potable Quimaputo) | 64,960.00 | -64,960.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3.6.02.01.04 | Del Sector Pub.Financiero(Equip Centro Revisión Tec Veh) | 193,800.00 | -193,800.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3.7.01.01 | De Fondos Gobierno Central | 190,000.00 | 247,246.21 | 437,246.21 | 437,246.21 | 0.00 | 0.00 |
| 3.7.01.02 | De Fondos De Autogestión | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3.8.01.01.01 | Anticipos A Contratistas | 125,000.00 | -64,666.70 | 60,333.30 | 57,896.81 | 57,896.81 | 2,436.49 |

11/02/2018 12:05:38

**Ruc No :** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electrónico** gadsanfernando@hotmail.com **Ciudad** SAN FERNANDO, CAB

PT/PP9

6/6

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 6 de 6

Desde: 01/01/2017 Hasta : 31/12/2017

Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

| PARTIDA | DENOMINACION | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Devengado | Recaudado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.8.01.01.02 | Titulos De Credito | 62,444.85 | 0.00 | 62,444.85 | 58,533.64 | 58,533.64 | 3,911.21 |
| | **TOTALES :** | **2,436,347.87** | **46,277.61** | **2,482,625.48** | **2,384,524.24** | **1,861,361.14** | **98,101.24** |
| | **TOTAL ACUMULADO :** | 2,436,347.87 | 46,277.61 | 2,482,625.48 | 2,384,524.24 | 1,861,361.14 | 98,101.24 |

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

11/02/2018 12:05:38

| Ruc No : | Dirección : | Teléfono : | Correo Electrónico | Ciudad |
|---|---|---|---|---|
| 0160000940001 | SUCRE Y 10 DE AGOSTO | 2279100 | gadsanfernando@hotmail.com | SAN FERNANDO, CAB |

## ANEXO 10: CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2017.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Cedulas Presupuestarias de Gastos 2017.

PT/PP10

1/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.1.1 Denominación : Subp. 1.- Administracion General

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5.1.01.05 | Remuneraciones Unificadas | 189,620.96 | -12,203.12 | 177,417.84 | 176,629.66 | 788.18 | 176,629.66 | 175,991.63 | 788.18 |
| 5.1.01.06 | Salarios Unificados | 13,074.60 | 0.00 | 13,074.60 | 13,074.60 | 0.00 | 13,074.60 | 12,563.83 | 0.00 |
| 5.1.02.03 | Decimotercer Sueldo | 16,349.63 | 0.00 | 16,349.63 | 14,986.88 | 1,362.75 | 14,986.88 | 14,986.88 | 1,362.75 |
| 5.1.02.04 | Decimocuarto Sueldo | 5,320.00 | 0.00 | 5,320.00 | 4,717.97 | 602.03 | 4,717.97 | 4,717.97 | 602.03 |
| 5.1.05.07 | Honorarios | 1,600.00 | -1,600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.05.09 | Horas Extraordinarias y Suplementarias | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 68.84 | 131.16 | 68.84 | 62.33 | 131.16 |
| 5.1.05.12 | Subrogacion | 600.00 | -600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5.1.06.01 | Aporte Patronal | 23,679.41 | 0.00 | 23,679.41 | 18,901.98 | 4,777.43 | 18,901.98 | 17,203.74 | 4,777.43 |
| 5.1.06.02 | Fondo De Reserva | 16,349.63 | 0.00 | 16,349.63 | 13,114.92 | 3,234.71 | 13,114.92 | 11,905.03 | 3,234.71 |
| 5.1.07.07 | compensacion por vacaciones no gozadas por cesacion de funciones | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | 0.00 |
| 5.3.01.04 | Energía Eléctrica | 5,600.00 | 0.00 | 5,600.00 | 4,610.95 | 989.05 | 4,610.95 | 4,610.95 | 989.05 |
| 5.3.01.05 | Telecomunicaciones | 5,200.00 | 5,000.00 | 10,200.00 | 9,818.28 | 381.72 | 9,818.28 | 9,817.32 | 381.72 |
| 5.3.01.06 | Servicio De Correo | 250.00 | 0.00 | 250.00 | 163.85 | 86.15 | 163.85 | 163.85 | 86.15 |
| 5.3.02.01 | Transporte De Personal | 800.00 | 600.00 | 1,400.00 | 874.80 | 525.20 | 874.80 | 873.92 | 525.20 |
| 5.3.02.04 | Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones Suscriociones. | 1,500.00 | 2,000.00 | 3,500.00 | 3,231.91 | 268.09 | 3,231.91 | 3,231.91 | 268.09 |
| 5.3.02.05 | Espectáculos Culturales Y Sociales | 3,500.00 | 0.00 | 3,500.00 | 3,082.43 | 417.57 | 3,082.43 | 3,082.31 | 417.57 |
| 5.3.02.17 | Difusión E Información | 1,500.00 | 3,900.00 | 5,400.00 | 3,739.98 | 1,660.02 | 3,739.98 | 3,739.98 | 1,660.02 |
| 5.3.02.99 | Otros Servicios Generales | 1,200.00 | 800.00 | 2,000.00 | 1,945.76 | 54.24 | 1,945.76 | 1,944.72 | 54.24 |
| 5.3.03.01 | Pasajes Al Interior | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 619.58 | 880.42 | 619.58 | 615.73 | 880.42 |
| 5.3.03.03 | Viáticos Y Subsistencias En El Interior | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 929.27 | 70.73 | 929.27 | 794.27 | 70.73 |
| 5.3.04.03 | Mobiliarios | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10
2/26

GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

## CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.1.1 Denominación : Subp. 1.- Administracion General

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5.3.04.04 | Maquinarias Y Equipos | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 56.00 | 244.00 | 56.00 | 49.00 | 244.00 |
| 5.3.04.20 | Instalación, Mantenimiento Y Reparación De Edificios, Locales Y | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 995.51 | 4.49 | 995.51 | 995.51 | 4.49 |
| 5.3.04.22 | Vehículos Terrestres (Mantenimiento Y Reparaciones) | 1,500.00 | 3,000.00 | 4,500.00 | 4,233.17 | 266.83 | 4,233.17 | 4,200.84 | 266.83 |
| 5.3.06.12 | Capacitación A Servidores Públicos | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 5.3.07.04 | Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas Informáticos | 600.00 | 1,200.00 | 1,800.00 | 1,119.46 | 680.54 | 1,119.46 | 1,116.34 | 680.54 |
| 5.3.08.01 | Alimentos Y Bebidas | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 112.00 | 388.00 | 112.00 | 112.00 | 388.00 |
| 5.3.08.02 | Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección | 800.00 | 0.00 | 800.00 | 319.55 | 480.45 | 319.55 | 319.55 | 480.45 |
| 5.3.08.04 | Materiales De Oficina | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 590.82 | 909.18 | 590.82 | 590.82 | 909.18 |
| 5.3.08.05 | Materiales De Aseo | 300.00 | 500.00 | 800.00 | 294.10 | 505.90 | 294.10 | 294.10 | 505.90 |
| 5.3.08.07 | Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 | 2,351.30 | 2,648.70 | 2,351.30 | 2,351.30 | 2,648.70 |
| 5.3.08.11 | Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería | 2,000.00 | 0.00 | 2,000.00 | 293.18 | 1,706.82 | 293.18 | 293.18 | 1,706.82 |
| 5.3.08.37 | Combustibles, Lubricantes Y Aditivos En General Para Vehículos Terrestres | 3,500.00 | 800.00 | 4,300.00 | 4,296.28 | 3.72 | 4,296.28 | 4,296.28 | 3.72 |
| 5.3.08.40 | Combustibles, Lubricantes Y Aditivos En General Para Maquinarias, Plantas | 0.00 | 400.00 | 400.00 | 255.32 | 144.68 | 255.32 | 148.18 | 144.68 |
| 5.3.08.41 | Repuestos Y Accesorios Para Vehículos Terrestres | 2,000.00 | 6,000.00 | 8,000.00 | 7,740.34 | 259.66 | 7,740.34 | 7,738.43 | 259.66 |
| 5.3.08.44 | Repuestos Y Accesorios Para Maquinarias, Plantas Eléctricas, Equipos | 0.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 5.3.08.99 | Otros De Uso Y Consumo Corriente | 0.00 | 1,800.00 | 1,800.00 | 1,664.52 | 135.48 | 1,664.52 | 1,662.27 | 135.48 |
| 5.7.01.02 | Tasas Generales | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 94.12 | 905.88 | 94.12 | 94.12 | 905.88 |
| 5.7.02.01 | Seguros | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 2,089.65 | 410.35 | 2,089.65 | 2,089.65 | 410.35 |
| 5.7.02.06 | Costas Judiciales, Trámites Notariales, Legalización De Documentos Y Arreglos | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 414.35 | 585.65 | 414.35 | 414.35 | 585.65 |
| 8.4.01.03 | Mobiliarios | 4,500.00 | 0.00 | 4,500.00 | 4,420.00 | 80.00 | 4,420.00 | 4,375.80 | 80.00 |
| 8.4.01.04 | Maquinarias Y Equipos | 2,000.00 | 0.00 | 2,000.00 | 119.60 | 1,880.40 | 119.60 | 119.60 | 1,880.40 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10

3/26

GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

**CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS**

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.1.1 Denominación : Subp. 1.- Administracion General

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8.4.01.07 | Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 582.23 | 917.77 | 582.23 | 369.59 | 917.77 |
| | **Total Función :** | 322,244.23 | 12,596.88 | 334,841.11 | 304,053.16 | 30,787.95 | 304,053.16 | 299,437.28 | 30,787.95 |

| Ruc N°: | Dirección : | Teléfono : | Correo Electronico : |
|---|---|---|---|
| 0160000940001 | SUCRE Y 10 DE AGOSTO | 2279100 | gadsanfernando@hotmail.com |

PT/PP10

4/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.2.1 Denominación : Subg 2 Administracion Financiera

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5.1.01.05 | Remuneraciones Unificadas | 71,466.60 | -5,600.00 | 65,866.60 | 64,518.81 | 1,347.79 | 64,518.81 | 63,559.52 | 1,347.79 |
| 5.1.02.03 | Decimotercer Sueldo | 5,955.55 | 0.00 | 5,955.55 | 5,437.36 | 518.19 | 5,437.36 | 5,437.36 | 518.19 |
| 5.1.02.04 | Decimocuarto Sueldo | 3,040.00 | 0.00 | 3,040.00 | 2,555.67 | 484.33 | 2,555.67 | 2,555.67 | 484.33 |
| 5.1.05.07 | Honorarios | 1,600.00 | 0.00 | 1,600.00 | 0.00 | 1,600.00 | 0.00 | 0.00 | 1,600.00 |
| 5.1.05.09 | Horas Extraordinarias Y Suplementarias | 0.00 | 500.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 5.1.05.12 | subrogacion | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 5.1.06.01 | Aporte Patronal | 8,325.86 | 0.00 | 8,325.86 | 7,132.48 | 1,193.38 | 7,132.48 | 6,536.69 | 1,193.38 |
| 5.1.06.02 | Fondo De Reserva | 5,955.55 | 0.00 | 5,955.55 | 4,838.33 | 1,117.22 | 4,838.33 | 4,731.41 | 1,117.22 |
| 5.1.07.07 | Compensacion Por Vacaciones No Gozadas Por Cesacion De Funciones | 1,600.00 | 0.00 | 1,600.00 | 1,566.97 | 33.03 | 1,566.97 | 1,566.97 | 33.03 |
| 5.3.02.04 | Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones Suscripciones, | 1,200.00 | 2,000.00 | 3,200.00 | 2,270.22 | 929.78 | 2,270.22 | 2,270.22 | 929.78 |
| 5.3.02.17 | Difusión E Información | 500.00 | 1,000.00 | 1,500.00 | 435.30 | 1,064.70 | 435.30 | 435.30 | 1,064.70 |
| 5.3.02.99 | Otros Servicios Generales | 0.00 | 2,400.00 | 2,400.00 | 2,227.24 | 172.76 | 2,227.24 | 2,227.24 | 172.76 |
| 5.3.03.01 | Pasajes Al Interior | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 5.3.03.03 | Viáticos Y Subsistencias En El Interior | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 5.3.04.03 | Mobiliarios | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 5.3.04.04 | Maquinarias Y Equipos | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 5.3.06.12 | Capacitación A Servidores Públicos | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 5.3.07.04 | Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas Informáticos | 800.00 | 800.00 | 1,600.00 | 1,270.90 | 329.10 | 1,270.90 | 1,270.90 | 329.10 |
| 5.3.08.02 | Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 5.3.08.04 | Materiales De Oficina | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,229.60 | 270.40 | 1,229.60 | 1,217.62 | 270.40 |
| 5.3.08.05 | Materiales De Aseo | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 114.63 | 185.37 | 114.63 | 114.63 | 185.37 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10

5/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.2.1 Denominación : Subg 2 Administracion Financiera

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5.3.08.07 | Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones | 3,500.00 | 0.00 | 3,500.00 | 1,624.87 | 1,875.13 | 1,624.87 | 1,618.66 | 1,875.13 |
| 5.3.08.41 | Repuestos Y Accesorios Para Vehículos Terrestres | 500.00 | -500.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5.3.08.44 | Repuestos Y Accesorios Para Maquinarias. Plantas Eléctricas. Equipos | 0.00 | 500.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 5.7.02.01 | Seguros | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 0.00 | 0.00 | 2,500.00 |
| 5.7.02.03 | Comisiones Bancarias | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 283.20 | 216.80 | 283.20 | 283.20 | 216.80 |
| 5.7.02.99 | Otros Gastos Financieros | 7,736.00 | -2,800.00 | 4,936.00 | 2,599.64 | 2,336.36 | 2,599.64 | 2,599.64 | 2,336.36 |
| 8.4.01.03 | Mobiliarios | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 860.00 | 140.00 | 860.00 | 860.00 | 140.00 |
| 8.4.01.04 | Maquinarias Y Equipos | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 8.4.01.07 | Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,360.46 | 139.54 | 1,360.46 | 1,360.46 | 139.54 |
| | **Total Función :** | 123,779.56 | -1,700.00 | 122,079.56 | 100,325.68 | 21,753.88 | 100,325.68 | 98,645.49 | 21,753.88 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10

6/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 1.3.1 Denominación : Subg 1 Justicia,policia Y Vigilancia

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5.1.01.05 | Remuneraciones Unificadas | 7,744.44 | 0.00 | 7,744.44 | 887.34 | 6,857.10 | 887.34 | 887.34 | 6,857.10 |
| 5.1.02.03 | Decimotercer Sueldo | 645.37 | 0.00 | 645.37 | 0.00 | 645.37 | 0.00 | 0.00 | 645.37 |
| 5.1.02.04 | Decimocuarto Sueldo | 380.00 | 0.00 | 380.00 | 0.00 | 380.00 | 0.00 | 0.00 | 380.00 |
| 5.1.06.01 | Aporte Patronal | 902.23 | 0.00 | 902.23 | 84.58 | 817.65 | 84.58 | 84.58 | 817.65 |
| 5.1.06.02 | Fondo De Reserva | 645.37 | 0.00 | 645.37 | 0.00 | 645.37 | 0.00 | 0.00 | 645.37 |
| 5.3.03.01 | Pasajes Al Interior | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 5.3.03.03 | Viáticos Y Subsistencias En El Interior | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 5.3.04.03 | Mobiliarios | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 5.3.04.04 | Maquinarias Y Equipos | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 5.3.06.12 | Capacitación A Servidores Públicos | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 5.3.08.02 | Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 5.3.08.04 | Materiales De Oficina | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 5.3.08.05 | Materiales De Aseo | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 5.3.08.06 | Herramientas | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 5.3.08.07 | Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 8.4.01.03 | Mobiliarios | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 8.4.01.04 | Maquinarias Y Equipos | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 8.4.01.07 | Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos | 800.00 | 0.00 | 800.00 | 0.00 | 800.00 | 0.00 | 0.00 | 800.00 |
| | **Total Función :** | 13,617.41 | 0.00 | 13,617.41 | 971.92 | 12,645.49 | 971.92 | 971.92 | 12,645.49 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10

7/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 2.1.1 Denominación : Subg 1 Educacion Y Cultura

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.1.01.05 | Remuneraciones Unificadas | 14,243.52 | 0.00 | 14,243.52 | 8,243.52 | 6,000.00 | 8,243.52 | 8,164.86 | 6,000.00 |
| 7.1.02.03 | Decimotercer Sueldo | 1,186.96 | 0.00 | 1,186.96 | 686.96 | 500.00 | 686.96 | 686.96 | 500.00 |
| 7.1.02.04 | Decimocuarto Sueldo | 760.00 | 0.00 | 760.00 | 375.00 | 385.00 | 375.00 | 375.00 | 385.00 |
| 7.1.06.01 | Aporte Patronal | 1,659.37 | 0.00 | 1,659.37 | 960.36 | 699.01 | 960.36 | 880.33 | 699.01 |
| 7.1.06.02 | Fondo De Reserva | 1,186.96 | 0.00 | 1,186.96 | 687.00 | 499.96 | 687.00 | 687.00 | 499.96 |
| 7.3.01.05.01 | Serv.Internet-Banda Ancha | 8,400.00 | 0.00 | 8,400.00 | 0.00 | 8,400.00 | 0.00 | 0.00 | 8,400.00 |
| 7.3.02.04 | Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, | 500.00 | 1,200.00 | 1,700.00 | 0.00 | 1,700.00 | 0.00 | 0.00 | 1,700.00 |
| 7.3.02.05.01 | colonia vacacional y talleres | 3,000.00 | 0.00 | 3,000.00 | 1,878.02 | 1,121.98 | 1,878.02 | 1,878.02 | 1,121.98 |
| 7.3.02.05.02 | Event.Cultur.Social.Fechas Conmemorativas | 15,000.00 | 0.00 | 15,000.00 | 14,352.14 | 647.86 | 14,352.14 | 14,338.70 | 647.86 |
| 7.3.02.06.01 | Aniversario Parroq.Chumblin(rescate cultural) | 0.00 | 587.10 | 587.10 | 0.00 | 587.10 | 0.00 | 0.00 | 587.10 |
| 7.3.02.17 | Difusión E Información | 4,000.00 | 0.00 | 4,000.00 | 3,808.00 | 192.00 | 3,808.00 | 3,808.00 | 192.00 |
| 7.3.02.48.01 | Aniversario Parroquialización De Chumblin(Rescate Cultural) | 5,446.49 | 0.00 | 5,446.49 | 4,944.00 | 502.49 | 4,944.00 | 4,755.20 | 502.49 |
| 7.3.02.48.02 | Programa Rescate Cultural-Deportivo Del Cantón | 20,000.00 | 3,000.00 | 23,000.00 | 22,968.65 | 31.35 | 22,881.15 | 22,881.15 | 118.85 |
| 7.3.02.99.01 | Becas e Incentivos | 11,000.00 | 0.00 | 11,000.00 | 9,821.21 | 1,178.79 | 9,821.21 | 9,821.21 | 1,178.79 |
| 7.3.03.01 | Pasajes Al Interior | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.03.03 | Viáticos Y Subsistencias En El Interior | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.06.12 | Capacitación A Servidores Públicos | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 7.3.07.04 | Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas Informáticos | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 181.60 | 318.40 | 181.60 | 165.44 | 318.40 |
| 7.3.08.02 | Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.08.04 | Materiales De Oficina | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 7.3.08.05 | Materiales De Aseo | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10

8/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 2.1.1 Denominación : Subg 1 Educacion Y Cultura

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.3.08.07 | Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones | 1,200.00 | 0.00 | 1,200.00 | 453.60 | 746.40 | 453.60 | 453.60 | 746.40 |
| 8.4.01.03 | Mobiliarios | 800.00 | 0.00 | 800.00 | 0.00 | 800.00 | 0.00 | 0.00 | 800.00 |
| 8.4.01.07 | Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos | 1,800.00 | 0.00 | 1,800.00 | 1,800.00 | 0.00 | 1,800.00 | 442.89 | 0.00 |
| | **Total Función :** | 91,783.30 | 4,787.10 | 96,570.40 | 71,160.06 | 25,410.34 | 71,072.56 | 69,338.36 | 25,497.84 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10

9/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 2.3.1 Denominación : Subp 1.- Servicios De Salud

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.1.01.05 | Remuneraciones Unificadas | 10,200.00 | 1,455.00 | 11,655.00 | 11,650.00 | 5.00 | 11,650.00 | 11,596.56 | 5.00 |
| 7.1.02.03 | Decimotercer Sueldo | 850.00 | 450.00 | 1,300.00 | 1,298.61 | 1.39 | 1,298.61 | 1,298.61 | 1.39 |
| 7.1.02.04 | Decimocuarto Sueldo | 380.00 | 0.00 | 380.00 | 380.00 | 0.00 | 380.00 | 380.00 | 0.00 |
| 7.1.05.10 | Servicios Personales Por Contrato | 0.00 | 8,000.00 | 8,000.00 | 3,515.60 | 4,484.40 | 3,515.60 | 3,471.71 | 4,484.40 |
| 7.1.06.01 | Aporte Patronal | 1,188.30 | 290.00 | 1,478.30 | 1,401.93 | 76.37 | 1,401.93 | 1,302.90 | 76.37 |
| 7.1.06.02 | Fondo De Reserva | 850.00 | 0.00 | 850.00 | 849.96 | 0.04 | 849.96 | 849.96 | 0.04 |
| 7.1.07.07 | Compensac.Por Vacaciones No Gozadas | 900.00 | 500.00 | 1,400.00 | 500.00 | 900.00 | 500.00 | 500.00 | 900.00 |
| 7.3.02.04 | Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 7.3.02.17 | Difusión E Información | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 7.3.03.01 | Pasajes Al Interior | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 7.3.03.03 | Viáticos Y Subsistencias En El Interior | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.06.12 | Capacitación A Servidores Públicos | 250.00 | 0.00 | 250.00 | 0.00 | 250.00 | 0.00 | 0.00 | 250.00 |
| 7.3.07.04 | Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas Informáticos | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.08.02 | Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.08.04 | Materiales De Oficina | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 69.26 | 130.74 | 69.26 | 69.26 | 130.74 |
| 7.3.08.05 | Materiales De Aseo | 300.00 | 500.00 | 800.00 | 300.00 | 500.00 | 300.00 | 300.00 | 500.00 |
| 7.3.08.07 | Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 42.00 | 158.00 | 42.00 | 42.00 | 158.00 |
| 7.3.08.09 | Medicinas Y Productos Farmacéuticos | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 117.32 | 82.68 | 117.32 | 117.32 | 82.68 |
| 7.3.08.99 | Otros De Uso Y Consumo De Inversión | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 148.74 | 151.26 | 148.74 | 148.74 | 151.26 |
| 8.4.01.03 | Mobiliarios | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 8.4.01.04 | Maquinarias y equipo(proyecto equipamiento unidad básica | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 1,185.90 | 1,314.10 | 1,185.90 | 1,185.90 | 1,314.10 |

| Ruc N°: | Dirección : | Teléfono : | Correo Electronico : |
|---|---|---|---|
| 0160000940001 | SUCRE Y 10 DE AGOSTO | 2279100 | gadsanfernando@hotmail.com |

PT/PP10

10/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 2.3.1 Denominación : Subp 1.- Servicios De Salud

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8.4.01.07 | Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 500.00 | 0.00 |
| | **Total Función :** | 20,218.30 | 11,195.00 | 31,413.30 | 21,959.32 | 9,453.98 | 21,959.32 | 21,762.96 | 9,453.98 |

| Ruc N°: | Dirección : | Teléfono : | Correo Electronico : |
|---|---|---|---|
| 0160000940001 | SUCRE Y 10 DE AGOSTO | 2279100 | gadsanfernando@hotmail.com |

PT/PP10

11/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 2.4.1 Denominación : Subp. 1.- Otros Servicios Sociales

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.1.01.05 | Remuneraciones Unificadas | 28,020.00 | 0.00 | 28,020.00 | 24,869.16 | 3,150.84 | 24,869.16 | 24,706.76 | 3,150.84 |
| 7.1.02.03 | Decimotercer Sueldo | 2,335.00 | 0.00 | 2,335.00 | 2,072.43 | 262.57 | 2,072.43 | 2,072.43 | 262.57 |
| 7.1.02.04 | Decimocuarto Sueldo | 1,520.00 | 0.00 | 1,520.00 | 1,469.80 | 50.20 | 1,469.80 | 1,469.80 | 50.20 |
| 7.1.05.10 | Servicios Personales Por Contrato | 6,600.00 | 0.00 | 6,600.00 | 0.00 | 6,600.00 | 0.00 | 0.00 | 6,600.00 |
| 7.1.06.01 | Aporte Patronal | 3,264.33 | 0.00 | 3,264.33 | 2,705.23 | 559.10 | 2,705.23 | 2,556.69 | 559.10 |
| 7.1.06.02 | Fondo De Reserva | 2,335.00 | 0.00 | 2,335.00 | 1,765.52 | 569.48 | 1,765.52 | 1,765.52 | 569.48 |
| 7.1.07.07 | Compensac.Por Vacaciones No Gozadas | 1,200.00 | 0.00 | 1,200.00 | 290.28 | 909.72 | 290.28 | 290.28 | 909.72 |
| 7.3.02.04 | Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 7.3.02.05.02 | Eventos culturales y sociales(navidad grupos atención prioritaria) | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 | 4,883.06 | 0.00 |
| 7.3.02.17 | Difusión E Información | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 7.3.02.99.01 | Programa de Asistencia Social - Adulto mayor | 12,000.00 | 1,700.00 | 13,700.00 | 13,277.84 | 422.16 | 13,277.84 | 13,230.04 | 422.16 |
| 7.3.02.99.02 | Programa de deporte(centro formación deportiva san Fernando) | 3,500.00 | 1,950.00 | 5,450.00 | 5,054.14 | 395.86 | 5,054.14 | 5,043.66 | 395.86 |
| 7.3.02.99.03 | Programa De Asistencia Social - Personas con Discapacidad | 7,500.00 | -700.00 | 6,800.00 | 5,476.10 | 1,323.90 | 5,476.10 | 5,425.47 | 1,323.90 |
| 7.3.02.99.04 | Programa de inclusión de la mujer-provecto mujer emprendedora | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 456.55 | 1,043.45 | 456.55 | 452.41 | 1,043.45 |
| 7.3.02.99.05 | Talleres Y Capacitaciones(Brigadas Juveniles) | 1,000.00 | -1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7.3.02.99.06 | Consejos Consultivos De Los Grupos Atención Prioritaria | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 491.67 | 1,008.33 | 491.67 | 491.67 | 1,008.33 |
| 7.3.02.99.08 | APOYO COMUNIDAD | 0.00 | 2,500.00 | 2,500.00 | 1,256.85 | 1,243.15 | 1,256.85 | 1,244.15 | 1,243.15 |
| 7.3.03.01 | Pasajes Al Interior | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 7.3.03.03 | Viáticos Y Subsistencias En El Interior | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 7.3.06.12 | Capacitación A Servidores Públicos | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 7.3.07.04 | Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas Informáticos | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 2.4.1 Denominación : Subp. 1.- Otros Servicios Sociales

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.3.08.01 | Alimentos y Bebidas | 400.00 | 0.00 | 400.00 | 0.00 | 400.00 | 0.00 | 0.00 | 400.00 |
| 7.3.08.04 | Materiales De Oficina | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.08.05 | Materiales De Aseo | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 7.3.08.07 | Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 110.00 | 490.00 | 110.00 | 110.00 | 490.00 |
| 7.3.08.99 | Otros De Uso Y Consumo De Inversión | 200.00 | 500.00 | 700.00 | 231.30 | 468.70 | 231.30 | 229.54 | 468.70 |
| 7.7.03.01 | Dietas | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 0.00 | 600.00 |
| 8.4.01.03 | Mobiliarios | 150.00 | 0.00 | 150.00 | 0.00 | 150.00 | 0.00 | 0.00 | 150.00 |
| 8.4.01.04 | Maquinarias Y Equipos | 2,200.00 | -2,200.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8.4.01.07 | Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 0.00 | 600.00 |
| | **Total Función :** | 84,324.33 | 2,750.00 | 87,074.33 | 64,526.87 | 22,547.46 | 64,526.87 | 63,971.48 | 22,547.46 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10

13/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.1.1 Denominación : Subp.1 Planificacion Y Desarrollo Economico

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.1.01.05 | Remuneraciones Unificadas | 27,465.36 | 390.00 | 27,855.36 | 27,848.69 | 6.67 | 27,848.69 | 27,599.99 | 6.67 |
| 7.1.02.03 | Decimotercer Sueldo | 2,288.78 | 0.00 | 2,288.78 | 2,288.78 | 0.00 | 2,288.78 | 2,288.78 | 0.00 |
| 7.1.02.04 | Decimocuarto Sueldo | 760.00 | 0.00 | 760.00 | 750.00 | 10.00 | 750.00 | 750.00 | 10.00 |
| 7.1.05.07 | Honorarios | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.1.05.12 | Subrogación | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 7.1.06.01 | Aporte Patronal | 3,199.71 | 0.00 | 3,199.71 | 2,873.92 | 325.79 | 2,873.92 | 2,639.28 | 325.79 |
| 7.1.06.02 | Fondo De Reserva | 2,288.78 | 0.00 | 2,288.78 | 2,288.76 | 0.02 | 2,288.76 | 2,288.76 | 0.02 |
| 7.1.07.07 | Compensac.Por Vacaciones No Gozadas | 1,000.00 | -1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7.3.02.04 | Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones. Suscripciones. | 600.00 | -600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7.3.02.17 | Difusión E Información | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 7.3.02.99.01 | Mano de obra pequeñas obras de emprendidas por la municipalidad | 5,000.00 | 16,811.84 | 21,811.84 | 20,239.35 | 1,572.49 | 20,239.35 | 20,080.47 | 1,572.49 |
| 7.3.03.01 | Pasajes Al Interior | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 0.00 | 600.00 |
| 7.3.03.03 | Viáticos Y Subsistencias En El Interior | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 152.30 | 447.70 | 152.30 | 152.30 | 447.70 |
| 7.3.04.03 | Mobiliarios | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 7.3.04.04 | Maquinarias Y Equipos | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.06.01.01 | Inventario De Bienes Patrimoniales Y Normativa(Convenio) | 0.00 | 4,500.00 | 4,500.00 | 0.00 | 4,500.00 | 0.00 | 0.00 | 4,500.00 |
| 7.3.06.01.03 | Sistema De Proteccion Intergarl(Ecu 911) | 0.00 | 6,100.00 | 6,100.00 | 4,457.40 | 1,642.60 | 4,457.40 | 4,457.40 | 1,642.60 |
| 7.3.06.01.06 | Est.Definitv Alcantar Y Planta Tratamiento Fátima | 0.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 | 0.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| 7.3.06.12 | Capacitación A Servidores Públicos | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 7.3.07.04 | Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas Informáticos | 800.00 | -800.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7.3.08.02 | Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.1.1 Denominación : Subp.1 Planificacion Y Desarrollo Economico

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.3.08.04 | Materiales De Oficina | 1,200.00 | 0.00 | 1,200.00 | 45.00 | 1,155.00 | 45.00 | 45.00 | 1,155.00 |
| 7.3.08.05 | Materiales De Aseo | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 132.50 | 67.50 | 132.50 | 132.50 | 67.50 |
| 7.3.08.07 | Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones | 3,000.00 | 0.00 | 3,000.00 | 2,203.56 | 796.44 | 2,203.56 | 2,203.56 | 796.44 |
| 7.3.08.11 | Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, | 37,242.79 | -1,789.29 | 35,453.50 | 15,558.40 | 19,895.10 | 15,558.40 | 15,547.34 | 19,895.10 |
| 7.5.01.04.01 | Regeneración Del Cementerio mun De San Fernando(2Da Etpa) | 6,000.00 | 26,400.00 | 32,400.00 | 32,382.42 | 17.58 | 17,383.18 | 17,383.18 | 15,016.82 |
| 7.5.01.04.02 | Parada De Buses Recinto Fatima | 0.00 | 2,240.00 | 2,240.00 | 0.00 | 2,240.00 | 0.00 | 0.00 | 2,240.00 |
| 7.5.01.04.03 | Adecentamiento De áreas Comunales Castillo(Mano De Obra) | 2,400.00 | 0.00 | 2,400.00 | 1,992.17 | 407.83 | 1,992.17 | 1,947.49 | 407.83 |
| 7.5.01.04.04 | Construcción del puente peatonal El Carmen-Busa (Mano De Obra) | 537.67 | 0.00 | 537.67 | 0.00 | 537.67 | 0.00 | 0.00 | 537.67 |
| 7.5.01.04.05 | Adecentamiento De Obras Comunales recinto La Merced(Mano De Obra) | 0.00 | 6,995.04 | 6,995.04 | 0.00 | 6,995.04 | 0.00 | 0.00 | 6,995.04 |
| 7.5.01.04.06 | Adecentamiento De áreas Comunales Recinto San Sebastián(Mano De Obra) | 1,294.70 | 0.00 | 1,294.70 | 0.00 | 1,294.70 | 0.00 | 0.00 | 1,294.70 |
| 7.5.01.04.08 | Equipam Y Adecuac.De La Iglesia de San Fernando | 0.00 | 9,800.58 | 9,800.58 | 0.00 | 9,800.58 | 0.00 | 0.00 | 9,800.58 |
| 7.5.01.04.10 | Adecentamiento De áreas Comunales Recinto San Isidro(Mano De Obra) | 1,234.66 | 0.00 | 1,234.66 | 1,208.28 | 26.38 | 1,208.28 | 1,158.65 | 26.38 |
| 7.5.01.04.11 | Adecentamiento De áreas Comunales RecintoRosas (Mano De Obra) | 2,383.97 | 0.00 | 2,383.97 | 0.00 | 2,383.97 | 0.00 | 0.00 | 2,383.97 |
| 7.5.01.04.12 | Adecentamiento Del Coliseo Y Cancha Sintética(Mano De Obra) | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,364.90 | 135.10 | 1,364.90 | 1,364.90 | 135.10 |
| 7.5.01.04.13 | Regeneración De La Calle Peatonal Del Amor | 15,000.00 | 5,350.00 | 20,350.00 | 19,833.37 | 516.63 | 6,743.00 | 6,466.05 | 13,607.00 |
| 7.5.01.04.14 | Adecentamiento y mejoram del mercado parroq.Chumblin | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 |
| 7.5.01.04.15 | Adecuacion En El Palacio Municipal | 0.00 | 12,000.00 | 12,000.00 | 11,996.69 | 3.31 | 10,356.04 | 10,356.04 | 1,643.96 |
| 7.5.01.07.01 | Proyecto Integarl Laguna De Busa(fase 2) | 75,000.00 | 65,465.00 | 140,465.00 | 139,948.60 | 516.40 | 39,688.01 | 38,307.76 | 100,776.99 |
| 7.5.01.07.02 | 4ta Etpa Casa Adulto Mayor | 30,000.00 | 18,598.93 | 48,598.93 | 16,018.80 | 32,580.13 | 16,018.80 | 16,018.80 | 32,580.13 |
| 7.5.01.07.06.07 | Manten.Y Adecuac.,Mercado Chumblin | 0.00 | 8,372.71 | 8,372.71 | 7,884.99 | 487.72 | 7,884.84 | 7,884.83 | 487.87 |
| 7.5.01.07.06.08 | Mante. Y Adecuac.Cementerio Chumblin | 0.00 | 8,000.00 | 8,000.00 | 7,884.99 | 115.01 | 7,884.84 | 7,884.83 | 115.16 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10
15/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.1.1 Denominación : Subp.1 Planificacion Y Desarrollo Economico

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.5.05.01.01.01 | Mantenimiento Y Adecuación De Casa Civica(Mano De Obra) | 400.00 | 0.00 | 400.00 | 0.00 | 400.00 | 0.00 | 0.00 | 400.00 |
| 7.5.05.01.01.02 | Mantenimiento Y Adecuación De Palacio Municipal(Mano De Obra) | 1,200.00 | 2,394.00 | 3,594.00 | 3,594.00 | 0.00 | 3,594.00 | 3,594.00 | 0.00 |
| 7.7.99.01.01 | Distribuc.Saldos Presupuesto Participativo 2016 | 57,778.85 | -57,778.85 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7.7.99.01.02 | Distribuc.Saldos De Obras Y Proyectos De Arrastre 2016 | 118,579.13 | -118,579.13 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7.8.06.43.02 | Recuperacion Atrio De La Iglesia Patrim.De San Fernando | 0.00 | 65,130.00 | 65,130.00 | 0.00 | 65,130.00 | 0.00 | 0.00 | 65,130.00 |
| 8.4.01.03 | Mobiliarios | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 0.00 | 600.00 |
| 8.4.01.04 | Maquinarias Y Equipos | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| | **Total Función :** | 412,254.40 | 83,000.83 | 495,255.23 | 322,947.87 | 172,307.36 | 192,956.72 | 190,551.91 | 302,298.51 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.2.1 Denominación : Subp.2.- Higiene Ambiental

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6.3.12.01 | Agrícolas, Pecuarios, Silvícolas y Acuícolas | 20,000.00 | 10,025.42 | 30,025.42 | 17,539.00 | 12,486.42 | 17,539.00 | 17,539.00 | 12,486.42 |
| 7.1.01.05 | Remuneraciones Unificadas | 26,400.00 | 0.00 | 26,400.00 | 18,720.00 | 7,680.00 | 18,720.00 | 18,449.29 | 7,680.00 |
| 7.1.01.06 | Salarios Unificados | 15,480.00 | 635.00 | 16,115.00 | 16,111.25 | 3.75 | 16,111.25 | 16,104.66 | 3.75 |
| 7.1.02.03 | Decimotercer Sueldo | 3,490.00 | 1,105.00 | 4,595.00 | 4,167.14 | 427.86 | 4,167.14 | 4,167.14 | 427.86 |
| 7.1.02.04 | Decimocuarto Sueldo | 1,900.00 | 195.00 | 2,095.00 | 1,962.50 | 132.50 | 1,962.50 | 1,962.50 | 132.50 |
| 7.1.05.09 | Horas Extraordinarias Y Suplementarias | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 463.00 | 137.00 | 463.00 | 419.21 | 137.00 |
| 7.1.05.10 | servicios personales por contrato(tecnico convenio MAE) | 17,428.57 | 860.00 | 18,288.57 | 18,260.53 | 28.04 | 18,260.53 | 18,189.92 | 28.04 |
| 7.1.06.01 | Aporte Patronal | 4,956.42 | 0.00 | 4,956.42 | 4,217.65 | 738.77 | 4,217.65 | 3,837.71 | 738.77 |
| 7.1.06.02 | Fondo De Reserva | 3,490.00 | 0.00 | 3,490.00 | 1,914.19 | 1,575.81 | 1,914.19 | 1,876.70 | 1,575.81 |
| 7.1.07.07 | Compensac.Por Vacaciones No Gozadas | 1,000.00 | 1,000.00 | 2,000.00 | 1,869.86 | 130.14 | 1,869.86 | 1,869.86 | 130.14 |
| 7.3.02.04 | Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, | 400.00 | 0.00 | 400.00 | 285.60 | 114.40 | 285.60 | 285.60 | 114.40 |
| 7.3.02.12 | Investigaciones Profesionales y Exámenes de Laboratorio | 8,000.00 | -5,000.00 | 3,000.00 | 0.00 | 3,000.00 | 0.00 | 0.00 | 3,000.00 |
| 7.3.02.17 | Difusión E Información | 400.00 | 1,200.00 | 1,600.00 | 196.00 | 1,404.00 | 196.00 | 196.00 | 1,404.00 |
| 7.3.02.99.04 | Otros Servicios | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 983.40 | 516.60 | 983.40 | 921.80 | 516.60 |
| 7.3.03.01 | Pasajes Al Interior | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.03.03 | Viáticos Y Subsistencias En El Interior | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.04.04 | Maquinarias Y Equipos | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 114.00 | 86.00 | 114.00 | 114.00 | 86.00 |
| 7.3.06.05.01 | plan de gestión integral de riegos | 0.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 | 0.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| 7.3.06.12 | Capacitación A Servidores Públicos | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 7.3.08.02 | Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 231.73 | 368.27 | 231.73 | 231.73 | 368.27 |
| 7.3.08.04 | Materiales De Oficina | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10

17/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.2.1 Denominación : Subp.2.- Higiene Ambiental

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.3.08.05 | Materiales De Aseo | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 315.95 | 184.05 | 315.95 | 315.95 | 184.05 |
| 7.3.08.06 | Herramientas | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 0.00 | 600.00 |
| 7.3.08.07 | Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones | 1,200.00 | 0.00 | 1,200.00 | 337.09 | 862.91 | 337.09 | 337.09 | 862.91 |
| 7.3.08.14 | Suministros Para Actividades Agropecuarias, Pesca Y Caza | 25,615.50 | 5,770.75 | 31,386.25 | 0.00 | 31,386.25 | 0.00 | 0.00 | 31,386.25 |
| 7.3.08.19 | Adquisición De Accesorios E Insumos Químicos Y Orgánicos | 4,000.00 | 0.00 | 4,000.00 | 242.50 | 3,757.50 | 242.50 | 242.50 | 3,757.50 |
| 7.3.08.44 | Repuestos Y Accesorios Para Maquinarias. Plantas Eléctricas. Equipos | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 60.00 | 140.00 | 60.00 | 60.00 | 140.00 |
| 7.3.08.99 | Otros De Uso Y Consumo De Inversión | 500.00 | 1,500.00 | 2,000.00 | 1,456.41 | 543.59 | 1,456.41 | 1,456.41 | 543.59 |
| 8.4.01.03 | Mobiliarios | 800.00 | 0.00 | 800.00 | 478.80 | 321.20 | 478.80 | 478.80 | 321.20 |
| 8.4.01.04 | Maquinarias Y Equipos | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 168.00 | 1,332.00 | 168.00 | 168.00 | 1,332.00 |
| 8.4.01.05 | Vehículos | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 10,000.00 | 0.00 |
| 8.4.01.07 | Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 1,021.42 | 1,478.58 | 1,021.42 | 1,021.42 | 1,478.58 |
| | **Total Función :** | 154,160.49 | 22,291.17 | 176,451.66 | 101,116.02 | 75,335.64 | 101,116.02 | 100,245.29 | 75,335.64 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 01/01/2017 Hasta : 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.3.1 Denominación : Subp 3.- Abastec. De Agua Potab. Y Alcantarillado

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.1.01.06 | Salarios Unificados | 7,033.68 | 0.00 | 7,033.68 | 7,033.68 | 0.00 | 7,033.68 | 6,987.52 | 0.00 |
| 7.1.02.03 | Decimotercer Sueldo | 586.14 | 9.00 | 595.14 | 594.28 | 0.86 | 594.28 | 594.28 | 0.86 |
| 7.1.02.04 | Decimocuarto Sueldo | 380.00 | 0.00 | 380.00 | 375.00 | 5.00 | 375.00 | 375.00 | 5.00 |
| 7.1.05.09 | Horas Extraordinarias Y Suplementarias | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 97.69 | 202.31 | 97.69 | 88.46 | 202.31 |
| 7.1.06.01 | Aporte Patronal | 854.59 | 12.00 | 866.59 | 866.42 | 0.17 | 866.42 | 795.21 | 0.17 |
| 7.1.06.02 | Fondo De Reserva | 586.14 | 9.00 | 595.14 | 594.34 | 0.80 | 594.34 | 594.34 | 0.80 |
| 7.3.02.04 | Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 7.3.02.12 | Investigaciones Profesionales Y Exámenes De Laboratorio | 3,500.00 | 0.00 | 3,500.00 | 2,407.66 | 1,092.34 | 2,407.66 | 2,407.66 | 1,092.34 |
| 7.3.02.17 | Difusión E Información | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 7.3.02.99.04 | Otros Servicios | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 431.20 | 68.80 | 431.20 | 431.20 | 68.80 |
| 7.3.03.01 | Pasajes Al Interior | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.03.03 | Viáticos Y Subsistencias En El Interior | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.04.03 | Mobiliarios | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 7.3.04.04 | Maquinarias Y Equipos | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 263.20 | 36.80 | 263.20 | 263.20 | 36.80 |
| 7.3.04.22 | Vehículos Terrestres (Mantenimiento Y Reparaciones) | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 7.00 | 293.00 | 7.00 | 7.00 | 293.00 |
| 7.3.05.04.02 | Arrendam.Maquinaria Lajas Cachi | 0.00 | 1,991.32 | 1,991.32 | 0.00 | 1,991.32 | 0.00 | 0.00 | 1,991.32 |
| 7.3.06.12 | Capacitación A Servidores Públicos | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 7.3.08.02 | Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 71.51 | 128.49 | 71.51 | 71.51 | 128.49 |
| 7.3.08.04 | Materiales De Oficina | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 165.91 | 134.09 | 165.91 | 165.91 | 134.09 |
| 7.3.08.05 | Materiales De Aseo | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 170.30 | 129.70 | 170.30 | 170.30 | 129.70 |
| 7.3.08.06 | Herramientas | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 20.25 | 479.75 | 20.25 | 20.25 | 479.75 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

## CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.3.1 Denominación : Subp 3.- Abastec. De Agua Potab. Y Alcantarillado

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.3.08.07 | Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 7.3.08.11 | Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, | 78,156.87 | 36,265.70 | 114,422.57 | 55,926.32 | 58,496.25 | 55,926.32 | 55,910.65 | 58,496.25 |
| 7.3.08.19 | Adquisición De Accesorios E Insumos Químicos Y Orgánicos | 4,000.00 | 0.00 | 4,000.00 | 2,614.75 | 1,385.25 | 2,614.75 | 2,604.90 | 1,385.25 |
| 7.3.08.37 | Combustibles, Lubricantes Y Aditivos En General Para Vehículos Terrestres | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 7.3.08.41 | Repuestos Y Accesorios Para Vehículos Terrestres | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 7.5.01.01.01 | Mejoramiento sistema de agua potable recinto Busa | 0.00 | 6,277.29 | 6,277.29 | 0.00 | 6,277.29 | 0.00 | 0.00 | 6,277.29 |
| 7.5.01.01.04 | Sistema De Agua Potable Recinto Lajas de Cachi etpa I | 1,400.00 | 2,489.16 | 3,889.16 | 0.00 | 3,889.16 | 0.00 | 0.00 | 3,889.16 |
| 7.5.01.01.06 | Sist.Agua Potab. Quimaputo | 64,960.00 | -64,960.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7.5.01.01.07 | Saneamiento ambiental recinto Chapiro(Amo.red agua pot) | 2,292.55 | -724.55 | 1,568.00 | 0.00 | 1,568.00 | 0.00 | 0.00 | 1,568.00 |
| 7.5.01.02.01 | Sistma De Riego San Fernando Etapa I | 185,000.00 | -135,000.00 | 50,000.00 | 0.00 | 50,000.00 | 0.00 | 0.00 | 50,000.00 |
| 7.5.01.03.01 | Plan de manejo ambiental planta tratam.aguas residuales La | 0.00 | 7,000.00 | 7,000.00 | 4,468.80 | 2,531.20 | 4,468.80 | 4,468.80 | 2,531.20 |
| 7.5.01.03.02.03 | Saneamiento Ambiental Recintomaria Auxiliadora(Mano De Obra) | 1,972.41 | 0.00 | 1,972.41 | 0.00 | 1,972.41 | 0.00 | 0.00 | 1,972.41 |
| 8.4.01.03 | Mobiliarios | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 8.4.01.04 | Maquinarias Y Equipos | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| | **Total Función :** | 356,422.38 | -146,631.08 | 209,791.30 | 76,108.31 | 133,682.99 | 76,108.31 | 75,956.19 | 133,682.99 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10

20/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.4.1 Denominación : Subp 4.- Unidad De Transito

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.1.01.05 | Remuneraciones Unificadas | 20,986.44 | 0.00 | 20,986.44 | 14,986.44 | 6,000.00 | 14,986.44 | 14,865.55 | 6,000.00 |
| 7.1.02.03 | Decimotercer Sueldo | 1,748.87 | 0.00 | 1,748.87 | 1,248.87 | 500.00 | 1,248.87 | 1,248.87 | 500.00 |
| 7.1.02.04 | Decimocuarto Sueldo | 1,140.00 | 0.00 | 1,140.00 | 812.50 | 327.50 | 812.50 | 812.50 | 327.50 |
| 7.1.05.09 | Horas Extraordinarias Y Suplementarias | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 7.1.06.01 | Aporte Patronal | 2,444.92 | 0.00 | 2,444.92 | 1,745.88 | 699.04 | 1,745.88 | 1,600.39 | 699.04 |
| 7.1.06.02 | Fondo De Reserva | 1,748.87 | 0.00 | 1,748.87 | 1,248.85 | 500.02 | 1,248.85 | 1,193.85 | 500.02 |
| 7.3.02.04 | Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 934.80 | 65.20 | 934.80 | 934.80 | 65.20 |
| 7.3.02.17 | Difusión E Información | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 7.3.02.99.04 | Otros Servicios | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 7.3.03.01 | Pasajes Al Interior | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 7.3.03.03 | Viáticos Y Subsistencias En El Interior | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 7.3.04.03 | Mobiliarios | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.04.04 | Maquinarias Y Equipos | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 131.10 | 168.90 | 131.10 | 118.92 | 168.90 |
| 7.3.06.12 | Capacitación A Servidores Públicos | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 7.3.08.02 | Vestuario, Lencería Prendas De Protección Y. Accesorios Para | 400.00 | 0.00 | 400.00 | 0.00 | 400.00 | 0.00 | 0.00 | 400.00 |
| 7.3.08.04 | Materiales De Oficina | 400.00 | 0.00 | 400.00 | 0.00 | 400.00 | 0.00 | 0.00 | 400.00 |
| 7.3.08.05 | Materiales De Aseo | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.08.06 | Herramientas | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 0.00 | 0.00 | 600.00 |
| 7.3.08.07 | Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 267.00 | 1,233.00 | 267.00 | 267.00 | 1,233.00 |
| 7.3.08.37 | Combustibles, Lubricantes Y Aditivos En General Para Vehículos Terrestres | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 8.4.01.03 | Mobiliarios | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10

21/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.4.1 Denominación : Subp 4.- Unidad De Transito

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8.4.01.04 | Maquinarias Y Equipos | 193,800.00 | -193,800.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8.4.03.01.01 | Expropiación terrenos(centro revisión vehicular) | 15,000.00 | -15,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | **Total Función :** | 244,169.10 | -208,800.00 | 35,369.10 | 21,375.44 | 13,993.66 | 21,375.44 | 21,041.88 | 13,993.66 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.5.1 Denominación : Subp 5.- Otros Servicios Comunales

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.1.01.05 | Remuneraciones Unificadas | 59,866.44 | -6,400.00 | 53,466.44 | 53,461.20 | 5.24 | 53,461.20 | 53,222.29 | 5.24 |
| 7.1.01.06 | Salarios Unificados | 55,006.08 | 0.00 | 55,006.08 | 55,006.08 | 0.00 | 55,006.08 | 54,269.56 | 0.00 |
| 7.1.02.03 | Decimotercer Sueldo | 9,572.71 | 0.00 | 9,572.71 | 7,465.90 | 2,106.81 | 7,465.90 | 7,465.90 | 2,106.81 |
| 7.1.02.04 | Decimocuarto Sueldo | 4,940.00 | 40.00 | 4,980.00 | 4,947.54 | 32.46 | 4,947.54 | 4,947.54 | 32.46 |
| 7.1.05.07 | Honorarios | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 7.1.05.09 | Horas Extraordinarias y Suplementarias | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 87.67 | 412.33 | 87.67 | 79.38 | 412.33 |
| 7.1.06.01 | Aporte Patronal | 20,657.68 | 0.00 | 20,657.68 | 11,245.19 | 9,412.49 | 11,245.19 | 10,469.77 | 9,412.49 |
| 7.1.06.02 | Fondo De Reserva | 9,572.71 | 0.00 | 9,572.71 | 7,520.26 | 2,052.45 | 7,520.26 | 7,477.25 | 2,052.45 |
| 7.1.07.07 | Compensac.Por Vacaciones No Gozadas | 1,000.00 | 550.00 | 1,550.00 | 1,550.00 | 0.00 | 1,550.00 | 1,550.00 | 0.00 |
| 7.3.02.01 | Transporte De Personal | 800.00 | 0.00 | 800.00 | 634.85 | 165.15 | 634.85 | 634.85 | 165.15 |
| 7.3.02.04 | Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, | 1,200.00 | 0.00 | 1,200.00 | 894.90 | 305.10 | 894.90 | 894.90 | 305.10 |
| 7.3.02.17 | Difusión E Información | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 7.3.02.99.04 | Otros Servicios | 1,500.00 | 1,500.00 | 3,000.00 | 2,409.90 | 590.10 | 2,409.90 | 2,391.04 | 590.10 |
| 7.3.03.01 | Pasajes Al Interior | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 4.90 | 495.10 | 4.90 | 4.90 | 495.10 |
| 7.3.03.03 | Viáticos Y Subsistencias En El Interior | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 153.70 | 346.30 | 153.70 | 153.70 | 346.30 |
| 7.3.04.03 | Mobiliarios | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 7.3.04.04 | Maquinarias Y Equipos | 10,000.00 | 19,688.14 | 29,688.14 | 12,571.74 | 17,116.40 | 12,571.74 | 11,819.85 | 17,116.40 |
| 7.3.04.18.01 | Mantenimiento De Parques Y Jardines | 2,500.00 | 1,500.00 | 4,000.00 | 2,730.39 | 1,269.61 | 2,730.39 | 2,730.39 | 1,269.61 |
| 7.3.04.18.02 | Implementación De Areas Verdes En Busa | 5,000.00 | 3,000.00 | 8,000.00 | 5,214.23 | 2,785.77 | 5,214.23 | 5,176.89 | 2,785.77 |
| 7.3.04.20 | Instalación, Mantenimiento Y Reparación De Edificios, Locales Y | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 182.36 | 817.64 | 182.36 | 182.36 | 817.64 |
| 7.3.04.22 | Vehículos Terrestres (Mantenimiento Y Reparaciones) | 7,000.00 | 16,942.32 | 23,942.32 | 6,301.20 | 17,641.12 | 6,301.20 | 6,293.67 | 17,641.12 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :**

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.5.1 Denominación : Subp 5.- Otros Servicios Comunales

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.3.05.04.01 | Alquiler Maquinaria Recinto San Alfonso | 1,427.58 | 0.00 | 1,427.58 | 0.00 | 1,427.58 | 0.00 | 0.00 | 1,427.58 |
| 7.3.05.04.03 | Alquiler Maquinaria Recinto Chapiro | 629.00 | 2,515.00 | 3,144.00 | 0.00 | 3,144.00 | 0.00 | 0.00 | 3,144.00 |
| 7.3.05.04.04 | Maquina Y Equipo | 2,000.00 | 7,712.23 | 9,712.23 | 6,546.34 | 3,165.89 | 6,546.34 | 6,468.34 | 3,165.89 |
| 7.3.05.04.05 | Alquiler Maquinaria Calle Jesús Arriaga | 0.00 | 500.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 7.3.05.17 | Vehículos Terrestres (Arrendamiento) | 0.00 | 1,200.00 | 1,200.00 | 802.60 | 397.40 | 802.60 | 802.60 | 397.40 |
| 7.3.05.19 | Vehículos Terrestres (Arrendamiento) | 500.00 | -500.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 7.3.06.01.01 | Estud.complement proyec.riego aspersión | 0.00 | 10,100.00 | 10,100.00 | 9,887.36 | 212.64 | 9,887.36 | 9,887.36 | 212.64 |
| 7.3.06.12 | Capacitación A Servidores Públicos | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 7.3.07.04 | Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas Informáticos | 600.00 | 0.00 | 600.00 | 22.80 | 577.20 | 22.80 | 22.80 | 577.20 |
| 7.3.08.02 | Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección | 3,000.00 | 0.00 | 3,000.00 | 1,873.33 | 1,126.67 | 1,873.33 | 1,873.33 | 1,126.67 |
| 7.3.08.04 | Materiales De Oficina | 1,200.00 | 0.00 | 1,200.00 | 362.34 | 837.66 | 362.34 | 362.34 | 837.66 |
| 7.3.08.05 | Materiales De Aseo | 300.00 | 0.00 | 300.00 | 18.01 | 281.99 | 18.01 | 18.01 | 281.99 |
| 7.3.08.06 | Herramientas | 1,200.00 | -700.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 7.3.08.07 | Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones | 1,500.00 | 0.00 | 1,500.00 | 800.00 | 700.00 | 800.00 | 800.00 | 700.00 |
| 7.3.08.11 | Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción. | 37,402.58 | 25,736.89 | 63,139.47 | 26,042.84 | 37,096.63 | 26,042.84 | 25,894.95 | 37,096.63 |
| 7.3.08.37 | Combustibles, Lubricantes Y Aditivos En General Para Vehículos Terrestres | 15,000.00 | 0.00 | 15,000.00 | 8,777.41 | 6,222.59 | 8,777.41 | 8,777.41 | 6,222.59 |
| 7.3.08.40 | Combustibles, Lubricantes Y Aditivos En General Para Maquinarias. Plantas | 0.00 | 10,930.32 | 10,930.32 | 2,077.32 | 8,853.00 | 2,077.32 | 2,077.32 | 8,853.00 |
| 7.3.08.41 | Repuestos Y Accesorios Para Vehículos Terrestres | 40,000.00 | 0.00 | 40,000.00 | 19,020.19 | 20,979.81 | 19,020.19 | 18,999.31 | 20,979.81 |
| 7.3.08.44 | Repuestos Y Accesorios Para Maquinarias, Plantas Eléctricas, Equipos | 0.00 | 24,475.05 | 24,475.05 | 18,300.88 | 6,174.17 | 18,300.88 | 18,285.78 | 6,174.17 |
| 7.3.08.99 | Otros De Uso Y Consumo De Inversión | 0.00 | 2,700.00 | 2,700.00 | 1,639.77 | 1,060.23 | 1,639.77 | 1,622.19 | 1,060.23 |
| 7.5.01.04.03 | Adecentamiento cementerio parroquial | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

PT/PP10

24/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.5.1 Denominación : Subp 5.- Otros Servicios Comunales

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7.5.01.04.04 | construcc.caseata parada de buses | 1,600.00 | 6,400.00 | 8,000.00 | 7,999.17 | 0.83 | 0.00 | 0.00 | 8,000.00 |
| 7.5.01.04.05 | mejoramiento y manten,inraestruc.barrios urbanos | 1,200.00 | 0.00 | 1,200.00 | 1,199.34 | 0.66 | 1,199.34 | 1,199.34 | 0.66 |
| 7.5.01.05.01 | Señalización Via. Horizontal Y Vertical Centro Urbano | 0.00 | 15,000.00 | 15,000.00 | 14,802.32 | 197.68 | 14,802.32 | 14,802.32 | 197.68 |
| 7.5.01.05.02 | mantenimiento de la red vial urbana del cantón(mano de obra) | 10,000.00 | -6,000.00 | 4,000.00 | 2,860.20 | 1,139.80 | 2,860.20 | 2,860.20 | 1,139.80 |
| 7.5.01.05.03 | Asfaltado Calle Padre Jesus Arriaga Y 3 De Noviembre | 0.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 7.5.01.07.01 | Complejo deportivo parroq.Chumblin | 30,000.00 | 84,013.42 | 114,013.42 | 112,284.91 | 1,728.51 | 112,284.91 | 111,115.14 | 1,728.51 |
| 7.5.01.99.01 | Paso de agua canal Cotacachi | 7,548.27 | 0.00 | 7,548.27 | 0.00 | 7,548.27 | 0.00 | 0.00 | 7,548.27 |
| 7.5.04.01.01 | Iluminacion Varios Sectores Cantón(Convenio Con La Eercs S A) | 5,000.00 | 4,200.00 | 9,200.00 | 6,489.96 | 2,710.04 | 6,489.96 | 6,489.96 | 2,710.04 |
| 7.5.04.01.02 | Iluminición estadio municipal | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 10,000.00 |
| 7.5.04.01.03 | Alumbrado Publico Para Recinto Rosas, Alarrma Comunitaria | 0.00 | 14,329.35 | 14,329.35 | 9,977.61 | 4,351.74 | 9,977.61 | 9,977.61 | 4,351.74 |
| 7.5.04.01.04 | Alumbrado Pub.Recinto San Sebastián | 0.00 | 11,867.82 | 11,867.82 | 3,954.34 | 7,913.48 | 3,954.34 | 3,954.34 | 7,913.48 |
| 7.5.04.01.05 | Alumbrado Pub.Recinto Fatima | 0.00 | 4,379.35 | 4,379.35 | 0.00 | 4,379.35 | 0.00 | 0.00 | 4,379.35 |
| 7.7.01.02 | Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias Y | 1,200.00 | 0.00 | 1,200.00 | 166.06 | 1,033.94 | 166.06 | 166.06 | 1,033.94 |
| 7.7.02.01.01 | Seguros | 12,598.40 | 2,344.12 | 14,942.52 | 7,386.53 | 7,555.99 | 7,386.53 | 7,386.53 | 7,555.99 |
| 7.7.02.01.02 | Seguros(Equipo, Mobiliario,Equipo Informatico) | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 593.00 | 1,907.00 | 593.00 | 593.00 | 1,907.00 |
| 8.4.01.03 | Mobiliarios | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 |
| 8.4.01.04 | Maquinarias Y Equipos | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| 8.4.01.06 | Herramientas | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 8.4.01.07 | Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 2,139.10 | 360.90 | 2,139.10 | 2,139.10 | 360.90 |
| 8.4.03.01.01 | Cruzpamba Apertura Via | 0.00 | 6,763.70 | 6,763.70 | 0.00 | 6,763.70 | 0.00 | 0.00 | 6,763.70 |
| 8.4.03.01.03 | Construcc.Planta Tratamiento Agua Pot.Recinto Lajas De Cachi | 390.51 | 0.00 | 390.51 | 0.00 | 390.51 | 0.00 | 0.00 | 390.51 |

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

## CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 3.5.1 Denominación : Subp 5.- Otros Servicios Comunales

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8.4.03.01.05 | Expropiaciones varias | 3,000.00 | 4,000.00 | 7,000.00 | 1,415.00 | 5,585.00 | 1,415.00 | 1,415.00 | 5,585.00 |
| 8.4.03.01.06 | construcc.parque infantil recinto San Sebastián | 2,000.00 | 0.00 | 2,000.00 | 0.00 | 2,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2,000.00 |
| 8.4.03.01.07 | Expropiaciones parroquia Chumblin | 23,000.00 | 0.00 | 23,000.00 | 0.00 | 23,000.00 | 0.00 | 0.00 | 23,000.00 |
| | **Total Función :** | 422,111.96 | 269,787.71 | 691,899.67 | 439,820.74 | 252,078.93 | 431,821.57 | 427,754.58 | 260,078.1 |

| Ruc N°: | Dirección : | Teléfono : | Correo Electronico : |
|---|---|---|---|
| 0160000940001 | SUCRE Y 10 DE AGOSTO | 2279100 | gadsanfernando@hotmail.com |

PT/PP10

26/26

## GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO

SIG-AME

### CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

**Desde :** 01/01/2017 **Hasta :** 31/12/2017



Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 708 Unidad Ejecutora : 0000

Función : 5.1.1 Denominación : Subp 1.- Gtos Comunes De La Entidad

| Partida | Denominación | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Compromiso | Saldo por Comprometer | Devengado | Pagado | Saldo por Devengar |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5.6.02.01 | Sector Público Financiero(Interes Deuda) | 15,163.14 | 6.00 | 15,169.14 | 15,168.75 | 0.39 | 15,168.75 | 15,168.75 | 0.39 |
| 5.6.02.06 | Comisiones Y Otros Cargos | 500.00 | -7.00 | 493.00 | 352.00 | 141.00 | 352.00 | 352.00 | 141.00 |
| 5.8.01.02.01 | Ministerio De Finanzas(Debiro5X1000 Contraloria) | 9,600.00 | 0.00 | 9,600.00 | 8,186.12 | 1,413.88 | 8,186.12 | 8,186.12 | 1,413.88 |
| 5.8.01.02.02 | Aporte a la asoc.de municipalidade Ecuatorianas(AME) | 7,000.00 | 0.00 | 7,000.00 | 5,263.51 | 1,736.49 | 5,263.51 | 5,263.51 | 1,736.49 |
| 5.8.01.02.04 | Aporte A La Asoc.Mun.Azuay 2017 | 720.00 | 0.00 | 720.00 | 720.00 | 0.00 | 720.00 | 720.00 | 0.00 |
| 7.8.01.03.01 | Emmaicj-Ep Daños Ambientales 2017 | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 | 0.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| 7.8.01.03.02 | Emmaicj-Ep S Aporte 2017 Subsidios | 78,298.92 | 0.00 | 78,298.92 | 78,298.92 | 0.00 | 78,298.92 | 78,298.92 | 0.00 |
| 9.6.02.01 | Al Sector Público Financiero | 56,980.35 | 1.00 | 56,981.35 | 56,980.95 | 0.40 | 56,980.95 | 56,980.95 | 0.40 |
| 9.7.01.01 | De Cuentas Por Pagar | 18,000.00 | -3,000.00 | 15,000.00 | 13,256.51 | 1,743.49 | 13,256.51 | 13,256.51 | 1,743.49 |
| | **Total Función :** | 191,262.41 | -3,000.00 | 188,262.41 | 178,226.76 | 10,035.65 | 178,226.76 | 178,226.76 | 10,035.65 |
| | **Total Gasto :** | 2,436,347.87 | 46,277.61 | 2,482,625.48 | 1,702,592.15 | 780,033.33 | 1,564,514.33 | 1,547,904.10 | 918,111.15 |

**MÁXIMA AUTORIDAD**

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

**JEFE(A) DE CONTABILIDAD**

**Ruc N°:** 0160000940001 **Dirección :** SUCRE Y 10 DE AGOSTO **Teléfono :** 2279100 **Correo Electronico :** gadsanfernando@hotmail.com

## ANEXO 11: ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL Y VERTICAL.

PT/PP11
1/17

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo**: Análisis Financiero.

**Estado de Situación Financiera.**

Es el documento que refleja la situación financiera de la entidad a un periodo determinado, está formada por cuentas de activo, pasivo y patrimonio.

**ACTIVOS:**

Para el año 2017 el total de activos ascendió a $2.631.299,02 por el cual refleja un incremento del 20.34%, con relación al año 2016 que tenía el valor de $ 2.186.467,34.

**Tabla 13 : ACTIVO**

| CONCEPTO | AÑO 2016 | AÑO 2017 | ANÁLISIS HORIZONTAL | ANÁLISIS VERTICAL |
|---|---|---|---|---|
| **Activo Total** | **2.186.467,34** | **2.631.299,02** | **20.34%** | **100%** |
| Corriente | 449.926,22 | 752.247,11 | **67.19%** | **28.59%** |
| No Corriente | 1.736.541,12 | 1.879.051,91 | **8.21%** | **71.41%** |

**Fuente:** GAD Cantonal de San Fernando
**Elaboración:** Las Autoras.

Los activos corrientes representan mayor variación con un 67.19%; mientras que los activos no corrientes muestran un menor incremento del 8.21%. Con relación al mayor valor frente al total de Activos se encuentran los activos no corrientes con un 71.41% seguido de los activos corrientes con un 28.59%.

**Activo Corriente**

PT/PP11
2/17

**El valor registrado en el periodo de análisis en el activo corriente es de $**1007381,83lo que muestra un con relación al año 2016 de $761835,61.

**Tabla 14: ACTIVOS CORRIENTES**

| CONCEPTO | AÑO 2016 | AÑO 2017 | ANALISIS HORIZONTAL | ANALISIS VERTICAL |
|---|---|---|---|---|
| **Activo Total** | **2.186.467,34** | **2.631.299,02** | **20.34%** | |
| **Activo Corriente** | 449.926,22 | 752.247,11 | **67.19%** | **100%** |
| Disponible<br>Anticipo de Fondos<br>Cuentas por Cobrar | 448427,43<br>1.498,79<br>- | 705.695,37<br>378,95<br>46.172,79 | 57.37%<br>-74.72%<br>100% | 93.81%<br>0.05%<br>6.14% |

**Fuente:** GAD Cantonal de San Fernando
**Elaboración:** Las Autoras.

En las cuentas del activo corriente se encuentra las cuentas por cobrar con un mayor incremento del 100%, seguido de los anticipos de las cuentas del disponible que representan un incremento del 57.37% y las cuentas de anticipos de fondos presenta una disminución del 74.72%. Mientras que la mayor participación frente al total de activo corriente se encuentra los disponibles con el 93.81% y las cuentas por cobrar con un 6.14% y los anticipos de fondos con un 0.05%.

**Activo No Corriente**

PT/PP11
3/17

**Tabla 15: ACTIVOS NO CORRIENTES**

| CONCEPTO | AÑO 2016 | AÑO 2017 | ANALISIS HORIZONTAL | ANALISIS VERTICAL |
|---|---|---|---|---|
| **Activo Total** | **2.186.467,34** | **2.631.299,02** | **20.34%** | |
| **Activo No Corriente** | **1.736.541,12** | **1.879.051,91** | **8.21%** | **100%** |
| Inversiones Financieras | 292.771,56 | 226.948,77 | -22,48% | 12,08% |
| Inversiones en Existencias | 19.137,83 | 28.185,95 | 47,28% | 1,50% |
| Inversiones en Bienes de Larga Duración | 1.095.791,53 | 1.348.570,40 | 23,07% | 71,77% |
| Inversiones en Obras, Proyectos y Programas | 328.840,20 | 275346,79 | -16,27% | 14,65% |

**Fuente:** GAD Cantonal de San Fernando
**Elaboración:** Las Autoras.

En el periodo 2017 se registra un cativo no corriente $ **1.879.051,91** lo que presenta un aumento del 8.21% con relación al 2016 de**$ 1.736.541,12.**

En el Activo no Corriente se encuentran las inversiones en existencias con un incremento del 47.28% seguido de las inversiones de bienes de larga duración que muestran un valor del 23.07%, en cuento a las inversiones en obras, proyecto y programas muestran una disminución del 16.27% al igual que las inversiones financieras con un 22.48%, mientras que la mayor participación del activo no corriente se encuentran las inversiones de bienes de larga duración con un 71.77% seguido de las inversiones en obras, proyectos y programas con un 14.65%, igual que las inversiones financieras con un 12.8% y las Inversiones en Existencias con un valor del 1.50%.

**Pasivo.**

En el año 2017 el total del pasivo disminuyo a **$187.637,34** que refleja una disminución del 24.27% en relación al año 2016 que fue de **$247.784,55.**

PT/PP11
4/17

**Tabla 16: PASIVO**

| CONCEPTO | AÑO 2016 | AÑO 2017 | ANALISIS HORIZONTAL | ANALISIS VERTICAL |
|---|---|---|---|---|
| **Pasivo Total** | **247.784,55** | **187.637,34** | **-24,27%** | 100% |
| **Pasivo Corriente** | 12.380,01 | 22.470,26 | **81,50%** | **11,98%** |
| **Pasivo no Corriente** | 235.404,54 | 165.167,08 | **-29,84%** | **88,02%** |

**Fuente:** GAD Cantonal de San Fernando
**Elaboración:** Las Autoras

Los pasivos corrientes muestran un incremento del 81,50%, mientras que los pasivos no corrientes registran una disminución del 29,84%. En relación a la participación frente al total de los Pasivos se encuentran los No Corrientes con un 88.02%, seguido de los Pasivos Corrientes con un 11.98%.

**Pasivo Corriente.**

En el año 2017 se registra un Pasivo Corriente de **$ 22.470,26** el mismo que refleja un incremento del 81.50% con relación al año 2016 que fue de **$ 12.380,01.**

**Tabla 17: PASIVO NO CORRIENTE**

| CONCEPTO | AÑO 2016 | AÑO 2017 | ANALISIS HORIZONTAL | ANALISIS VERTICAL |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Pasivo Total** | **247.784,55** | **187.637,34** | **-24,27%** | |
| **Pasivo Corriente** | **12.380,01** | **22.470,26** | **81,50%** | **100%** |
| Depósitos y Fondos de Terceros | 12.380,01 | 5.832,16 | **-52,89%** | 25,96% |
| Cuentas por Pagar | 0,00 | 16.638,10 | **100,00%** | 74,04% |

**Fuente:** GAD Cantonal de San Fernando
**Elaboración:** Las Autoras

PT/PP11
5/17

Dentro del Pasivo Corriente esta la cuenta Deuda Flotante la Misma que abarca a las Cuentas por Pagar con un incremento del 100% mientras que en la cuenta Depósitos y Fondos de Terceros existe una disminución del 52.98%.

En relación a participación al total del Pasivo Corriente se encuentran las Cuentas Por Pagar con un 74.04% y los Depósitos y Fondos de Terceros con un valor del 25.96%.

**Pasivo No Corriente.**

En el año 2017 se registra un Pasivo No Corriente de **$ 165.167,08** el mismo que muestra una disminución del 29.84% con relación al año 2016 que fue de **$235.404,54.**

**Tabla 18: PASIVO NO CORRIENTE**

| CONCEPTO | AÑO 2016 | AÑO 2017 | ANALISIS HORIZONTAL | ANALISIS VERTICAL |
|---|---|---|---|---|
| **Pasivo Total** | **247.784,55** | **187.637,34** | -24,27% | |
| **Pasivo No Corriente** | **235.404,54** | **165.167,08** | -29,84% | **100%** |
| Empréstitos | 220.829,70 | 163.848,75 | -25,80% | 99,20% |
| Financieros | 14.574,84 | 1.318,33 | -90,95% | 0,80% |

**Fuente:** GAD Cantonal de San Fernando
**Elaboración:** Las Autoras

Dentro de la cuenta Deuda Publica se encuentra los Financieros con una disminución del 90.95% seguido de los Empréstitos con un valor del

25.80%.

En relación a la mayor participación con relación al total del Pasivo no Corriente se encuentran los empréstitos con un 99.20% y en la cuenta Financieros el 0.80%.

**Patrimonio.**

PT/PP11
6/17

En el año 2017, el patrimonio muestra un valor de $2.443.661,68; el cual constituye un incremento del 26.05% con relación al año 2017 con un valor de $1.938.682,79.

**Tabla 19: PATRIMONIO**

| CONCEPTO | AÑO 2016 | AÑO 2017 | ANALISIS HORIZONTAL | ANALISIS VERTICAL |
|---|---|---|---|---|
| **PATRIMONIO** | **1.938.682,79** | **2.443.661,68** | 26,05% | |
| **Patrimonio Acumulado** | **1.938.682,79** | **2.443.661,68** | 26,05% | **100%** |
| Patrimonio Público | 1.541.908,36 | 2.020.223,17 | 31,02% | 82,67% |
| Resultado de Ejercicios | 396.774,43 | 423.438,51 | 6,72% | 17,33% |

**Fuente:** GAD Cantonal de San Fernando
**Elaboración:** Las Autoras

Dentro de la cuenta Patrimonio Acumulado, se encuentra el Patrimonio Público con un incremento del 31.02% seguido de la cuenta Resultados de Ejercicios con el 6.72%.

Con la mayor participación frente al patrimonio se encuentra con el 82.67% y Resultados de Ejercicios con el 17.33%.

**Estado de Resultados.**

Nos permite conocer los resultados del ejercicio de las cuentas relacionadas a Explotación, Operación, Transferencias, Financieros, y Otros Ingresos y Gastos.

PT/PP11
7/17

## Tabla 20: RESULTADO OPERACIONAL

| CONCEPTO | AÑO 2016 | AÑO 2017 | VARIACIÓN | ANALISIS HORIZONTAL | ANALISIS VERTICAL |
|---|---|---|---|---|---|
| **RESULTADOS DE OPERACIÓN** | **-1009522,67** | **-1004008,22** | **5514,45** | **-0,5%** | **100%** |
| **IMPUESTOS** | **126790,11** | **138895,46** | **12105,35** | **9,5%** | **100%** |
| IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y GANANCIAS | 6231,57 | 5516,44 | -715,13 | -11,5% | **4%** |
| IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD | 117439,79 | 129775,02 | 12335,23 | 10,5% | **93%** |
| IMPUESTOS DIVERSOS | 3118,75 | 3604 | 485,25 | 15,6% | **3%** |
| **TASAS Y CONTRIBUCIONES** | **156435,87** | **149487,14** | **-6948,73** | **-4,4%** | **100,00%** |
| TASAS GENERALES | 102810,71 | 117283,55 | 14472,84 | 14,1% | **78,46%** |
| CONTRIBUCIONES | 53625,16 | 32203,59 | -21421,57 | -39,9% | **21,54%** |
| **INERSIONES PUBLICAS** | **908336,61** | **895863,08** | **-12473,53** | **-1,4%** | **100,00%** |
| INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL | 151498,74 | 154470,63 | 2971,89 | 2,0% | **17,24%** |
| INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO | 632365,51 | 597758,6 | -34606,91 | -5,5% | **66,72%** |
| INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES EN USO PUBLICO | 124472,36 | 143633,85 | 19161,49 | 15,4% | **16,03%** |
| **REMUNERACIONES** | **331269,87** | **330016,39** | **-1253,48** | **-0,4%** | **100,00%** |
| REMUNERACIONES BASUCAS | 253067,36 | 255110,41 | 2043,05 | 0,8% | **77,30%** |
| REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS | 27583,44 | 27697,88 | 114,44 | 0,4% | **8,39%** |
| REMUNERACIONES TEPORALES | 1151,17 | 68,84 | -1082,33 | -94,0% | **0,02%** |
| APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL | 47337,89 | 44072,29 | -3265,6 | -6,9% | **13,35%** |
| INDEMNIZACIONES | 2130,01 | 3066,97 | 936,96 | 44,0% | **0,93%** |
| **BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO** | **47565,68** | **61030,39** | **13464,71** | **28,3%** | **100,00%** |
| SERVICIOS BASICOS | 11836,34 | 14593,08 | 2756,74 | 23,3% | **23,91%** |
| SERVICIOS GENERALES | 11372,82 | 17807,64 | 6434,82 | 56,6% | **29,18%** |
| TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBCISTENCIAS | 298,15 | 1548,85 | 1250,7 | 419,5% | **2,54%** |
| INSTALACIONES, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 2440,28 | 5284,68 | 2844,4 | 116,6% | **8,66%** |
| GASTOS EN INFORMATICA | 1371,8 | 2390,36 | 1018,56 | 74,2% | **3,92%** |
| BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE | 18293,93 | 19405,78 | 1111,85 | 6,1% | **31,80%** |
| MATERIAES Y EQUIPOS PARA LA DEFENSA PUBLICA | 1952,36 | | -1952,36 | -100,0% | **0,00%** |
| **GASTOS FINANCIROS Y OTROS** | **5576,49** | **5480,96** | **-95,53** | **-1,7%** | **100,00%** |
| IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES | 272,48 | 94,12 | -178,36 | -65,5% | 1,72% |
| SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS | 5304,01 | 5386,84 | 82,83 | 1,6% | 98,28% |

**Fuente:** GAD Cantonal de San Fernando
**Elaboración:** Las Autoras

Los Resultados de Operación para el año 2017 fueron negativos con un valor de **$(1.004.008,22)** que representa una disminución del **(0.5%)** con relación al año 2016 que mostraba un valor negativo de **$(1.009.522,67).**

PT/PP11
8/17

**Ingresos de Operación.**

En el año 2017 los Ingresos por Impuestos tienen un valor de **$ 138.895,46,** que representa un aumento del **9,5%** en relación al año 2016 que mostraba un valor del **$126790,11.** La cuenta Tasas y Contribuciones en el año 2017 mostraban un valor de **$149.487,14** que representa una disminución del 4,4% en relación del año 2016 que represento un valor de **$156.435,87.**

**Gastos Operacionales.**

En cuanto a los gastos operacionales en el año 2017 la Cuenta Inversiones Públicas tiene un valor de **$ 895.863,08** lo cual representa una disminución del **1,4%** con relación al año 2016 que tuvo un valor de $**908.336,61**.En relación a la cuenta de remuneraciones para el año 2017 mostro un valor del 330.016,39 lo que representa una disminución del **0,4%** con relación al año 2016 que fue de $**331.269,87**. La cuenta Bienes y Servicios de Consumo para el año 2017 tuvo un valor de 61.030,39 lo cual representa un incremento del **28,3%** con relación al valor del año 2016 que fue de **$447.565,68.** La cuenta Impuestos, Tasas y Contribuciones para el año 2017 fue de **$94,12** lo que representa una disminución del **1,7%** con relación al año 2016 el cual mostro un valor de **$272,48** y la cuenta Seguros, Comisiones Financieras y Otros representa un valor de **$ 5.386,84** lo cual muestra un incremento del **1,6%** con relación al año 2016 que fue de **$5.304,01.**

## ANEXO 12: INDICADORES FINANCIEROS.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

PT/PP12

1/3

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo**: Indicadores Financieros.

**Liquidez y Solvencia**

- **Corriente**

$$\boldsymbol{LSC} = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente}$$

| Año | Activo Corriente | Pasivo Corriente | Indicador |
|---|---|---|---|
| 2017 | 752.247,11 | 22.470,26 | 33.48% |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.
**Elaborado Por:** Las Autoras.

Este indicador de Liquidez del GAD San Fernando nos muestra que, por cada dólar de deuda corriente, dispone de más de $33.00 dólares para poder cancelarlo el nivel de liquidez de la institución es altamente positivo.

- **Capital Neto de Trabajo**

$$\boldsymbol{CNTr} = Activo\ Correinte - Pasivo\ Corriente$$

| Año | Activo Corriente | Pasivo Corriente | Indicador |
|---|---|---|---|
| 2017 | 752.247,11 | 22.470,26 | 729776.85 |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.
**Elaborado Por:** Las Autoras.

El GAD Cantonal de San Fernando, cuenta con un capital de trabajo positivo de **$729.776.85**.

- **Rentabilidad**

PT/PP12
2/3

$$\boldsymbol{R} = \frac{\boldsymbol{Utilidad\ del\ Ejercicio}}{\boldsymbol{Patrimonio}} * \mathbf{100\%}$$

| **Año** | **Utilidad del Ejercicio** | **Patrimonio** | **Indicador** |
|---|---|---|---|
| 2017 | 423.438,51 | 2.443.661,68 | 1 .32% |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.

**Elaborado Por:** Las Autoras.

El GAD del Cantón San Fernando para el año 2017 conto con una rentabilidad positiva del **17,32%.**

- **Endeudamiento o Apalancamiento.**

$$Ed = \frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total} * 100$$

| o | Pasivo Total | Activo otal | Indicador |
|---|---|---|---|
| 2017 | 247.784,55 | 2.186.467,34 | 11,32% |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.
**Elaborado Por:** Las Autoras.

El nivel de Endeudamiento del GAD de San Fernando es bajo, esto nos indica que sus actividades operativas cubren las necesidades financieras.

- **Independencia Financiera**

$$Ed = \frac{Patrimonio}{Activo\ Total - Disponibilidades} * 100$$

| Año | Patrimonio | Activo Total-Disponibilidades | Indicador |
|---|---|---|---|
| 2017 | 1 938.682.79 | 2.186.467,34-448.427,43 | 111.54% |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.
**Elaborado Por:** Las Autoras.

El GAD del Cantón San Fernando, tiene una alta solvencia financiera ya que su activo total menos su disponible, se encuentra financiado en su totalidad por su patrimonio.

PT/PP12
3/3

- **Eficacia**
- **Indicador de Eficacia de Ingresos**

$$EI = \frac{Ejecución\ Presupuestaria\ de\ Ingresos}{Ingresos\ Estimados} * 100$$

| Año | Ejecución Presupuestaria de | Ingresos | Indicador |
|---|---|---|---|

| | Ingresos | Estimados | |
|---|---|---|---|
| 2017 | 2.384.524,24 | 2.436.347,87 | 97,87% |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.
**Elaborado Por:** Las Autoras.

El indicador de eficacia de ingresos del GAD del Cantón San Fernando, es del 97,80% lo que demuestra un nivel alto de eficiencia dando a entender que ha proyectado de manera correcta los ingresos del periodo analizado.

- **Indicador de Eficacia de Gastos**

$$\boldsymbol{EG} = \frac{Ejecución\ Presupuestaria\ de\ Gastos}{Gastos\ Estimados} * \mathbf{100}$$

| Año | Ejecución Presupuestaria de Gastos | Gastos Estimados | Indicador |
|---|---|---|---|
| 2017 | 1564514,33 | 2.436.347,87 | 64,22% |

**Fuente:** Estado de situación Financiera GAD San Fernando.
**Elaborado Por:** Las Autoras.

El GAD del Cantón San Fernando tiene un nivel de eficacia bueno en la ejecución de los gastos de 62,22% con respecto al presupuesto estimado, por lo que se determina que el GAD no cumplió con la totalidad de los proyectos del periodo 2017.

## ANEXO 13: SISTEMA CONTABLE.

PT/PP 13

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo**: Sistema Contable.

El sistema utilizado por el GAD San Fernando es el Sistema Integrado de Gestión Administrativa Financiera de la Asociación de Municipalidades (SIG-AME) en los cuales los módulos que utiliza son el de contabilidad

para el registro de transacciones diarias y la generación de los reportes de los estados financieros que son de manera mensual como son los estados de situación financiera, estado de resultados, ejecución presupuestaría y flujo de efectivo, también utilizan el modulo se Sistema integral de catastros (SIC) el cual nos permite ingresar los predios urbanos, emisión y valoración de títulos y el valor de recaudación actual como también los valores vencidos, el catalogo que también utiliza el GAD es el Sistema de Gestión de Comercialización de Servicios (GCS) el cual nos ayuda a sistematizar y automatizar principales procesos de área de comercialización de los servicios municipales como: Agua Potable, Alcantarillado, Desechos Sólidos, Venta de Medidores, acometidas de agua y alcantarillado.

Este sistema nos permite tener un reporte mensual de las actividades, permitiendo así tener una mayor planificación de las actividades en el trabajo, estos reportes nos ayudar a evidenciar un informe de labores y también entregar información a las dependencias de control.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 7 de noviembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 22 de noviembre del 2018

## ANEXO 14: INFORME DE AUDITORIAS ANTERIORES.

PT/PP 14
1/3

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo**: Informe de Auditorías Anteriores.

Al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando se realizó un examen especial a los ingresos, gastos y procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes de servicios y consultoría en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Fernando en el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2011 hasta 30 de abril de 2014.Según informe No. DR2-DPA-AE-0040-2015, de la Contraloría General del Estado.

El resultado de este examen se determinó los siguientes hallazgos:

- Falta de actualización de la Ordenanza que regula la ocupación y funcionamiento del mercado y ferias libres del cantón San Fernando.

La recomendación que se dio ante esto fue:

Disponer al Director Financiero, vigile la aplicación de las nuevas tarifas por la ocupación de puestos del Mercado Municipal y espacios públicos constantes en la nueva Ordenanza, con la finalidad de cumplir con uno de los objetivos específicos de la política fiscal. Que es financiamiento de los servicios.

- No se actualizaron los catastros para la determinación de la base imponible del impuesto de patentes municipales de las entidades financieras.

PT/PP 14
2/3

La recomendación que se dio ante esto fue:

**Al Alcalde:** Disponer al Director financiero realice las acciones necesarias para que actualice en forma periódica la base de datos del catastro de patentes municipales, para que esta sea real acorde a la base imponible que deben declarar sobre el patrimonio los sujetos pasivos por el año vigente.

**Al Director Financiero:** Proceder en forma periódica a analizar que los catastros se encuentren actualizados y con datos reales que permita que el cálculo del Impuesto de Patentes municipales sea el correcto y pertinente, a fin de proceder a la emisión y cobro de los títulos de crédito a los contribuyentes.

**Al Jefe de Avalúos y Catastros:** vigilar que los sujetos pasivos de la entidad financiera, llenen y presenten el formulario de declaración, de la Ordenanza que Reglamenta la Determinación, Administración, Control y Recaudación del Impuesto de Patentes Municipales, con la información financiera correspondiente de sus negocios económicos de cada año datos que deberán ser cruzados al que proporcione el Servicio de Rentas Internas.

- No se emitieron los títulos de crédito para el cobro de la tasa de recolección de basura y aseo público.

La recomendación que se dio ante esto fue:

Controlar que el jefe de Avalúos y Catastros emita títulos de crédito, los mismos que serán objeto de revisión y aprobación, que correspondieron al periodo comprendido el 20 de Agosto de 2012 y el 12 de febrero de 2013, por el valor de $8.885,56, por generadores comunes, el valor de $184 por los usuarios identificados como feriantes; asegurando que estos valores

sean recuperados.

- No se publicó toda la información relevante de los procesos de contratación y tampoco los mismos se hallan finalizados en el Portal de Compras Públicas.

PT/PP 14

3/3

La recomendación que se dio ante esto fue:

EL Director Financiero procederá como usuario delegado por el Alcalde para el manejo del Portal de Compras Públicas, a la publicación de los documentos concernientes a los procesos de contratación pública de la entidad, en todas sus etapas y lo que le corresponde, a fin de que se transparenten los procedimientos concernientes a contratación pública.

- Contratación de intima cuantía no se publicaron en el Portal de Compras Públicas.

La recomendación que se dio ante esto fue:

Al alcalde disponer de a la Secretaria de compras Públicas, que una vez publicadas las contrataciones de intima cuantía en el portal de compras públicas, proceda a elaborar el informe correspondiente para ser enviado al SERCOP; así como delegará al Director Financiero para que efectué la supervisión del informe trimestral.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 12 de noviembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 22 de noviembre del 2018

## ANEXO 15: PRINCIPALES ACTIVIDADES, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

PT/PP
15

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo**: Principales actividades, políticas contables y fuentes de Ingreso.

**Principales Actividades**

Las oficinas del GAD del Cantón San Fernando está ubicado en las Calles Sucre y 10 de Agosto Frente al Parque Central, en la cual se realizan las siguientes actividades:

- ✓ Servicio a la Comunidad
- ✓ Ejecución de Programas y Proyectos
- ✓ Alquiler de bienes (Bóvedas y Nichos, Puestos de Mercado, Arrendamiento de Locales)
- ✓ Acceso a Lugares Públicos.

**Políticas y Prácticas Contables**

El GAD no dispone de políticas contables para su registro por lo que la contadora nos supo indicar que ella se basaba en los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas en su acuerdo Nº 331 del 30 de diciembre del 2003 de aplicación obligatoria en el Sector Publico No Financiero.

Devengado.- Los eventos económicos se registran al momento de su ocurrencia, independientemente de que se haya efectuado o esté pendiente el cobro el pago de efectivo. (Ministerio de Economía y Finanzas).

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 14 de noviembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 22 de noviembre del 2018

**ANEXO 16: PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIAMIENTO**

PT/PP
16

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo**: Principales fuentes de financiamiento del GAD.

**Financiamiento.**

El GAD del Cantón San Fernando para el desarrollo de sus actividades Administrativas- financieras conto para el periodo analizado con los siguientes ingresos:

**Tabla 21:FUENTES DE FINANCIAMIENTO**

| COMPONENTE | MONTO |
|---|---|
| Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico del PGE | 274.165,88 |
| Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Publico | 833.964,38 |
| Aportes y Participación de Capital e Inversión del GAD | 208.905,82 |
| Reintegro del IVA | 134.183,28 |
| Resultado Financiero | 56.802,28 |
| **Total Ingresos** | **1.451.219.36** |

**Elaborado por**: Las Autoras
**Fuente:** Estado de Resultados

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 16 de noviembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 22 de noviembre del 2018

## ANEXO 17: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

PT/PP 17
1/4

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo**: Evaluación al Sistema de Control Interno.

Esta evaluación se realizara aplicando el método cuestionario aplicado a los 5 componentes del coso I, aplicando las técnicas de auditoría como son: verbal, documental y ocular.

### Tabla 22: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **CODIGO** | **PREGUNTAS** | **POND.** | **RESPUESTAS** | | **CALF.** | **OBSERVACIÓN** |
| | | | **SI** | **NO** | | |
| **1.** | **AMBIENTE DE CONTROL** | | | | | |
| **1.1** | **Integridad y Valores éticos.** | | | | | |
| 1.1.1. | ¿En la entidad se ha establecido principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional? | 10 | X | | 8 | |
| 1.1.2 | ¿Los valores éticos establecidos orientan su integridad y compromiso hacia la entidad? | 10 | X | | 9 | |
| 1.1.3 | ¿La entidad ha presentado formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos? | 10 | X | | 8 | Existe Código de Ética |
| **1.2** | **Administración Estratégica** | | | | | |
| **1.2.1** | La formulación del plan Operativo Anual se coordina con los procesos y políticas establecidas por el Sistema Nacional de Planificación, y las normas Sistema Nacional de Inversión Pública? | 10 | X | | 8 | Si se basa en las normas establecidas casi en su |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | totalidad. |
| 1.2.2 | ¿La entidad cuenta con un sistema de planificación de un plan plurianual institucional, planes operativos anuales? | 10 | X | | 6 | |
| 1.2.3 | ¿Los planes Operativos anuales están enlazados con el presupuesto para cumplir con lo planificado en función de la disponibilidad real de los recursos? | 10 | X | | 10 | |
| 1.2.4 | ¿EL POA de la entidad cuenta con los objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se desarrollaran en el periodo y es comunicado entre los niveles de organización? | 10 | X | | 8 | |
| 1.3 | **Política y prácticas de Talento Humano** | | | | | |
| 1.3.1 | ¿la entidad cuenta con políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del Talento Humano? | 10 | X | | 5 | No se realizan capacitaciones a los empleados. |
| 1.3.2 | ¿La administración de talento humano cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias? | 10 | X | | 9 | |
| 1.4 | **Estructura Organizativa** | | | | | |
| 1.4.1 | ¿La máxima autoridad ha creado una estructura organizativa que comprenda el cumplimiento de su misión y el logro efectivo de sus objetivos organizacionales, realización de los procesos, labores y aplicación de los controles pertinentes? | 10 | X | | 10 | |
| 1.4.2 | ¿La estructura organizacional está elaborada de tal manera que pueda controlar las actividades que desarrolla la institución? | 10 | X | | 8 | |
| 1.4.3 | ¿Los directivos comprenden claramente | 10 | | X | 0 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | cuáles son sus responsabilidades y poseen experiencia y requisitos en relación a su cargo? | | | | | |
| 1.4.4 | ¿La entidad cuenta con un manual de organización actualizado en donde constan las responsabilidades, acciones, cargos y niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los servidores? | 10 | X | | 8 | El GAD cuenta con un manual de funciones en el cual se detalla las actividades que deben realizarse en cada cargo, pero no se encuentra actualizado . |
| **1.5** | **Delegación de Autoridad** | | | | | |
| 1.5.1 | ¿En la entidad la asignación de responsabilidades, delegación de autoridad ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas, y la responsabilidad de los sistemas de información y autorización para efectuar cambios? | 10 | X | | 8 | |
| **1.6** | **Competencia Profesional** | | | | | |
| 1.6.1 | ¿Los directivos reconocen como elemento esencial, las competencias profesionales de los servidores de acuerdo a las funciones y responsabilidades asignadas? | 10 | X | | 4 | Se contrata personal con poca experiencia en el cargo |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.6.2 | Los servidores y servidoras de la entidad mantienen un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno y realizar sus funciones para alcanzar los objetivos y la misión de la entidad? | 10 | X | | 5 | |
| | **TOTAL** | 160 | | | 114 | |
| **2** | **EVALUACIÓN DE RIESGO** | | | | | |
| **2.1** | **Identificación de riesgo** | | | | | |
| 2.1.1 | ¿La máxima autoridad de la entidad ha identificado los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos y se ha tomado medidas para afrontar el riesgo? | 10 | X | | 6 | |
| **2.2** | **Plan de Mitigación de Riesgo** | | | | | |
| 2.2.1 | ¿Se ha desarrollado un plan de mitigación el riesgo desarrollando y documentando una estrategia clara para identificar y valorar los riesgos que afectan a la entidad impidiendo el cumplimiento de los objetivos? | 10 | X | | 7 | |
| **2.3** | **Valoración de los Riesgos** | | | | | |
| 2.3.1 | ¿La administración valora el riesgo a través de probabilidad e impacto? | 10 | | X | 0 | |
| **2.4** | **Respuesta al Riesgo** | | | | | |
| 2.4.1 | ¿Los directores de la entidad identifican la respuesta al riesgo considerando la probabilidad e impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio? | 10 | | X | 0 | |
| | **TOTAL** | **40** | | | 13 | |
| **3** | **ACTIVIDAD DE CONTROL** | | | | | |
| 3.1 | **Separación de funciones y rotación de labores** | | | | | |
| 3.1.1 | ¿En el GAD se define claramente la | 10 | X | | 6 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | separación de funciones de sus servidores y servidoras y se procura la rotación de las tareas de manera que exista independencia, separación de funciones y reducción de riesgos de errores o acciones irregulares? | | | | | |
| **3.2** | **Autorización y Aprobación de transacciones y operaciones** | | | | | |
| 3.2.1 | ¿La máxima autoridad establece por escrito o por medio de sistemas electrónicos procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras? | 10 | | X | 10 | |
| 3.2.2 | ¿Los servidores y servidoras que reciben las autorizaciones son consistentes de la responsabilidad que asumen en su tarea y no realizan actividades que no les corresponda? | 10 | X | | 8 | |
| 3.2.3 | ¿Los servidores encargados de la administración de los recursos, evalúan periódicamente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones? | 10 | X | | 6 | |
| | **TOTAL** | 40 | | | 30 | |
| **4** | **INFORMACIÑON Y COMUNICACIÓN** | | | | | |
| 4.1 | ¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y administración de los niveles de acceso a la información de datos? | 10 | X | | 4 | |
| 4.2 | ¿La máxima autoridad y los responsables de cada área identifican y comunican información adecuada para facilitar a los servidores y servidoras cumplir sus responsabilidades | 10 | X | | 7 | |
| 4.3 | ¿La calidad de la información que brinda el | 10 | X | | 8 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | sistema facilita a la administración tomar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad? | | | | | |
| 4.4 | ¿Existen canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la entidad? | 10 | X | | 6 | A través de correos electrónicos, oficios |
| | **TOTAL** | 40 | | | 25 | |
| **5** | **MONITOREO** | | | | | |
| 5.1 | ¿La autoridad de la entidad establece procedimientos de seguimiento, evaluación periódica para asegurar la eficacia del sistema de control interno? | 10 | | X | 0 | |
| 5.2 | ¿En el caso de las observaciones y recomendaciones emitidas por los organismos de control se promueve de manera efectiva las acciones pertinentes dentro de los plazos establecidos? | 10 | X | | 8 | |
| | **TOTAL** | 20 | | | 8 | |

**Evaluación del control Interno**

Para evaluar el nivel de riesgo y nivel de confianza de aplicará la siguiente formula:

PT/PP 17
2/4

$$\boldsymbol{CP} = \frac{CT\ x\ 100}{PT}$$

1. **Valoración**

**CP=** Calificación Porcentual

**CT=** Calificación Total

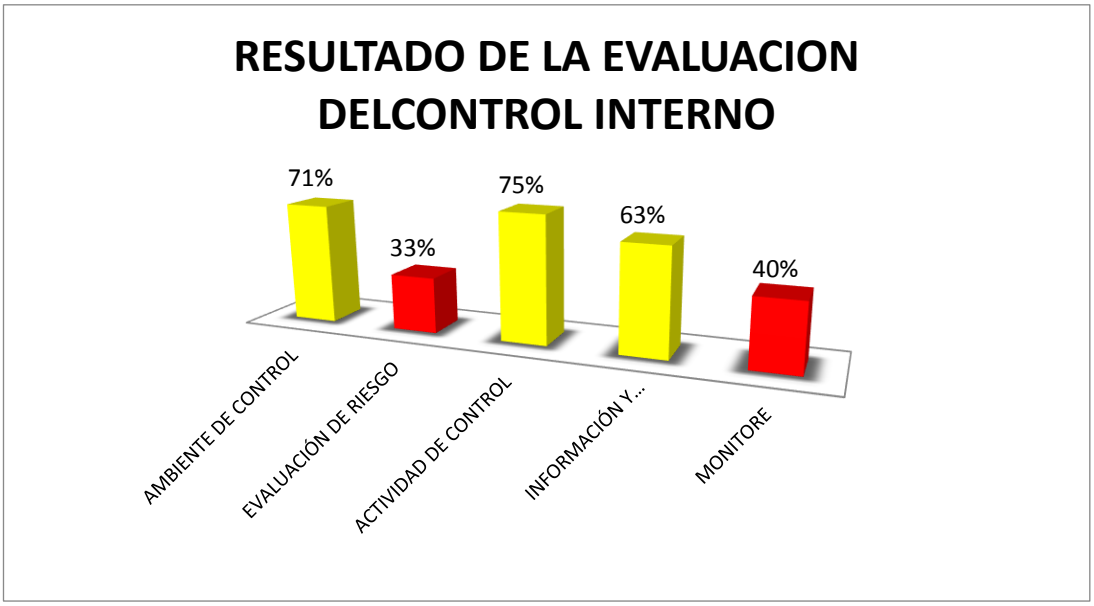
**PT=**Ponderación Total

| CALIFICACIÓN PORCENTUAL | GRADO DE NIVEL DE CONFIANZA | RIESGO |
|---|---|---|
| **15-50%** | 1 BAJO | 3 ALTO |
| **51-75%** | 2 MEDIO | 2 MEDIO |
| **76-95%** | 3 ALTO | 1 BAJO |

**Tabla 23: RESULTADO A LA EVALUCIÓN DEL CONTROL INTERNO**

| COMPONENTES | AMBIENTE DE CONTROL | EVALUACIÓN DE RIESGO | ACTIVIDAD DE CONTROL | INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | MONITORE | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **TOTAL PREGUNTAS** | 16 | 4 | 4 | 4 | 2 | 30 |
| **PONDERACIÓN TOTAL** | 160 | 40 | 40 | 40 | 20 | 300 |
| **CALIFICACION TOTAL** | 114 | 13 | 30 | 25 | 8 | 190 |
| **CALIFICACION PORCENTUAL** | 71% | 33% | 75% | 63% | 40% | 63% |
| **NIVEL DE CONFIANZA** | MEDIO | BAJO | MEDIO | MEDIO | BAJO | MEDIO |
| **NIVEL DE RIESGO** | MEDIO | ALTO | MEDIO | MEDIO | ALTO | MEDIO |

**GRAFICO 1: EVALUACION AL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO**




**Elaborado por:** Las Autoras

El resultado de la evaluación del control interno al GAD del Cantón San Fernando se obtuvo un nivel de confianza y nivel de riesgo moderado del 65%.

$$\boldsymbol{CP} = \frac{194x\ 100}{300}$$

$$\boldsymbol{CP} = 63\%$$

PT/PP 17

3/4

| CATEGORIA | SI/TOTAL | % | CALIFICACION DEL AMBIENTE DECONTROL |
|---|---|---|---|
| **AMBIENTE DE CONTROL** | 14/16 | 88 | ALTO |
| **EVALUACION DEL RIESGO** | 2/4 | 50 | BAJO |
| **ACTIVIDAD DE CONTROL** | ¾ | 75 | MEDIO |
| **INFORMACION Y COMUNICACIÓN** | 4/4 | 100 | ALTO |
| **MONITOREO** | ½ | 50 | BAJO |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 21 de noviembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 22 de noviembre del 2018

**Informe de Evaluación Integral al Sistema de Control Interno**

PT/PP 17

4/4

Cuenca, 19 de Noviembre de 2018.

Ingeniero
Marco Peña C
ALCALDE DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO.
Ciudad

De mis consideraciones:

La evaluación al Sistema de Control Interno al GAD cantonal de San Fernando, se realizó a través del COSO I de conformidad con las Normas Técnicas de control Interno de la Contraloría General del Estado, el propósito de la evaluación fue determinar el grado de confiabilidad de los controles de la entidad para el desarrollo de sus funciones, y atreves de eso nos permita detectar deficiencias en el transcurso del logro de los objetivos.

Al realizar el análisis de control interno preliminar se determinó lo siguiente: No existe un programa de capacitación para el personal en

general, el personal contratado no es idóneo al cargo a ocupar por falta de experiencia y participación efectiva en las actividades diarias lo cual ha provocado un riesgo considerable al cumplir sus actividades, no realiza procesos para medir los resultados de los empleados, así como también se pudo evidenciar que los servidores no cumplen con sus funciones según lo establecido en el Manual Orgánico Funcional del GAD, además la entidad no establece una sistema para la evolución de los riesgos, que permitan establecer mecanismos para su identificación, valoración, mitigación o respuesta.

| **Elaborado por:** | **Supervisado por:** |
|---|---|
| Jessica Saquinaula<br>**Auditor Operativo** | Andrea Vera<br>**Jefe del equipo de Auditoria** |

## ANEXO 18: EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

PT/PP

18

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo**: Matriz Preliminar del Riesgo de Auditoria

**Tabla 24: EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE**

**Gobierno Autónomo descentralizado del Cantón San Fernando.**

**Riesgo inherente**

**Fecha: 17 de Noviembre del 2018.**

| PONDERACIÓN DE RIESGO. | |
|---|---|
| **TIPO DE RIESGO** | **PONDERACIÓN (%)** |
| Motivo para incluir un error o una irregularidad | **50** |
| Oportunidad para incluir un error o irregularidad | **30** |
| Riesgo de algún error o irregularidad por otro motivo | **20** |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 06 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

## CUESTIONARIO DE RIEGO INHERENTE.

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PUNTAJE | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|---|---|
| | | SI | NO | | |
| 1 | ¿Una sola persona domina las decisiones financieras y de operación? | | X | 30 | Deben ir de la mano con el presupuesto planeado. |
| 2 | ¿Los responsables de las diferentes áreas en el GAD carecen de la suficiente experiencia relevante y de los conocimientos necesarios en sus áreas de responsabilidad? | X | | 30 | Algunos de los empleados contratados no tienen un perfil profesional de acuerdo a su cargo a ocupar. |
| 3 | ¿Se establecen los presupuestos internos en niveles que son tan irrealmente altos que provocan reportes erróneos del desempeño? | X | | 50 | El presupuesto interno puede variar según los gastos internos que surjan. |
| 4 | ¿Carece de personal de contabilidad, suficiente capacitado, experiencia, o habilidad para llevar a cabo las tareas asignadas y realizar los juicios requeridos? | | X | 30 | Existe personal capacitado para esta área, sin embargo no cuentan con los implementos necesarios para el mejor desempeño de sus labores. |
| 5 | ¿El Alcalde se encuentra bajo presión para poder satisfacer ciertos niveles de desempeño que la entidad adquiriente espera obtener de ella? | X | | 20 | El Alcalde bebe cumplir con los planes establecidos pero pueden surgir actividades imprevistas. |
| 6 | ¿Existe eventos de índole político que podrían afectar adversamente la situación financiera o las operaciones? | X | | 20 | Al momento de la toma de decisiones no se ponen de acuerdo debido a sus inclinaciones políticas. |
| 7 | ¿Existe un énfasis exagerado al planear la | | X | 50 | Al momento dela distribución de |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | distribución de los presupuestos como la situación financiera del balance general? | | | | los presupuestos se prioriza las necesidades del pueblo. |
| 8 | ¿Las adquisiciones que se realizan en el GAD están centralizadas en pocas fuentes o proveedores específicos? | **X** | | **20** | Cuentan con una base de datos de sus proveedores frecuentes**.** |
| 9 | ¿Se utiliza los estados financieros en conexión con las negociaciones que se relacionen al plantear un proyecto o programa? | **X** | | **50** | Necesitan revisara la situación financiera al momento de tomar decisiones de índole financiero. |
| 10 | ¿Existe presión excesiva de tiempo, o distracciones al preparar la información financiera? | **X** | | **30** | Existen actividades imprevistas que retrasan el curso de acción de los empleados en sus funciones. |
| 11 | ¿Existe la ausencia de registros contables esenciales y actualizados, incluyendo los que se necesitan por requerimientos legislativos y normativos? | | **X** | **30** | Cuentan con el sistema contable que les permite generar las transacciones en el momento oportuno. |
| 12 | ¿Existen transacciones o saldos significativos que son difíciles de auditar por razones distintas al involucramiento de juicios significativos? | | **X** | **30** | Los saldos pueden ser auditados pero a veces no pueden contener el sustento suficiente que justifiquen su origen. |
| 13 | ¿Es probable que exista la falta de documentación de transacciones importantes? | **X** | | **30** | Pérdida o tras papeleo de documentos. |
| 14 | ¿Es probable que ocurran transacciones materiales o ajustes al GAD en o cerca | **X** | | **30** | Pueden surgir gastos o ingresos de último |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | del cierre del periodo contable? | | | | momento o por un error de que no se contabilizó. |
| 15 | ¿Hay cálculos complejos involucrados en la determinación del monto de las operaciones/saldos? | | **X** | **30** | Existe detales de cada operación realizada. |
| 16 | ¿Existen problemas en el tratamiento contable de las transacciones o clasificación de los saldos? | | **X** | **30** | Se basan el plan de cuentas emitido por el Ministerio de Finanzas. |
| 17 | ¿Ha existido algún nuevo procedimiento contable o cambios en las políticas contables que podrían afectar materialmente a los estados financieros? | | **X** | **30** | No existen políticas contables, se basan en los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas. |
| 18 | ¿Ha habido fallas o se han descompuesto los sistemas de información durante el año? | | **X** | **30** | Existe un área de sistemas encargada de dar mantenimiento en caso de fallas en el sistema. |
| 19 | ¿Hay indicaciones de que el flujo de efectivo que se esperaba para el siguiente año no sea adecuado para satisfacer las necesidades de operación pagos a proveedores y a inversionistas? | | **X** | **20** | No se sabe con precisión cuento de efectivo cuente la GAD para el próximo año y poder cubrir los gastos**.** |
| 20 | ¿Hay indicaciones de que la situación financiera de la entidad pueda decrecer en el futuro? | **X** | | **20** | A través delos indicadores financieros. |

…… ……

| Andrea Vera | Jessica Saquinaula |
|---|---|
| AUDITOR | AUDITOR |

| PONDERACIÓN DE RIESGO. | |
|---|---|
| **TIPO DE RIESGO** | **PONDERACIÓN (%)** |
| Motivo para incluir un error o una irregularidad | **50** |
| Oportunidad para incluir un error o irregularidad | **30** |
| Riesgo de algún error o irregularidad por otro motivo | **20** |

| PREGUNTAS | PONDERACIÓN | TOTAL PREGUNTAS | SI | NO | (%) DE AFECTACIÓN. |
|---|---|---|---|---|---|
| Motivo para incluir un error o una irregularidad | **50** | **3** | **2** | **1** | **67%** |
| Oportunidad para incluir un error o irregularidad | **30** | **12** | **3** | **9** | **25%** |
| Riesgo de algún error o irregularidad por otro motivo | **20** | **5** | **4** | **1** | **80%** |
| | **TOTAL** | **20** | **9** | **11** | **45%** |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 06 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 17 de Diciembre del 2018

## GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO

### Tabla 25: RELACIÓN DEL RIESGO CON LAS ASEVERACIONES

1. **PREGUNTA:** ¿Se establecen los presupuestos internos en niveles que son tan irrealmente altos que provocan reportes erróneos del desempeño?

**RESPUESTA:** SI 50 **67%**

Relacionando el riesgo con las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

| ÁREAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | EXISTENCIA | INTEGRIDAD | VALUACIÓN | DERECHOS Y OBLIGACIONES |
|---|---|---|---|---|
| Inversiones en bienes de larga duración | **NO** | **NO** | **SI** | **SI** |
| Contribuciones | **NO** | **NO** | **SI** | **SI** |
| Servicios generales | **NO** | **NO** | **SI** | **SI** |
| Obras de infraestructura | **NO** | **NO** | **SI** | **SI** |
| Obras en líneas, redes e instalación | **NO** | **NO** | **SI** | **SI** |

2. **PREGUNTA:** ¿El Alcalde se encuentra bajo presión para poder satisfacer ciertos niveles de desempeño que la entidad adquiriente espera obtener de ella?

**RESPUESTA:** SI 50 **67%**

| ÁREAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | EXISTENCIA | INTEGRIDAD | VALUACIÓN | DERECHOS Y OBLIGACIONES |
|---|---|---|---|---|
| Resultado del ejercicio vigente | **SI** | **NO** | **NO** | **NO** |

3. **PREGUNTA:** ¿Existe eventos de índole político que podrían afectar adversamente la situación financiera o las operaciones?

**RESUESTA: 20 80%**

Relacionando el riesgo con las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

| ÁREAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | EXISTENCIA | INTEGRIDAD | VALUACIÓN | DERECHOS Y OBLIGACIONES |
|---|---|---|---|---|
| Banco central del ecuador moneda de curso legal | **NO** | **NO** | **SI** | **SI** |
| Resultado del ejercicio | **NO** | **NO** | **SI** | **SI** |
| Inversiones en proyectos y programas | **NO** | **NO** | **SI** | **SI** |

4. **PREGUNTA:** ¿Las adquisiciones que se realizan en el GAD están centralizadas en pocas fuentes o proveedores específicos?

**RESPUESTA:** 20 80%

Relacionando el riesgo con las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

| ÁREAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | EXISTENCIA | INTEGRIDAD | VALUACIÓN | DERECHOS Y OBLIGACIONES |
|---|---|---|---|---|
| Cuentas por pagar del año anterior | **SI** | **NO** | **SI** | **NO** |
| Cuentas por pagar Bienes de uso y consumo corriente | **SI** | **NO** | **SI** | **NO** |

5. **PREGUNTA:** ¿Se utiliza los estados financieros en conexión con las negociaciones que se relacionen al plantear un proyecto o programa?

**RESPUESTA:** 50 67%

Relacionando el riesgo con las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

| ÁREAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | EXISTENCIA | INTEGRIDAD | VALUACIÓN | DERECHOS Y OBLIGACIONES |
|---|---|---|---|---|
| Resultado del ejercicio vigente | **SI** | **NO** | **NO** | **NO** |
| Transferencias y donaciones capital e inversiones SP | **SI** | **NO** | **NO** | **NO** |
| Transferencias y Donaciones Corrientes del SP | **SI** | **NO** | **SI** | **NO** |

6. **PREGUNTA:** ¿Existe presión excesiva de tiempo, o distracciones al preparar la información financiera?

**RESPUESTA:** 30 25%

Relacionando el riesgo con las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

| ÁREAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | EXISTENCIA | INTEGRIDAD | VALUACIÓN | DERECHOS Y OBLIGACIONES |
|---|---|---|---|---|
| Resultado del ejercicio vigente | SI | SI | SI | SI |
| Moneda de curso legal B.C.E | SI | SI | SI | SI |
| Cuentas por pagar obras publicas | **SI** | **SI** | **SI** | **SI** |
| Cuentas por pagar inversiones en bienes de larga duración | **SI** | **SI** | **SI** | **SI** |
| Cuentas por pagar transferencias y donaciones | **SI** | **SI** | **SI** | **SI** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| capital e inversiones | | | | |
| Cuentas por pagar rentas de inversiones y multas | **SI** | **SI** | **SI** | **SI** |

7. **PREGUNTA:** ¿Es probable que exista la falta de documentación de transacciones importantes?

**RESPUESTA:** 30 25%

Relacionando el riesgo con las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

| **ÁREAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS** | **EXISTENCIA** | **INTEGRIDAD** | **VALUACIÓN** | **DERECHOS Y OBLIGACIONES** |
|---|---|---|---|---|
| Cuentas por pagar | **SI** | **SI** | **SI** | **SI** |
| Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios | **SI** | **SI** | **SI** | **SI** |
| Cuentas por cobrar rentas e inversiones | **SI** | **SI** | **SI** | **SI** |
| Anticipo de Fondos | **SI** | **SI** | **SI** | **SI** |

8. **PREGUNTA:** ¿Es probable que ocurran transacciones materiales o ajustes al GAD en o cerca del cierre del periodo contable?

**RESPUESTA:** 30 25%

Relacionando el riesgo con las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

| **ÁREAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS** | **EXISTENCIA** | **INTEGRIDAD** | **VALUACIÓN** | **DERECHOS Y OBLIGACIONES** |
|---|---|---|---|---|
| Depreciaciones acumuladas | **SI** | **SI** | **SI** | **NO** |
| Resultado del ejercicio vigente | **SI** | **SI** | **SI** | **NO** |
| Cuentas por | **SI** | **NO** | **SI** | **SI** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| pagar del año anterior | | | | |

**9. PREGUNTA:** ¿Hay indicaciones de que la situación financiera de la entidad pueda decrecer en el futuro?

**RESPUESTA:** 20 80%

Relacionando el riesgo con las áreas de los estados financieros y las aseveraciones.

| ÁREAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | EXISTENCIA | INTEGRIDAD | VALUACIÓN | DERECHOS Y OBLIGACIONES |
|---|---|---|---|---|
| Resultado del ejercicio vigente | **NO** | **NO** | **NO** | **SI** |
| B.C.E moneda de curso legal | **NO** | **NO** | **NO** | **SI** |
| Cuentas por pagar obras públicas | **NO** | **NO** | **NO** | **SI** |
| Cuentas por pagar inversiones en bienes de larga duración | **NO** | **NO** | **NO** | **SI** |
| Cuentas por cobrar transferencias y donaciones en capital e inversión | **NO** | **NO** | **NO** | **SI** |
| Cuentas por cobrar transferencias y donaciones corrientes SP | **NO** | **NO** | **NO** | **SI** |
| Cuentas por cobrar tasas y contribuciones | **NO** | **NO** | **NO** | **SI** |
| Cuentas por cobrar rentas de inversiones y multas. | **NO** | **NO** | **NO** | **SI** |

**Tabla 26: CUANTIFICACION DEL RIESGO DE CADA ASEVERACION**

| RIESGO INHERENTE |
|---|

| Inversiones en bienes de larga duración | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ASEVERACIONES** | | | | **R.I TOTAL** |
| **EXISTENCIA U OCURRENCIA** | **INTEGRIDAD** | **VALUACION** | **DERECHOS Y OBLIGACIONES** | **ALTO** |
| **MEDIO** | **BAJO** | **ALTO** | **ALTO** | |

| **RIESGO INHERENTE** Contribuciones | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ASEVERACIONES** | | | | **R.I TOTAL** |
| **EXISTENCIA U OCURRENCIA** | **INTEGRIDAD** | **VALUACION** | **DERECHOS Y OBLIGACIONES** | **ALTO** |
| **BAJO** | **MEDIO** | **ALTO** | **ALTO** | |

| **RIESGO INHERENTE** Servicios generales | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ASEVERACIONES** | | | | **R.I TOTAL** |
| **EXISTENCIA U OCURRENCIA** | **INTEGRIDAD** | **VALUACION** | **DERECHOS Y OBLIGACIONES** | **BAJO** |
| **MEDIO** | **BAJO** | **BAJO** | **ALTO** | |

| **RIESGO INHERENTE** Obras de infraestructura | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ASEVERACIONES** | | | | **R.I TOTAL** |
| **EXISTENCIA U OCURRENCIA** | **INTEGRIDAD** | **VALUACION** | **DERECHOS Y OBLIGACIONES** | **MEDIO** |
| **BAJO** | **MEDIO** | **MEDIO** | **ALTO** | |

| **RIESGO INHERENTE** Obras en líneas, redes e instalación | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ASEVERACIONES** | | | | **R.I TOTAL** |
| **EXISTENCIA U OCURRENCIA** | **INTEGRIDAD** | **VALUACION** | **DERECHOS Y OBLIGACIONES** | **BAJO** |
| **BAJO** | **BAJO** | **ALTO** | **MEDIO** | |

| **RIESGO INHERENTE** Resultado del ejercicio vigente | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ASEVERACIONES** | | | | **R.I TOTAL** |
| **EXISTENCIA U OCURRENCIA** | **INTEGRIDAD** | **VALUACION** | **DERECHOS Y OBLIGACIONES** | **ALTO** |
| **ALTO** | **MEDIO** | **ALTO** | **MEDIO** | |

| RIESGO INHERENTE<br>Banco central del ecuador moneda de curso legal | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | ALTO |
| MEDIO | ALTO | ALTO | ALTO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Inversiones en proyectos y programas | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | MEDIO |
| MEDIO | BAJO | MEDIO | ALTO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Cuentas por pagar | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | MEDIO |
| MEDIO | BAJO | ALTO | MEDIO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | BAJO |
| BAJO | BAJO | ALTO | MEDIO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Transferencias y donaciones capital e inversiones SP | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | ALTO |
| ALTO | MEDIO | ALTO | BAJO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Transferencias y Donaciones Corrientes del SP | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | ALTO |
| BAJO | MEDIO | ALTO | MEDIO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Cuentas por pagar obras publicas | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | MEDIO |
| MEDIO | BAJO | MEDIO | ALTO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Cuentas por pagar inversiones en bienes de larga duración | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | BAJO |
| BAJO | BAJO | ALTO | MEDIO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Cuentas por pagar transferencias y donaciones capital e inversiones | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | BAJO |
| BAJO | BAJO | MEDIO | ALTO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Cuentas por pagar rentas de inversiones y multas | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | BAJO |
| BAJO | BAJO | MEDIO | ALTO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | BAJO |
| BAJO | BAJO | MEDIO | ALTO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Cuentas por cobrar rentas e inversiones | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | BAJO |
| BAJO | BAJO | MEDIO | ALTO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Anticipo de Fondos | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | ALTO |
| MEDIO | ALTO | ALTO | ALTO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Depreciaciones acumuladas | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | ALTO |
| BAJO | MEDIO | MEDIO | ALTO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Actualizaciones y Ajustes | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | BAJO |
| BAJO | BAJO | MEDIO | MEDIO | |

| RIESGO INHERENTE<br>Cuentas por cobrar tasas y contribuciones | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ASEVERACIONES | | | | R.I TOTAL |
| EXISTENCIA U OCURRENCIA | INTEGRIDAD | VALUACION | DERECHOS Y OBLIGACIONES | ALTO |
| BAJO | BAJO | ALTO | ALTO | |

## Tabla 27: RIESGO POR ASEVERACIÓN

| EXISTENCIA U OCURRENCIA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| BAJO | | MEDIO | | ALTO | |
| 13 | 48% | 7 | 28% | 2 | 8% |

| INTEGRIDAD | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| BAJO | | MEDIO | | ALTO | |
| 13 | 64% | 7 | 28% | 2 | 8% |

| VALUACION | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| BAJO | | MEDIO | | ALTO | |
| 1 | 4% | 9 | 36% | 12 | 48% |

| DERECHOS Y OBLIGACIONES | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| BAJO | | MEDIO | | ALTO | |
| 2 | 8% | 7 | 28% | 13 | 52% |

## Tabla 28: RIESGO INHERENTE

| | | |
|---|---|---|
| **BAJO** | 29 | 33% |
| **MEDIO** | 30 | 34% |
| **ALTO** | 29 | 33% |
| **TOTAL** | **88** | **100%** |

**INTERPRETACION DEL RIESGO:** Según el resultado obtenido a través de la aplicación del riesgo inherente, tenemos que la aseveración más afectada es la de Derechos y Obligaciones por lo cual debemos analizar si los activos son derechos de la entidad y si los pasivos son obligaciones, por otro lado tenemos que la aseveraciones con menor riego es la de Existencia u Ocurrencia, entendiéndose que las transacciones son registradas en el momento que ocurre y la de integridad, la que nos da entender que la información es confiable y pertenecen al periodo analizado.

En relación al Riego total los resultados muestran un riesgo inherente medio.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 20 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 17 de Diciembre del 2018

**ANEXO 19: MATRIZ PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORIA.**

PT/PP
19

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo**: Matriz Preliminar del Riesgo de Auditoria.

**Tabla 29: MATRIZ PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORIA.**

| COMPONENTE | CALIFICACIÓN DE RIESGO | | EMFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA | INSTRUCCIONES PLAN DETALLADO |
|---|---|---|---|---|
| | INHERENTE | CONTROL | | |
| **DISPONIBILIDADES** | **MEDIO**<br><br>Verificación en el saldo de las cuentas | **MEDIO**<br><br>Conciliaciones de saldos mensuales.<br><br>No se realizan | **SUSTANTIVA**<br><br>• Confirmación de saldos.<br>• Comprobación de Conciliaciones | Comprobar si los saldos depositados en la Cooperativa de ahorro y Crédito Jardín Azuay corresponden a los valores recaudados y registrados por la |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | arqueos de caja. | Bancarias<br><br>**CUMPLIMIENTO**<br><br>• Revisión de saldos y conciliaciones<br>• Revisión de actas de arqueos. | entidad.<br><br>Verificación la documentación que sustente los ingresos |
| **CUENTAS POR COBRAR** | **MEDIO**<br>Variación significativa con relación al año anterior. | **MEDIO**<br>No existe control adecuado en las cuentas. | **SUSTANTIVAS**<br><br>• Verificación de los saldos.<br><br>**CUMPLIMIENTO**<br><br>• Verificación de los documentos que sustentes | Revisión de los documentos de respaldo y los registros adecuados de las cuentas por cobrar.<br><br>Determinar el origen de las cuentas por cobrar. |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | los valores registrados | |
| **BIENES DE LARGA DURACIÓN** | **MEDIO**<br>Materialidad altamente significativa.<br><br>Lo bienes no se encuentran asegurados en su totalidad. | **MEDIO**<br>No se lleva registro adecuado de los bienes.<br><br>Variación en los saldos. | **SUSTANTIVAS**<br>• Comprobar el cálculo de las depreciaciones y su registro<br>• Revisar el valor de adquisición y depreciación.<br>**CUMPLIMIENTO**<br>• Revisar los documentos que sustentes las adquisiciones de los bienes.<br>• Revisar método | Revisar los registros contables, de adquisición, inspección y documentación de soporte.<br><br>Realizar los cálculos de depreciación de acuerdo a lo establecido en la norma. |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | de depreciación<br>• Procedimientos de control | |
| **INVERSIONES DE OBRAS EN PROCESO** | **ALTO**<br>Variación significativa en el saldo de las cuentas. | **BAJO**<br>Contratación a través de compras públicas.<br>Se contrata un fiscalizador para el seguimiento de las diferentes obras. | **SUSTANTIVA**<br>• Verificar los saldos de las cuentas<br>• Verificar el registro correcto de las cuentas<br>**CUMPLIMIENTO**<br>• Revisar los contratos de obra<br>• Revisar documentos de soporte | Comprobar el proceso para el registro de los contratos.<br>Verificar el que los documentos en los que se efectué el contrato estén archivados adecuadamente. |
| **CUENTAS POR PAGAR** | **MEDIO**<br>Poca variación en | **MEDIO**<br>No existe un | **SUSTANTIVAS** | Comprobar que los valores registrados |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | los saldos de las cuentas. | índice de vencimiento de las cuentas. | • Verificación de saldos.<br>•<br><br>**CUMPLIMINETO**<br><br>• Revisar documentación que sustenten los egresos. | estén sustentados con documentos de respaldo.<br>Revisar el correcto registro de las cuentas. |
| **INGRESOS** | **MEDIO**<br>Movimiento de las cuentas son significativo. | **MEDIO**<br>No se mantiene un control adecuado sobre las operaciones. | **SUSTANTIVAS**<br><br>• Comprobar que los ingresos de autogestión y transferencias del BCE ese encuentren | Verificar los valores recibidos por ingresos de autogestión y transferencias.<br>Comprobar que los valores que recauda el GAD sean depositados correctamente en la |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | registradas correctamente<br><br>**CUMPLIMINETO**<br><br>• Revisar la documentación que sustente los valores de ingresos. | Cooperativa Jardín Azuayo |
| **GASTOS** | **MEDIO**<br>Variación significativa con respecto al año anterior. | **MEDIO**<br>No existe una buena gestión en el manejo de las cuentas de gastos. | **SUSTANTIVAS**<br><br>• Verificar el adecuado registro de las cuentas.<br><br>**CUMPLIMIENTO**<br><br>• Revisar la | Comprobar que los valores de gastos correspondan a las operaciones realizadas por el GAD.<br>Revisar que los gastos se efectúen de manera correcta y con su respectiva |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | documentación de respaldo de los egresos. | documentación de respaldo |

## ANEXO 20: DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

PT/PP
20

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo**: Determinación de la Materialidad Preliminar y el Error Tolerable.

La determinación de la Materialidad Preliminar se realizó en base al total de los activos que posee la entidad debido a que no consideramos adecuados trabajar con base a los resultados de operación ya que su monto es bajo en relación a los Activos.

**Tabla 30: CALCULO DE LA MATERIALIDAD**

| **Determinación de la Materialidad y Error Tolerable de Auditoria** | |
|---|---|
| **Total de Activos** | 2.631.299,02 |
| **% Materialidad** | 2,5% |
| **% Error** | 50% |
| | |
| **Materialidad** | 65.782,48 |
| **Error Tolerable** | 32.891,23 |

**Elaborado por:** Las Autoras

La Materialidad Preliminar en relación al 2,5% de los Activos Totales que asciende a **$** 65.782,48 y con un Error Tolerable del 50% de la Materialidad Preliminar valor que asciende a **$** 32.891,23 bajo estas condiciones las cuentas significativas corresponden a Bancos, Cuentas por Cobrar, Deudores Financieros, Bienes Muebles, Bienes Inmuebles, Depreciación Acumulada, Inversiones en Obras en Proceso, Cuentas por Pagar, Empréstitos.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 21 de noviembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 22 de noviembre del 2018

## ANEXO 21: PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

PT/PE
1

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Programa General de la Planificación Específica.

### Tabla 31: PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

| PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACION ESPECIFICA | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Entidad:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando | | | | |
| **Nombre de la Auditoria:** Auditoria Financiera | | | | |
| **Periodo:** Del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2017 | | | | |
| **Nº** | **PROCEDIMIENTOS** | **REF.PT/PE** | **REALIZADO POR:** | **FECHA** |
| | **OBJETIVOS**<br>1. Determinar las áreas críticas a examinar<br>2. Evaluar el sistema de control interno por componentes.<br>3. Calificar el riesgo de auditoria por componente<br>4. Desarrollar programas de ejecución de auditoria. | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 5. Presentar un informe de la fase. | | | |
| **A** | **Consideración del objetivo general de auditoria y del reporte de planificación preliminar.** | | | |
| **A1.** | Confirme la estrategia a utilizar en la ejecución de la auditoria y divulgue entre los miembros del grupo. | **PP/PE 2**<br>**PP/PE 3** | **Andrea**<br>**Jessica** | **3/12/2018** |
| **A2.** | Determine los principales componentes a ser evaluados durante la planificación específica de la auditoria. | **PP/PE 4** | **Andrea**<br>**Jessica** | **3/12/2018** |
| **B** | Recopilar la información solicitada en la fase anterior. | **PP/PE 5** | **Andrea**<br>**Jessica** | **3/12/2017** |
| **B1.**<br><br><br><br>**B1a.**<br><br>**B1b.** | Obtenga la información adicional solicitada al ejecutar la planificación preliminar de los funcionarios responsables, si es el caso:<br>Las principales actividades, | **PP/PE 7**<br><br><br><br>**PP/PE 8** | <br><br><br>**Andrea**<br>**Jessica** | **6/12/2018**<br><br>**13/12/2018** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **B1c.** | operaciones e instalaciones.<br>Las principales políticas y prácticas operativas, administrativas y financieras.<br>La comprensión global del sistema de información computarizada utilizada. | **PP/PE 6** | | **6/12/2018** |
| **C** | Evaluación del control interno. | | | |
| **C1.**<br><br><br><br><br>**C1.1**<br><br>**C1.1a** | **Conocimiento y comprensión de los componentes del Control interno.**<br>Determinar las principales unidades operativas.<br><br>Resuma la estructura organizativa de las principales unidades operativas relacionadas con el manejo de la entidad y sus objetivos básicos. | **PP/PE 10**<br>**PP/PE 11**<br>**PP/PE 12**<br>**PP/PE 13**<br>**PP/PE 14**<br>**PP/PE 15**<br>**PP/PE 16**<br><br><br><br><br><br><br>**PP/PE 9**<br><br>**PP/PE 10** | **Andrea**<br>**Jessica** | **13/12/2018** |
| **C1.2** | **Riesgo inherente y ambiente de control** | | | |
| **C1.2a** | **Analice los riesgos** | | **Andrea** | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | inherentes existentes en relación con el ambiente de control de las principales actividades. | **PP/PE 17** | **Jessica** | **17/01/2017** |
| **C2.**<br><br><br><br>**C2.1** | Sistema de registro e información.<br>**Políticas contables para el registro.**<br>Resuma la información relevante sobre las políticas contables y administrativas para los registros utilizados formalmente. | **PP/PE 8** | **Andrea**<br>**Jessica** | **6/12/2018** |
| **C2.3** | **Sistema de información**<br>Revise el sistema de información computarizado utilizado y obtenga una comprensión global del mismo. | **PP/PE 6** | **Andrea**<br>**Jessica** | **4/12/2018** |
| **C3** | **Procedimiento de control.** | | | |
| **C3.1** | Segregación o separación de funciones para disminuir las posibilidades del poder ocultar errores o | **PP/PE 18** | **Andrea**<br>**Jessica** | **10/12 /2018** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | irregularidades en el curso normal de las actividades. | | | |
| **C3.2** | Diseño y uso de documentos, registro e informes apropiados que promueven el control y la veracidad de las operaciones. | **PP/PE 19** | **Andrea Jessica** | **10/12 /2018** |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 03 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

## ANEXO 22: DETERMINAR EL OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORIA Y ESTRATEGIA A EMPLEAR.

PT/PE 2
1/2

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Determinar el objetivo general de la auditoria y estrategia a emplear.

**Objetivo General de la Auditoria.**

Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando para el año 2017, con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración, con el fin de emitir un informe con las debidas recomendaciones para ayudar a mejor toma de decisiones y lograr un eficiente y eficaz uso de sus recursos y promover el correcto desarrollo económico y social para sus habitantes**.**

**Estrategia para la Planificación Preliminar.**

Para cumplir con el objetivo de la auditoria en la etapa de planificación preliminar se obtendrá información general proporcionada por la entidad con el fin de conocer el GAD y sus actividades principales, funciones, componentes, organización y otras.

Para el desarrollo de la planificación preliminar se realizará lo siguiente:

- Autorización para la realización de la Auditoria Financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado de San Fernando.
- Presentación del equipo de Auditoria a los funcionarios de la entidad y conocimiento de las áreas y departamentos del GAD.
- Recolección de la información necesaria para el desarrollo del trabajo.
- Elaboración del memorándum de planificación preliminar.

PT/PE 2

2/2

**Conclusión**

El objetivo general de la auditoria está relacionado con la estrategia de la planificación preliminar, en donde se pudo obtener un conocimiento general de la entidad.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 03 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

## ANEXO 23: DETERMINAR DE LA ESTRATEGIA DE LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍA.

PT/PE
3

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Determinar de la estrategia de la ejecución de auditoría.

Para el desarrollo de la ejecución de la auditoría financiera se llevará a cabo las siguientes estrategias:

- Determinar las técnicas de auditoria a utilizar.
- Determinar la materialidad
- Evaluar y determinar el riesgo de auditoria por componente.
- Elaborar el plan de muestreo.
- Elaborar los programas de auditoria.
- Comunicación de resultados.
- Emitir el informe.
- Presentar el resultado de auditoria el cual incluirá las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Estas estrategias ayudaran a que no exista desviaciones del trabajo y poder cumplir adecuadamente con la etapa de ejecución.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 03 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

## ANEXO 24: PRINCIPALES COMPONENTES A SER EVALUADOS.

PT/PE

4

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Principales componentes a ser evaluados.

Los componentes a ser evaluados en la planificación preliminar son los siguientes:

**Disponible:** Representa el 26.82% del total de los activos, es decir que son significativos sus movimientos de débito y crédito.

**Cuentas por Cobrar:** El saldo de la cuenta representa el 1.75% del total de los activos, además existe un cambio significativo en su valor con relación al año anterior.

**Inversiones en Bienes de Larga Duración:** El saldo de esta cuenta representa el 51.25% del total de los activos, muestra una variación significativa en relación al año anterior.

**Inversiones en Obras en Proceso:** El saldo de esta cuenta representa el 10.46% con relación a los activos.

**Cuentas por Pagar:** El saldo de estas cuentas representa el 8.87% con relación a los pasivos, además no representan una variación significativa al año anterior, pero sin embargo sus movimientos son considerables.

**Ingresos:** Los ingresos que financian al sector público son manejados a través de transferencias directas al Banco Central del Ecuador, los ingresos de autogestión a la cuenta Banco de Fomento la misma que será transferida al Banco Central del Ecuador.

**Gastos:** Son los desembolsos realizados para cubrir las necesidades del GAD.

Se realizará la evaluación del control interno a estos componentes para valorar el riesgo de auditoria, además seleccionaremos los procedimientos de auditoria aplicados en la ejecución y determinar los hallazgos.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 03 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

## ANEXO 25: PRINCIPALES ACTIVIDADES E INSTALACIONES.

PT/PE
5

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Principales actividades e instalaciones.

En la información obtenida en la planificación preliminar podemos ver que dentro de sus principales actividades están:

- Servicio a la Comunidad
- Ejecución de Programas y Proyectos
- Alquiler de bienes (Bóvedas y Nichos, Puestos de Mercado, Arrendamiento de Locales)
- Acceso a Lugares Públicos.

**Ubicación de la entidad:**

El GAD Cantonal de San Fernando se encuentra Ubicado en las Calles Sucre y 10 de Agosto Frente al Parque Central.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 03 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

## ANEXO 26: SISTEMA DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADO

PT/PE
6

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** sistema de información computarizado

El sistema utilizado por el GAD San Fernando es el Sistema Integrado de Gestión Administrativa Financiera de la Asociación de Municipalidades (SIG-AME) en los cuales los módulos que utiliza son el de contabilidad para el registro de transacciones diarias y la generación de los reportes de los estados financieros que son de manera mensual como son los estados de situación financiera, estado de resultados, ejecución presupuestaría y flujo de efectivo, también utilizan el modulo se Sistema integral de catastros (SIC) el cual nos permite ingresar los predios urbanos, emisión y valoración de títulos y el valor de recaudación actual como también los valores vencidos, el catalogo que también utiliza el GAD es el Sistema de Gestión de Comercialización de Servicios (GCS) el cual nos ayuda a sistematizar y automatizar principales procesos de área de comercialización de los servicios municipales como: Agua Potable, Alcantarillado, Desechos Sólidos, Venta de Medidores, acometidas de agua y alcantarillado.

Este sistema nos permite tener un reporte mensual de las actividades, permitiendo así tener una mayor planificación de las actividades en el trabajo, estos reportes nos ayudar a evidenciar un informe de labores y también entregar información a las dependencias de control.

## COMPUTADORAS DEL GAD ADQUIRIDAS EN EL AÑO 2017

| FECHA | CODIGO DEL BIEN | DETALLE | VIDA UTIL | VALOR RESIDUAL | MONTO | DEPRESIACION ACUMULADA | SALDO EN LIBROS | ESTADO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 27/03/2017 | 3.006.008 | COMPUTADORA PORTATIL CORE I3HP | 3 | 10% | 557,45 | 126,82 | 430,63 | BUENO |
| 20/03/2017 | 3.008 | COMPUTADORA PORTATIL DELL | 3 | 10% | 1332,66 | 310,95 | 1021,71 | BUENO |
| 27/12/2017 | 3.009 | COMPUTADORA LG PANTALLA LET COREI3 | 3 | 10% | 782,88 | 1,96 | 780,92 | BUENO |
| 27/12/2017 | 3.010 | COMPUTADORA LG PANTALLA LET COREI4 | 3 | 10% | 782,88 | 1,96 | 780,92 | BUENO |

## ANEXO 27: ESTRUCTURA ORGÁNICA Y SUS OBJETIVOS BÁSICOS.

PT/PE 7
1/3

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Estructura orgánica y sus objetivos básicos.

Los niveles administrativos del GAD cantonal de San Fernando son:

- **Nivel Legislativo. -** Representado por el Consejo Cantonal, el cual está integrado por el Alcalde, su objetivo es determinar las políticas institucionales para el logro de los objetivos planteados, fiscalización, expedir ordenanzas, reglamentos y acuerdos para su administración, es la máxima jerarquía y está representado por el Consejo Cantonal.
- **Nivel Ejecutivo. -** Nivel de mayor jerarquía administrativa representado por el Alcalde, le corresponde ejecutar las políticas estipuladas por el Nivel Legislativo también coordinar y supervisar el cumplimiento efectivo y eficiente de las actividades para el desarrollo de la administración municipal.
- **Nivel Asesor.** - Son los órganos de consulta Municipal y de los diferentes niveles administrativos y funcionarios con el fin de mejorar el servicio público, está conformado por:

  a. Comisiones Permanente
  b. Comisiones Especiales
  c. Procuraduría Sindica
  d. Directores Departamentales: Administrativo – Financiero, Obras Públicas, Planificación, Gestión Ambiental.
  e. Jefe de la Unidad de Administración de Talento Humano
  f. Relacionista Publico
  g. Auditoria Interna, Órgano dependiente de la Contraloría

General de Estado.

- **Nivel Operativo. -** Es el encargado de la planificación y organización del trabajo de cada departamento, facilita directrices para la ejecución y cumplimiento de los proceso de cada uno de los campos propios de la actividad municipal a través de la ejecución de planes y programas aprobados por el nivel al que este subordinado.

PT/PE 7
2/3

Conformado por:

a. Dirección de Obras Públicas, integrado por:

Secretaria
Agua Potable
Equipo Caminero
Cuadrilla

b. Dirección de Planificación.

Técnico
Jefatura de Avalúos y Catastros

c. Dirección de Gestión Ambiental integrada por:

Alcantarillado y Áreas Verdes
Desechos Sólidos

d. Registro de la Propiedad
e. Sección de Fiscalización

- **Nivel de Apoyo**.- Tiene a su cargo las actividades complementarias, para ofrecer la ayuda material de procedimientos o servicios internos a todos los niveles y unidades admi fin de que cumplan con sus funciones y la realiza

PT/PE 7
3/3

objetivos institucionales.

Está compuesto por:

a. Dirección Administrativa Financiera, integrado por:

Contabilidad
Tesorería
Compras Públicas
Bodega – Almacén

b. Unidad de Administración de Talento Humano
c. Secretaria General
d. Justicia, Policía y Vigilancia:

Comisaría Municipal

e. Protección:

Junta Cantonal de Protección de los Derechos de los Niños, Niñas y Adolescentes.

f. Educación y Cultura

Biblioteca

g. Relaciones Públicas
h. Bienestar:

Unidad Básica de Rehabilitación

i. Tecnológico:

Asistente Informático

j. Concejo Cantonal Niñez y adolescencia:

Secretaría Ejecutiva. -Dependiente del Consejo Cantonal de la Niñez y Adolescencia.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 06 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

## ANEXO 28: POLITICAS CONTABLES

PT/PE
8

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Políticas contables

**Políticas contables del GAD**.

El GAD no dispone de políticas contables para su registro por lo que la contadora nos supo indicar que ella se basaba en los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas en su acuerdo Nº 331 del 30 de diciembre del 2003 de aplicación obligatoria en el Sector Publico No Financiero.

Devengado.- Los eventos económicos se registran al momento de su ocurrencia, independientemente de que se haya efectuado o esté pendiente el cobro el pago de efectivo. (Ministerio de Economía y Finanzas)

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 06 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

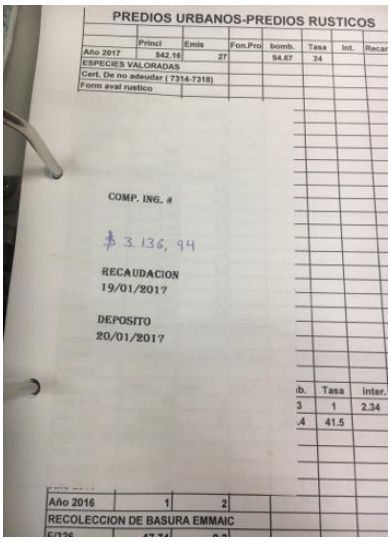
## ANEXO 29: RESUMEN DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS.

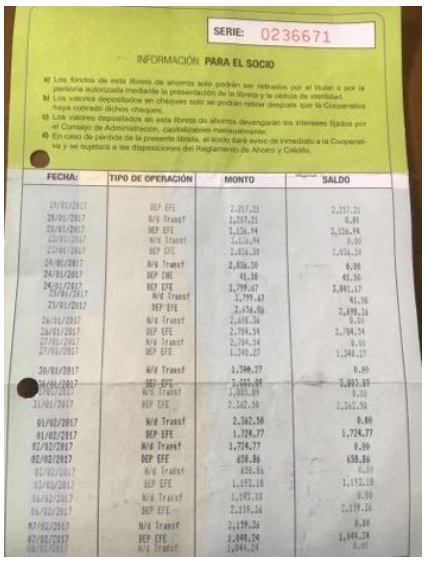
PT/PE
9

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Resumen de las Encuestas Realizadas.
**Ing. Julio Salamea**
**Jefe del Departamento Financiero del GAD del Cantón San Fernando.**

**¿Los ingresos de autogestión que recauda el GAD son depositados en el transcurso del día o el siguiente día hábil?**

Los ingresos de autogestión son recaudados a través de la caja recaudadoras, según las normas de control interno son depositadas una vez que se termine el día realizando el parte de caja diario que se justifica con el depósito.




**¿Cuenta con caja chica la entidad?**

Si existe fondo fijo de caja chica por un monto de $300 que se puede realizar hasta pagos de $30 para gastos que son realmente necesarios y urgentes.

**¿Los ingresos recaudados están debidamente sustentados con documentos de respaldo?**

Todos los ingresos tienen su sustento se recauda impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejora, al momento del pago se entrega el comprobante ORIGINAL de pago y una copia queda para la entidad para realizar el parte de caja diario para comprobar con el depósito y el registro.

**¿Se realizan conciliaciones bancarias periódicamente o mensualmente?**

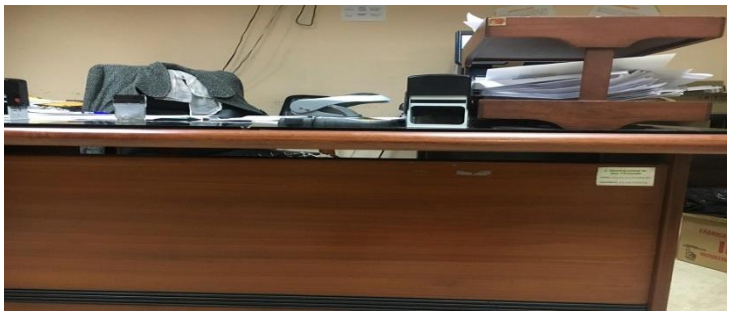
Realizan la auxiliar contable la constatación de los valores delos comprobantes de depósito con el parte diario de caja.

**¿Las remuneraciones y otras obligaciones legales son pagadas mediante transferencias bancarias?**

Los ingresos de remuneraciones son transferidos a las respectivas cuentas bancarias que los funcionarios otorgan al GAD, de igual manera con los proveedores, manejando el sistema de pago interbancario.

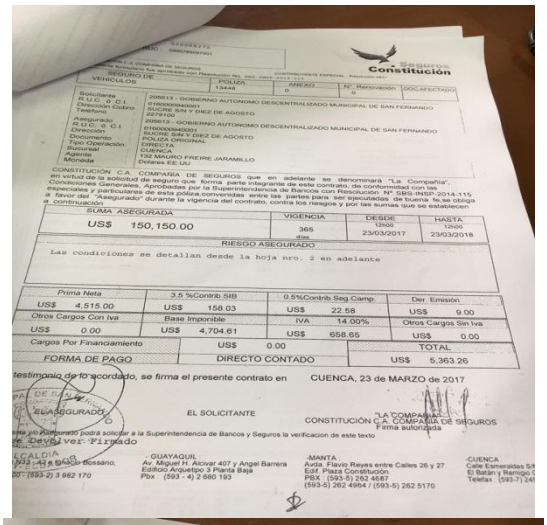
**¿Los bienes de larga duración llevan impreso un código en alguna parte visible?**

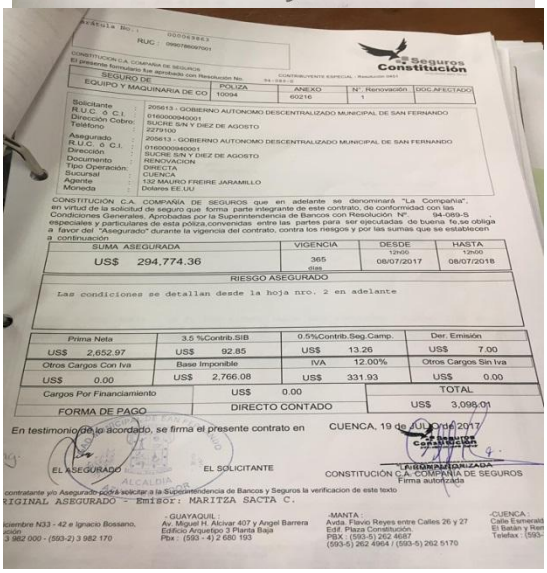
Todos los bienes deben llevar su respectivo código para poder realizar cada año la constatación física de los mismos además que estos bienes son responsabilidad de cada servidor.



**¿Los bienes de larga duración cuentan con póliza de seguro para protegerlos de algún riesgo?**

Todos los bienes que posee el GAD tienen contratado su póliza de seguros que cubren diferentes daños a los que pueden estar sometidos.





**¿Quiénes son los encargados del manejo contable de los bienes de larga duración?**

La Guardalmacén es la encargada de recibir los bienes adquiridos para el GAD, ella realiza el registro de cada uno de los bienes e informa a la contadora de los bines que se encuentren en mal estado, también la Contadora es la que efectúa el registro de las depreciaciones según el informe que reciba por parte de la guardalmacén, además da a conocer al jefe financiero sobre los benes que deben ser dados de baja por término de su vida útil u obsolescencia para su respectiva aprobación el mismo

que puede aprobar o no, o simplemente se contrata un técnico para que realice la revalorización delos bienes que aún se encuentren en buen estado.

**¿Para la realización de una obra en que se basa el GAD?**

Para la realización de una obra se debe primero tomaren cuenta las necesidades prioritarias de los habitantes, luego se realiza un estudio de factibilidad el mismo que debe contar en el POA y estas pueden ser realizadas por administración directa o a través de contratos publicados en el portal de compras públicas.

En el caso de ser por administración directa se realiza mediante requerimientos al GAD, pero en el caso de contrato existe un fiscalizador quien es el encargado de vigilar que se cumpla con lo establecido en el contrato y proceder al pago de las planillas correspondientes.

**¿Las cuentas por cobrar se encuentran sustentadas con comprobantes que respalden su veracidad?**

Antes de realizar el registro de estas cuentas se realiza una revisión de los documentos que respaldan a cada una, además en el caso de existir cuentas que estén pendientes de cobro el encargado realiza un informe a cada cierre del ejercicio fiscal para comprobar la morosidad y antigüedad de las cuentas.

**¿Se verifica la disponibilidad de fondos en la partida presupuestaria antes de la realización del gasto?**

Se debe realizar el requerimiento por parte de los jefes departamentales para generar el gasto, la persona encargada de aprobar dicho requerimiento es el alcalde y el jefe financiero se encarga de certificar la disponibilidad de fondos y da trámite.

**¿Quién es el responsable del pago de intereses y multas por retraso de pago de obligaciones?**

Toda multa que se genere es responsabilidad del funcionario encargado por no emitir los pagos a tiempo.

## ANEXO 30: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DISPONIBILIDADES.

PT/PE
10

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Cuestionario de Evaluación del Control Interno.
**Componente:** Disponibilidades.

**Tabla 32: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DISPONIBILIDADES.**

| Nº | PREGUNTAS | POND. | RESPUESTAS | | REF.P/T | CALF. | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | SI | NO | | | |
| 1 | **Según la NIC 403-01 Determinación y Recaudación de Ingresos**: ¿Los ingresos en efectivo que obtiene el GAD mediante las cajas recaudadoras son depositados en forma completa durante el transcurso del día de recaudación o el siguiente día hábil? | **10** | **X** | | | **7** | Se realiza el depósito al terminar el día y al día siguiente seda el parte diario de caja. |
| 2 | **Según la NIC 403-05 Medidas de Protección de las Recaudaciones:** ¿Qué medidas se utilizan para resguardar los fondos recaudados? | **10** | | **X** | | **0** | Todo lo recaudado en el día es depositado, sin embargo lo que se recauda es guardado en un cajón del |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | escritorio. |
| 3 | ¿Los fondos de caja chica son utilizados generalmente para cubrir los gastos menores y urgentes? | **10** | **x** | | | **8** | Existe un fondo de $300 pero este monto a veces no cubre con los gastos. |
| 4 | ¿Por cualquier monto de recaudación que se efectué, se entrega al usuario el original del comprobante de ingreso pre impreso? | **10** | **X** | | | **4** | Si se le entrega al usuario el comprobante de pago. |
| **5** | **Según la NIC 403-04 verificación de los Ingresos**: ¿Se verifica que las cajas recaudadoras y los depósitos realizados en el banco correspondiente sean iguales a los valores recibidos? | **10** | | **X** | | **0** | Se verifica mensualmente no cada día los depósitos. |
| **6** | **Según la NIC 403-07 Conciliaciones Bancarias para asegurar que el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los mismos:** ¿Se realiza conciliaciones bancarias periódicamente o por lo menos una vez al mes? | **10** | **X** | | | **2** | Una vez al mes. |
| 7 | **Según la NIC 403-08 control previo al pago:** ¿Los pagos están debidamente justificados y comprobados con los documentos | **10** | **x** | | | **8** | Los pagos son aprobados por el jefe |

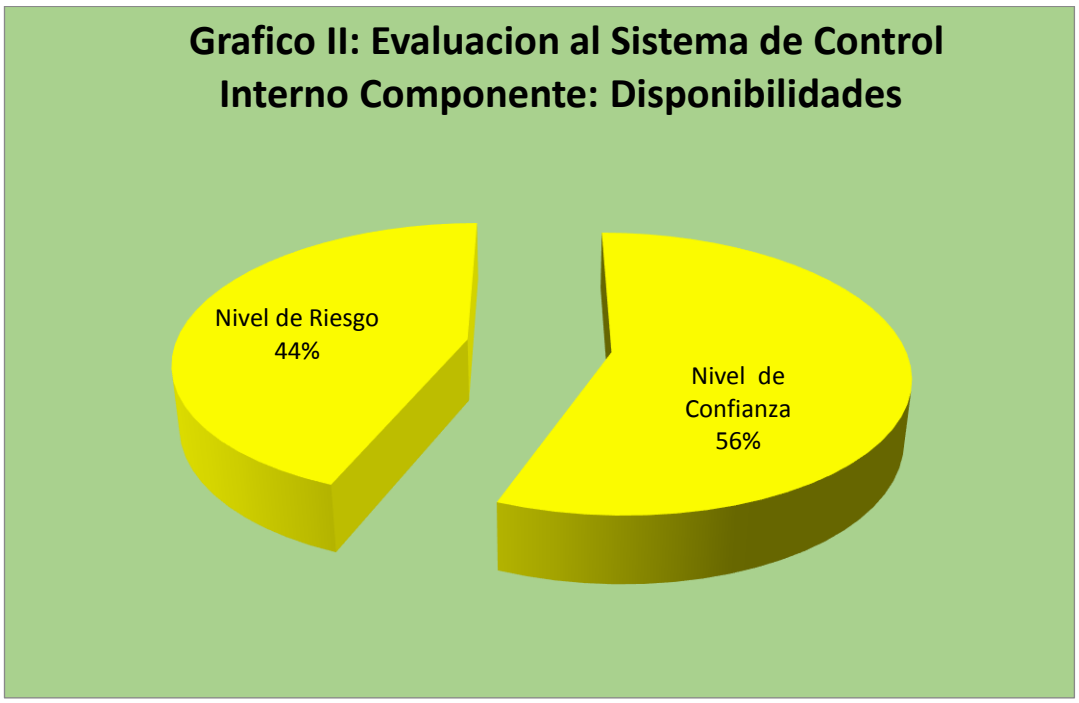
| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | correspondientes? | | | | | | financiero el mismo que revisa la documentación. |
| **8** | **Según la NIC 403-09 pagos a Beneficiarios:** ¿Las remuneraciones y otras obligaciones legalmente exigibles se pagan mediante transferencias a las cuentas corrientes o de ahorros individuales de los beneficiarios? | **10** | **x** | | | **9** | Si se les paga mediante transferencia, pero en el caso de no contar con cuenta se le exige la apertura de una cuenta al empleado. |
| **9** | **Según la NIC 403-13 Transferencias de Fondos por Medios Electrónicos:** ¿Las Transferencias de fondos por medios electrónicos estarán sustentadas en documentos que aseguren su validez y confiablidad? | **10** | **X** | | | **8** | Se imprime el comprobante electrónico a veces el sistema falla. |
| **10** | ¿La funcionaria encargada de las transferencias es idónea para ejercer dicho puesto? | **10** | **X** | | | **9** | Si pero tiene muchas funciones a su cargo lo que le impide realizarlas a tiempo. |
| **11** | ¿Existe una eficiente | **10** | **x** | | | **7** | Se realizan |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | comunicación entre las áreas de presupuestos, contabilidad y la máxima autoridad con el fin que sus servidores cumplan con sus responsabilidades? | | | | | | juntas entre las áreas cada 15 días pero a veces no es posible y se realiza al fin del mes. |
| **Total** | | **110** | | | | **62** | |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 06 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

| **Evaluación al control interno** | **Nº preguntas** | **Ponderación** | **Calificación total** | **%** | **nivel de confianza** | **nivel de riesgo** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Disponibilidades | 11 | 110 | 62 | 56% | Medio | Medio |

**GRAFICO 2: EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – DISPONIBILIDADES.**



## ANEXO 31: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA CUENTAS POR COBRAR.

PT/PE
11

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Cuestionario de Evaluación del Control Interno.
**Componente:** Cuentas por Cobrar.

## Tabla 33: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA CUENTAS POR COBRAR.

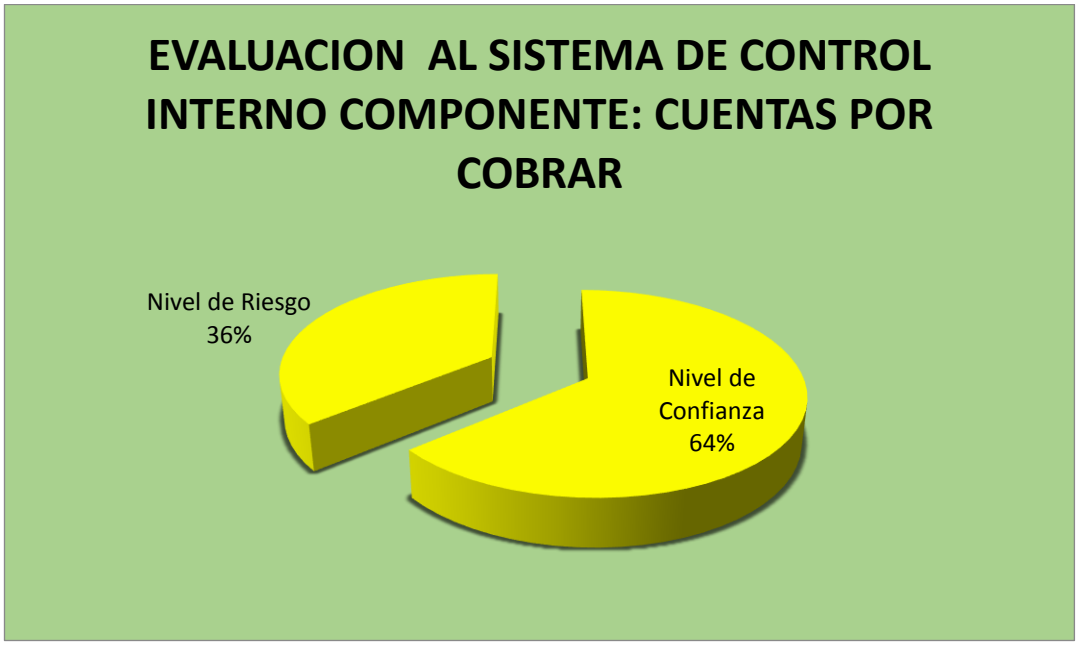
| Nº | PREGUNTAS | POND. | RESPUESTAS | | REF.P/T | CALF. | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | SI | NO | | | |
| 1 | **Según la NIC 405-10 Integración contable de las Operaciones Financieras:** ¿Se comprueba que si las cuentas por cobrar están adecuadamente registradas y que los saldos son correspondientes a las transacciones? | **10** | **x** | | | **7** | Si se revisa el registro y se pide las correcciones en el caso de errores. |
| 2 | **Según la NIC 405-04 documentación de respaldo y su archivo:** ¿Las cuentas por cobrar son respaldadas con documentación de soporte que compruebe su veracidad? | **10** | **X** | | | **8** | Si pero a veces se traspapelan documentos. |
| 3 | **Según la NIC 407-03 Incorporación del Personal:** ¿El personal encargado de gestionar los valores pendientes de cobro tiene experiencia en el desempeño a su cargo? | **10** | **X** | | | **6** | A veces no se entrega puntualmente los informes de gestión de |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | cobro. |
| 4 | ¿Los valores pendientes de cobro son analizados mensualmente o al cierre de cada ejercicio fiscal para comprobar la morosidad y antigüedad? | **10** | **X** | | | **4** | Se analiza trimestralmente y se prevé políticas de cobro. |
| 5 | **Según la NIC 405-05 oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera:** ¿El registro de la información es adecuado en los libros de entrada original, en los mayores generales, mayores auxiliares, permitiendo generar una información confiable? | **10** | **X** | | | **7** | No se realiza la revisión de los mayores auxiliares. |
| **TOTAL:** | | **50** | | | | **32** | |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 11 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

| **Evaluación al control interno** | **Nº preguntas** | **Ponderación** | **Calificación total** | **%** | | **nivel de riesgo** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cuentas por Cobrar | 5 | 50 | 32 | 64% | Medio | Medio |

**GRAFICO 3: EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRAR**



## ANEXO 32: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN.

PT/PE
12

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Cuestionario de Evaluación del Control Interno.

**Componente:** Inversiones en Bienes de Larga Duración (BIENES DE ADMINISTRACIÓN).

### Tabla 34: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN.

| Nº | PREGUNTAS | POND. | RESPUESTAS | | REF.P/T | CALF. | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | SI | NO | | | |
| 1 | **Según la NIC 406-03 Contratación:** ¿Se sigue algún tipo de control para la adquisición o arrendamiento de bienes? | **10** | **X** | | | **8** | A través de una subasta pero se cuenta con un catálogo de proveedores para el GAD. |
| 2 | **Según la NIC 406-04 Almacenamiento y Distribución:** ¿Se controla que los bienes recibidos estén de acuerdo a la calidad y cantidad descrita en la factura o contrato? | **10** | **X** | | | **9** | El encargado de bodega es el que verifica que los bienes adquiridos estén de acuerdo a lo pactado. |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | ¿Las contrataciones para la adquisición de bienes son realizados a través del Sistema Nacional de Contratación Pública? | **10** | **X** | | | **10** | Si se realiza a través del Sistema Nacional de Contratación Pública. |
| 4 | **Según la NIC 406-06 Identificación y Protección todos los bienes de larga duración deben llevar impreso en código correspondiente en una parte visible para su fácil identificación:** ¿Los bienes de larga duración llevan impresos el respectivo código en una parte visible? | **10** | **X** | | | **5** | Algunos bienes no poseen su respectivo código. |
| 5 | ¿Existe un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de bienes a fin de que la información se encuentre actualizada según la normativa contable vigente.? | **10** | **X** | | | **7** | Si pero existen algunas dificultades al momento de dar de baja los bienes ya que sus registros no son actualizados. |
| 6 | ¿Los bienes que no reúnan las condiciones para ser registrados como activos fijos, se registran directamente en las cuentas de gastos o costos según lo establece la | **10** | **X** | | | **8** | Existe la política que todo bien cuyo costo supere los |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | normativa? | | | | | | $100 es considerado Activo fijo y menos de $100 es gasto. |
| 7 | **Según la NIC 406-07 Custodia**:<br>¿El responsable de la custodia de los bienes de larga duración lleva un registro actualizado y organizado? | **10** | **X** | | | **6** | No actualizados. |
| 8 | **Según la NIC 406-06 identificación y protección incluye la contratación de pólizas de seguros necesarios para proteger contra diferentes riesgos:**<br>¿Para la protección de los bienes contra algún tipo de riego se realiza la contratación de pólizas de seguros? | **10** | **X** | | | **8** | Tiene pólizas de seguros que cubre todos bienes |
| 9 | **Según la NIC 406-08 Uso de los Bienes de Larga Duración:**<br>¿La protección de los bienes entregados para el desempeño de sus funciones, será responsabilidad de cada servidor público? | **10** | **X** | | | **10** | Si los servidores tienen absoluta responsabilidad. |
| 10 | Según la NIC 406-10 **Constatación física de existencias y bienes de larga duración:**<br>¿Se realizan constatación física de las existencia de los bienes de larga duración por lo | **10** | **X** | | | **7** | Una vez cada año, sin embargo no todos los bienes |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | menos una vez al año? | | | | | | contienen el código de verificación para las existencias. |
| 11 | **Según la NIC 406-11 Baja de Bienes por Obsolescencia, perdida, robo o huerto:** ¿Se da de baja de manera oportuna a los bienes que por diversos motivos hayan perdido utilidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto según lo dispuesto en la normativa? | **10** | | **x** | | **0** | Se contrata un técnico para que verifique el estado del bien ya sea para seguirlo usando, rematarlo, vender o donarlo. |
| 12 | **Según la NIC 406-12 Mantenimiento de Bienes de Larga Duración:** ¿Se elaboran procedimientos que permitan establece los programas de mantenimiento de los bienes de larga duración? | **10** | **X** | | | **7** | Si hay programas de mantenimiento pero estos deben ser aprobados. |
| **TOTAL:** | | **120** | | | | **85** | |

| **Evaluación al control interno** | **Nº preguntas** | **Ponderación** | **Calificación total** | **%** | **Nivel de confianza** | **Nivel de riesgo** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cuentas por Cobrar | 12 | 120 | 85 | 71% | Medio | Medio |

**GRAFICO 4: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERN INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN.**

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 11 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

## ANEXO 33: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO.

PT/PE
13

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Cuestionario de Evaluación del Control Interno.

**Componente:** Inversiones en Obras en Proceso.

### Tabla 35: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO.

| Nº | PREGUNTAS | POND. | RESPUESTAS | | REF.P/T | CALF. | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿Se realizan los respectivos estudios de factibilidad para ejecutar la obra? | **10** | **X** | | | **9** | Si se realizan los estudios necesarios pero a veces no se ejecuta por motivos externos a la administración. |
| 2 | ¿Las Obras que se realizan van de acuerdo a las necesidades de la comunidad? | **10** | **X** | | | **10** | Siempre priorizando las necesidades básicas del pueblo. |
| 3 | ¿Si la obra se realiza por administración directa, se realiza un avance físico por parte de la administración y así verificar la propiedad del | **10** | **X** | | | **8** | Si pero a veces los fondos destinados |

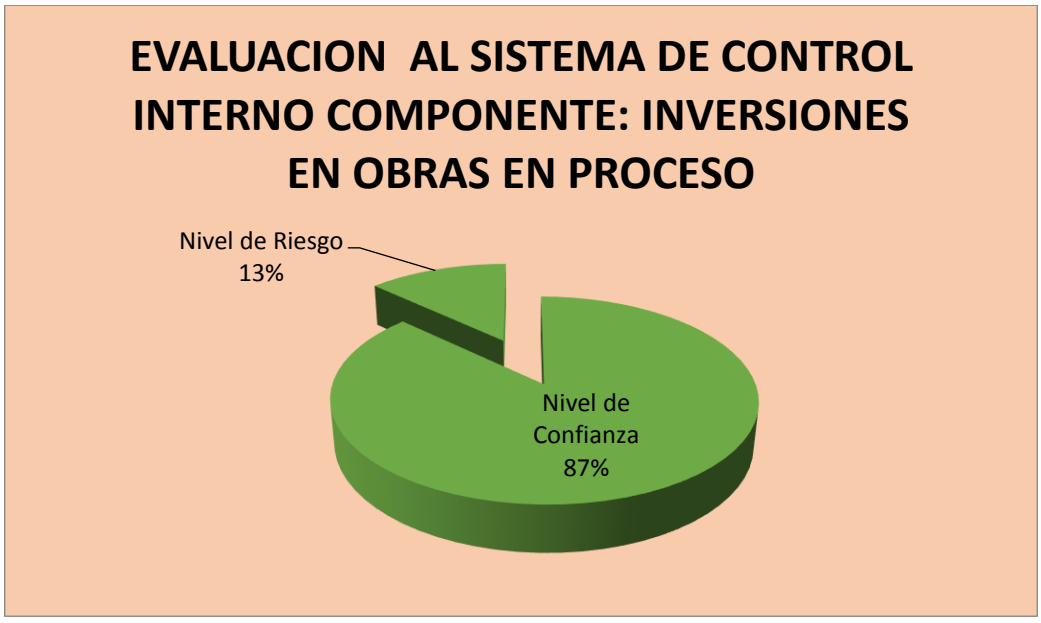
| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | presupuesto elaborado y prever los fondos necesarios para la ejecución de la obra? | | | | | | no son suficientes y se realizan reajustes. |
| 4 | ¿Al momento de efectuar obras por contrato la entidad cuenta con toda la documentación requerida y así los oferentes tengan información para preparar sus ofertas? | **10** | **X** | | | **8** | Si se da a conocer la información a los oferentes, pero a veces los antiguos contratistas vuelven a ser contratados. |
| 5 | ¿El administrador del contrato verificara que la obra se ejecute de acuerdo a lo planeado y programado? | **10** | **X** | | | **8** | El fiscalizador es el encargado de dar reportes del avance de la obra. |
| 6 | ¿Para asegurar el cumplimiento de la obra se exige a los oferentes o contratistas la presentación de garantías en las condiciones y montos señalados según la Ley? | **10** | **X** | | | **10** | La tesorera es la encargada de las garantías. |
| 7 | ¿La Tesorera informa al nivel superior sobre el vencimiento de las garantías a fin de se tome las decisiones adecuadas en cuento a su renovación o ejecución? | **10** | **X** | | | **9** | La tesorera emite un informe sobre la vigencia próxima a caducarse de las garantías. |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | ¿El Jefe de Fiscalización evalúa el cumplimiento de los plazos para el pago de las planillas en el caso de encontrar demoras las comunica a los niveles jerárquicos superiores? | **10** | **X** | | | **8** | El fiscalizador es el encargado de dar aviso a sus superiores cuando se incumple el plazo para ejecutar las respectivas garantías. |
| 9 | ¿La recepción provisional y definitiva de la obra se efectúa de acuerdo a lo establecido en la NCI 408-29? | **10** | **X** | | | **10** | El fiscalizador notifica el término de la obra y se hace la entrega provisional dela obra, luego de 6 meses se realiza la entrega definitiva. |
| 10 | ¿Para realizar los desembolsos de las planillas por avance de obra se verifica si cuenta con los documentos de respaldo aprobados y autorizados? | **10** | **X** | | | **10** | Todos los documentos deben ser autorizados para efectuar |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | el desembolso. |
| 11 | ¿Se realiza los registros de manera oportuna en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares asegurando la confiabilidad de la información? | **10** | **X** | | | **6** | No se revisa los mayores auxiliares. |
| | | **110** | | | | **96** | |

| **Evaluación al control interno** | **Nº preguntas** | **Ponderación** | **Calificación total** | **%** | **Nivel de confianza** | **Nivel de riesgo** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cuentas por Cobrar | 11 | 110 | 96 | 87% | Alto | Bajo |

**GRAFICO 5: EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO**




**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 13 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

## ANEXO 34: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA CUENTAS POR PAGAR.

PT/PE
14

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Cuestionario de Evaluación del Control Interno.

**Componente:** Cuentas por Pagar

### Tabla 36: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA CUENTAS POR PAGAR.

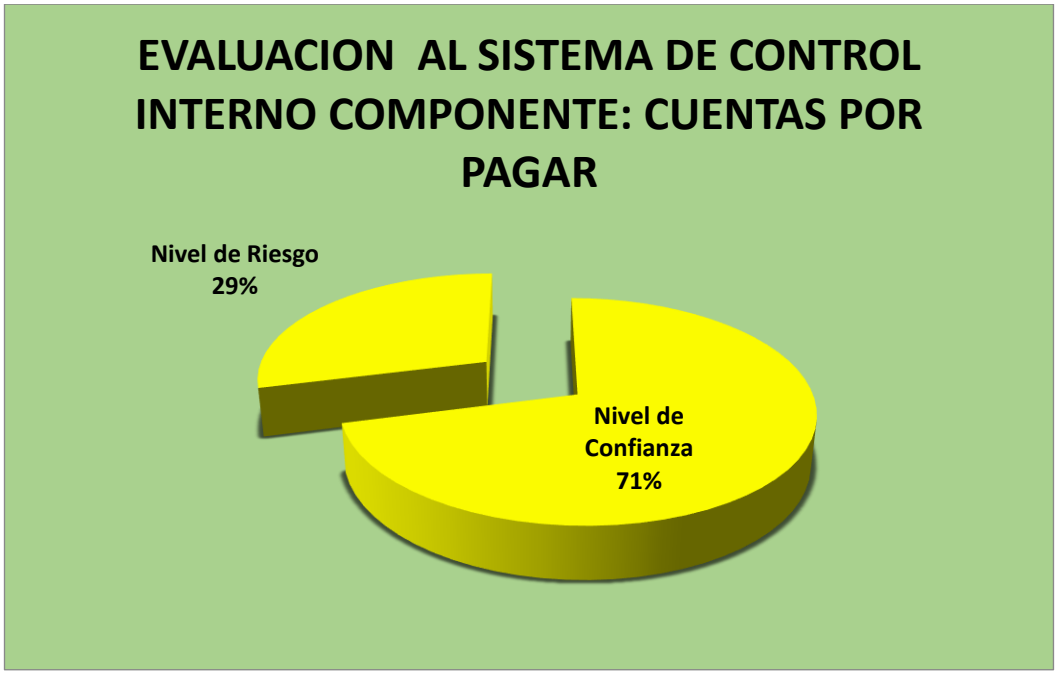
| Nº | PREGUNTAS | POND. | RESPUESTAS | | REF.P/T | CALF. | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿El funcionario encargado de realizar los pagos verifica que estos cuenten con su respectiva documentación? | **10** | **X** | | | **10** | La autorización del pago la realiza el jefe financiero quien revisa que cuente con toda la documentación necesaria. |
| 2 | **Según la NIC 403-09 Pagos a Beneficiarios:** ¿Las remuneraciones y otras obligaciones legalmente exigibles son pagadas mediante transferencias a las cuentas corrientes o de ahorros individuales de los beneficiarios? | **10** | **X** | | | **10** | Las remuneraciones son pagadas a través de transferencias a las cuentas delos empleados. |
| 3 | ¿Son autorizados los | **10** | **X** | | | **10** | Todos los |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | pagos por las obligaciones contraídas por el GAD? | | | | | | pagos siempre son autorizados por el jefe financiero. |
| 4 | **Según la NIC 403-10 Cumplimiento de Obligaciones:** ¿Las obligaciones son canceladas en las fechas establecidas? | **10** | **X** | | | **6** | Deben ser canceladas dentro del mes contando desde el día de su registro. |
| 5 | ¿Las obligaciones son controladas mediante conciliaciones, registros detallados y adecuados que permitan su clasificación, sean estas a corto o largo plazo? | **10** | | **X** | | **0** | No se clasifican las obligaciones si son de corto o largo plazo. |
| 6 | **Según la NIC 403-10 Cumplimiento de Obligaciones**: ¿Para el control de las obligaciones se establece un índice de vencimientos que permitan que sean pagados oportunamente, para evitar recargos, intereses y multas? | **10** | **X** | | | **7** | Deben ser pagados dentro del mes. |
| 7 | ¿Al contabilizar el importe se realizan en las cuentas apropiadas y en el periodo correspondiente? | **10** | **X** | | | **7** | Si pero las cuentas deben ser claras para |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | no tener equivocaciones al momento de realizar el pago. |
| **TOTAL** | | **70** | | | | **50** | |

| **Evaluación al control interno** | **Nº preguntas** | **Ponderación** | **Calificación total** | **%** | **Nivel de confianza** | **Nivel de riesgo** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cuentas por Cobrar | 7 | 70 | 50 | 71% | Medio | Medio |

**GRAFICO 6: EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR PAGAR**




**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 13 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

## ANEXO 35: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.

PT/PE
15

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Cuestionario de Evaluación del Control Interno.

**Componente:** Ingresos

**Tabla 37: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA INGRESOS.**

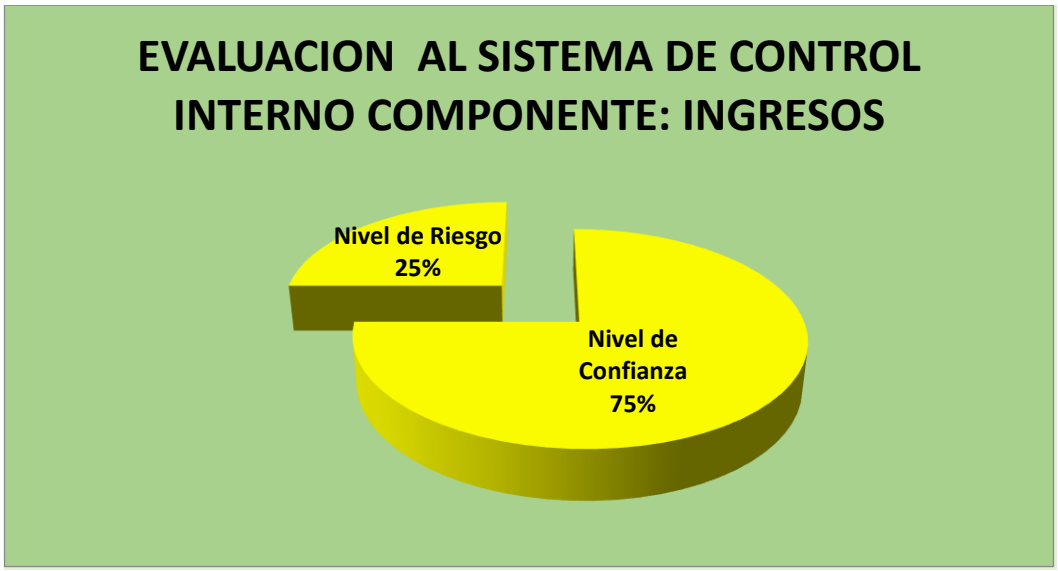
| Nº | PREGUNTAS | POND. | RESPUESTAS | | REF.P/T | CALF. | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿La máxima autoridad y el servidor encargado de la administración de los recursos para el financiamiento del presupuesto son los responsables de la determinación y recaudación de los ingresos? | **10** | **X** | | | **8** | El Jefe Financiero es el encargado de administrar los recursos y determinar cómo va ser formulada la proforma presupuestaria. |
| 2 | ¿Por cada recaudación que realice el GAD por cualquier concepto entrega al usuario el original del comprobante de ingreso? | **10** | **X** | | | **8** | Se entrega en físico el comprobante |
| 3 | ¿La recaudación de los recursos públicos se puede hacer de manera directa o por medio de una red bancaria | **10** | **X** | | | **7** | Se Realiza de manera Directa en las ventanillas de |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | privada? | | | | | | cobro del GAD. |
| 4 | ¿El servidor o servidora encargada de la administración de recursos evalúa permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y los depósitos? | **10** | **X** | | | **6** | No se realiza la evaluación de manera permanente. |
| 5 | ¿La persona encargada del manejo y custodia de los fondos o valores están respaldados por una garantía razonable de acuerdo a su grado de responsabilidad? | **10** | **X** | | | **8** | Si cuentan con garantías el Jefe Financiero ya que él es el encargado del manejo de los fondos y cuenta con las claves para el manejo del mismo. |
| 6 | ¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera regulara y periódica por lo menos una vez al mes? | **10** | **X** | | | **7** | Se realiza las conciliaciones bancarias cada mes. |
| 7 | ¿La transferencia de fondos por medios electrónicos están sustentados por medio de documentos que aseguren su validez y confiabilidad? | **10** | **X** | | | **8** | Se entrega documentación de sustento |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | ¿Existe controles adecuados para el uso de claves, cuyo acceso es restringido y permitido solamente a personas autorizadas? | **10** | **X** | | | **8** | Solo el Director Financiero maneja las claves. |
| **TOTAL** | | | | | | **60** | |

| **Evaluación al control interno** | **Nº preguntas** | **Ponderación** | **Calificación total** | **%** | **Nivel de confianza** | **Nivel de riesgo** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cuentas por Cobrar | 8 | 80 | 60 | 75% | Medio | Medio |

**GRAFICO 7: EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INGRESOS**




**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 13 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

## ANEXO 36: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA GASTOS.

PT/PE
16

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Cuestionario de Evaluación del Control Interno.

**Componente:** Gastos

### Tabla 38: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA GASTOS.

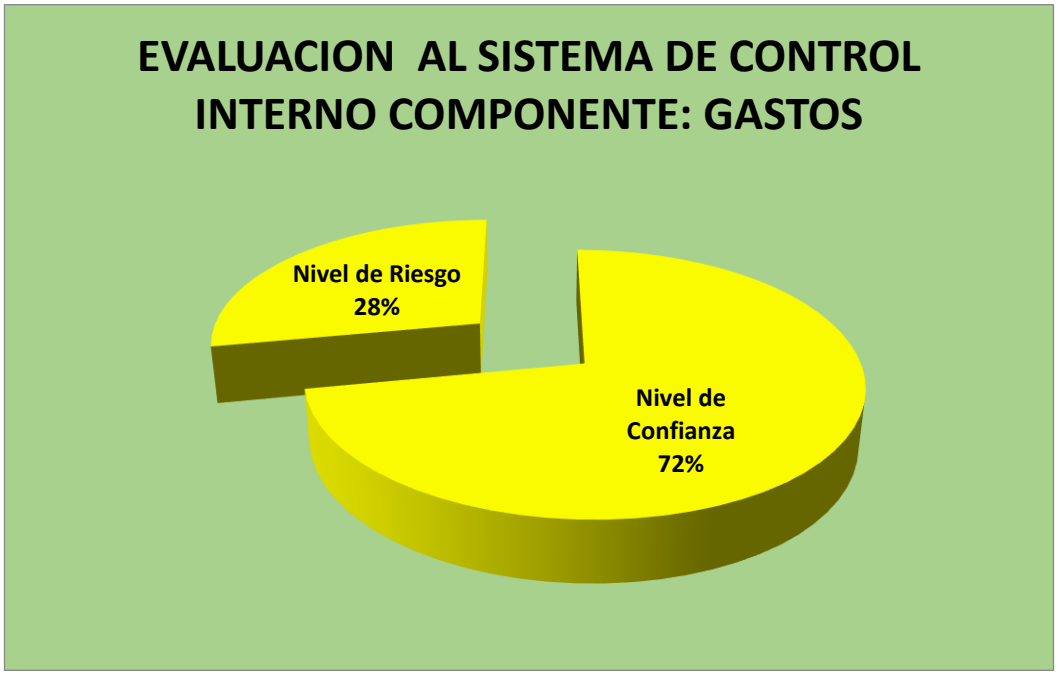
| Nº | PREGUNTAS | POND. | RESPUESTAS | | REF.P/T | CALF. | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿Antes de realizar un gasto el funcionario verifica que la partida presupuestaria cuente con disponibilidad de fondos? | **10** | X | | | **10** | Se genera el requerimiento para ver si se cuenta con la partida presupuestaría. |
| 2 | ¿Los gastos adicionales que se originen por concepto de intereses o multas por mora injustificada en el pago de obligaciones con retraso, son responsabilidad de quien o quienes lo hayan ocasionado? | **10** | **X** | | | **10** | Toda multa es responsabilidad del funcionario |
| 3 | ¿Se realiza la verificación de gastos de acuerdo al avance de las obras en sus respectivos plazos? | **10** | **X** | | | **7** | Si se realiza la verificación delos gastos |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | los mismos que a veces son superiores a lo presupuestado. |
| 4 | ¿El responsable de los pagos verifica que estén debidamente justificados y comprobados? | **10** | **X** | | | **8** | Contabilidad maneja el control para verificar el pago |
| 5 | ¿El registro de las transacciones se contabiliza por el valor correcto y en el periodo respectivo? | **10** | | | | **8** | Si se realiza el registro de manera adecuada pero no dentro de los plazos esperados. |
| 6 | ¿Se verifican los saldos de los auxiliares con los saldos de la cuenta mayor general con el fin de detectar errores? | **10** | | **X** | | **0** | solo se realizan conciliaciones mensuales |
| **TOTAL** | | | | | | **43** | |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 06 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 13 de Diciembre del 2018

| Evaluación al control interno | Nº preguntas | Ponderación | Calificación total | % | Nivel de confianza | Nivel de riesgo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cuentas por Cobrar | 6 | 60 | 43 | 72% | Medio | Medio |

**GRAFICO 8 : EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO GASTOS**



**ANEXO 37: PROGRAMA PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA, MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DELOS RIESGOS DE AUDITORIA.**

PT/PE
17

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Matriz de Evaluación y Calificación delos Riesgos de Auditoria.

**Tabla 39: MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DELOS RIESGOS DE AUDITORIA.**

| COMPONENTE | RIESGO Y SU FUNDAMENTO | | CONTROLES CLAVE | ENFOQUE DE AUDITORIA | |
|---|---|---|---|---|---|
| | INHERENTE | CONTROL | | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | PRUEBAS SUSTANTIVAS |
| **DISPONIBILIDADES**<br><br>Veracidad<br><br><br><br>Integridad | Medio<br>-Las transacciones son numerosas<br>Alto<br>-No cuenta con políticas contables | Medio<br>- Conciliaciones mensuales inoportunas<br>Medio<br>- No existe análisis y verificación de saldos de | -<br>Transferencias controladas por el sistema de red bancaria. | -Comprobar que los depósitos se los efectué en forma inmediata cruzando con los reportes de cobro e ingresos de tesorería y los estados de cuenta bancaria.<br>- Verificar la documentación que | - Verificar que los ingresos de autogestión se hayan registrado con el importe correcto y el periodo correspondiente.<br>- Comparar el saldo de bancos registrados en los libros con los |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Cálculo y Valuación | Bajo<br>- No existe inconvenientes | auxiliares con mayores generales<br>Bajo<br>- No existe inconvenientes | | sustenta la diligencia realizadas por la entidad. | estados de cuenta. |
| **Cuentas por Cobrar**<br>Veracidad<br><br><br><br><br>Integridad<br><br>Cálculo y Valuación | <br><br>Moderado<br>Monto significativo cuentas por cobrar IVA.<br>Moderado<br><br>Moderado | <br><br>Moderado<br>No se realizan conciliaciones de saldos.<br><br>Moderado<br>No se concilia los saldos de tesorería con contabilidad.<br>Moderado | <br><br>No se evidencias controles claves | - Comprobar si se practican confirmaciones periódicas por escrito de saldos a cobrar.<br>- Verificar los documentos que sustentes las cuentas pendientes de cobro. | - Analizar el saldo de la Cuentas por Cobrar sueldos y salarios. |
| **Inversión en Bienes** | | | | - Verificar la suficiencia | -Verificar que los |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **de Larga Duración.**<br>Veracidad<br><br>Integridad<br><br>Cálculo y Valuación | Moderado<br>Los bienes no se encuentran asegurados en su totalidad.<br><br>Moderado<br><br>Alto | Alto<br><br><br><br><br><br>Moderado<br><br>Alto<br>El saldo de Depreciación es incorrecto, existen bienes obsoletos que no se han dado de baja. | Constatación física de los bines y pólizas de seguros de los bienes. | de la cobertura de riesgos protegidos por pólizas de seguros contra siniestros y la vigencia de los mismos.<br>- Verificar que los bienes no considerados como bienes de larga duración se encuentren clasificados de conformidad con la normativa.<br>- Verificar que los bienes de administración adquiridos en el año 2017 cuenten con sus documentos de respaldo.<br>- Verificar el correcto cálculo de las depreciaciones de los | bines de larga duración obsoletos hayan sido dados de baja correctamente.<br>- Identificar los bienes cuya depreciación tengan valores negativos y realizar los cálculos correctos. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | bienes de larga duración. | |
| **Inversiones en Obras en Proceso.**<br>Veracidad<br><br><br><br>Integridad<br><br><br><br><br><br>Cálculo y Valuación | Moderado<br>Variaciones significativas en las obras.<br><br>Alto<br><br>Bajo | Moderado<br>No se realizan conciliaciones de saldos de las cuentas.<br>Alto<br>Error en los cálculos de los porcentajes de retención<br><br>Bajo<br>Comprobación de cálculos de los valores de las planillas | Informes diarios de avances de obras. | - Revisar que las actas de entrega provisional y definitiva de las obras estén según los plazos establecidos.<br>- Verificar que el cálculo de las garantías y los anticipos estén de acuerdo a los porcentajes establecidos en la normativa y en el contrato.<br>- Verificar que las planillas de avance se hayan entregado en las fechas establecidas. | - Comprobar que los valores de las planillas estén calculados y registrados correctamente.<br>- Reconstruir los roles de pago de los trabajadores y comprobar que correspondan a los valores establecidos en el libro diario y los roles de pago.<br>- Analizar los asientos de cierre de las cuentas de obras en proceso. |
| **Cuentas Por Pagar** | | | | -Revisar que los pagos | -Analizar el saldo de |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Veracidad<br><br><br><br><br>Integridad<br><br><br><br><br><br>Cálculo y Valuación | Moderado<br><br><br><br><br>Moderado<br>No existe índice de vencimiento de las obligaciones<br><br>Bajo | Moderado<br>No se realizan conciliación de los saldos de las cuentas.<br>Moderado<br>No se realiza seguimiento a las obligaciones pendiente.<br>Bajo | Documentos de respaldo para realizar el respectivo pago. | realizados a los proveedores, estén sustentados con sus respectivas documentaciones | las cuentas por pagar de tasa y contribuciones<br>-Revisar y analizar las cuentas por pagar que tengan saldos importantes o inusuales. |
| **Ingresos**<br>Veracidad<br><br><br><br>Integridad | Moderado<br><br><br><br>Moderado | Bajo<br>No realizan conciliaciones de saldos.<br>Moderado<br>No realizan conciliaciones | Los ingresos por transferencias se realizan a través de claves de acceso. | -Preparar una cedula que muestre los ingresos presupuestados y ejecutados por los años 2015 y 2016.<br>-Revisar que las facturas de venta, servicios estén debidamente | -verificar que haya sido registrado todos los ingresos correspondientes al periodo del examen.<br>-seleccionar un grupo de ingresos para trasladarlos en todo |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Cálculo y Valuación | Bajo | mensuales de los auxiliares con los mayores generales.<br>Bajo | | autorizados.<br>-Revisar la constancia de que la entidad efectué la comprobación aritmética de los cálculos y operaciones y que la documentación de soporte sea archivada en forma adecuada. | su proceso de registro contable. |
| **Gastos**<br>Veracidad<br><br><br><br><br><br><br>Integridad<br>Cálculo y Valuación | Moderado<br>Saldo significativo en saldos en Gastos de remuneración.<br>Moderado<br>Moderado | Moderado<br>No se realizan conciliaciones de saldos.<br><br><br><br>Moderado<br>Bajo | Autorización para la ejecución de los gastos. | -Comprobar que los gastos que se muestran en el Estado de Resultados correspondan a las operaciones normales de la entidad.<br>-Verificar la documentación sustentadora de los | -Reconstruir los roles de los funcionarios administrativos.<br>-verificar los valores de depreciación de los bienes de administración del periodo analizado. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | descuentos establecidos en los roles de pagos de las áreas administrativas.<br><br>-verificar que los gastos de depreciación de los bienes hayan sido registrados en el periodo analizado. | |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 17 de Enero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 21 de Enero del 2018

## ANEXO 38: SEGREGACIÓN O SEPARACION DE FUNCIONES

**AUDITORÍA FINANCIERA**
**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADA DEL CANTÓN SAN FERNANDO**
**SEGREGACIÓN O SEPARACIÓN DE FUNCIONES**
**PERIODO DEL 1 DE ENER AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.**

PT/PE
18

En el GAD del cantón de San Fernando, sus funciones se encuentran definidas en su estructura orgánica donde se describe los cargos y sus actividades que desarrollan:

| FUNCIONES | PERSONAL DE APOYO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ALCALDE | JEFE FINANCIERO | TESORERA | CONTADORA | AUXILIAR CONTABLE | ASESO JURIDICO. |
| Registro de asistencia del personal | | | X | | | |
| Elaboración de POA, y certificados Presupuestario | | X | | | | |
| Elaboración de oficios certificados, contratos, comprobantes de ingresos y egresos | | | X | | | |
| Atención pública a los ciudadanos | X | | | | | |
| Control y activación de documentación interna | | | | | x | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Realizar mensualmente el libro de bancos y realizar conciliaciones bancarias. | | | X | | | |
| Contabilizar las operaciones, reparar los estados financieros e informes internos y externos que se soliciten | | | | X | | |
| Elaborar los roles de pagos de todo el personal, y verificar que todos los pagos se realice de acuerdo a la ley y a la normativa específica. | | | | | x | |
| Preparar actas de reuniones ordinarias y extraordinarias. | X | | | | | |
| Elaborar contratos y otros documentos que requieran intervención legal | | | | | | X |
| Informar sobre el estado de trámites administrativos y jurídicos. | | | | | | x |
| Llevar un archivo completo y actualizado de todas las operaciones contables, con todos los documentos que soporten cada una de las operaciones que realiza la entidad. | | | | x | | |
| Apoyar a la elaboración del presupuesto anual | | | | X | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Realizar y presentar oportunamente las obligaciones tributarias y otras operaciones relacionadas a su área. | | | | X | | |
| Recaudar registrar y depositar los recursos financieros del GAD. | | | X | | | |
| Revisar y aprobar los desembolsos | | X | | | | |
| Gestionar las necesidades de la empresa. | | X | | | | |
| Aprobar las transferencias | | X | | | | |

Después de realizar el análisis de las actividades que realiza cada funcionario, podemos identificar que no guardan concordancia con las funciones establecidas en el Manual Orgánico Funcional de la institución, lo que permite que cada funcionario no pueda cumplir con todas sus actividades a desempeñar.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 03 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 10 de Diciembre del 2018

## ANEXO 39: PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE OPERACIONES Y REGISTROS

**AUDITORÍA FINANCIERA**
**GOBIERNO AUTONO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO**
**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL Y OPERACIONES Y REGISTROS**
**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

PT/PE
19

| | | | TESORERA | | | | | CONTADORA | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **FACTURA** | **FECHA** | | **RECIBE COMPROBANTE** | **ENTREGA FACTURA** | **REALIZA REPORTES DE INGRESOS** | **DEPOSITA EN EL BCE.** | **VERIFICACIÓN ACREDITACIONES BCE.** | **REGISTRO CONTABLE** | **REALIZACIÓN DE CONCILIACIONES** | |
| 36359-36404 | 04/01/2017 | TIKETS INGRESO A BUSA | SI | SI | SI | SI | NO | SI | NO | |
| 36405-36429 | 05/01/2017 | TIKETS INGRESO A BUSA | SI | SI | SI | SI | NO | SI | NO | |
| 1522-1671 | 08/01/2018 | TIKETS INGRESO A BUSA ADULTOS | SI | SI | SI | SI | NO | SI | NO | |
| 5794-5814 | 08/01/2017 | TIKETS INGRESO A BUSA NIÑOS | SI | SI | SI | SI | NO | SI | NO | |
| 351-357 | 09/01/2017 | TIKET MODULOS BUSA | SI | SI | SI | SI | NO | SI | NO | S |
| 240-250 | 09/01/2017 | TIKETS DE CABAÑAS | NO | NO | NO | NO | NO | SI | NO | |
| | 09/01/2017 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | NO | NO | NO | NO | NO | SI | NO | |
| | 10/01/2017 | SERCICIOS DE SEMENTERIO | SI | SI | SI | SI | NO | SI | NO | |
| 1672-1678 | 11/01/2017 | INGRESO A BUSA | SI | SI | SI | SI | NO | SI | NO | |
| 44229-35334-35541 | 11/01/2017 | CERVICIOS CEMENTERIO | SI | SI | SI | SI | NO | SI | NO | |

**COMENTARIO:** La tesorera es la encargada de recaudar los ingresos de autogestión , en el siguiente proceso: el recaudador es quien cobra los ingresos de autogestión y entrega una factura de comprobación de la actividad realizada, luego entrega a la tesorera el reporte de los ingresos para que ella pueda depositar en la Cooperativa Jardín azuayo los ingresos recaudados en todo el día, además estos luego son transferidos a la cuenta del BCE, también estos son entregados a la tesorera quien es la que realiza el respectivo registro de las transacciones cruzando con los depósitos realizados.

**MARCA:**

**S:** Documentación Sustentadora.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 03 de diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 10 de Diciembre del 2018

## ANEXO 40: INFORME DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Título del papel de trabajo: informe de Control Interno Por Componente.**

San Fernando, 17 de Diciembre del 2018

Al realizar la Evaluación del Sistema de Control Interno por componente, en la fase de planificación especifica de auditoría, con el objetivo de determinar el grado de confiabilidad de los controles establecidos por la entidad por cada uno de sus componentes, comprobar el funcionamiento de sus procesos e identificar las debilidades que requieren de acciones correctivas para asegurar así la fiabilidad e integridad de los registros contables y lograr los objetivos institucionales.

La evaluación al Sistema de Control Interno por componente, se realizó a través del método cuestionario emitido en las Normas de Control Interno, publicadas según el Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009, Ultima Modificación, el 16-dic-2014 también se utilizó las técnicas de auditoría, establecidas en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, emitidos por la Contraloría General del Estado (CGE).

A continuación, se detallan los resultados obtenidos en la Evaluación al Sistema de Control Interno por componente:

**Parte dela documentación que respaldan los ingresos no se encuentran debidamente archivados**

En los archivos delos ingresos no se encuentran todos los documentos que los sustenten como lo establece la (NIC-CGE, 2009) 405-04 Documentación de respaldo y archivo.

Esta situación se debe a que el encargado de la recaudación no entrega

algunos comprobantes provocando la falta de documentación que sustenten la certeza razonable sobre los valores recaudados en efectivo, procedentes de los ingresos de autogestión e impide la verificación de los valores con los saldos contables.

**Conclusión.**

No realizan el archivo adecuado de la documentación que sustentan los ingresos de autogestión, provocando la falta de documentación que evidencie el saldo de los valores recaudados con los saldos contables.

**A la Auxiliar Contable.**

Verificar la entrega completa de la documentación de los ingresos de autogestión por parte del recaudador al momento del registro contable.

**Al recaudador.**

Entregar y archivar los comprobantes de los ingresos de autogestión que sustenten estos valores.

**No se cuenta con medidas de seguridad para resguardar los fondos recaudados dentro del GAD.**

La entidad no cuenta con medidas de seguridad para resguardar los fondos que se recauden mientras permanecen en poder dela entidad y en tránsito para deposito en los bancos correspondientes como menciona la (NIC-CGE, 2009) 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones.

La persona encargada de recaudación guarda el dinero en un cajón en su escritorio hasta entregarlo a la tesorera para que realice el respectivo deposito hasta el siguiente día hábil dejando siempre 300.00 dólares en caja, lo cual genera que lo recaudado se encuentre en peligro ya que no cuenta con medidas de seguridad suficiente.

Los ingresos recaudados por el GAD muestran un monto significativo en su valor diario por tal motivo deberán ser custodiados de manera correcta dentro dela institución hasta que este sea depositado ya que si ocurriera un faltante de dinero afectaría de manera directa a la persona encargada y al GAD.

**Conclusión.**

La falta de responsabilidad para el resguardo delos fondos por parte de la administración al no implementar mayor seguridad en el área de recaudación, incumpliendo la (NCI-CGE,2009) 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones, afectando la seguridad del dinero recaudado diariamente.

**Recomendaciones.**

**Al Director Financiero**

Coordinar la implementación de medidas de seguridad para resguardar la integridad de los fondos dentro de la institución, como pólizas de seguro o generar planes de recaudación por medio de instituciones financieras existentes en el cantón, evitando salvaguardar demasiado dinero dentro de la institución.

**A la Tesorera.**

Disponer de un horario fijo para la realización de la entrega de dinero con los recaudadores y así poder realizar el depósito el mismo día de recaudación.

**No se realizan conciliaciones bancarias para verificar que los valores recaudados por tesorería hayan sido depositados de acuerdo a lo recibido.**

No se pudo evidenciar conciliaciones bancarias sobre los valores recaudados y depositados delos ingresos de auto gestión, según menciona la (NCI-CGE,2009) 403-04 Verificación de ingresos y la 403-07 Conciliaciones Bancarias la cual nos dice que las cajas recaudadoras efectuaran una verificación diaria con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco sean correspondientes a los valores recaudados, por otro lado la NIC 403-07 menciona que se deben efectuar conciliaciones bancarias por lo menos una vez al mes.

La tesorera nos supo indicar que solamente realiza comparaciones de saldos éntrelos comprobantes de depósito y la libreta de la cooperativa generando así incertidumbre sobre la fidelidad de los valores recaudados y depositados.

**Conclusión.**

La entidad no realiza verificaciones de los valores recaudados diariamente de igual manera no se realizan conciliaciones bancarias de los valores recaudados y depositados en la cooperativa, sino simplemente realizaron comparaciones de la libreta con los comprobantes de depósito, generando el incumplimiento de las (NCI-CGE, 2009) 403-04 y 403-07 Verificación de ingresos y Conciliaciones Bancarias.

**Recomendaciones:**

**A la tesorera.**

Efectuar conciliaciones bancarias para comprobar que los saldos tanto de la cooperativa como de lo recaudado hayan sido depositados de manera correcta y verificar así la eficiencia de lo recaudado.

**No se lleva un correcto manejo en cuento a los bienes de Larga duración (Bienes de Administración)**

No se realiza la correcta constatación física y codificación de algunos bienes de larga duración además no se da de baja los bienes que terminaron subida útil según como lo indica la (NIC-CGE, 2009) 406-10 Constatación Física de Bienes de Larga Duración y (NIC-CGE, 2009) 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida como robo o hurto, esto se debe a que la administración dispuso que no se de baja a los bienes si no que se contrata un perito para la realización de la revalorización delos bienes que terminaron su vida útil ya sea estos para rematarlos, venderlos, donarlos o seguirlos usando, también la persona encargada de la realización de la constatación física no tiene la sufriente conocimiento sobre el manejo de los bienes de Larga Duración.

**Conclusión.**

No se realiza de manera adecuada la constatación física y codificación los bienes, también no se da de baja de los bienes en mal estado de manera efectiva simplemente son almacenados en la bodega, además la administración dispuso que se contrate un tercero para revalorización de los bienes que terminaron su vida útil pero se encuentran en buen estado

incumpliendo con la (NIC-CGE, 2009) 406-10 Constatación Física de Bienes de Larga Duración y (NCI-CGE,2009) 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida como robo o hurto.

**Recomendaciones.**

**Al Jefe de Talento Humano.**

Contratar personal idóneo al cargo a desempeñar y programar capacitaciones para los empleados del GAD.

**Al encargado de Bodega.**

Realizar de manera adecuada la constatación física y codificación de todos los bienes, además, emitir un informe de los bienes que terminaron su vida útil y se encuentran en mal estado para proceder con la baja del bien, mientras que los que se encuentran en buen estado sean revalorizados y puestos en venta, remate, donación o vuelva a su normal funcionamiento.

**A la Contadora**

Registrar la baja de bienes de manera correcta según lo establecido en las (NIC-CGE, 2009) y EL Acuerdo 067 del Ministerio de Finanzas y comparar la información obtenida de la toma física de los bienes de larga duración con los registros contables y en el caso de existir diferencias realizar los respectivos ajustes.

**Falta de control de las cuentas por pagar y conciliación de saldos.**

La tesorera no realizo conciliación de saldos delas cuentas pendientes de pago entre el mayor general y el mayor auxiliar incumpliendo con lo que establece la (NIC-CGE, 2009) 403-10 Cumplimiento de Obligaciones, debido a la falta de comunicación existente entre los diferentes departamentos del área financiera, generando posibles descuadres entre los valores obtenidos por la tesorera y los registros contables.

**Conclusión.**

Al no existir una adecuada comunicación en el área financiera provoco que no se realicen conciliaciones de los saldos en las cuentas por pagar y los registros contables, causando posibles descuadres delos valores

obtenidos por no haber considerado lo estipulado en (NIC-CGE, 2009) 403-10 Cumplimiento de Obligaciones.

**Recomendaciones**.

**Al Jefe Financiero.**

Autorizar a la Tesorera la realización delas conciliaciones de saldos de las cuentas por pagar para mantener un adecuado control de los valores pendientes de pago.

**Al Tesorero.**

Realizar conjuntamente con la contadora las conciliaciones de saldo delas cuentas por pagar entre el mayor general y los auxiliares para verificar que los saldos de las cuentas estén de acuerdo los valores registrados, los mismos que deberán constar con su respectiva documentación de respaldo.

| **REALIZADO POR:** | **SUPERVISADO POR:** |
|---|---|
| ---------- | ---------- |
| Jessica Saquinaula | Andrea Vera |
| Auditor Operativo | Jefe de Auditoria |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 17 de Enero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 21 de Enero del 2018

**ANEXO 41: PLAN DE MUESTREO**

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Título del papel de trabajo:** Plan de Muestreo.

**DISPONIBILIDADES**

- **Pruebas de Cumplimiento**

**Unidad de Muestreo:** Comprobantes de ingresos de tesorería.

**Universo:** Todos los comprobantes de ingreso de tesorería del año sujeto a examen.

**Tamaño de la Muestra**: Todos los comprobantes de enero y diciembre del año 2017.

**Método de Selección:** Se verificará todos los comprobantes de ingreso de tesorería de los meses de enero y diciembre ya que son los más representativos en cuanto a su valor de recaudación y así poder evidenciar los valores depositados.

**Unidad de Muestreo:** Comprobantes de transferencia de las cuotas del BCE a la cuenta del GAD.

**Universo:** Todos los comprobantes de transferencia de la cuota del año 2017

**Tamaño de la Muestra:** 12 comprobantes de transferencia de las cuotas del año 2017.

**Método de Selección:** Se tomará todos los comprobantes de transferencia de las cuotas del año sometido a examen para verificar el desembolso de la cuota mensual por parte del gobierno central al GAD del Cantón San Fernando.

- **Pruebas Sustantivas**

**Unidad de Muestreo:** Libreta de ahorros de la Cooperativa Jardín Azuayo.

**Universo:** Libreta de ahorros con los depósitos de los 12 meses.

**Tamaño de la Muestra**: Libreta de ahorros con los depósitos de los

meses de Enero y Diciembre.

**Método de Selección:** Se empleará el método no estadístico de selección casual a la libreta de ahorros de la Cooperativa Jardín Azuayo para verificar que el saldo depositado sea el mismo que se encuentra en el mayor general.

**Unidad de Muestreo:** Transacciones de los ingresos de autogestión a la cuenta de la Coop. Jardín Azuayo.

**Universo:** Todas las transacciones de ingresos de autogestión.

**Tamaño de la Muestra**: Se tomará 1 transacción del mes de enero y otra del mes de diciembre del año 2017.

**Método de Selección:** Se revisará las transacciones de los depósitos que realiza la tesorera a la cooperativa por concepto de ingresos de autogestión para verificar que los valores registrados sean los correctos para lo cual se empleará el método no estadístico de selección casual.

**CUENTAS POR COBRAR**

- **Pruebas de Cumplimiento**

**Unidad de Muestreo:** Solicitudes de devolución del (IVA) Impuesto al Valor Agregado.

**Universo:** 12 Solicitudes de devolución Impuesto al Valor Agregado.

**Tamaña de la Muestra:** Todas las solicitudes de devolución de Impuesto al Valor Agregado (IVA) enviadas al SRI.

**Método de Selección:** el método de selección es el no estadístico en el cual se revisará todas las solicitudes de devolución del IVA que se enviaron al SRI, para comprobar que se haya enviado de manera apropiada.

- **Pruebas Sustantivas**

**Unidad de Muestreo:** (ATS) Anexo Transaccional Simplificado.

**Universo:** 12 (ATS) Anexo Transaccional Simplificado del periodo examinado año 2017.

**Tamaña de la Muestra:** Todos los Anexos Transaccionales Simplificados.
**Método de Selección:** Se verificará que todos los Anexos Transaccionales Simplificados estén de acuerdo a los valores de IVA cobrado los cuales deben coincidir con el mayor de la cuenta 11381 Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado.

**BIENES DE ADMINISTRACIÓN.**

- **Pruebas de Cumplimiento**

**Unidad de Muestreo:** Pólizas de Seguros
**Universo:** Pólizas de Seguros que el GAD Adquirió para los bienes de Administración.
**Tamaña de la Muestra:** Todos las Pólizas de Seguros adquiridos para los Bienes de Administración
**Método de Selección:** Se revisará todas los Pólizas de seguros de los Bienes de Administración para comprobar la cobertura y su vigencia.

**Unidad de Muestreo:** Facturas de Compra de Bienes de Administración.
**Universo:** Facturas de Compra de los bienes de Administración adquiridos en periodo analizado año 2017.
**Tamaña de la Muestra:** Todas las facturas de Compra de Bienes de Administración
**Método de Selección:** el método utilizado es el no estadístico de selección específica, en la cual se revisará todas las facturas de los bienes de administración del año 2017.

- **Pruebas Sustantivas:**

**Unidad de Muestreo:** Estado de Situación Financiera del año 2017
**Universo:** Todos los Estados de Situación Financiera del año 2017.
**Tamaña de la Muestra:** Como muestra usaremos el Estado de Situación Financiera del periodo analizado año 2017.
**Método de Selección:** el método utilizado para la selección de la muestra

es el no estadístico, en la cual comprobaremos el registro de las depreciaciones en los estados financieros.

**INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO**

- **Pruebas de cumplimiento.**

**Unidad de Muestreo:** Contratos y planillas de Avances de Obra
**Universo:** Todos los contratos y planillas de Avances de Obra del periodo analizado año 2017.
**Tamaña de la Muestra:** Se revisaran dos contratos de obras con sus respectivas planillas.
**Método de Selección:** el método utilizado es el no estadístico y selección especifica., en el cual se revisará los contratos con sus respectivas planillas para verificar sus fechas de entrega de las obras.

**Unidad de Muestreo:** Contratos
**Universo:** Todos los contratos del periodo analizado año 2017.
**Tamaña de la Muestra:** Se revisarán dos contratos de obras con sus respectivas planillas de avance de obra
**Método de Selección:** Se revisará los 2 contratos de Obra para comprobar los cálculos de garantías y los anticipos el método utilizado es el no estadístico y selección especifica.

- **Pruebas Sustantivas**

**Unidad de Muestreo:** Planillas de Avances de Obras y Registros Contables año 2017.
**Universo:** Todas las Planillas de Avances de Obras y Registros Contables del periodo analizado año 2017.
**Tamaña de la Muestra:** Se revisarán 3 planillas de dos contratos de Obras del año 2017.
**Método de Selección:** Se revisará 3 planillas de dos contratos de Obras, para comprobar que los valores que se encuentran en los estados

financieros sean los correctos, el método utilizado es el no estadístico y de selección especifica.

**CUENTAS POR PAGAR**

- **Pruebas de Cumplimiento**

**Unidad de Muestreo:** Mayores Auxiliares
**Universo:** todos los mayores Auxiliares generados en el año 2017.
**Tamaña de la Muestra:** Como muestra usaremos los mayores de las cuentas 213.51.01 Cuentas por pagar gastos en Personal de periodo analizado.
**Método de Selección:** El método utilizado para la selección de la muestra es el no estadístico, en la cual comprobaremos la veracidad de los saldos que se registrados la cuenta 213.51.01 Cuentas Por Pagar Gastos en el Personal.

- **Pruebas Sustantivas**.

**Unidad de Muestreo:** Estado de Situación Financiera del año 2017
**Universo:** Estados de Situación Financiera del año 2017.
**Tamaña de la Muestra:** Como muestra usaremos el Estado de Situación Financiera del periodo analizado año 2017.
**Método de Selección:** el método utilizado para la selección de la muestra especifico no estadístico, en la cual comprobaremos la veracidad de los saldos que se registrados en los estados financieros.

**INGRESOS**

- **Pruebas de Cumplimiento**

**Unidad de Muestreo:** Factura de Venta de Servicios.
**Universo:** Todas las facturas de venta de servicios del periodo sujeto a examen.
**Tamaño de Selección:** Las facturas de los meses de Enero y Diciembre.

**Método de Selección: El método estadístico utilizado es el** no estadístico de selección casual para evidenciar que los ingresos de gestión estén correctamente registrados en los estados financieros.

**Unidad de Muestreo:** Transferencias Recibidas

**Universo:** Todas las Transferencias Recibidas en el periodo analizado año 2017.

**Tamaño de Selección:** Como muestra usaremos todas las transferencias recibidas por el GAD del Cantón San Fernando del año 2017.

**Método de Selección:** revisaremos las cuentas de Transferencias de recursos públicos recibidas para comprobar el adecuado registro de los mismos.

- **Pruebas Sustantivas.**

**Unidad de Muestreo:** transferencias Y Donaciones de Capital recibidas.

**Universo:** Todas las transferencias Y Donaciones de Capital recibidas en el periodo analizado año 2017.

**Tamaño de Selección:** Estados de situación Financiera del año 2017

**Método de Selección:** El método estadístico que utilizaremos es el específico no estadístico para comprobar los saldos registrados en los estados financieros.

**GASTOS**

- **Pruebas de Cumplimiento**

**Unidad de Muestreo:** Documentación de Gastos efectuados por el GAD.

**Universo:** Todas los Documentos de Gastos dl periodo examinado año 2017.

**Tamaño de Selección:** Como muestra tomaremos 2 facturas de compras de cada mes del año 2017.

**Método de Selección:** Revisaremos las facturas de compra para comprobar su respaldo y su adecuado registro contable, el método estadístico que utilizaremos es el específico no estadístico.

- **Pruebas Sustantivas**

**Unidad de Muestreo:** Roles de Pagos del GAD del Cantón San Fernando.

**Universo:** Todos los roles de pagos de los servidores públicos del GAD.

**Tamaño de Selección:** Como muestra tomaremos los Roles de Pagos Corrientes del mes de Febrero, Julio y Noviembre del año 2017.

**Método de Selección:** el método de selección estadístico q utilizaremos es el muestreo especifico no estadístico, en el cual comprobaremos los cálculos y registro de todos los valores del rol de pagos de los funcionarios.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 20 de Diciembre del 2018
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 27 de Diciembre del 2018

## ANEXO 42: PROGRAMA DE AUDITORIA – ESTADOS FINANCIEROS.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Componente:** Estados financieros

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

| No. | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO | REF/P/T |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | **OBJETIVO**<br>Determinar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros<br>**PROCEDIMIENTOS GENERALES** | | | | |
| 1. | Revisar que el formato de los estados financieros se encuentre de acuerdo a lo establecido en la normativa de Contabilidad General. | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | PT/EJ 1 |
| 2. | Verificar que los estados financieros sean aritméticamente correctos | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | PT/EJ 2 |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 17 de Enero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 21 de Enero del 2019

## ANEXO 43: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA - DISPONIBILIDADES

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Componente:** Disponibilidades.

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

| No. | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO | REF/P/T |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | **OBJETIVO**<br>- Comprobar que el rubro de Disponibles, presentado en los estados financieros incluya todos los Fondos y que guarden conformidad con los estados de cuenta bancaria.<br>-Comprobar la existencia y propiedad de los fondos en efectivo y de depósito a la vista n poder de los bancos.<br>Verificar que no se hayan producido omisiones de fondos, sea por error o en forma deliberada. | | | | |
| 1. | **PROCEDIMIENTOS GENERALES**.<br>**Pruebas de Cumplimiento**<br>-Comprobar que los depósitos se los efectué en forma inmediata cruzando con los reportes de cobro e | 3 días | 3días | Jessica Andrea | PT/EJ 3 |
| 2. | | 1 días. | 1 días | Jessica Andrea | PT/EJ 4 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | ingresos de tesorería y los estados de cuenta bancaria. | | | Jessica Andrea | PT/ EJ3 |
| 3. | -Constatación de la documentación que sustenta la diligencia realizadas por la entidad. | 1 día | 1 día | | |
| 4. | **Pruebas Sustantivas** - Verificar que los ingresos de autogestión se hayan registrado con el importe correcto y el periodo correspondiente. | 1 días | 1dias | Jessica Andrea. | PT/E 5 |
| 5. | | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | PT/E 6 PT/E 7 |
| 6. | - Comparar el saldo de bancos registrados en los libros con los estados de cuenta - Realizar las reconciliaciones bancarias del banco central del Ecuador. - Verificar el valor de fondos de caja recaudadora, con el saldo según libros. | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | PT/E 7 |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 17 de Enero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 21 de Enero del 2019

## ANEXO 44: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA – CUENTAS POR COBRAR.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Componente:** Cuentas por Cobrar.

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

| No. | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO | REF/P/T |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | **OBJETIVO**<br>**-**Verificar que las cuentas por cobrar representen todos los importes adecuados a la entidad a la fecha del cierre del ejercicio contable y hayan sido adecuadamente registrados.<br>-Verificar que la gestión de cobro sea eficiente<br>**PROCEDIMIENTOS GENERALES**. | | | | |
| 1. | **Pruebas de Cumplimiento**<br>- Revisar los documentos de respaldo de las transferencias y donaciones por cobrar de la entidad. | 1 día | 1 días | Jessica Andrea. | PT/EJ 8 |
| 2 | - Verificar las solicitudes de devolución del IVA. | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | PT/EJ 9 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3<br><br><br>4. | **Pruebas Sustantivas**<br>- Analizar el saldo de las Cuentas Transferencias y Donaciones de Capital.<br>- Conciliar los valores acumulados del IVA por recupera con los valores declarados en el SRI. | 2 días<br><br><br>2 días | 2 días<br><br><br>2 días | Jessica<br>Andrea<br><br><br>Jessica<br>Andrea | PT/EJ 8<br><br><br>PT/EJ 10 |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 17 de Enero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 21 de Enero del 2019

## ANEXO 45: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA – INVERSIÓN EN BIENES DE LARGA DURACIÓN.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Componente:** Inversión en Bienes de Larga Duración. (Bienes de Administración)

### PROGRAMA DE AUDITORIA

| No. | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO | REF/P/T |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| 1. | **OBJETIVO**<br>-Verificar que los bienes de administración hayan sido registrados adecuadamente.<br>-Verificar que los bienes de larga duración cuenten con seguros para posibles siniestros.<br>-Verificar que los bienes de larga duración fuera de servicio sean dados de baja en forma adecuada.<br>-Verificar que las depreciaciones de los activos, sean adecuados con relación a su vida útil estimada y estén correctamente clasificados.<br>**PROCEDIMIENTOS GENERALES**.<br>**Pruebas de Cumplimiento**<br>- Verificar la suficiencia de la cobertura de riesgos protegidos por pólizas de seguros contra | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | PT/EJ12 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2. | siniestros y la vigencia de los mismos.<br>- Verificar que los bienes de administración adquiridos en el año 2017 cuenten con sus documentos de respaldo. | 1 día<br>2 días | 1 día<br>2 días | Jessica<br>Andrea<br>Jessica<br>Andrea | PT/EJ11<br>PT/EJ13 |
| 3. | - Verificar el correcto cálculo de las depreciaciones de los bienes de larga duración. | ½ día | ½ día | Jessica<br>Andrea | PT/EJ14 |
| 4. | **Pruebas Sustantivas**<br>-Verificar que los bines de larga duración obsoletos hayan sido dados de baja correctamente. | 2/2días | 2/2días | Jessica<br>Andrea | PT/EJ13 |
| 5. | -Realizar el cálculo de las depreciaciones. | 1 día | 1 día | Jessica<br>Andrea | PT/EJ13 |
| 6. | -Compare los saldos de los bienes de larga duración contenido en el reporte que maneja el custodio contra los mayores del sistema contable. | | | | |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 17 de Enero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 21 de Enero del 2019

## ANEXO 46: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA – INVERSIÓN EN OBRAS EN PROCESO.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Componente: Inversiones en Obras en Proceso.**

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

| No. | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO | REF/P/T |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | **OBJETIVO**<br>**-**Verificar que los tiempos y los rubros se encuentren de acuerdo a lo establecido en los contratos y elaborados bajo la LOSNCP.<br>-Verificar que los importes sean correctamente asignados y reflejados en los estados financieros. | | | | |
| 1. | **PROCEDIMIENTOS GENERALES.** | 1 día | 1día | Jessica Andrea | PT/EJ 15 |
| 2. | **Pruebas de Cumplimiento.**<br>- Revisar que las actas de entrega provisional y definitiva de las obras estén según los plazos establecidos. | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | PT/EJ 16 |
| 3. | - Verificar que el cálculos de las garantías y los anticipos | ½ día | ½ día | Jessica | PT/EJ 17 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | estén de acuerdo a los porcentajes establecidos en la normativa y en el contrato. | | | Andrea | |
| 4. | - Verificar que las planillas de avance se hayan entregado en las fechas establecidas.<br><br>**Pruebas Sustantivas.**<br>- Comprobar que los valores de las planillas estén calculados y registrados correctamente. | 2 días | 2 días | Jessica<br>Andrea | PT/EJ 18<br>PT/EJ 19 |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 17 de Enero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 21 de Enero del 2019

## ANEXO 47: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA – CUENTAS POR PAGAR.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Componente:** Cuentas por pagar

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

| No. | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO | REF/P/T |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | **OBJETIVO**<br>-Verificar que las cuentas por pagar estén apropiadamente descritas y clasificadas.<br>-Verificar que todas las cuentas por pagar representen los mismos importes que adeudan al cierre del ejercicio.<br>-Verificar que las cuentas por pagar estén debidamente registradas y con los valores adecuados.<br>**PROCEDIMIENTOS GENERALES**. | | | | |
| 1. | **Pruebas de Cumplimiento**<br>-Revisar que los pagos por servicios prestados, estén sustentados con su respectiva documentación. | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | PT/EJ 20 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Pruebas Sustantivas** | 1 día | 1 día | Jessica<br>Andrea | PT/EJ 21 |
| 2. | -Analizar el saldo de los sueldos y salarios de los empleados. | 1 día | 1 día | Jessica<br>Andrea | PT/EJ 21 |
| 3. | -Reconstrucción de los roles corrientes para verificar su cálculo. | 1 día | 1 día | Jessica<br>Andrea | PT/EJ 20 |
| 4. | - Verifique que los valores transferidos estén en concordancia con los valores de cada factura. | | | | |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 17 de Enero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 21 de Enero del 2019

## ANEXO 48: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA – INGRESOS.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Componente:** Ingresos

### PROGRAMA DE AUDITORIA

| No. | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO | REF/P/T |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | **OBJETIVO**<br>-Verificar que todos los ingresos del ejercicio estén debidamente registrados y que sus valores se reflejen en los estados financieros | | | | |
| 1. | **PROCEDIMIENTOS GENERALES**. | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | PT/EJ 22 |
| | **Pruebas de Cumplimiento** | | | | |
| 2 | -Preparar una cedula que muestre los ingresos presupuestados y ejecutados por los años 2016 y 2017. | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | PT/EJ 4 |
| 3 | -Revisar que las facturas de venta, servicios estén debidamente autorizados. | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | PT/EJ 3 |
| | -Revisar la constancia de que la entidad efectué la comprobación aritmética de los cálculos y operaciones y | | | Jessica | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4. | que la documentación de soporte sea archivada en forma adecuada. | 1 día | 1 día | Andrea | PT/EJ 6 |
| 5. | **Pruebas Sustantivas**<br>-Verificar que haya sido registrado todos los ingresos correspondientes al periodo del examen.<br>- Verificar que los ingresos de autogestión recaudados por el GAD sean registrados y depositados en la cuenta respectiva y luego sean trasladados al Banco Central del Ecuador. | 1 ½ día | 1 ½ día | Jessica Andrea | PT/EJ 5 |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 17 de Enero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 21 de Enero del 2019

## ANEXO 49: PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA – GASTOS.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Componente:** Gastos.

### PROGRAMA DE AUDITORIA

| No. | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO | REF/P/T |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | **OBJETIVO** | | | | |
| 1. | -Verificar que los gastos operativos representen todos los importes incurridos por la entidad en gastos correspondientes a las operaciones del periodo y estén debidamente registrados. | | | | |
| 2. | -Comprobar que los gastos operacionales que se muestran en el estado de resultados, correspondan a operaciones normales de la entidad. | | | | |
| | **PROCEDIMIENTOS GENERALES**. | | | | |
| 1. | **Pruebas de Cumplimiento**<br>-Comprobar que los gastos que se muestran en el Estado de Resultados correspondan a las | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | EJ/PT 20 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | operaciones normales de la entidad. | | | | |
| 2. | -Verificar que los gastos de depreciación de los bienes hayan sido registrados en el periodo analizado. | 1 día | 1 día | Jessica Andrea | EJ/PT 11 |
| | **Pruebas Sustantivas** | | | | |
| 3. | -Reconstruir los roles de los funcionarios administrativos. | 1 día<br>2 días | 1 día<br>2 días | Jessica Andrea | EJ/PT 21 |
| 4. | -Verificar los valores de depreciación de los bienes de administración del periodo analizado. | | | | EJ/PT 13 |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 17 de Enero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 21 de Enero del 2019

## ANEXO 50: VERIFICACIÓN DE FORMATOS Y CÁLCULOS ARITMÉTICOS.

PT/EJ
1

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Verificación de formatos y cálculos aritméticos.
**Componente:** Estados Financieros.

| GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO | | | |
|---|---|---|---|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | |
| Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/12/2017 | | | |
| | **DENOMINACIÓN** | **AÑO VIGENTE** | |
| 1 | **ACTIVOS** | **2631299,02** | ∑ |
| 1.1 | **OPERACIONALES** | **752247,11** | ∑ |
| 1.1.1 | DISPONIBILIDADES | **705695,37** | ∑ |
| 1.1.1.01 | CAJAS RECAUDADORAS | 1274,85 | |
| 1.1.1.03 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL | 689727,5 | |
| 1.1.1.04 | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR FONDOS DE PRESTAMOS Y DONACIONES | 11626 | |
| 1.1.1.15 | BANCOS COMERCIALES DEMONEDA DE CURSO LEGAL | 3067,02 | |
| 1.1.2 | ANTICIPO DE FONDOS | **378,95** | |
| 1.1.2.01 | ANTICPO A SERVIDORES PUBLICOS | 78,95 | |
| 1.1.2.13 | FONDOS DE REPOSICION | 300 | |
| 1.1.3 | CUENTAS POR COBRAR | **46172,79** | |
| 1.1.3.11 | CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS | 9945,31 | ∑ |
| 1.1.3.13 | CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES | 23955,28 | |
| 1.1.3.14 | CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENESY SERVICIOS | 9878,7 | |
| 1.1.3.17 | CUENTASPOR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 2393,5 | |
| 1.2 | INVERSIONES FINANCIERAS | **226948,77** | ∑ |
| 1.2.2 | INVERSIONES PERMANENTES EN TITULOSY VALORES | **129206** | |
| 1.2.2.05 | INVERSIONES EN TITULOS Y VALORES | 129206 | V |
| 1.2.4 | DEUDORES FINANCIEROS | **97696,64** | |
| 1.2.4.98 | CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES | 97696,64 | |
| 1.2.6 | INVERSIONES NO RECUPERABLES | **46,13** | |
| 1.2.6.07 | DEUDORES FINANCIEROS NO RECUPERABLES | 604,11 | |
| 1.2.6.99 | (-)PROVISION PARA INCOBRABLES | -557,98 | |
| 1.3 | INVERSIONES EN EXISTENCIAS | **28185,95** | |
| 1.3.1 | EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE | **6922,38** | ∑ |
| 1.3.1.01 | EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO | 6922,38 | |
| **1.3.5** | EXISTENCIA PARA LA VENTA | **21263,57** | |
| **1.3.5.05** | EXISTENCIA DEPRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA | 21263,57 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1.4 | INVERSIONESEN BIENES DE LARGA DURACION | **1348570,4** | Σ |
| 1.4.1 | BIENES DE ADMINISTRACION | **1130578,79** | |
| 1.4.1.01 | BIENES MUEBLES | 602676,69 | |
| 1.4.1.03 | BIENES INMUEBLES | 1113466,04 | Σ |
| 1.4.1.05 | BIENES BIOLOGICOS | 1400 | |
| 1.4.1.99 | (-) DEPRESIACION ACUMULADA | -586963,94 | |
| 1.4.3 | BIENES DEINFRAESTRUCTURA | **217991,61** | |
| 1.4.3.01 | OBRAS DEINFRAESTRUCTURA | 220570,64 | |
| 14.3.99 | (-) DEPRESIACION ACUMULADA DE BIENES DE BIENES DE INFRAESTRUCTURA | -2579,03 | |
| 1.5 | INVERSIONESEN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS | **275346,79** | |
| 1.5.1 | INVERSIONES EN OBRASEN PROCESO | **275076,14** | V |
| 1.5.1.32 | SERVICIOS GENERALES | 344 | |
| 1.5.1.36 | CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACION | 4275 | |
| 1.5.1.38 | EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSION | 37442,99 | |
| 1.5.1.43 | BIENES DE EXPROPIACIONES | 42,6 | Σ |
| 1.5.1.51 | OBRAS DEINFRAESTRUCTURA | 200860,44 | |
| 1.5.1.54 | OBRAS EN LINEAS EN REDES E INTALACIONES ELECTRICAS Y TELECOMUNICACIONES | 13931,95 | |
| 1.5.1.92 | ACUMULACION DE COSTOS EN INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO | 1022674,4 | |
| 1.5.1.98 | (-) APLICACIÓN AL GASTO DE GESTION | -1004495,24 | |
| 1.5.2 | INVERSIONES EN PROGRAMASEN EJECUCION | **270,65** | |
| 1.5.2.38 | BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSION | 270,65 | |
| 2 | **PASIVO** | **187637,34** | |
| 2.1 | DEUDA FLOTANTE | **22470,26** | |
| 2.1.2 | DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS | **5832,16** | |
| 2.1.2.03 | FONDOS DE TERCEROS | 4718,88 | |
| 2.1.2.05 | ANTICIPOS POR BIENES YSERVICIOS | 388,33 | |
| 2.1.2.11 | GARANTIAS RECIBIDAS | 200 | |
| 2.1.2.15 | NOTAS DE CREDITOS EMITIDAS | 524,95 | |
| 2.1.3 | CUENTAS POR PAGAR | **16638,1** | Σ |
| 2.1.3.51 | CUENTASPOR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL | 5725,44 | Σ |
| 2.1.3.53 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 313,79 | Σ |
| 2.1.3.71 | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 4208,59 | |
| 2.1.3.73 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 1827,16 | |
| 2.1.3.75 | CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS | 2921,3 | |
| 2.1.3.81 | CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 27,87 | Σ |
| 2.1.3.84 | CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION | 1613,95 | |
| 2.2 | DEUDA PUBLICA | **165167,08** | |
| 2.2.3 | EMPRESTITOS | **163848,75** | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2.2.3.01 | CREDITOS INTERNOS | 163848,75 | |
| 2.2.4 | FINACIEROS | **1318,33** | |
| 2.2.4.98 | DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES | 1318,33 | |
| 6 | **PATRIMONIO** | **2443661,68** | ∑ |
| 6.1 | PATRIMONIO ACUMULADO | **2443661,68** | ∑ |
| 6.1.1 | PATRIMONIO PUBLICO | **2020223,17** | |
| **6.1.1.09** | PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES | 2020223,17 | |
| 6.1.8 | RESULTADO DEL EJERCICIO | **423438,51** | |
| 6.1.8.01 | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | 0 | |
| 6.1.8.03 | RESULTADODEL EJERCICIO VIGENTE | 423438,51 | |
| 9.1 | CUENTASDE ORDEN DEUDORAS | **720481,8** | ∑ |
| 9.1.1 | CUENTASDE ORDEN DEUDORAS | **720481,8** | ∑ |
| 9.1.1.07 | ESPECIES VALORADAS EMITIDAS | 35005 | |
| 9.1.1.09 | GARANTIAS EN VALORES BIENES Y DOCUMENTOS | 663310,98 | |
| 9.1.1.13 | BIENES RECIBIDOSEN COMODATO | 6498 | ∑ |
| 9.1.1.17 | BIENES NO DEPRECIABLES | 15667,82 | |
| 9.2 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | **720481,8** | V |
| 9.2.1 | CUENTAS DEORDEN ACREEDORAS | **720481,8** | ∑ |
| 9.2.1.07 | EMISION DE ESPECIES VALORADAS | 35005 | ∑ |
| 9.2.1.09 | RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS | 663310,98 | |
| 9.2.1.13 | RESPONSABILIDAD POR BIENES RECIBIDOS EN COMODATO | 6498 | |
| 9.2.1.17 | RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES | 15667,82 | ∑ |
| **TOTAL ACTIVO** | | **2631299,02** | ∑ |
| **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** | | **2631299,02** | ∑ |

**Fuente:** (GAD SAN FERNANDO, 2017)

**Marcas:** ∑ Comprobación de sumas.

**V** Tomado del estado de situación financiera.

**Comentario:**

Los Estados Financieros están realizados de acuerdo a lo que estable la Normativa General de Contabilidad Gubernamental, excepto en los Activos y Pasivos los cuales no se hallan clasificados en Corriente y No Corriente, también para las cuentas se utilizan nombres y códigos diferentes a los del Catálogo General de Cuentas, como se pueden ver en el siguiente cuadro:

| CÓDIGO REGISTRADO POR EL GAD | REGISTRADO POR EL GAD | CODIGO SEGÚN EL CATALOGO DE CUENTAS | SEGÚN CATALOGO DE CUENTAS |
|---|---|---|---|
| 1.3.5 | EXISTENCIA PARA LA VENTA | 1.3.5 | INVERSIONES EN COMERCIALIZACIÓN Y CONSUMO |
| 2.2.4.98 | DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES | 2.2.4.82 | DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES |
| 6.1.1.09 | PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES | 6.1.1.09 | PATRIMONIO DE GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 25 de Enero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 30 de Enero del 2019

## ANEXO 51: VERIFICACIÓN DE FORMATOS Y CÁLCULOS ARITMÉTICOS.

PT/EJ
2

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Verificación de formatos y cálculos aritméticos.
**Componente:** Estados Financieros.

| GAD MUNICIPAL DE SAN FERNANDO | | | |
|---|---|---|---|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | |
| Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/12/2017 | | | |
| | **DENOMINACIÓN** | **AÑO VIGENTE** | |
| **RESULTADODE EXPLOTACIÓN** | | **34059,88** | |
| 6.2.4.02 | VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES | 10227,4 | Σ |
| 6.2.4.03 | VENTAS NO INDUSTRIALES | 33822,29 | |
| 6.3.8.02 | COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES | 9989,81 | |
| **RESULTADO DE OPERACIÓN** | | **1004008,22** | Σ |
| **6.2.1** | **IMPUESTOS** | **138895,46** | |
| 6.2.1.01 | IMPUESTO A LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE CAPITAL | 5516,44 | |
| 6.2.1.02 | IMPUESTO SOBRE LAPROPIEDAD | 129775,02 | |
| 6.2.1.07 | IMPUESTOS DIVERSOS | 3604 | |
| **6.2.3** | **TASAS Y CONTRIBUCIONES** | **149487,14** | Σ |
| 6.2.3.01 | TASAS GENERALES | 117283,55 | |
| 6.2.3.04 | CONTRIBUCIONES | 32203,59 | |
| **6.3.1** | **INVERSIONES PUBLICAS** | **895863,08** | V |
| 6.3.1.51 | INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL | 154470,63 | Σ |
| 6.3.1.53 | INVERSIONESEN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO | 597758,6 | |
| 6.3.1.54 | INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES EN USO PUBLICO | 143633,85 | |
| **6.3.3** | **REMUNERACIONES** | **330016,39** | |
| 6.3.3.01 | REMUNARACIONES BASICAS | 255110,41 | Σ |
| 6.3.3.02 | REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS | 27697,88 | |
| 6.3.3.05 | REMUNERACIONES TEMPORALES | 68,84 | |
| 6.3.3.06 | APORTES PATRONALESA LA SEGURIDAD SOCIAL | 44072,29 | |
| 6.3.3.07 | INDEMNIZACIONES | 3066,97 | |
| **6.3.4** | **BIENES YSERVICIOSDE CONSUMO** | **61030,39** | |
| 6.3.4.01 | SERVICIOS BASICOS | 14593,08 | Σ |
| 6.3.4.02 | SERVICIOSGENERALES | 17807,64 | |
| 6.3.4.03 | TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS | 1548,85 | |
| 6.3.4.04 | INSTALACIONES, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 5284,68 | |
| 6.3.4.07 | GASTOS EN INFORMATICA | 2390,36 | |
| 6.3.4.08 | BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE | 19405,78 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6.3.5.01** | **IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES** | **94,12** | |
| **6.3.5.04** | **SEGUROS COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS GASTOS** | **5386,84** | ∑ |
| | **TRANSFERENCIAS NETAS** | | ∑ |
| **6.2.6** | **TRANSFERENCIASRECIBIDAS** | **1451219,36** | |
| 6.2.6.01 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO | 274165,88 | |
| 6.2.6.21 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIONES DEL SECTOR PUBLICO | 833964,38 | ∑ |
| 6.2.6.26 | APORTESY PARTICIPACIONES DE CAPITAL E INVERSIONES DEL SECTOR PUBLICO | 208905,82 | |
| 6.2.6.30 | REINTEGRO IVA | 134183,28 | |
| **6.3.6** | **TRANSFERENCIAS ENTREGADAS** | **92468,55** | |
| 6.3.6.01 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO | 14169,63 | |
| 6.3.6.10 | TRANSFERENCIAS PARA INVERSION AL SECTOR PUBLICO | 78298,92 | ∑ |
| | **RESULTADO FINANCIERO** | | |
| **6.2.5.02** | **RENTAS DE ARRENDAMIENTO DE BIENES** | **14009,01** | V |
| **6.2.5.03** | **INTERESES POR MORA** | **4982,36** | |
| **6.2.5.04** | **MULTAS** | **22290,16** | |
| **6.3.5.02** | **INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA** | **15520,75** | |
| | **OTROS INGRESOS YGASTOS** | | ∑ |
| **6.3.8.51** | **DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION** | **102801,35** | |
| **6.3.8.55** | **DEPRECIACION BIENES DEINFRAESTRUCTURA** | **2579,03** | |
| **6.2.5.24** | **OTROSINGRESOS NO CLASIFICADOS** | **5914,4** | |
| **6.2.9** | **ACTUALIZACIONESY AJUSTES** | **232689,99** | ∑ |
| **6.2.9.51** | ACTUALIZACIONES DE ACTIVOS | 232689,99 | |
| **6.3.9** | **ACTUALIZACIONES Y AJUSTES** | **124348,75** | |
| 6.3.9.52 | ACTUALIZACIONES DELPATRIMONIO | 124167,45 | |
| 6.3.9.53 | AJUSTES DEEJERCICOS ANTERIORES | 181,3 | ∑ |
| | **RESULTADO DEL EJERCICIO** | **423438,51** | ∑ |

**Fuente:** (GAD SAN FERNANDO, 2017)

**Marcas:**

∑**:** Comprobación de sumas. De cuentas y subcuentas del Estado se Situación Financiera.

**V:** Tomado del GAD cantonal de San Fernando, 2017.

**Comentario:**

El formato se encuentra según lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, además no se utiliza el primer nivel de las cuentas, tampoco se muestra el valor total por grupo, el nombre de una

cuenta se encuentra diferente a lo establecido en el catálogo general de cuentas como se detalla a continuación.

| CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA ESTABLECIDO POR EL GAD | NOMBRE SEGÚN CATALOGO GENERAL DE CUENTAS. |
|---|---|---|
| 6.2.6.26 | APORTESY PARTICIPACIONES DE CAPITAL E INVERSIONES DEL SECTOR PUBLICO | APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL E INVERSION ALOS GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS Y REGIMEN ESPECIAL |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 25 de Enero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 30 de Enero del 2019

## ANEXO 52: COMPROBACIÓN DE DEPÓSITOS DE INGRESOS DE AUTOGESTIÓN A LA CUENTA COOPERATIVA JARDÍN AZUAYO.

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

PT/EJ
3

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Comprobación de depósitos de ingresos de autogestión a la cuenta Cooperativa Jardín Azuayo.
**Componente:** DISPONIBILIDADES

| FECHA DE FACTURACIÓN | N. FACTURA | DETALLE DE FACTURA | P/UNIT | CANT. | VALOR | FECHADE DEPOSITO | VALOR TOTAL DE LA FACTURA | VALOR DEL DEPOSITO | REF. DEPOSITO | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 03/01/2017 | 4255 | ALCABALAS | | | 318,24 | **04/01/2017** | **453,59** | 453,59 | **13** | - |
| 03/01/2017 | 54556 | PLUSVALIA | | | 135,35 | | | | | - |
| 04/01/2017 | | RECAUDACION DE ALMACEN VETERINARIO | | | 59,22 | **05/01/2017** | **105,22** | 105,22 | **27** | - |
| 04/01/2017 | 36359-36404 | TIKETS INGRESO A BUSA | 1 | 46 | 46 | | | | | - |
| 04/01/2017 | | PREDIOS URBANOS Y RUSTICOS (CERT. BIENES) | 7 | 2 | 14 | **05/01/2017** | **44** | 44 | **27** | - |
| 04/01/2017 | | PREDIOS URBANOS Y RUSTICOS (CA CELACION DEINSCRIPCION) | 30 | 1 | 30 | | | | | - |
| 05/01/2017 | | RECAUDACION DE ALMACEN VETERINARIO | | | 34,49 | **06/01/2017** | **59,49** | 59,49 | **36** | - |
| 05/01/2017 | 36405-36429 | TIKETS INGRESO A BUSA | 1 | 25 | 25 | | | | | - |
| 05/01/2017 | | DEVOLUCIONDELPAGO INDEVIDO SR.PEDRO ZHUNIO | | | | **06/01/2017** | **1041,00** | 1041,00 | **624** | - |
| 08/01/2018 | | DERECHO CONECCION DE AGUA | | | 92,5 | **09/01/2017** | **656,95** | 656,95 | **47** | - |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 08/01/2018 | | RECAUDACION DE ALMACEN VETERINARIO | | | 105,45 | | | | | | | - | | |
| 08/01/2018 | 1522-1671 | TIKETS INGRESO A BUSA ADULTOS | | | 454 | | | | | | | - | | |
| 08/01/2017 | 5794-5814 | TIKETS INGRESO A BUSA NIÑOS | | | 5 | | | | | | | - | | |
| 09/01/2017 | | PREDIOS URBANOS | | | 1089,82 | **10/01/2017** | **3126,53** | | 3126,53 | | **58** | - | | |
| 09/01/2017 | 7276-7283 | CERTIFICADOS DE NO ADEUDAR | 1 | 7 | 7 | | | | | | | - | | |
| 09/01/2017 | 45057 | PERMISODECONSTRUCCION MENOR | | | 19,76 | | | | | | | - | | |
| 09/01/2017 | 39918 | RECOLECCION DE BASURA URBANO | | | 33,44 | | | V | | √ | | - | | |
| 09/01/2017 | 351-357 | TIKET MODULOS BUSA | 5 | 7 | 35 | | | S | | | | - | V | |
| 09/01/2017 | 240-250 | TIKETS DE CABAÑAS | 11 | 20 | 220 | | | | | | | - | | |
| 09/01 2017 | | PREDIOS URBANOS | | | 71,33 | | | | | | | - | | |
| 9/ 1/2017 | 9254 | PAVIMENTO | | | 50,93 | | | | | | | - | | |
| 09/01/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 1250,25 | | | | | | | - | | |
| 09/01/2017 | | SERVICIO AGUA POTABLE | | | 309,5 | | | | | | | - | | |
| 09/01/2017 | | ESPECIES VALORADAS | 1 | 6 | 6 | | | | | | | - | | |
| 09/01/2017 | | SERVICIOS DE SEMENTERIO | | | 18 | | | | | | | - | | |
| 09/01/2017 | | SERVICIOSDELA COMPUTADORA DE LA BIBLIOTECA | | | 15,5 | | | | | | | - | | |
| 10/01/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 1008,61 | **11/01/2017** | **4141,92** | | 4141,74 | | **68** | **0,18** | | |
| 10/01/2017 | 7284-7285 | ESPECIES VALORADAS (CERT. NO ADEUDAR) | 1 | 2 | 2 | | | | | | | - | | |
| 10/01/2017 | | FORMULARIO DE AVALUO RUSTICO | 1 | 8 | 8 | | | | | | | - | | |
| 10/01/2017 | | FORMULARIO DE AVALUO URBANO | 1 | 2 | 2 | | | | | | | - | | |
| 10/01/2017 | | FORMATO DE REBAJA DEPREDIO | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 10/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURA URBANO | | | 50,16 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10/01/2017 | 40320 | RECOLECCIONDE BASURA RUSTICO | | | 13 | | | | | | | - | |
| 10/01/2017 | 44838 | PESAS Y MEDIDAS | 2 | 1 | 2 | | | | | | | - | |
| 10/01/2017 | 292 | RECOPLECION DE BASURA EMAIC | | | 17,18 | | | | | | | - | |
| 10/01/2017 | 291 | RECOPLECION DE BASURA EMAIC | | | 12,31 | | | | | | | - | |
| 10/01/2017 | 290 | RECO LE ION DE BASURA EMAIC | | | 13,92 | | | | | | | - | |
| 10/01/2017 | 289 | RECOPLECION DE BASURA EMAIC | | | 15,65 | | | | | | | - | |
| 10/01/2017 | 288 | RECOPLECION DE BASURA EMAIC | | | 15,36 | | | | | | | - | |
| 10/01/2017 | 287 | RECOPLECION DE BASURA EMAIC | | | 2,59 | | | | | | | - | |
| 10/01/2017 | | SUMINISTROS DE AGUA POTABLE | | | 383,75 | | | | | | | - | |
| 10/01/2017 | | SERVICIO COMPUTADORA BIBLIOTECA | | | 10,45 | | | | | | | - | |
| 10/01/2017 | | SERCICIOS DE SEMNTERIO | | | 9 | | | V | | | | - | |
| 10/01/2017 | | CONTRIBUCIOS ESPECIALDEMEJORAS (ALCANTARILLADO) | | | 42,63 | | | S | | √ | | - | V |
| 10/01/2017 | | CONTRIBUCIONES ESPECIALES DEMEJORAS | | | 1582,41 | | | | | | | - | |
| 10/01/2017 | | PREDIOS RUSTICOS | | | 949,9 | | | | | | | - | |
| 11/01/2017 | | PREDIO URBANO | | | 625,44 | **12/01/2017** | **1520,01** | | 1520,01 | | **74** | - | |
| 11/01/2017 | | RECAUDACION ALMACEN VETERIANARIO | | | 59,34 | | | | | | | - | |
| 11/0 /2017 | 1672-1678 | INGRESO A BUSA | 1 | 16 | 16 | | | | | | | - | |
| 11/01/2017 | 7286 | ESPECIES VALORADAS (CERT. NO ADEUDAR) | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | |
| 11/01/2017 | 385-386 | ESPECIES VALORADAS (FORMATO DE CONSTRUCCIONES MENORES Y REFORMAS) | 1 | 2 | 2 | | | | | | | - | |
| 11/01/2017 | 515 | ESPECIES VALORADAS (LINEA DE FABRICA) | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11/01/2017 | 724 | ESPECIES VALORADAS (CERTIFICADO DE AVALUO URBANO) | 1 | 1 | 1 | | | S | | | | - | | |
| 11/01/2017 | | PR DIO RURAL | | | 270,43 | | | | | | | - | | |
| 11/01/2017 | 44229-35334-35541 | CERVICIOS CEMENTERIO | | | 5,5 | | | | | | | - | | |
| 11/01/2017 | | SERVICIOS COMPUADORA BIBLIOTECA | | | 2 | | | | | | | - | | |
| 11/01/2017 | | SERVICIOS DE AGUA POTABLE | | | 536,3 | | | | | | | - | | |
| 12/01/2017 | | PREDIO URBANO | | | 681,17 | **13/01/2017** | **2554,58** | | 2554,58 | | **85** | - | | |
| 12/01/2017 | 7287-7288 | ESPECIES VALORADAS (CERT. NO ADEUDAR) | 1 | 2 | 2 | | | | | | | - | | |
| 12/01/2017 | 725 | ESPECIE VALORADA (EVALUO URBANO) | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 12/01/2017 | 2383-2385 | ESPECIE VALORADA (EVALUO RUSTICO) | 1 | 3 | 3 | | | V | | √ | | - | V | |
| 12/01/2017 | 320 | ESPECIE VALORADA (FORMULARIO DE DECLARACION DE ACTIVIDAD ECONOMICA PARA CALCULO DE PATENTE MUNICIPAL) | 1 | 1 | 1 | | | S | | | | - | | |
| 12/01/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 1023,95 | | | | | | | - | | |
| 12/01/2017 | 1679-1684 | TIKETS INGRESOS A BUSA | 1 | 20 | 20 | | | | | | | - | | |
| 12/01/2017 | | DEPOSITO DE FALTANTE | | | 0,98 | | | | | | | - | | |
| 12/01/2017 | | RECAUDACION DE ALMACEN VETERINARIO | | | 19,4 | | | | | | | - | | |
| 12/01/2017 | 54566-54567 | PLUSVALIA | | | 239,18 | | | | | | | - | | |
| 12/01/2017 | 39610 | RECOLECCION DE BASURA URBANO | | | 16,72 | | | | | | | - | | |
| 12/01/2017 | 1079 | SERVICIOS DELA COMPUTADORADE LA BIBLIOTECA (COPIAS) | | | 2,25 | | | | | | | - | | |
| 12/01/2017 | 40281 | RECOLECCION DE BASURA RUSTICO | | | 13 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 12/01/2017 | 4256-4257 | ALCAVALA | | | 300,78 | | | | | | | - | |
| 12/01/2017 | 54562-54565-54568 | PATENTES | | | 55 | | | | | | | - | |
| 12/01/ 017 | | SUMINISTROSDE AGUAPOTABLE | | | 170,15 | | | | | | | - | |
| 12/01/2017 | 44262-40459-44350 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | | | 5 | | | | | | | - | |
| 13/01/2017 | | PREDIO URBANO | | | 900,53 | **16/01/2017** | **4962,96** | | 4963,96 | | **98** | **- 1,00** | |
| 13/01/2017 | 7289-7294 | ESPECIES VALORADAS (CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | 1 | 6 | 6 | | | | | | | - | |
| 13/01/2017 | 516 | ESPECIES VALORADAS (FORMULARIO DELINEA DE FABRICA) | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | |
| 13/01/2017 | 2386 | ESPECIES VALORADAS (FORMULARIO EVALUO RUSTICO) | 1 | 1 | 1 | | | V | | √ | | - | V |
| 13/01/2017 | 726-727 | ESPECIES VALORADAS (FORMULARIO EVALUO URBANO) | 1 | 1 | 1 | | | S | | | | - | |
| 13/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURA URBANA | | | 66,88 | | | | | | | - | |
| 13/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURA RUSTICA | | | 26 | | | | | | | - | |
| 13/01/2017 | 54570 | ESPECIE VALORADA (CONSTRUCCION MENOR) | | | 9,54 | | | | | | | - | |
| 13/01/2017 | 52634 | ESPECIE VALORADA (LINEA DE FABRICA) | | | 41,6 | | | | | | | - | |
| 13/01/2017 | 1685-1689/1690-173 - 1735-1784 | INGRESO A BUSA | | | 339 | | | | | | | - | |
| 13/01/2017 | | ALMACENVETERINARIO | | | 63,19 | | | | | | | - | |
| 13/01/2017 | | PREDIO RURAL | | | 2261,99 | | | | | | | - | |
| 1 /01/2017 | | CONTRIBUCION DE ESPECIES DEMEJORAS | | | 496,43 | | | | | | | - | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 13/01/2017 | | RODAJE DE VEHICULO | | | 27 | | | | | | | - | | |
| 13/01/2017 | | SERVICIOS SEMENTERIO | | | 4,5 | | | | | | | - | | |
| 13/01/2017 | | SERVICIO DELASCOMPUTADORASDELA BIBLIOTECA | | | 2,75 | | | | | | | - | | |
| 13/01/2017 | | PATENTES | | | 16,5 | | | | | | | - | | |
| 13/01/2017 | | SUMINISTROS DEAGUA POTABLE | | | 698,05 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | | PREDIO URBANO | | | 565,36 | **17/01/2017** | **2276,9** | | 2276,9 | | **117** | - | | |
| 16/01/2017 | 7296-7300 | ESPECIES VALORADAS (CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | 1 | 5 | 5 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | 321 | ESPECIE VALORADA (FORMULARIO DE DECLARACION DE ACTIVIDAD ECONOMICA PARA CALCULO DE PATENTE MUNICIPAL) | 1 | 2 | 2 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | 95 | ESPECIE VALORADA (CONEXIÓN DE AGUA) | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | | RECOLECCION BASURA URBANO | | | 50,16 | | | V | | | | - | V | |
| 16/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURA RUSTICO | | | 13 | | | S | | √ | | - | | |
| 16/01/20 7 | 293 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2,12 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | 294 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 3,26 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | 295 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 17,23 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | 296 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 29,1 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | 297 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 4,52 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | 298 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 4,38 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | 299 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 8,04 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | 300 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 19,02 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 1120,58 | | | | | | | - | | |
| 16/01/2017 | | RODAJEDEVEHICULO | | | 20 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16/01/2017 | 44148-44453 | SERVICIO DE CEMENTERIO | | 2 | 3,5 | | | | | | | - | |
| 16/01/2017 | 1223-1224-1081-1082 | SERVICIO DE COMPUTADORA BIBLIOTECA | | | 6,1 | | | | | | | | |
| 16/01/2017 | | PATENTES | | | 11 | | | | | | | - | |
| 16/01/2017 | | SUMINISTROSDE AGUA POTABLE | | | 296,6 | | | | | | | - | |
| 16/01/2017 | | FALTANTE DE 0,18 | | | 0,18 | | | | | | | - | |
| 16/01/2017 | | DERECHO DE CONECCION DE AGUA POTABLE | | | 94,75 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | | PREDIOS URBANO | | | 592,17 | **18/01/2017** | **3438,52** | | 3438,52 | | **129** | - | |
| 17/01/2017 | 7301-7302 | ESPECIES VALORADAS (CERTIFICADO DENOADEUDAR) | 1 | 2 | 2 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 387-388-389 | ESPECIES VALORADAS (CONSTRUCCION MENOR) | 1 | 3 | 3 | | | | | √ | | - | |
| 17/01/2017 | 517 | ESPECIES VALORADAS (FORULARIO DELINEA DE FABRICA) | 1 | 1 | 1 | | | V | | | | - | V |
| 17/01/2017 | 2387-2388 | ESPECIES VALORADAS (FORMATO DE AVALUO RUSTICO) | 1 | 2 | 2 | | | s | | | | - | |
| 17/01/2017 | 323 | ESPECIE VALORADA (FORMULARIO DE DECLARACION DE ACTIVIDAD ECONOMICA PARA CALCULO DE PATENTE MUNICIPAL) | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | | RECOLECCION DEBASURAURBANA | | | 66,88 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | | ALCABALAS | | | 49,5 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 301 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 8,85 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 302 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 18,42 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 303 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 7,5 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 304 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 18,63 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 305 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 4,54 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 306 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 7,58 | | | | | | | - | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 17/01/2017 | 307 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 8,34 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 308 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 5,18 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 309 | RECOLECCION DE BASURAEMMAI | | | 8,3 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 310 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 1,13 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 311 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 12,78 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 312 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 8,3 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 313 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 10,19 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 314 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 1,71 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 315 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 6,74 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 316 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 2,8 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 1521,78 | | | V | | | | - | |
| 17/0 /2017 | | REGISTRADURIADE LA PROPIEDAD | | | 672 | | | S | | √ | | - | V |
| 17/01/2017 | | RODAJEDE VEHICULO | | | 8 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 32 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | | CERTIFICADOSDEAVALUOS | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 44363-44203-44353-44401-44256-44314 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | | | 11,5 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | | DERECHO CONECCION AGUA POTABLE | | | 92,5 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | 1225-1226-1083-1084 | SERVICIOS DE COMPUTADORA BIBLIOTECA | | | 8 | | | | | | | - | |
| 17/01/2017 | | SUMINISTROS DE AGUA POTABLE | | | 243,2 | | | | | | | - | |
| 18/01/2017 | | PREDIO URBANO | | | 455,5 | **19/01/2017** | **2217,21** | | 2217,21 | | **141** | - | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 18/01/2017 | 7303-7313 | ESPECIES VALORADAS(CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | 1 | 9 | 9 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURARUSTICO | | | 13 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURA URBANA | | | 16,72 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 14388 | LINEA DE FABRICA Y PERMISO DECONSTRUCCION MAYOR | | 1 | 23,84 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 3 7 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 8,94 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 318 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 10,58 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 319 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2,34 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 320 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 15,04 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 321 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 11,32 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 323 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 18,45 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 324 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,42 | | | V | | √ | | - | V | |
| 18/01/2017 | 325 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 144,05 | | | S | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 326 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2,54 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 327 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 10,75 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 328 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 8,3 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | | RECOLECCION DEL ALMACEN AGROVETERINARIO | | | 28,65 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 1786-1794 | RECAUDACION INGRESO LAGUNA DE BUSA | 1 | 20 | 20 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 650,9 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 9255 | CONTRIBUCION ESPECIAL DE MEJORAS (PAVIMENTO) | | | 54,05 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | 001-100-000001152 | REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD | | | 7 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | | RODAJE DE VEHICULO | | | 77 | | | | | | | - | | |
| 18/01/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 75 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 18/01/2017 | 54595 | ACCESO AL CEMENTERIO | | | 1 | | | | | | | - | |
| 18/01/2017 | 001-100-00000115 0 | ARRIENDODE BOBEDA | | | 375 | | | | | | | - | |
| 18/01/2017 | | SERVICIO SEMENTERIO | | | 12,5 | | | | | | | - | |
| 18/01/2017 | | PATENTES | | | 33 | | | | | | | - | |
| 18 01/2017 | | SUMINI TROSDE AGUA POTABLE | | | 131,25 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | | PREDIOS URBANOS | | | 639,03 | **20/01/2017** | **3136,94** | | 3136,94 | | **156** | - | |
| 19/01/2017 | 7314-7318 | ESPECIES VALORADAS (CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | 1 | 5 | 5 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | 2389 | FORMULARIO DE EVALUO RUSTICO | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | 32 | FORMULARIO DE REBAJA DEPREDIO | 1 | 1 | 1 | | | V | | √ | | - | V |
| 19/01/2017 | 54599 | PERMIUL.ARIO DECONSTRUCCION MENOR | | | 6,41 | | | S | | | | - | |
| 19/01/2017 | 4259-4261 | ALCABALAS | | 2 | 528 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | 329 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 43,3 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | 330 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,65 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | 331 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 6,08 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | 332 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2,04 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | 333 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 9,86 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | 334 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 17,42 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | 335 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 40,93 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | 336 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2,9 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | 337 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 12,07 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | 338 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2,82 | | | | | | | - | |
| 19/01/2017 | | RECAUDACION ALMACEN VETERIANARIO | | | 36,8 | | | | | | | - | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19/01/2017 | 1795-1798 | RECAUDACION DEINGRESOSLAGUNA DE BUSA | | | 15 | | | | | | | - | | |
| 19/01/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 1420,26 | | | | | | | - | | |
| 19/01/2017 | 54600 | RODAJE DE VEHICULO | | | 11 | | | | | | | - | | |
| 19/01/2017 | 44157-44138-35206 | SERVICIOS CEMENTERIO | | | 4,5 | | | | | | | - | | |
| 19/01/2017 | 326 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 17,94 | | | | | | | - | | |
| 19/01/2017 | 327 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 1,37 | | | | | | | - | | |
| 19/01/2017 | 328 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 4,52 | | | | | | | - | | |
| 19/01/2017 | 329 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 10,52 | | | | | | | - | | |
| 19/01/2017 | 330 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 13,22 | | | | | | | - | | |
| 19/01/2017 | 54575 | DERECHODE CONEXIÓN AGUA POTABLE | | | 94,75 | | | V | | √ | | - | V | |
| 19/01/2017 | 1227-1228-1086-1085 | SERVICIOS DE LA COMPUTADORA DE LA BIBLIOTECA | | | 12,5 | | | S | | | | - | | |
| 19/01/2017 | | SUMINISTROSDEAGUA POTABLE | | | 175,05 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | | PREDIOS URBANOS | | | 462,04 | **23/01/2017** | **2836,3** | | 2836,3 | | **164** | - | | |
| 20/01/2017 | 7319-7327 | ESPECIES VALORADAS (CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | 1 | 9 | 9 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 2391-2392 | FORMULARIO DE AVALUO RUSTICO | 1 | 2 | 2 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 324-325 | ESPECIE VALORADA (FORMULARIO DE DECLARACION DE ACTIVIDAD ECONOMICA PARA CALCULO DE PATENTE MUNICIPAL) | 1 | 2 | 2 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURA URBANO | | | 33,44 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 4260 | ALCABALAS | | | 34,21 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 339 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,75 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 340 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 18,16 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 20/01/2017 | 341 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 39,72 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 342 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,45 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 343 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 13,4 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | | RECAUDACION DEL ALMACEN AGROVETERINARIO | | | 20,13 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 1786-1804 | INGRESO A LALAGUNA DEBUSA | 1 | 413 | 413 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 810,58 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | | REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD | | | 117 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 54612 | CONTRIBUCION ESPECIAL DE MEJORAS (ADOQUIN) | | | 465,46 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | | RODAJEDE VEHICULO | 8 | | 55 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 83 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 001-100-00000115 3 | CERTIFICADO AVALUO | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 35497-44393-44339-44390 | SERVICIO DE SEMENTERIO | | | 6 | | | v | | √ | | - | v | |
| 20/01/2017 | 331 | RECOLECCIONDE BASURA EMMAIC | | | 2,52 | | | s | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 332 | RECOLECCIONDE BASURA EMMAIC | | | 1,53 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 333 | RECOLECCIO DE BASURA EMMAIC | | | 1,55 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 334 | RECOLECCIONDE BASURA EMMAIC | | | 1,76 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 335 | RECOLECCIONDE BASURA EMMAIC | | | 1,1 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 336 | RECOLECCIONDE BASURA EMMAIC | | | 8,52 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 337 | RECOLECCIONDE BASURA EMMAIC | | | 13,18 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | | PATENTES | | | 21 | | | | | | | - | | |
| 20/01/2017 | 1229-1230-1231-1087 | SERVICIO DE COMPUTADORA BIBLIOTECA | | | 6,5 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 20/01/2017 | | SUMINISTROS DE AGUA POTABLE | | | 190,3 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | | PREDIO URBANO | | | 442,18 | **24/01/2017** | **3841,17** | | 3841,17 | | **177** | - | |
| 23/01/2017 | 7328-7339 | ESPECIE VALORADA (CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | 1 | 12 | 12 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | 2393 | FORMULARIO DEAVALUO RUSTICO | 1 | 2 | 2 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | 728 | FORMULARIO DE AVALUO URBANO | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | 390 | FORMULARIODECONSTRUCCION MENOR | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURARUSTICO | | | 13 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | | ALCABALAS | | | 240,9 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | | PLUSVALIA | | | 135,23 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | 001-003-00173416 5-001-777-05349908 1 | SERVICIOS BASICOSLAGUNA DE BUSA | | | 43,59 | | | V | | √ | | - | V |
| 23/01/2017 | 344 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 2,93 | | | S | | | | - | |
| 23/01/2017 | 345 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 3,28 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | 346 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 1,12 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | 347 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 2,64 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | 348 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 8,38 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | 349 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 2,74 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | 350 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 8,69 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | 351 | RECOLECCION DE BASURAEMMAIC | | | 18,27 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | 358-364 | ALQUILER MODULOS BUSA | | | 35 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | 251-255 | ALQUILER CAÑAS BUSA | | | 100 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | | PREDIOS RUSTICOS | | | 753,15 | | | | | | | - | |
| 23/01/2017 | | REGISTRADURIADE LA PROPIEDAD | | | 947 | | | | | | | - | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23/01/2017 | | RODAJE DE VEHICULO | | | 16 | | | | | | | - | | |
| 23/01/2017 | 54614-54615-54616-54617 | MULTAS DE VEHICULOS | | | 42 | | | | | | | - | | |
| 23/01/2017 | 001-100-000001165 | SERVICIOSDE SEMENTERIO | | | 3,75 | | | | | | | - | | |
| 23/01/2017 | 001-100-000001164 | ACCESO AL CEMENTERIO | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 23/01/2017 | 001-1010-000001163 | ARRIENDODE BOBEDA | | | 375 | | | V | | √ | | - | V | |
| 23/01/2017 | 001-100-000001157-1167-1162-1161-1160-1158 | CERTIFICACION DEAVALUOS | | | 6 | | | S | | | | - | | |
| 23 01/2017 | 338 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 6,48 | | | | | | | - | | |
| 23/01/2017 | 339 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 7,17 | | | | | | | - | | |
| 23/01/2017 | 340 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 7,74 | | | | | | | - | | |
| 23/01/2017 | 341 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 9,84 | | | | | | | - | | |
| 23/01/2017 | 342 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 11,81 | | | | | | | - | | |
| 23/01/2017 | 1088-1089-1232-1233-1234 | SERVICIOS DE COMPUTADORA BIBLIOTECA | | | 6 | | | | | | | - | | |
| 23/01/2017 | | SUMINISTROSDEAGUA POTABLE | | | 574,2 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | | PREDIO URBANO | | | 421,36 | **25/01/2017** | **2657,86** | | 2656,86 | | **202** | **1,00** | | |
| 24/01/2017 | 7340-7342 | ESPECIES VALORADASCERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | 1 | 3 | 3 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURARUSTICA | | | 39 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 24/01/2017 | 001-100-000001170 | ARRIENDODECABAÑADE BUSA | | | 260 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | 352 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 11,2 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | 353 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 12,4 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | 354 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,45 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | 355 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 18,2 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | 356 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 13,11 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 522,76 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | | REGISTRADURIADE LA PROPIEDAD | | | 428,5 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | | CONSTRUCCIONES ESPECIALES DE MEJORA (ADOQUIN) | | | 678,15 | | | V | | √ | | - | | |
| 24/01/2017 | 54636-54627-54631 | RODAJE DE VEHICULO | | | 24 | | | S | | | | - | | |
| 24/01/2017 | 54633-54637 | MULTAS DE VEHICULOS | | | 49 | | | | | | | - | V | |
| 24/01/2017 | | SERVICIO DECEMENTERIO | | | 1,5 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | 001-100-000001172-1171 | CERTIFICADODEAVALUOS | | | 2 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | 343 | RECOLECCION DEBASURA EMMAIC | | | 2,19 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | 344 | | | | 20,59 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | | SERVICIOS DE LA COMPUTADORA | | | 6,6 | | | | | | | - | | |
| 24/01/2017 | | SUMINISTROSDE AGUA POTABLE | | | 142,85 | | | | | | | - | | |
| 25/01/2017 | | PREDIO URBANO | | | 186,46 | **26/01/2017** | **2784,54** | | 2784,54 | | **218** | - | | |
| 25/01/2017 | 7343-7350 | ESPECIESVALORADAS (CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | 1 | 8 | 8 | | | | | | | - | | |
| 25/01/2017 | 319 | ESPECIE VALORADA (FORMULARIO DE DECLARACION DE ACTIVIDAD ECONOMICA PARA CALCULO | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | DE PATENTE MUNICIPAL) | | | | | | | | | | | | |
| 25/01/2017 | | LINEA DE FABRICA | 1 | 6 | 6 | | | | | | | - | | |
| 25/01/2017 | 54634-54658 | PLUSVALIA | | 6 | 723,7 | | | | | | | - | | |
| 25/01/2017 | 1941-1948 | INGRESOS A LA LAGUNA DE BUSA | | | 20 | | | | | | | - | | |
| 25/01/2017 | | RECAUDACION ALMACEN VETERIANARIO | | | 68,95 | | | | | | | - | | |
| 25/01/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 319,93 | | | | | | | - | | |
| 25/01/2017 | | RESGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD | | | 1185,65 | | | | | | | - | | |
| 25/01/2017 | 54619-54644 | RODAJE DE VEHICULO | | | 16 | | | | | | | - | | |
| 25/01/2017 | 54645-54618-54620 | MULTAS DE VEHICULOS | | | 100 | | | V | | | | - | | |
| 25/01/2017 | 001-100-000001176 | CERTIFICADOS DE AVALUOS | | | 6 | | | S | | √ | | - | V | |
| 25/01/2017 | 345 | RECOLECCION DEBASURA EMMAIC | | | 2,22 | | | | | | | - | | |
| 25/01/2017 | 1236-1091 | SERVICIOS DE COMPUTADORA BIBLIOTECA | | 2 | 1,75 | | | | | | | - | | |
| 25/01/2017 | | SUMINISTROS DE AGUA POABLE | | | 138,88 | | | | | | | - | | |
| 26/01/2017 | | PREDIO URBANO | | | 367,6 | **27/01/2017** | **1340,25** | | 1340,27 | | **233** | **- 0,02** | | |
| 26/01/2017 | 7351-7358 | ESPECIES VALORADAS (CERTIFICADO DENOADEUDAR) | 1 | 8 | 8 | | | | | | | - | | |
| 26/01/2017 | 2395 | FORMULARIO DE EVALUO RUSTICO | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 26/01/2017 | 326 | ESPECIE VALORADA (FORMULARIO DE DECLARACION DE ACTIVIDAD ECONOMICA PARA CALCULO DE PATENTE MUNICIPAL) | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 26/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURA URBANO | | | 33,44 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 26/01/2017 | 1949-1954 | INGRESO ALALAGUNADE BUSA | | | 27 | | | | | | | - | | |
| 26/01/2017 | | RECAUDACION DE ALMACEN VETERINARIO | | | 33,45 | | | | | | | - | | |
| 26/01/2017 | | PREDIO RURAL | | | 559,41 | | | | | | | - | | |
| 26/01/2017 | 54661-54652-54650-54649-54648-54647-54646 | RODAJEDE VEHICULO | | | 86 | | | | | | | - | | |
| 26/01/2017 | 54651 | MULTAS DE VEHICULOS | | | 26 | | | | | | | - | | |
| 26/01/2017 | 44241-44302-5399 | SERVICIO DE SEMENTERIO | | | 4,5 | | | V | | | | - | | |
| 26/01/2017 | 54663 | DERECHO DE ALCANTARILLADO | | | 93,75 | | | S | | √ | | - | V | |
| 26/01/2017 | 1092-1093-1094-1237-1238 | SERVICIO DE COMPUTADORA BIBLIOTECA | | | 5,25 | | | | | | | - | | |
| 26/01/2017 | | SUMINISTROS DE AGUA POTABLE | | | 93,85 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | | PREDIO URBANO | | | 628,38 | **30/01/2017** | **3085,89** | | 3085,89 | | **244** | - | | |
| 27/01/2017 | 7359-7363 | ESPECIES VALORADAS (CERTIFICADO DENOADEUDAR) | 1 | 5 | 5 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 2396-2397 | FORMULARIO DE AVA UO RUSTICO | 1 | 2 | 2 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURA URBANO | | | 83,6 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURA RUSTICO | | | 13 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 357 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2,04 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 358 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 11,66 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 359 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 16,3 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 27/01/2017 | 360 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 8,3 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 361 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 12,9 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 362 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 8,85 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 363 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 4,08 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 1955-2082 | INGRESO ALA LAGUNA DE BUSA | 1 | 400 | 400 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | | RECAUDACION DE ALMACEN VETERINARIO | | | 84,12 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | | PREDIO RURAL | | | 787,75 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 52233-52161 | CONTRIBUCIONES ESPECIALES DEMEJORAS ADOQUINADO | | | 517,16 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 54667-54668-54669-54670-54676 | RODAJE DE VEHICULO | | | 46 | | | V | | √ | | - | V | |
| 27/01/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 169 | | | S | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 001-100-000001184 | CERTIFICADO DEAVALUOS | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 44260 | SERVICIO DE SEMENTERIO | | | 1,5 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 346 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 3,86 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 347 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 16,3 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 348 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 13,63 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 349 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 8,36 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 54677 | DERECHO DE AGUA POTABLE | | | 94,75 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 52843 | PATENTES | | | 11 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | 1239-1240-1095-1096 | SERVICIOS DECOMPUTADORA BIBLIOTECA | | | 4,75 | | | | | | | - | | |
| 27/01/2017 | | SUMINISTROSDE AGUA POTABLE | | | 130,6 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | | PREDIO URBANO | | | 346,65 | **31/01/2018** | **2362,42** | | 2362,5 | | **255** | **- 0,08** | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/01/2017 | 7364-7369 | ESPECIESVALORADAS (CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | 1 | 6 | 6 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | 96 | FORMULARIO DE CONECCION DE AGUA | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | 2390 | FORMULARIO DE AVALUO RUSTICO | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | | RECOLECCION DE BASURARUSTICO | | | 26 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | | PLUSVALIA | | | 118,88 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | 44836 | IMPUESTOS DE AFERICION DE PESAS Y MEDIDAS | | | 2 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | 364 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 26,15 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | 365 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 8,3 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | | DEPOSITO EL FALTANTE DEL 25 DE ENERO | | | 1 | | | V | | √ | | - | V | |
| 30/01/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 607,02 | | | S | | | | - | | |
| 30/01/2017 | 1188-1191 | REGISTRADURIADE LA PROPIEDAD | | | 553 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | 001-100-00001186 | ARRIENDO DE LA BOVEDA | | | 375 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | | ACCESO AL CEMENTERIO | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | | SERVICIO DE SEMENTERIO | | | 11,25 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | 54678-54680-54685-54686-54687-54688 | RODAJE DEVEHICULO | | | 33 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 72 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | 350 | RECOL CCION DE BASURA EMMAIC | | | 4,67 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | | SUMINISTROS DE AGUA POTABLE | | | 168,5 | | | | | | | - | | |
| 30/01/2017 | | **TOTAL ENERO** | | | | | **48644,25** | | **48644,17** | | | **0,08** | | |
| 01/12/2017 | 9960-9978 | ESPECIES VALORADAS (CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | 1 | 19 | 19 | **04/12/2017** | **1283,04** | | 1282,04 | | **4765** | **1,00** | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01/12/2017 | 147 | FORMULARIO DE CONEXION DE AGUA | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 68809 | CITECAOR | | | 21 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 68099 | AREAS RECREATIVAS BUSA | | | 121 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 68697-68106 | LINEA DE FABRICA | | | 131,53 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 68736 | APROBACION DEPLANOS | | | 115,12 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 937 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 5,86 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 1830-1956 | INGRESO A BUSA | | | 415,5 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 4819-4931 | INGRESO BOTES ADULTOS | 1 | 113 | 113 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 1758-1813 | INGRESO BOTES NIÑOS | 0,5 | 56 | 28 | | | V | | √ | | - | V | |
| 01/12/2017 | 69004-69005 | PREDIO RUSTICO | | | 8,61 | | | S | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 001-100-000001896 | REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD CERTIFICADO DE BIENES | | | 7 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 68735-68740-68741-68743 | RODAJEDE VEHICULO | | | 30 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 129 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 430-439 | COBRO MENSUAL DEL MERCADOMUNICIPAL | | | 20 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 1144 | RECOLECCION DE BASURA | | | 23,27 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 1146 | RECOLECCION DE BASURA | | | 23,38 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 1147 | RECOLECCION DE BASURA | | | 6,23 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 1148 | RECOLECCION DE BASURA | | | 20,89 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | 1455-1286 | SERVICIO DE LACOMPUTADORA BIBLIOTECA | | | 2 | | | | | | | - | | |
| 01/12/2017 | | SUMINISTRO DEL AGUA POTABLE | | | 41,65 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 04/12/2017 | | PREDIOS RUSTICOS | | | 7,09 | **05/12/2017** | **3259,26** | | 3259,26 | | **4775** | - | | |
| 04/12/2017 | 9979-9988 | ESPECIES VALORADAS (CERTIFICADO DENOADEUDAR) | 1 | 10 | 10 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 802 | FORMULARIO DE AVALUO URBANO | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 2606 | FORMULARIO DE AVALUO RUSTICO | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 449 | FORMULARIO DE CONECCION MENOR | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 68753 | IMPUESTO A LA PLUSVALIA | | | 286,58 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 4346 | IMPUESTO ALA ALCABALA | | | 379,84 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 492-496 | TIKETS BUSA | 1 | 100 | 100 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 653-656 | TIKETS BUSA MODULOS | 1 | 5 | 20 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 482-483-484-485-486 | ALMACEN VETERINARIO | | | 646,06 | | | V | | √ | | - | V | |
| 04/12/2017 | 938 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,9 | | | S | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 939 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 4,22 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 940 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 4,25 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 941 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 11,12 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | | DEPOSITA FALTANTE | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 208,57 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 1898-1899-1902-1904-1905-1906 | REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD | | | 799,68 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 68747-68748-68756-68757 | RODAJE DE VEHICULO | | | 79 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 109 | | | | | | | - | | |
| 04/12/2017 | 1900 | ARRENDAMI NTO DEBOVEDAS | | | 375 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 04/12/2017 | 1901 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | | | 37,5 | | | | | | | - | |
| 04/12/2017 | 1149 | RECOLECCION DE BASURA | | | 5,71 | | | | | | | - | |
| 04/12/2017 | 1150 | RECOLECCION DE BASURA | | | 3,24 | | | | | | | - | |
| 04/12/2017 | 1151 | RECOLECCION DE BASURA | | | 11 | | | | | | | - | |
| 04/12/2017 | 1152 | RECOLECCION DE BASURA | | | 3,71 | | | | | | | - | |
| 04/12/2017 | 1153 | RECOLECCION DE BASURA | | | 2,04 | | | | | | | - | |
| 04/12/2017 | 1287-1457 | SERVICIO DELASCOMPUTADORASDELA BIBLIOTECA | | | 1 | | | | | | | - | |
| 04/12/2017 | | SUMINISTROS DE AGUA POTABLE | | | 148,75 | | | | | | | - | |
| 05/12/2017 | | PREDIO URBANO | | | 73,33 | **06/12/2017** | **2111,65** | V | 2111,65 | √ | **4791** | - | V |
| 05/12/2017 | 9989-10000 | ESPECIES VALORADAS ( CERTIFICADO DENO ADEUDAR) | 1 | 12 | 12 | | | S | | | | - | |
| 05/12/2017 | 49 | FORMA DE REBAJA DE PREDIO | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | |
| 05/12/2017 | | RECOLECCION DE BASURA URBANO | | | 16,72 | | | | | | | - | |
| 05/12/2017 | 942 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 30,75 | | | | | | | - | |
| 05/12/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 109,16 | | | | | | | - | |
| 05/12/2017 | 1907-1908-1909-1910-1911-1912 | REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD | | | 1415,66 | | | | | | | - | |
| 05/12/2017 | 68760-68766-68761-68765 | RODAJE DE VEHICULO | | | 53 | | | | | | | - | |
| 05/12/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 200 | | | | | | | - | |
| 05/12/2017 | 1913-1914 | CERTIFICADO DEAVALUOS | 2 | 2 | 4 | | | | | | | - | |
| 05/12/2017 | 35509-44402 | SERVICIOS DE CEMENTERIO | 1,5 | 2 | 3 | | | | | | | - | |
| 05/12/2017 | 1154 | RECOLECCION DE BASURA | | | 6,68 | | | | | | | - | |
| 05/12/2017 | 1155 | RECOLECCION DE BASURA | | | 58,47 | | | | | | | - | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 05/12/2017 | 1156 | RECOLECCION DE BASURA | | | 1,58 | | | | | | | - | | |
| 05/12/2017 | 1457-1288 | SERVICIOS DE COMPUTADORA BIBLIOTECA | | | 4,75 | | | | | | | - | | |
| 05/12/2017 | 68238 | DERECHO DE ALCANTARILLADO | | | 94,75 | | | | | | | - | | |
| 05/12/2017 | | SUMINISTROS DE AGUA POTABLE | | | 26,8 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | | PREDIOS URBANOS | | | 54,12 | **07/12/2017** | **1379,06** | | 1379,06 | | **4802** | - | | |
| 06/12/2018 | 10001-10006 | ESPECIES VALORADAS ( CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | 1 | 6 | 6 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | 50-51 | FORMULARIO DE REBAJA DEPREDIO | 1 | 2 | 2 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | 943 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 5,78 | | | V | | √ | | - | V | |
| 06/12/2018 | 944 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 17,42 | | | S | | | | - | | |
| 06/12/2018 | 945 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,1 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | 946 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,44 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | 947 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2,02 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | 10957-10958 | INGRESO A BUSA | 1 | 4 | 4 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | | PREDIO RUSTICO | | | 23,57 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | | REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD | | | 951,94 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | 65869-68769-68770-68771 | RODAJEDE VEHICULO | | | 28 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 167 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | | CERTIFICADOS DE AVALUOS | | | 4 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | 1157 | RECOLECCION DE BASURA | | | 8,35 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | 1158 | RECOLECCION DE BASURA | | | 23,57 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 06/12/2018 | 1159 | RECOLECCION DE BASURA | | | 17,5 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | 1458-1289 | SERVICIO DELAS COMPUTADORAS DE LA BIBL OTECA | | | 1,55 | | | | | | | - | | |
| 06/12/2018 | | SUMINISTROS DE AGUA POTABLE | | | 59,7 | | | | | | | - | | |
| 07/12/2018 | | PREDIO URBANO | | | 112,44 | **08/12/2017** | **1058,05** | | 1058,05 | | **4854** | - | | |
| 07/12/2018 | 10007-10015 | ESPECIES VALORADAS ( CERTIFICADO DENO ADEUDAR) | 1 | 9 | 9 | | | | | | | - | | |
| 07/12/2018 | 2607 | FORMULARIODE AVALUO RUSTICO | 1 | 1 | 1 | | | | | | | - | | |
| 07/12/2018 | 803 | FORMULARIO DE AVLUO URBANO | 1 | 1 | 1 | | | V | | √ | | - | V | |
| 07/12/2018 | | RECOLECCIONDE BASURA URBANO | | | 16,72 | | | S | | | | - | | |
| 07/12/2018 | | PLUSVALIA | | | 296,41 | | | | | | | - | | |
| 07/12/2018 | 4347-4348 | ALCABALAS | | | 423,48 | | | | | | | - | | |
| 07/12/2018 | 10959-10961 | INGRESO ABUSA | | | 7 | | | | | | | - | | |
| 07/12/2018 | 4932-4935 | TIKETS BOTES | | | 4 | | | | | | | - | | |
| 07/12/2018 | | RODAJE DE VEHICULO | | | 30 | | | | | | | - | | |
| 07/12/2018 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 111 | | | | | | | - | | |
| 07/12/2018 | 44154-44362 | SERVICIO DE SEMENTERIO | | | 3 | | | | | | | - | | |
| 07/12/2018 | 1160 | RECOLECCION DE BASURA | | | 20,1 | | | | | | | - | | |
| 07/12/2018 | 1290-1459 | SERVICIODELA COMPUTADORA DELA BIBLIOTECA | | | 1,1 | | | | | | | - | | |
| 07/12/2018 | | SUMINISTRO DE AGUA POTABLE | | | 21,8 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | 10016-10028 | ESPECIES VALORADAS( CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | | | 12 | **11/12/2017** | **1863,02** | | 1863,02 | | **4857** | - | | |
| 08/12/2017 | 2608 | FORMULARIO DE AVLUO RUSTICO | | | 1 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 08/12/2017 | 814 | FORMULARO DE AVALUO URBANO | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | | RECOLECCION DE BASURA RUSTICO | | | 13 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | | ALCABALAS | | | 66,25 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | 646-652 | TIKETS MODULO BUSA | | | 35 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | 1962-1111 | TIKETS INGRESO BUSA | | | 446 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | | FALTANTE DE INGRESO A BUSA EL 27 DE NOVIEMBRE | | | 7 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | | FALTANTE DE INGRESO DEL 27 DE NOVIEMBRE | | | 32,25 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | 4936-5050 | INGRESO DE BOTES ADULTOS | | | 115 | | | V | | √ | | - | V | |
| 08/12/2017 | 1814-1906 | INGRESO DE BOTES NIÑOS | | | 46,5 | | | S | | | | - | | |
| 08/12/2017 | | PREDIO RURAL | | | 78,43 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | 1922-1925 | REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD | | | 659,04 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | 68800-68806-68815-68816 | RODAJE DE VEHICULO | | | 64 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 220 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | 44342 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | | | 1,5 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | 1460-1291 | SERVICIO DELACOMPUTADORA DELA BIBLIOTECA | | | 0,75 | | | | | | | - | | |
| 08/12/2017 | | SUMINISTROS DE AGUA POTABLE | | | 64,3 | | | | | | | - | | |
| 11/12/2017 | 10029-10032 | ESPECIES VALORADAS ( CERTIFICADO DENO ADEUDAR) | | | 4 | **12/12/2017** | **597,93** | | 597,93 | | **4874** | - | | |
| 11/12/2017 | 2609 | FORMULARIO DE AVALUO RUSTICO | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 11/12/2017 | 65360 | CONTRIBUCIONES ESPECIALES DEMEJORAS | | | 412,93 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11/12/2017 | 68820-68824-68825-68826 | RODAJEDE VEHICULO | | | 30 | | | | | | | - | | |
| 11/12/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 124 | | | | | | | - | | |
| 11/12/2017 | | PATENTES | | | 26 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 10033-10051 | ESPECIESVALORADAS (CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | | | 19 | **13/12/2018** | **1023,48** | | 1023,48 | | **4883** | - | | |
| 12/12/2017 | 2610 | FORMULARIO DE AVALUO RUSTICO | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 33 | FORMULARIO DEINGRESO CATASTRO | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 815-816 | FORMULARIO AVALUO CATASTRAL URBANO | 1 | 2 | 2 | | | V | | √ | | - | V | |
| 12/12/2017 | 24 | FORMULARIO SOLICITUD UNIFICADO DE PREDIO | 1 | 1 | 1 | | | S | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 515 | ESPECIE VALORADA (FORMULARIO DE DECLARACION DE ACTIVIDAD ECONOMICA PARA CALCULO DE PATENTE MUNICIPAL) | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 78 | FORMULARIO DE APROBACION DEPLANOS | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 72 | FORMULARIO DE CONSTRUCCION MAYOR | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 46722 | RECOLECCIONDE BASURA URBANO | | | 16,72 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | | PLUSVALIA | | | 41,81 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | | DIVISION DEPREDIO RUSTICO | | | 24,87 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 4350-4349 | ALCABALAS | | | 156,45 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 948 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,33 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 949 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,44 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 12/12/2017 | 950 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 22,73 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 54,1 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 1927-1930 | REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD | | | 227,73 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | | RODAJE DE VEHICULO | | | 92 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 1926 | CERTIFICADO DE AVALUOS | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 1162 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 1163 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 40,52 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 1164 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 11,93 | | | | | | | - | | |
| 12/12/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 261 | | | V | | | | - | | |
| 12/12/2017 | 1461-1292 | SERVICIOS DE COMPUTADORA BIBLIOTECA | | | 2,95 | | | S | | √ | | - | V | |
| 12/12/2017 | | SUMINISTROS DE AGUA POTABLE | | | 37,9 | | | | | | | - | | |
| 13/12/2017 | 10052-10061 | ESPECIES VALORADAS ( CERTIFICADO DENO ADEUDAR) | | | 10 | **14/12/2017** | **558,92** | | 558,92 | | **4925** | - | | |
| 13/12/2017 | 2611-2616 | FORMULARIO DE AVLUO RUSTICO | | | 6 | | | | | | | - | | |
| 13/12/2017 | 623 | FORMULARIO DELINEA DE FABRICA | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 13/12/2017 | 52 | FORMULARIO DE REBAJA DEPREDIO | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 13/12/2017 | 951 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 3,96 | | | | | | | - | | |
| 13/12/2017 | 952 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2,1 | | | | | | | - | | |
| 13/12/2017 | 953 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 27,13 | | | | | | | - | | |
| 13/12/2017 | 11112-11118 | INGRESO BUSA | | | 20 | | | | | | | - | | |
| 13/12/2017 | 5051-5052-5053 | INGRESO DEBISIBOTES ADULTOS | | | 3 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 13/12/2017 | 1907-1925 | INGRESO BISIBOTES NIÑOS | | | 9,5 | | | | | | | - | |
| 13/12/2017 | 497-500 | INGRESO DE CABAÑAS | | | 80 | | | | | | | - | |
| 13/12/2017 | 657-659 | INGRESO MODULOS DE ACAMPAR | | | 15 | | | | | | | - | |
| 13/12/2017 | 9982 | CONTRIBUCIONES ESPECIALES DEMEJORAS | | | 50,93 | | | | | | | - | |
| 13/12/2017 | | RODAJE DE VEHICULO | | | 38 | | | | | | | - | |
| 13/12/2017 | 44341 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | 1,5 | 1 | 1,5 | | | | | | | - | |
| 13/12/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 231 | | | | | | | - | |
| 13/12/2017 | 1462-1293 | SERVICIOSDELA COMPUTADORA DE LA BIBLIOTECA | | | 3 | | | | | | | - | |
| 13/12/2017 | | SERVICIOS DE AGUA POTABLE | | | 55,8 | | | | | | | - | V |
| 14/12/2017 | | PREDIO URBANO | | | 5,94 | **15/12/2017** | **1606,17** | | 1606,17 | | **4957** | - | |
| 14/12/2017 | 1062-10077 | ESPECIES VALORADAS ( CERTIFICADO DENO ADEUDAR) | | | 16 | | | v | | | | - | |
| 14/12/2017 | 148-149 | FORMULARIO DE CONECCION DE AGUA | | | 2 | | | s | | √ | | - | |
| 14/12/2017 | 2617 | FORMULARIO AVALUO RUSTICO | | | 1 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | 68861 | PERMISO LINEADE FABRICA | | | 476,5 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | 68899 | APROBACION DEPLANOS | | | 130,06 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | 4351 | ALCABALAS | | | 14,02 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | | INGRESO A BUSA | | | 4 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | 954 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 41,39 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | 955 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 11,86 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | | PREDIO URBANO | | | 213,85 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | | RODAJE DE VEHICULO | | | 68 | | | | | | | - | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 14/12/2017 | 1932 | ACCESO AL CEMENTERIO | | | 1 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | 1933 | CERTIFICADO DE AVALUOS | | | 4 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 335 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | 1931 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | | | 37,5 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | 1294-1463 | SERVICIOS DELA COMPUTADORADE LA BIBLIOTECA | | | 3,2 | | | | | | | - | |
| 14/12/2017 | | SUMINISTROSDE AGUA POTABLE | | | 240,85 | | | | | | | - | |
| 15/12/2017 | 10078-10085 | ESPECIES VALORADAS ( CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | | | 8 | **18/12/2017** | **1109,08** | | 1109,26 | | **4966** | **- 0,18** | |
| 15/12/2017 | 817 | FORMULARIO AVALUO URBANO | | | 1 | | | | | | | - | |
| 15/12/2017 | 5054-5155 | TIKETS DE BOTES ADULTOS NACIONALES | | | 102 | | | | | | | - | |
| 15/12/2017 | 1926-1964 | TIKETS DE BOTES NIÑOS | | | 19,5 | | | | | | | - | |
| 15/12/2017 | 1121-11241 | INGRESO A BUSA | | | 367,5 | | | V | | | | - | |
| 15/12/2017 | | REGISTRO DELAPROPIEDAD | | | 302,76 | | | S | | √ | | - | V |
| 15/12/2017 | 68904--68905-68907-68909-68912-68917 | RODAJE DE VEHICULO | | | 54 | | | | | | | - | |
| 15/12/2017 | 35423-44328 | SERVICIO DE SEMENTERIO | 1,5 | 2 | 3 | | | | | | | - | |
| 15/12/2017 | 68910-68903-68906-68908-68915-68913-68918 | MULTAS DE VEHICULOS | | | 173 | | | | | | | - | |
| 15/12/2017 | 1165 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 14,58 | | | | | | | - | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 15/12/2017 | 1166 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,1 | | | | | | | - | | |
| 15/12/2017 | 1167 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 11,46 | | | | | | | - | | |
| 15/12/2017 | 1168 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 4,38 | | | | | | | - | | |
| 15/12/2017 | | PATENTES | | | 11 | | | | | | | - | | |
| 15/12/2017 | 1295-1464 | SERVICIOS DECOMPUTADORAS DE LABIBLIOTECA | | | 2,75 | | | | | | | - | | |
| 15/12/2017 | | SUMINISTROSDE AGUA POTABLE | | | 33,05 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 10086-10094 | ESPECIES VALORADAS ( CERTIFICADO DENO ADEUDAR) | | | 9 | **19/12/2017** | **934,85** | | 934,86 | | **4975** | **- 0,01** | | |
| 18/12/2017 | 2618-2619 | FORMULARIO DE AVLUO RUSTICO | | | 2 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 39891 | RECOLECCIONDE BASURA URBANO | | | 16,72 | | | V | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 4352 | ALCABALAS | | | 23,77 | | | S | | √ | | - | V | |
| 18/12/2017 | 1937 | ARRIENDO DE CABAÑA BUSA | | | 232,14 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1937 | IVA ARRIENDO CABAÑA | | | 27,86 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | | SERVICIOS BASICOS CABAÑA DE BUSA (TELEFONO, ENERGIA) | | | 41,96 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 956 | RECOLECCION DE BASURA DE LA EMMAIC | | | 32,88 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 957 | RECOLECCION DE BASURA DE LA EMMAIC | | | 21,84 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 915-916 | FACTURAS DELA REGISTRADURIA | | | 92,5 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | | PREDIO RURAL | | | 100,8 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1938-1939 | REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD | | | 14 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 18/12/2017 | 68919-68926 | RODAJE DE VEHICULO | | | 16 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 68920-68925 | MULTAS DE VEHICULOS | | | 96 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1169 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 2,64 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1170 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 9,04 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1171 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 10,22 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1172 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 4,16 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1173 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 1,1 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1174 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 2,04 | | | v | | √ | | - | | |
| 18/12/2017 | 1175 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 46,05 | | | s | | | | - | V | |
| 18/12/2017 | 1176 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 1,46 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1177 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 1,54 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1178 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 4,34 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1179 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 7,78 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1180 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 4,39 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1181 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 24,16 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1182 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 4,19 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | 1183 | RECOLECCION DEBASURA DELAEMMAIC | | | 5,12 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 18/12/2017 | 1465-1296 | SERVICIODELA COMPUTADORA DELA BIBLIOTECA | | | 0,85 | | | | | | | - | | |
| 18/12/2017 | | SUMINISTROSDEAGUA POTABLE | | | 78,3 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | | PREDIO URBANO | | | 48,89 | **20/12/2017** | **733,55** | | 732,55 | | **4981** | **1,00** | | |
| 19/12/2017 | 1095-10103 | ESPECIESVALORADAS (CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | | | 9 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 2620 | FORMULARIO AVALUO RUSTICO | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 958 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 3,08 | | | | | | | - | V | |
| 19/12/2017 | 959 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2,79 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 960 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2,79 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 961 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 9 | | | **V** | | √ | | - | | |
| 19/12/2017 | | PREDIO RURAL | | | 83,89 | | | **S** | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 1940 | REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD | | | 5 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | | RODAJE DE VEHICULO | | | 75 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 390 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | | SERVICIOS SEMENTERIO | | | 3 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 1184 | RECOLLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,71 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 1185 | RECOLLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,1 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 1186 | RECOLLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 5,54 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 1187 | RECOLLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,27 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 1188 | RECOLLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 7,82 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19/12/2017 | 1189 | RECOLLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,54 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 1190 | RECOLLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 3,59 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 1191 | RECOLLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 10,04 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | 1297-1466 | SERVICIOS DELACOMPUTADORA DE LA BIBLIOTECA | | | 2,5 | | | | | | | - | | |
| 19/12/2017 | | SUMINISTROS DEAGUA POTABLE | | | 65 | | | | | | | - | | |
| 20/12/2017 | 10105-10115 | ESPECIES VALORADAS ( CERTIFIXCADOS DE NO ADEUDAR) | | | 12 | **21/12/2017** | **588,8** | | 588,8 | | **5013** | - | | |
| 20/12/2017 | 818 | FORMULARIO DE AVALUO URBANO | | | 1 | | | | | | | - | V | |
| 20/12/2017 | 68954 | DIVISION DE LOTES | | | 40,38 | | | v | | √ | | - | | |
| 20/12/2017 | 11242-11246 | INGRESO A BUSA | | | 16,5 | | | s | | | | - | | |
| 20/12/2017 | 962 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,1 | | | | | | | - | | |
| 20/12/2017 | 963 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,21 | | | | | | | - | | |
| 20/12/2017 | 964 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,41 | | | | | | | - | | |
| 20/12/2017 | 965 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,2 | | | | | | | - | | |
| 20/12/2017 | 68964-68966-68948-68948-68950-68955-68958-68961-68973-68974-68975-68976- | RODAJE DE VEHICULO | | | 132 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 20/12/2017 | 68965-68967-68951-68953-68952-68956-68960-68963-68962-68977-68978-68981-68982 | MULTAS DE VEHICULOS | | | 380 | | | | | | | - | | |
| 20/12/2017 | 1467-1298 | SERVICIO DELACOMPUTADORA DELA BIBLIOTECA | | | 2 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | | PREDIO URBANO | | | 171,95 | **22/12/2017** | **2718,4** | | 2718,4 | | **5038** | - | | |
| 21/12/2017 | 10116-1137 | ESPECIES VALORADAS ( CERTIFICADO DENO ADEUDAR) | | | 22 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 819 | FORMULARIO AVALUO URBANO | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 53 | FORMULARIO DE REBAJA DEPREDIO | | | 1 | | | V | | √ | | - | V | |
| 21/12/2017 | 450 | FORMULARIO DE CONSTRUCCION MENORES Y REFORMAS | | | 1 | | | S | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 624 | FORMULARIO DELINEA DE FABRICA | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 2621-2622 | FORMULARIO DE AVLUO RUSTICO | | | 2 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 40409 | RECOLECCION DE BASURA URBANA | | | 16,72 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 1247-1250 | INGRESO A BUSA | | | 13 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 966 | RECOLECCION DEBASURA EMMAIC | | | 3,74 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 002-100-000000489 | ALMACEN VETERINARIO | | | 146,87 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 4353-4356-4355 | ALCABALAS | | | 588,57 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 40,02 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 21/12/2017 | 35205-40457-44319-44457-44992 | SERVICIOS SEMENTERIO | | | 9 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 1942-1949 | REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD | | | 969,55 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 68980-68984-68968-68971-68985-68988-69000 | RODAJE DE VEHICULO | | | 100 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 68979-68983-68970-68968-68972-68914-68987-68986-68989-69387-69388 | MULTAS DE VEHICULOS | | | 346 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 1192 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 4,4 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 1193 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 2,79 | | | v | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 1194 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 6,76 | | | s | | √ | | - | V | |
| 21/12/2017 | 1195 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 37,23 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 1196 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 3,12 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 1197 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 4,22 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 1198 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 19,98 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 1199 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 3,03 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | 1468-1299 | SERVICIOS DELACOMPUTADORA DE LA BIBLIOTECA | | | 3,85 | | | | | | | - | | |
| 21/12/2017 | | SUMINISTROS DEAGUA POTABLE | | | 199,6 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 22/12/2017 | 10138-10150 | ESPECIES VALORADAS( CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | | | 12 | **26/12/2017** | **3315,95** | | 3315,95 | | **5058** | - | |
| 22/12/2017 | 451 | FORMULARIO DE CONSTRUCCION MENOR | | | 1 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | 625 | FORMULARIO DELINEA DE FABRICA | | | 1 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | 68990 | PERMISO DECONTRUCCION MENOR | | | 4,39 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | 501-504 | TIKETS CABAÑAS DEBUSA | 20 | 4 | 80 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | 505-508 | TIKETS CABAÑA BUSA | 20 | 4 | 80 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | 660 | MODULOS DE ACAMPAR | 5 | 1 | 5 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | 11251--11469 | INGRESOS A LA LAGUNA DE BUSA | | | 675,5 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | 5156-5322 | TIKETS DEBOLETOS ADULTOS | | | 167 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | 1965-2013 | TIKETS BOLETOSNIÑOS | | | 24,5 | | | V | | √ | | - | V |
| 22/12/2017 | 64102-64101 | CONTRIBUCIONES ESPECIALES DEMEJORAS (ALCANTARILLADO) | | | 56,74 | | | S | | | | - | |
| 22/12/2017 | | SERVICIO DE SEMENTERIO | | | 76,5 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | 1950-1953 | ARRIENDO DE BOVEDAS | | | 750 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | 44219 | ACCESO AL CEMENTERIO | | | 1 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | 1955-1959 | REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD | | | 835,42 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | 69447-69431-69460-69461-69465-69466-69467-69468-69469 | RODAJE DE VEHICULO | | | 138 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 397 | | | | | | | - | |
| 22/12/2017 | | SUMINISTROSDE AGUA POTABLE | | | 10,9 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | | PREDIO URBANOS | | | 54,63 | **27/12/2017** | **2781,4** | | 2781,4 | | **5096** | - | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 26/12/2017 | 10151-10160 | ESPECIES VALORADAS( CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | | | 10 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 15 | FORMULARIO DE REAVALUO | | | 1 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 2623-2625 | FORMULARIO DE AVLUO RUSTICO | 1 | 3 | 3 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 4354 | ALCABALAS | | | 861,36 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 786 | FALTANTE FACTURA EMMAI | | | 1,45 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 787 | FALTANTE FACTURA EMMAI | | | 37,3 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 788 | FALTANTE FACTURA EMMAI | | | 38,21 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | | PREDIO RUSTICOS | | | 413,95 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | | REGISTRO DELAPROPIEDAD | | | 881,02 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 69492-69490-69487-69470-69482-69483-69494 | RODAJE DE VEHICULO | | | 69 | | | v | | √ | | - | V |
| 26/12/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 279 | | | s | | | | - | |
| 26/12/2017 | 1200 | RECOLECCION DE BASURA DE LA EMMAIC | | | 1,1 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 12001 | RECOLECCION DE BASURA DE LA EMMAIC | | | 3,02 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 12002 | RECOLECCION DE BASURA DE LA EMMAIC | | | 13 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 12003 | RECOLECCION DE BASURA DE LA EMMAIC | | | 9,38 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 12004 | RECOLECCION DE BASURA DE LA EMMAIC | | | 3,28 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 12005 | RECOLECCION DE BASURA DE LA EMMAIC | | | 1,12 | | | | | | | - | |
| 26/12/2017 | 12006 | RECOLECCION DE BASURA DE LA EMMAIC | | | 4,58 | | | | | | | - | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 26/12/2017 | | SUMINISTRO DE AGUA POTABLE | | | 96 | | | | | | | - | | |
| 27/12/2017 | 10161-10181 | ESPECIES VALORADAS(CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | | | 21 | **28/12/2018** | **1453,39** | | 1453,39 | | **5115** | - | | |
| 27/12/2017 | 54 | FORMULARIO REBAJADE PREDIO | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 27/12/2017 | 626 | FORMULARIO DE LINEADE FABRICA | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 27/12/2017 | 73 | FORMULARIO CONSTRUCCION MAYOR | | | 1 | | | | | | | - | | |
| 27/12/2017 | | PREDIO RUSTICO | | | 7,76 | | | | | | | - | | |
| 27/12/2017 | 1968-1970 | REGISTRADURIADE LA PROPIEDAD | | | 624,28 | | | | | | | - | | |
| 27/12/2017 | | RODAJE DE VEHICULO | | | 114 | | | | | | | - | | |
| 27/12/2017 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 493 | | | V | | √ | | - | V | |
| 27/12/2017 | 1207 | RECOLECCION DE LA BASURA EMMAIC | | | 2,5 | | | S | | | | - | | |
| 27/12/2017 | 1208 | RECOLECCION DE LA BASURA EMMAIC | | | 3,92 | | | | | | | - | | |
| 27/12/2017 | 1209 | RECOLECCION DE LA BASURA EMMAIC | | | 69,14 | | | | | | | - | | |
| 27/12/2017 | 1210 | RECOLECCION DE LA BASURA EMMAIC | | | 1,64 | | | | | | | - | | |
| 27/12/2017 | 1211 | RECOLECCION DE LA BASURA EMMAIC | | | 1,55 | | | | | | | - | | |
| 27/12/2017 | 1300-1469 | SERVICIO DE LACOMPUTADORA BIBLIOTECA | | | 2 | | | | | | | - | | |
| 27/12/2017 | | SUMINISTRO DEAGUA POTABLE | | | 109,6 | | | | | | | - | | |
| 28/12/2018 | | PREDIO URBANO | | | 61,27 | **29/12/2017** | **1489,35** | | 1489,35 | | **5178** | - | | |
| 28/12/2018 | 10182-10208 | ESPECIES VALORADAS( CERTIFICADO DE NO ADEUDAR) | | | 26 | | | | | | | - | | |
| 28/12/2018 | 2626-2627 | FORMULARIO AVALUO RUSTICO | | | 2 | | | | | | | - | | |
| 28/12/2018 | 39942 | RECOLECCION DEBASURA | | | 16,72 | | | | | | | - | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | URBANO | | | | | | | | | | | |
| 28/12/2018 | 11470-11495 | INGRESO A BUSA | | | 72,5 | | | | | | | - | |
| 28/12/2018 | | PREDIO RUSTICO | | | 26,29 | | | | | | | - | |
| 28/12/2018 | | RODAJE DE VEHICULO | | | 134 | | | | | | | - | |
| 28/12/2018 | | MULTAS DE VEHICULOS | | | 765 | | | | | | | - | |
| 28/12/2018 | 1212 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 12,32 | | | | | | | - | |
| 28/12/2018 | 1213 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 1,1 | | | | | | | - | |
| 28/12/2018 | 1214 | RECOLECCION DE BASURA EMMAIC | | | 45,3 | | | | | | | - | |
| 28/12/2018 | 52849 | PATENTES | | | 11 | | | | | | | - | |
| 00000000028/12/2018 | 1470-1301 | SERVICIO DE COMPUTADORA BIBLIOTECA | | | 3,5 | | | | | | | - | |
| 28/12/2018 | | SUMINISTROS DE AGUA POTABLE | | | 312,35 | | | | | | | - | |
| 28/12/2018 | | **TOTAL DICIEMBRE** | | | | | **29865,35** | | **29863,54** | | | **1,81** | |
| **DIFERENCIA TOTAL** | | | | | | | **78509,60** | ∑ | **78507,71** | ∑ | | **1,89** | |

**Fuente:** Información tomada del GAD San Fernando.

## CUADRO DERESUMEN DE LOS VALORES DEPOSITADOS DIARIAMENTE EN LA COOP. JARDIN AZUAYO.

| FECHA | VALOR DEL DEPOSITO | Nº DE CUENTA | DEPOSITO SEGÚN CUENTA JARDIN AZUAYO | REF. | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/01/2017 | 453,59 | 2109473 | 453,59 | 13 | - |
| 05/01/2017 | 105,22 | 2109473 | 105,22 | 27 | - √ |
| 05/01/2017 | 44 | 2109473 | 44 | 27 | - |
| 06/01/2017 | 59,49 | 2109473 | 59,49 | 36 | - V |
| 06/01/2017 | 1041 | 2109473 | 1041 | 624 | - |
| 09/01/2017 | 656,95 | 2109473 | 656,95 | 47 | - |
| 10/01/2017 | 3126,53 | 2109473 | 3126,53 | 58 | - |
| 11/12/2017 | 4141,92 | 2109473 | 4141,74 | 68 | 0,18 |
| 12/01/2017 | 1520,01 | 2109473 | 1520,01 | 74 | - |
| 13/01/2017 | 2554,58 | 2109473 | 2554,58 | 85 | - |
| 16/01/2017 | 4962,96 | 2109473 | 4963,96 | 98 | - 1,00 |
| 17/01/2017 | 2276,9 | 2109473 | 2276,9 | 117 | - |
| 18/01/2017 | 3438,52 | 2109473 | 3438,52 | 129 | - |
| 19/01/2017 | 2217,21 | 2109473 | 2217,21 | 141 | - |
| 20/01/2017 | 3136,94 | 2109473 | 3136,94 | 156 | - |
| 23/01/2017 | 2836,3 | 2109473 | 2836,3 | 164 | - |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 25/01/2017 | 3841,17 | 2109473 | 3841,17 | 177 | - | |
| 25/01/2017 | 2657,86 | 2109473 | 2656,86 | 202 | 1,00 | V |
| 26/01/2017 | 2784,54 | 2109473 | 2784,54 | 218 | - | |
| 27/01/2017 | 1340,25 | 2109473 | 1340,27 | 233 | - 0,02 | √ |
| 30/01/2017 | 3085,89 | 2109473 | 3085,89 | 244 | - | |
| 31/01/2017 | 2362,42 | 2109473 | 2362,5 | 255 | - 0,08 | |
| 04/12/2017 | 1283,04 | 2109473 | 1282,04 | 4765 | 1,00 | |
| 05/12/2017 | 3259,26 | 2109473 | 3259,26 | 4775 | - | |
| 06/12/2017 | 2111,65 | 2109473 | 2111,65 | 4791 | - | |
| 07/12/2017 | 1379,06 | 2109473 | 1379,06 | 4802 | - | |
| 08/12/2017 | 1058,05 | 2109473 | 1058,05 | 4854 | - | |
| 11/12/2017 | 1863,02 | 2109473 | 1863,02 | 4857 | - | |
| 12/12/2017 | 597,93 | 2109473 | 597,93 | 4874 | - | V |
| 13/12/2017 | 1023,48 | 2109473 | 1023,48 | 4883 | - | √ |
| 14/12/2017 | 558,92 | 2109473 | 558,92 | 4925 | - | |
| 15/12/2017 | 1606,17 | 2109473 | 1606,17 | 4957 | - | |
| 18/12/2017 | 1109,08 | 2109473 | 1109,26 | 4966 | - 0,18 | |
| 19/12/2017 | 934,85 | 2109473 | 934,86 | 4975 | - 0,01 | |
| 20/12/2017 | 733,55 | 2109473 | 732,55 | 4981 | 1,00 | |
| 21/12/2017 | 588,8 | 2109473 | 588,8 | 5013 | - | |
| 22/12/2018 | 2718,4 | 2109473 | 2718,4 | 5038 | - | |
| 26/12/2018 | 3315,95 | 2109473 | 3315,95 | 5058 | - | |
| 27/12/2018 | 2781,4 | 2109473 | 2781,4 | 5096 | - | |
| 28/12/2018 | 1453,39 | 2109473 | 1453,39 | 5115 | - | |
| 29/12/2018 | 1489,35 | 2109473 | 1489,35 | 5178 | - | |
| **TOTALES** | **78509,60** | | **78507,71** | | **1,89** | ∑ |

**Fuente:** Información tomada del GAD San Fernando.

**Marcas:**

**V** Tomado del registro de ingresos del GAD Cantonal de San Fernando.
√ Verificado con el estado de cuenta dela Cooperativa Jardín Azuayo.
**S** Documentación Sustentadora
**?** Ejecución de Cálculo
∑ Comprobación de Sumas

**Comentario:**

Los ingresos de autogestión son depositados al siguiente día hábil de su recaudación, existiendo en algunos casos variación en el valor de lo depositado con relación a las facturas, además no se pudo evidenciar algunas facturas en los archivos que respalden el total de los valores recaudados solo se contaba con el valor total del informe emitido por tesorería, se evidencio que no se realizan arqueos de caja.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 8 de febrero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 20 de marzo del 2019

## ANEXO 53: CONSTATACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN QUE SUSTENTA LOS INGRESOS DE LA ENTIDAD.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

PT/EJ
4

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Constatación de la documentación que sustenta los ingresos de la entidad.
**Componente:** DISPONIBILIDADES

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON SAN FERNANDO**

**REPORTE DE RECAUDACION DETALLADO SEGÚN FACTURAS**

**FECHA DE EMISION:** 09/01/2017

| CUENTA N: | APELLIDOS | Nº FACTURA | USD | M3 | MES | AÑO | AGUA | ALC | BASURA | ADMINISTRACION | MULTAS | INTERES DE MORA | RECONEX | ABONO | MED ANT | PROC | T. FACT | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2015** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20025 | JAPA BARRETO LUIS MIGUE | 54054 | 1 | 1 | 6 | 2015 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,1 | |
| 20026 | JAPA BARRETO LUIS MIGUE | 54053 | 1 | 1 | 7 | 2015 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,1 | |
| 20027 | JAPA BARRETO LUIS MIGUE | 54053 | 1 | 1 | 8 | 2015 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,1 | V |
| 20028 | JAPA BARRETO LUIS MIGUE | 54053 | 1 | 1 | 9 | 2015 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,1 | |
| 20029 | JAPA BARRETO LUIS MIGUE | 54053 | 1 | 1 | 10 | 2015 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,1 | |
| 20030 | JAPA BARRETO LUIS MIGUE | 54053 | 1 | 1 | 11 | 2015 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,1 | |
| 20031 | JAPA BARRETO LUIS MIGUE | 54053 | 1 | 1 | 12 | 2015 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,1 | |
| **SUMA** | | | | | | | **0,7** | **0** | **0** | **7** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **7,7** | Σ |

| 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 100056 | ALVAREZ LEON JOSE GREGORIO | 54374 | 1 | 36 | 9 | 2016 | 7,2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 8,2 |
| 100056 | ALVAREZ LEON JOSE GREGORIO | 54374 | 1 | 49 | 10 | 2016 | 12,25 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 13,25 |
| 100022 | GAVILANEZ PANDO NANCY | 54383 | 1 | 0 | 1 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 100022 | GAVILANEZ PANDO NANCY | 54383 | 1 | 1 | 2 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,1 |
| 100022 | GAVILANEZ PANDO NANCY | 54383 | 1 | 1 | 3 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,1 |
| 100022 | GAVILANEZ PANDO NANCY | 54383 | 1 | 1 | 4 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 |
| 100022 | GAVILANEZ PANDO NANCY | 54383 | 1 | 1 | 5 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 |
| 100022 | GAVILANEZ PANDO NANCY | 54383 | 1 | 1 | 6 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 |
| 100022 | GAVILANEZ PANDO NANCY | 54383 | 1 | 1 | 7 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 |
| 100022 | GAVILANEZ PANDO NANCY | 54383 | 1 | 1 | 8 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 |
| 100022 | GAVILANEZ PANDO NANCY | 54383 | 1 | 1 | 9 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 |
| 100022 | GAVILANEZ PANDO NANCY | 54383 | 1 | 1 | 10 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 |
| 100061 | ILLESCAS TINTIN AMADA | 54095 | 1 | 11 | 10 | 2016 | 1,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,1 |
| 200025 | JAPA BARRETO LUISMIGUEL | 54057 | 1 | 1 | 1 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,1 |
| 200025 | JAPA BARRETO LUISMIGUEL | 54057 | 1 | 1 | 2 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,1 |
| 200025 | JAPA BARRETO LUISMIGUEL | 54057 | 1 | 2 | 3 | 2016 | 0,2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,2 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 200025 | JAPA BARRETO LUISMIGUEL | 54057 | 1 | 2 | 4 | 2016 | 0,2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,2 | |
| 200025 | JAPA BARRETO LUISMIGUEL | 54056 | 1 | 1 | 5 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 | |
| 200025 | JAPA BARRETO LUISMIGUEL | 54056 | 1 | 1 | 6 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 | |
| 200025 | JAPA BARRETO LUISMIGUEL | 54053 | 1 | 0 | 7 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 200025 | JAPA BARRETO LUISMIGUEL | 54053 | 1 | 0 | 8 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 200025 | JAPA BARRETO LUISMIGUEL | 54053 | 1 | 0 | 9 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 200025 | JAPA BARRETO LUISMIGUEL | 54054 | 1 | 0 | 10 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100063 | LOJA LOJA MARIA ISABEL | | 1 | 11 | 5 | 2016 | 1,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,1 | V |
| 100063 | LOJA LOJA MARIA ISABEL | | 1 | 14 | 6 | 2016 | 1,4 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,4 | |
| 100063 | LOJA LOJA MARIA ISABEL | | 1 | 13 | 7 | 2016 | 1,3 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,3 | |
| 100063 | LOJA LOJA MARIA ISABEL | | 1 | 13 | 8 | 2016 | 1,3 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,3 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54378 | 1 | 0 | 3 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54378 | 1 | 10 | 3 | 2016 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54378 | 1 | 0 | 3 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54378 | 1 | 0 | 4 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54378 | 1 | 10 | 4 | 2016 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54378 | 1 | 0 | 4 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54378 | 1 | 0 | 5 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54378 | 1 | 14 | 5 | 2016 | 1,4 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,4 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54377 | 1 | 0 | 5 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54377 | 1 | 0 | 6 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54377 | 1 | 10 | 6 | 2016 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54377 | 1 | 0 | 6 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54377 | 1 | 0 | 7 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54377 | 1 | 23 | 7 | 2016 | 2,3 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 3,3 | V |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54377 | 1 | 0 | 7 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54377 | 1 | 8 | 8 | 2016 | 0,8 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,8 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54376 | 1 | 0 | 8 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54376 | 1 | 0 | 8 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54376 | 1 | 0 | 9 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54376 | 1 | 0 | 9 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54376 | 1 | 7 | 9 | 2016 | 0,7 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,7 | |
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54376 | 1 | 6 | 10 | 2016 | 0,6 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,6 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 100038 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54376 | 1 | 0 | 10 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100039 | LOJA MONGE JUAN BAUTISTA | 54376 | 1 | 0 | 10 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 94295 | 1 | 5 | 1 | 2016 | 0,5 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,5 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 94295 | 1 | 0 | 2 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 94295 | 1 | 0 | 3 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 94295 | 1 | 0 | 4 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 94295 | 1 | 0 | 5 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 94295 | 1 | 0 | 6 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 94295 | 1 | 0 | 7 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | V |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 94295 | 1 | 1 | 7 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 94295 | 1 | 0 | 8 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 94295 | 1 | 0 | 8 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 54294 | 1 | 0 | 9 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 54294 | 1 | 1 | 9 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 54294 | 1 | 0 | 10 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100036 | LOJA SUMBA ROSARIO DE JESUS | 54294 | 1 | 0 | 10 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 200023 | LOJA TINTIN CARLOSJUAQUIN | 54350 | 1 | 1 | 5 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 | |
| 200023 | LOJA TINTIN CARLOSJUAQUIN | 54350 | 1 | 2 | 6 | 2016 | 0,2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,2 | |
| 200023 | LOJA TINTIN CARLOSJUAQUIN | 54350 | 1 | 8 | 7 | 2016 | 0,8 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,8 | |
| 200023 | LOJA TINTIN CARLOSJUAQUIN | 54350 | 1 | 6 | 8 | 2016 | 0,6 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,6 | |
| 200023 | LOJA TINTIN CARLOSJUAQUIN | 54350 | 1 | 20 | 9 | 2016 | 2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 3 | |
| 200023 | LOJA TINTIN CARLOSJUAQUIN | 54350 | 1 | 7 | 10 | 2016 | 0,7 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,7 | |
| 200001 | MACHUCA TORRES ZOILA | 54114 | 1 | 21 | 9 | 2016 | 2,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 3,1 | |
| 200001 | MACHUCA TORRES ZOILA | 54114 | 1 | 14 | 10 | 2016 | 1,4 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,4 | |
| 100040 | PASATO GUALPAJUAN VICENT | 54709 | 1 | 6 | 10 | 2016 | 0,6 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,6 | |
| 200006 | PASATO GUALPAJUAN VICENT | 54710 | 1 | 23 | 10 | 2016 | 2,3 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 3,3 | V |
| 200010 | ROCHE LIMA MARIA CARMEN | 54765 | 1 | 20 | 10 | 2016 | 2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 3 | |
| 100007 | SIGUENZA SIGUENZA LUIS DARIO | 54391 | 1 | 19 | 1 | 2016 | 1,9 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,9 | |
| 100007 | SIGUENZA SIGUENZA LUIS DARIO | 54391 | 1 | 18 | 2 | 2016 | 1,8 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,8 | |
| 100007 | SIGUENZA SIGUENZA LUIS DARIO | 54391 | 1 | 18 | 3 | 2016 | 1,8 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,8 | |
| 100007 | SIGUENZA SIGUENZA LUIS DARIO | 54391 | 1 | 18 | 4 | 2016 | 1,8 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,8 | |
| 100007 | SIGUENZA SIGUENZA LUIS DARIO | 54391 | 1 | 18 | 5 | 2016 | 1,8 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,8 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 100007 | SIGUENZA SIGUENZA LUIS DARIO | 54391 | 1 | 21 | 6 | 2016 | 2,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 3,1 | |
| 100007 | SIGUENZA SIGUENZA LUIS DARIO | 54391 | 1 | 34 | 7 | 2016 | 6,8 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 7,8 | |
| 100007 | SIGUENZA SIGUENZA LUIS DARIO | 54391 | 1 | 37 | 8 | 2016 | 7,4 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 8,4 | |
| 100007 | SIGUENZA SIGUENZA LUIS DARIO | 54391 | 1 | 42 | 9 | 2016 | 10,5 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 11,5 | |
| 100007 | SIGUENZA SIGUENZA LUIS DARIO | 54391 | 1 | 31 | 10 | 2016 | 6,2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 7,2 | |
| 100065 | SUSCAL CHACHA MANUEL | 54764 | 1 | 0 | 7 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100065 | SUSCAL CHACHA MANUEL | 54764 | 1 | 0 | 8 | 2016 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1 | |
| 100065 | SUSCAL CHACHA MANUEL | 54764 | 1 | 1 | 9 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 | |
| 100065 | SUSCAL CHACHA MANUEL | 54764 | 1 | 1 | 10 | 2016 | 0,1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 1,1 | |
| 100065 | SUSCAL PEREZ RAFAEL MARIA | 54096 | 1 | 18 | 10 | 2016 | 1,8 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,8 | V |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54367 | 1 | 29 | 2 | 2016 | 5,8 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6,8 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54367 | 1 | 9 | 2 | 2016 | 1,35 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,35 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54367 | 1 | 9 | 3 | 2016 | 1,35 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,35 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54367 | 1 | 29 | 3 | 2016 | 5,8 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6,8 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54367 | 1 | 29 | 4 | 2016 | 5,8 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 6,8 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54367 | 1 | 9 | 4 | 2016 | 1,35 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,35 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54367 | 1 | 9 | 5 | 2016 | 1,35 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,35 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54367 | 1 | 31 | 5 | 2016 | 6,2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 7,2 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54367 | 2 | 29 | 6 | 2016 | 5,8 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 6,8 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54366 | 2 | 10 | 6 | 2016 | 1,5 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,5 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54366 | 1 | 9 | 7 | 2016 | 1,35 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,35 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54366 | 1 | 38 | 7 | 2016 | 7,6 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 8,6 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54366 | 2 | 68 | 8 | 2016 | 20,4 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 21,4 | V |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54366 | 2 | 13 | 8 | 2016 | 1,95 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 2,95 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54366 | 1 | 18 | 9 | 2016 | 2,7 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 3,7 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54366 | 1 | 56 | 9 | 2016 | 14 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 15 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54366 | 2 | 15 | 10 | 2016 | 2,25 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 3,25 | |
| 200020 | VELAZQUEZ CHUMI MANUEL | 54366 | 2 | 50 | 10 | 2016 | 12,5 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -0,1 | 0,1 | 13,5 | |
| **SUMA** | | | | | | | **192,8** | **0** | **0** | **109** | **0** | **0** | **0** | **0** | **-9** | **9** | **301,8** | Σ |
| **TOTAL FACTURA** | | | | | | | **193,5** | **0** | **0** | **116** | **0** | **0** | **0** | **0** | **9** | **9** | 309,5 | Σ |

**Fuente:** Información tomada de los archivos del GAD de San Fernando.

**Marcas:**

**V** Tomado del registro de ingresos del GAD Cantonal de San Fernando.
∑ Comprobación de Sumas

**Comentario:**

Las facturas que sustentan los ingresos de autogestión son archivadas en las carpetas de los comprobantes de ingreso, pero no en su totalidad, debido a que el encargado de recaudación no entrego las facturas solo lo registro en el sistema.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 11 de febrero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 20 de marzo del 2019

**ANEXO 54: DEPOSITOS DE LA COOPERATIVA JARDIN AZUAYO HAYAN SIDO TRANSFERIDOS A LA CEUNTA BANCO CENTRAL DEL ECUADOR.**

PT/EJ
5

**Nombre de la Entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Verificación de los depósitos de la Cooperativa Jardín Azuayo hayan sido transferidos íntegramente en la cuenta del Banco Central.

**Componente:** DISPONIBILIDADES

| Cooperativa Jardín Azuayo | | | Banco Central del Ecuador | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha de Deposito** | **Valor del Deposito** | **Ref. Deposito** | **Fecha del Deposito** | **Valor de Transferencia** | **Ref. Transferencia** |
| 02/02/2017 | 2362,5 | 127703 | 02/02/2017 | 2362,5 | 1820065 |
| 03/02/2017 | 1724,77 | 127854 | 03/02/2017 | 1724,77 | 1820065 |
| 06/02/2017 | 658,86 | 128108 | 06/02/2017 | 658,86 | 1820065 |
| 07/02/2017 | 1193,18 | 128295 | 07/02/2017 | 1193,18 | 1820065 |
| 08/02/2017 | 2159,36 | 128467 | 08/02/2017 | 2159,36 | 1820065 |
| 09/02/2017 | 144,24 | 128707 | 09/02/2017 | 144,24 | 1820065 |
| 10/02/2017 | 1120,39 | 128899 | 10/02/2017 | 1120,39 | 1820065 |
| 13/02/2017 | 1423,56 | 129166 | 13/02/2017 | 1426,56 | 1820065 |
| 14/02/2017 | 868,55 | √ 129343 | V14/02/2017 | 868,55 | √ 1820065 |
| 15/02/2017 | 2356,84 | 129611 | S15/02/2017 | 2356,84 | 1820065 |
| 16/02/2017 | 1297,62 | 129783 | 16/02/2017 | 1297,62 | 1820065 |
| 17/02/2017 | 178,89 | 130001 | 17/02/2017 | 178,89 | 1820065 |
| 20/02/2017 | 232,73 | 130203 | 20/02/2017 | 232,73 | 1820065 |
| 21/ 2/2017 | 747,35 | 13 16 | 21/02/2017 | 747,35 | 1820065 |
| 22/02/2017 | 2683,94 | 130613 | 22/02/2017 | 2683,94 | 1820065 |
| 23/02/2017 | 523,8 | 130887 | 23/02/2017 | 523,8 | 1820065 |
| 24/02/2017 | 1133,16 | 131075 | 24/02/2017 | 1133,16 | 1820065 |
| **TOTAL** | **20809,74** | ∑ | | **20809,74** | ∑ |

V

S

**Fuente:** Información tomada de los archivos del GAD de San Fernando.

**Marcas:**

**V** Tomado de las transferencias realizadas por la Cooperativa Jardín Azuayo y el detalle delas transferencias recibidas del Banco Central del Ecuador del mes de febrero del 2017.

**S** Revisado los comprobantes de depósito de la Cooperativa Jardín Azuayo y el Estado de cuenta del Banco Central.

√ Verificado con la libreta de ahorros de la Cooperativa Jardín Azuayo y que fueron transferidos a la cuenta del Banco Central del Ecuador.

∑ Comprobación de Sumas delos valores transferidos y recibidos.

**Comentario:**

Se verifico que La transferencia del mes de Febrero de la cuenta de la cooperativa Jardín Azuayo, al Banco Central del Ecuador se realizó de manera íntegra.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 13 de febrero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 20 de marzo del 2019

## ANEXO 55: CONCILIACIÓN BANCARIA

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

PT/EJ
6

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Conciliación Bancaria Enero 2017

**Componente:** DISPONIBILIDADES

| VALORES SEGÚN MAYOR DEL GAD | | | | | VALORES SEGÚN COOP. JARDIN AZUAYO | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER | SALDO | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 30/12/2018 | SALDO DEL 2016 | | | 2291,84 | | | 2291,84 |
| 03/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 30-12-2016 | | 2291,84 | 0 | 2291,84 | | 0 |
| 03/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 30/12/2016 | 1989,89 | | 1989,89 | | 1989,89 | 1989,89 |
| 04/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 30/01/2017 | 453,59 | | 2443,48 | | 453,59 | 2443,48 |
| 05/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDACION 04/01/2017 | 105,22 | | 2548,7 | | 105,22 | 2548,7 |
| 05/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDACION 04/01/2017 | 44 | | 2592,7 | | 44 | 2592,7 |
| 05/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 4-01-2017 | V | 1989,89 V | 602,81 S | 1989,89 V | V | 602,81 S |
| 06/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 04/01/2017 | 59,49 | | 662,3 | | 59,49 | 662,3 |
| 06/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 5-01-2017 | | 453,59 | 208,71 | 453,59 | | 208,71 |
| 06/01/2017 | DEVOLUCION DELIQUIDACION DE HABERES EX REGISTRADOR DE LA PROPIEDAD. | 1041 | | 1249,71 | | 1041 | 1249,71 |
| 09/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 06/01/2017 | 656,95 | | 1906,66 | | 656,95 | 1906,66 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 09/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 6-01-2017 | | | 149,22 | | 1757,44 | | 149,22 | | | 1757,44 |
| 10/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO DEL 31/12/2016 Y EL 09/01/2017 | 195 | | | | 1952,44 | | | | 195 | 1952,44 |
| 10/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO DEL 31/12/2016 Y EL 09/01/2017 | 2931,53 | | | | 4883,97 | | | | 2931,53 | 4883,97 |
| 10/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 9-01-2017 | | | 1100,49 | | 3783,48 | | 1100,49 | | | 3783,48 |
| 11/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 10/01/2017 | 4141,74 | | | | 7925,22 | | | | 4141,74 | 7925,22 |
| 11/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 10-01-2017 | | | 656,95 | | 7268,27 | | 656,95 | | | 7268,27 |
| 12/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 11/01/2017 | 1520,01 | | | | 8788,28 | | | | 1520,01 | 8788,28 |
| 12/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 11-01-2017 | | | 3126,53 | | 5661,75 | | 3126,53 | | | 5661,75 |
| 13/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 12/01/2017 | 2554,58 | | | | 8216,33 | | | | 2554,58 | 8216,33 |
| 13/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 12-01-2017 | | | 4141,74 | | 4074,59 | | 4141,74 | | | 4074,59 |
| 16/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 13/01/2017 | 4963,96 | V | | V | 9038,55 | S | | V | 4963,96 | V | 9038,55 | S |
| 16/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 13-01-2017 | | | 1520,01 | | 7518,54 | | 1520,01 | | | 7518,54 |
| 17/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 16/01/2017 | 2276,9 | | | | 9795,44 | | | | 2276,9 | 9795,44 |
| 17/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 16-01-2017 | | | 2554,58 | | 7240,86 | | 2554,58 | | | 7240,86 |
| 17/01/2017 | DEPOSITO DE VALOR DE PREMIO NO COBRADO EN CAMPEONATO DEPORTIVO | 50 | | | | 7290,86 | | | | 50 | 7290,86 |
| 18/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 17/01/2017 | 3438,52 | | | | 10729,38 | | | | 3438,52 | 10729,38 |
| 18/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 17-01-2017 | | | 4963,96 | | 5765,42 | | 4963,96 | | | 5765,42 |
| 19/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 18/01/2017 | 2217,21 | | | | 7982,63 | | | | 2217,21 | 7982,63 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 18-01-2017 | | 2326,9 | 5655,73 | 2326,9 | | 5655,73 |
| 20/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 19/01/2017 | 3136,94 | | 8792,67 | | 3136,94 | 8792,67 |
| 20/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 19-01-2017 | | 3438,52 | 5354,15 | 3438,52 | | 5354,15 |
| 23/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 20/01/2017 | 2836,3 | | 8190,45 | | 2836,3 | 8190,45 |
| 23/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 20-01-2017 | | 2217,21 | 5973,24 | 2217,21 | | 5973,24 |
| 24/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 23/01/2017 | 3841,17 | | 9814,41 | | 3841,17 | 9814,41 |
| 24/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 23-01-2017 | | 3136,94 | 6677,47 | 3136,94 | | 6677,47 |
| 25/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 24/01/2017 | 2656,86 | | 9334,33 | | 2656,86 | 9334,33 |
| 25/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 24-01-2017 | | 2836,3 | 6498,03 | 2836,3 | | 6498,03 |
| 26/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 25/01/2017 | 2784,54 V | V | 9282,57 S | V | 2784,54 V | 9282,57 S |
| 26/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 24-01-2017 | | 3799,67 | 5482,9 | 3799,67 | | 5482,9 |
| 27/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 26/01/2017 | 1340,27 | | 6823,17 | | 1340,27 | 6823,17 |
| 27/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 26-01-2017 | | 2698,36 | 4124,81 | 2698,36 | | 4124,81 |
| 30/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 27/01/2017 | 3085,89 | | 7210,7 | | 3085,89 | 7210,7 |
| 30/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 27-01-2017 | | 2784,54 | 4426,16 | 2784,54 | | 4426,16 |
| 31/01/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 30/01/2017 | 2362,5 | | 6788,66 | | 2362,5 | 6788,66 |
| 31/01/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL. DEP 27-01-2017 | | 1340,27 | 5448,39 | 1340,27 | | 5448,39 |
| | **TOTALES** | **50684,06 ∑** | **47527,51 ∑** | **252048,09 ∑** | **47527,51 ∑** | **50684,06 ∑** | **252048,09 ∑** |

**Fuente:** GAD San Fernando 2017.

**Marcas:**

**V** Tomado del Mayor Auxiliar Contable 111.15.03 cta. rotativa Coop. Jardín Azuayo y libreta de ahorros de la cooperativa.

**S** Documentación sustentadora

√ Verificado con libreta de ahorros Cooperativa Jardín Azuayo

∑ Comprobación de Sumas

**Comentario:** El saldo del auxiliar dela cuenta de la Cooperativa Jardín Azuayo concuerda con el saldo de la libreta de ahorros del GAD del Cantón San Fernando.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 14 de febrero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 20 de marzo del 2019

## ANEXO 56: CONCILIACIÓN BANCARIA

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

PT/EJ
7

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Conciliación Bancaria Octubre 2017

**Componente:** DISPONIBILIDADES

| VALORES SEGÚN MAYOR DEL GAD | | | | | VALORES SEGÚN COOP. JARDIN AZUAYO | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **FECHA** | **DETALLE** | **DEBE** | **HABER** | **SALDO** | **DEBITO** | **CREDITO** | **SALDO** |
| | **SALDO DEL 29-09-2017** | | | **2102,35** | | | **2102,35** |
| 02/10/2017 | DEPOSITO DE TESORERA RECAUDADO EL 29-09-2017 | 2727,71 | | 4830,06 | | 2727,71 | 4830,06 |
| 02/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | 550,92 | 4279,14 | 550,92 | | 4279,14 |
| 03/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 2/10/2017 | 3426,05 V | V | 7705,19 S | V | 3426,05 V | 7705,19 S |
| 03/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | 1551,43 | 6153,76 | 1551,43 | | 6153,76 |
| 04/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDACION 03/10/2017 | 1076,33 | | 7230,09 | | 1076,33 | 7230,09 |
| 04/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | 2727,71 | 4502,38 | 2727,71 | | 4502,38 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 05/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 04/10/2017 | 1202,89 | | 5705,27 | | 1202,89 | 5705,27 |
| 05/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | 3426,05 | 2279,22 | 3426,05 | | 2279,22 |
| 06/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 05/10/2017 | 1434,98 | | 3714,2 | | 1434,98 | 3714,2 |
| 06/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | 1076,33 | 2637,87 | 1076,33 | | 2637,87 |
| 10/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 06/10/2017 | 4368,51 | | 7006,38 | | 4368,51 | 7006,38 |
| 10/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | 1202,89 | 5803,49 | 1202,89 | | 5803,49 |
| 11/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 10/10/2017 | 1732,39 V | V | 7535,88 S | V | 1732,39 V | 7535,88 S |
| 11/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | 1434,98 | 6100,9 | 1434,98 | | 6100,9 |
| 12/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 11-10-2017 | 1870,67 | | 7971,57 | | 1870,67 | 7971,57 |
| 12/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL DEP. 30-12-2016 | | 4368,51 | 3603,06 | 4368,51 | | 3603,06 |
| 13/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 12-10-2017 | 1586,53 | | 5189,59 | | 1586,53 | 5189,59 |
| 13/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL DEP. 30-12-2016 | | 1732,39 | 3457,2 | 1732,39 | | 3457,2 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 13-10-2017 | 2680,67 | | 6137,87 | | 2680,67 | 6137,87 |
| 16/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL DEP. 30-12-2016 | | 1870,67 | 4267,2 | 1870,67 | | 4267,2 |
| 17/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 17-10-2017 | 1276,03 | | 5543,23 | | 1276,03 | 5543,23 |
| 17/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL DEP. 30-12-2016 | | 1586,53 | 3956,7 | 1586,53 | | 3956,7 |
| 18/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 17-10-2017 | 1324,36 | | 5281,06 | | 1324,36 | 5281,06 |
| 18/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL DEP. 30-12-2016 | | 2680,67 | 2600,39 | 2680,67 | | 2600,39 |
| 19/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 18-10-2017 | 1119,78 | V | 3720,17 S | V | 1119,78 V | 3720,17 |
| 19/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | V | 1276,03 | 2444,14 | 1276,03 | | 2444,14 S |
| 20/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 19-10-2017 | 480,12 | | 2924,26 | | 480,12 | 2924,26 |
| 20/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | 1324,36 | 1599,9 | 1324,36 | | 1599,9 |
| 23/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 20/10/2017 | 1848,68 | | 3448,58 | | 1848,68 | 3448,58 |
| 23/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | 1119,78 | 2328,8 | 1119,78 | | 2328,8 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 24/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 23/10/2017 | 2500,22 | | | | 4829,02 | | | | 2500,22 | 4829,02 |
| 24/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | | 480,12 | | 4348,9 | | 480,12 | | | 4348,9 |
| 25/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 24/10/2017 | 681,73 | | | | 5030,63 | | | | 681,73 | 5030,63 |
| 25/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | | 1848,68 | | 3181,95 | | 1848,68 | | | 3181,95 |
| 26/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 25/10/2017 | 2467,56 | | | | 5649,51 | | | | 2467,56 | 5649,51 |
| 26/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | | 2500,22 | | 3149,29 | | 2500,22 | | | 3149,29 |
| 27/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 26/10/2017 | 1157,6 | V | | V | 4306,89 | S | | V | 1157,6 | V | 4306,89 | S |
| 27/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | | 681,73 | | 3625,16 | | 681,73 | | | 3625,16 |
| 30/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 27/10/2017 | 3683,48 | | | | 7308,64 | | | | 3683,48 | 7308,64 |
| 30/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | | 2467,56 | | 4841,08 | | 2467,56 | | | 4841,08 |
| 31/10/2017 | DEPOSITO TESORERA RECAUDADO EL 30/10/2017 | 1035,95 | | | | 5877,03 | | | | 1035,95 | 5877,03 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/10/2017 | TRANSFERENCIA COOP.JARDIN AZUAYO AL BANCO CENTRAL | | 1157,6 | 4719,43 | 1157,6 | | 4719,43 |
| | **TOTALES** | **39682,24** ∑ | **37065,16** ∑ | **196825,08** ∑ | **37065,16** ∑ | **39682,24** ∑ | **196825,08** ∑ |

**Fuente:** GAD San Fernando 2017.

**Marcas:**

**V** Tomado del Mayor Auxiliar Contable 111.15.03 cta. rotativa Coop. Jardín Azuayo y libreta de ahorros de la cooperativa.

**S** Documentación sustentadora

√ Verificado con libreta de ahorros Cooperativa Jardín Azuayo

∑ Comprobación de Sumas

**Comentario:** El saldo del auxiliar dela cuenta de la Cooperativa Jardín Azuayo concuerda con el saldo de la libreta de ahorros del GAD del Cantón San Fernando.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 14 de febrero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 20 de marzo del 2019

## ANEXO 57: REVISIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL.

PT/EJ 8

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Revisión de saldos de las Cuentas Transferencias y Donaciones de Capital.
**Componente:** CUENTAS POR COBRAR

| FECHA | DETALLE | No. ASIENTO | VALOR | ESTADO | No. COMPROBANTE BCE |
|---|---|---|---|---|---|
| 09/01/2017 | TRANSFERENCIAS RECIVIDAS CUOTA FEBRERO | 441 | 88366,3 | COBRADO | 148966 |
| 29/03/2017 | TRANSFERENCIAS RECIVIDAS CUOTA MARZO | 1043 | 88366,3 | COBRADO | 383333 |
| 27/04/2017 | TRANSFERENCIAS RECIBIDAS CUOTA ABRIL | 1455 | 88366,3 | COBRADO | 518902 |
| 31/05/2017 | TRANSFERENCIA RECIBIDAS CUOTA MAYO | 2012 | 88366,3 | COBRADO | 680091 |
| 30/06/2017 | TRANSFERENCIA RECIBIDAD CUOTA JUNIO | 2538 | 82786,52 | COBRADO | 824811 |
| 28/07/2017 | TRANSACCIONES RECIBIDADCUOTA JULIO | 2969 S | 82786,52 √ | COBRADO | 966065 S |
| 31/08/2017 | TRANSACCIONES RECIBIDA CUOTA AGOSTO | 3458 | 82786,56 | COBRADO | - V |
| 01/09/2017 | TRANSACCIONES RECIBIDA CUOTA SEPTIEMBRE | - | - | NO COBRADO | PENDIENTE O |
| 02/10/2017 | TRANSACCIONES RECIBIDADCUOTA OCTUBRE | 3916 | 82529,28 | COBRADO LA CUOTA DE SEPTIEMBRE ATRASADA | 1263542 |
| 30/10/2017 | TRANSACCION RECIBIDO CUOTA 0CTUBRE | 4686 | 82529,28 | COBRADO | 1394961 |
| 30/11/2017 | TRANSACCION RECIBIDO CUOTA NOVIEMBRE | 4705 | 82529,28 | COBRADO | 1559740 |
| 31/12/2017 | TRANSACCION RECIBIDO CUOTA DICIEMBRE | 5022 | 41264,64 | COBRADO EL 50% | 1688816 |

**Fuente:** GAD de San Fernando.

**Marcas:**

**V** Tomado Del estado de cuenta del Banco Central de Ecuador, diario general, mayores auxiliares 113.28 Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión.

**S** Revisado los comprobantes estado de cuenta del Banco Central del Ecuador, mayores auxiliares de la cuenta 113.28 Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión.

√ Verificado los valores transferidos mensualmente.

**Θ** transferencias pendientes de cobro.

**Comentario:**

Se revisó la documentación de respaldo de las Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión que se acreditan mediante transferencia al GAD cantonal de San Fernando, verificando los asientos de registro y los estados de cuenta del Banco Central del Ecuador mediante los números de comprobante de las transferencias, se determinó que en el mes de septiembre no se acredito el valor de transferencia correspondiente a ese mes, mientras que en el mes de octubre se depositó el valor de la transferencia del mes de septiembre y Octubre, además la transferencia del mes diciembre fue depositada únicamente el 50% de su valor.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 15 de febrero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 20 de marzo del 2019

## ANEXO 58: REVISIÓN DE SOLICITUDES DE DEVOLUCION IVA EN COMPRAS- CUENTAS POR COBRAR.

PT/EJ
9

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Revisión de saldos de las Cuentas Transferencias y Donaciones de Capital.
**Componente:** CUENTAS POR COBRAR

**CUENTAS POR COBRAR DEVOLUCION DEL IVA COMPRAS DEL AÑO 2017**

| MES | FECHA DE SOLICITUD DE DEVOLUCION | Nº DE DECLARACION | BASE IMPONIBLE | CALCULO | VALOR DECLARADO SRI | VALOR DE DEVOLUCION SOLICITADA AL SRI | DIFERENCIA | TARIFA 14% | TARIFA 12% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ENERO | 29/09/2017 | 871399863187 | 8624,69 | 1207,46 | 1207,46 | 1207,45 | 0,00 | 1207,46 | |
| FEBREO | 24/01/2018 | 871418509021 | 80765,95 | 11307,23 | 11298,83 | 11298,83 ^ | 8,40 | 11307,23 | |
| MARZO | 28/11/2017 | 871434230450 | 56148,27 | 7860,76 | 7860,7 | 7860,7 | 0,06 | 7860,76 | |
| ABRIL | 29/09/2017 | 871446703536 | 32188,09 | 4506,33 | 4506,33 V | 4506,34 √ | 0,00 | 4506,33 | |
| MAYO | 24/01/2018 | 871462381203 | 76178,15 | 10664,94 | 10664,94 √ | 10664,92 V | 0,00 | 10664,94 | |
| JUNIO | 27/01/2018 | 871479508547 | 49966,94 | 5996,03 | 6237,98 | 6237,98 | -241,95 | 6995,37 | |
| JULIO | 28/03/2018 | 871486333074 | 42543,35 | 5105,20 | 5197,12 | 5197,12 S | -91,92 | 5956,07 | |
| AGOSTO | 28/03/2018 | 871506904991 | 23655,67 | 2838,68 | 2984,01 | 2984,01 | -145,33 | 3311,79 | |
| SEPTIEMBRE | 24/04/2018 | 871555791721 | 33376,48 | 4005,18 | 4005,15 | 4005,15 | 0,03 | 4672,71 | |
| OCTUBRE | 24/04/2018 | 871534443935 | 25610,29 | 3073,23 | 3073,26 | 3073,26 | -0,03 | | 3073,23 |
| NOVIEMBRE | 25/06/2018 | 871546569501 | 15184,98 | 1822,20 | 1822,16 | 1822,16 | 0,04 | | 1822,20 |
| DICIEMBRE | 25/06/2018 | 871563226295 | 87209,29 | 10465,11 | 10465,41 | 10465,41 | -0,30 | | 10465,11 |

**Fuente:** GAD de San Fernando.

**Marcas:**

**V** Tomado de documentación del archivo del GAD, mayores auxiliares y estados de situación financiera

**S** Revisado documentación de solicitudes de devolución del IVA del año 2017 enviados al SRI.

√ Verificado de los valores solicitados para la devolución con los ATS.

**^** Transacción rastreada verificación del faltante del cálculo del IVA.

## Comentario:

Se revisó las solicitudes de devolución del IVA y se pudo evidenciar un faltante de $8.40 en el mes de febrero debido a que se llenó la declaración con el 14% y en la factura de $ 70 por la compra del periódico constaba con un cálculo del IVA del 12%, según la ley de Contribución Solidaria desde el 1 de Junio del 2016 el IVA paso del12% al 14% aplicado hasta el 31 de mayo del 2017 , en los meses de junio, julio y Agosto se pudo observar la existencia de diferencias significativas de $ 241.95, $291.92 y $145.33 respectivamente del cálculo en la declaración ya que se continuo aplicando la tarifa del 14% en las declaraciones, incumpliendo de esta manera lo que estipula la ley.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 15 de febrero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 20 de marzo del 2019

## ANEXO 59: ANÁLISIS DE SALDOS DE LAS CUENTAS POR IVA.

PT/EJ
10

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Análisis de saldos de las Cuentas por IVA.

**Componente:** CUENTAS POR COBRAR

| ANALISIS DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR IVA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| MES | BASE IMPONIBLE | VALOR DECLARADO SRI | % | CALCULO | DIFERENCIA |
| ENERO | 8624,69 | 1207,46 | 14% | 1207,46 | 0,00 |
| FEBREO | 80765,95 | 11298,83 | 14% | 11307,23 | -8,40 |
| MARZO | 56148,27 | 7860,7 | 14% | 7860,76 | -0,06 |
| ABRIL | 32188,09 | 4506,33 | 14% | 4506,33 | 0,00 |
| MAYO | 76178,15 | 10664,94 | 14% | 10664,94 | 0,00 |
| JUNIO | 49966,94 V | 6237,98 S | 12% | 5996,03 ? | 241,95 |
| JULIO | 42543,35 | 5197,12 | 12% | 5105,20 | 91.92 |
| AGOSTO | 23655,67 | 2984,01 | 12% | 2838,68 | 145.33 |
| SEPTIEMBRE | 33376,48 | 4005,15 | 12% | 4005,18 | -0,03 |
| OCTUBRE | 25610,29 | 3073,26 | 12% | 3073,23 | 0,03 |
| NOVIEMBRE | 15184,98 | 1822,16 | 12% | 1822,20 | -0,04 |
| DICIEMBRE | 87209,29 | 10465,41 | 12% | 10465,11 | 0,30 |

**Fuente:** GAD San Fernando, 2017

**Marcas:**

**V** Documentación tomada del archivo del GAD cantonal de San Fernando, resumen de compras grabadas con tarifa 14 y 12% del IVA.

**S** Revisado los documentos: ATS, registro de IVA en gasto.

**?** Cálculo del valor del IVA para verificar si son correctos.

**Comentario:**

Luego de revisado el cálculo delas cuentas por cobrar IVA se evidencio que existe una diferencia significativa en los meses de junio de $241.95, julio de $91.92 y agosto de $145.33, debido a que se realizó el cálculo incorrecto en la declaración del IVA

**ANEXO 60: REVISIÓN DE REGISTRO Y RESPALDO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN (BIENES DE ADMINISTRACIÓN).**

PT/EJ
11

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Revisión de registro y respaldo de los Bienes de Larga Duración (Bienes de Administración).
**Componente**: Bines de Larga Duración (BIENES DE ADMINISTRACION)

**REGISTRO DE BIENES DE ADMINISTRACIÓN ADQUIRIDOS EN EL AÑO 2017**

**CUENTA : 1.4.1.01.04 MAQUINARIA Y EQUIPOS**

| FECHA DE AQUISICION | CODIGO | CUENTA | NOMBRE DEL BIEN | DEPARTAMENTO | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | TOTAL | Nº FACTURA | FECHA DEREGISTRO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 17/04/2017 | 1003009 | maquinaria y equipos | MUTIFUERZA ESY 19380 | Unidad Básica de Rehabilitación | 1 | 524,25 | 524,25 | 005-100-000012807 | 26/04/2017 |
| 17/04/2017 | 1.003.010 | maquinaria y equipos | CAMINADORA WLTL9961640CAR | Unidad Básica de Rehabilitación | 1 | 239,85 | 239,85 | 005-100-000012808 | 26/04/2017 |
| 13/09/2017 | 1.007.003 V | maquinaria y equipos | GRABADORA PERIODISTICA V | | 1 | 119,6 | 119,6 S | No se encuentra factura | |
| 03/08/2017 | 1.008.002 | maquinaria y equipos | HIDROTERMOMETRO 10A99% | | 1 | 168 | 168 | 001-009-004-002328 | 25/08/2017 |
| 28/03/2017 | 3003007001-002 | maquinaria y equipos | CAMILLA PARA FISIOTERAPIA | Unidad Básica de Rehabilitación | 2 | 210,9 | 421,8 | 118983 | 10/04/2017 |

| VERIFICACION DE SALDOS DE LA CUENTA MAQUINARIA Y EQUIPOS DEL AÑO 2017 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **FECHA** | **CODIGO** | **CUENTA** | **SALDO DEL MAYOR** | **SALDO DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA** | |
| 31/12/2017 | 1.4.1.01.04 | MAQUINARIAS Y EQUIPO | 408918,73 | 408918,73 | √ V S |

**Fuente:** GAD San Fernando, 2017

**Marcas:**

**V** Tomado documentos: Facturas de compra de bienes de administración tomadas del Archivo del GAD cantonal de San Fernando, registro de activos fijos, mayor de la cuenta 141.01.04 y Estado de Situación Financiera del año 2017.

**S** Revisado las facturas de compra de bienes de administración, mayores de la cuenta 141.01.04 y el Estado de Situación Financiera del año 2017.

√ Verificado los cálculos de las facturas de compra de bienes de administración y la cuenta en el estado de situación financiera del año 2017.

**Comentario:**

Luego dela revisión del registro y la documentación de la maquinaria y equipo adquiridos en el año 2017 se pudo comprobar que no existe el documento de soporte de la Grabadora Periodística adquirida el 13/09/2017, pero si se encuentra registrada contablemente como un activo fijo.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 25 de febrero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 20 de marzo del 2019

**ANEXO 61: VERIFICACIÓN PÓLIZAS DE SEGUROS.**

PT/EJ
12

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Verificación de la cobertura de riesgos protegidos por pólizas de seguros.

**Componente:** Bines de Larga Duración (BIENES DE ADMINISTRACION).

| EMPRESA ASEGURADORA | Nº DE POLIZA | BIEN ASEGURADO | FECHA DE INICIO | FECHA DE FINALIZACION | MONTO ASEGURADO | COBERTURA DEL SEGURO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SEGUROS CONSTITUCION C.A | 10094 | EQUIPO Y MAQUINARIA | 08/07/2017 | 08/07/2018 | 294774,36 | Responsabilidad civil hasta 5000 por cada máquina L.UC. anual (aplica únicamente para maquinaria cuyo valor asegurado supere los 40000) | S V |

| EMPRESA ASEGURADORA | Nº DE POLIZA | BIEN ASEGURADO | FECHA DE INICIO | FECHA DE FINALIZACION | MONTO ASEGURADO | COBERTURA DEL SEGURO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SEGUROS CONSTITUCION C.A | 13448 | VEHICULOS | 23/03/2017 | 23/03/2018 | 150150 | Choque, volcadura, incendio o rayo, explosión, auto ignición, robo total, pérdida total, rotura de vidrios, motín huelga, actos maliciosos, ciclón, huracán, tornado, tifón, terremoto, maremoto, inundación, derrumbes, deslaves, hundimiento del suelo, erupciones volcánicas, desplomo de edificios, caída de objetos extraños, impacto de proyectiles. | S V |

| BIENES ASEGURADOS EQUIPO Y MAQUINARIA | | | |
|---|---|---|---|
| **TIPO** | **MARCA** | **AÑO** | **VALOR ASEGURADO** |
| MOTONIVELADORA | KOMATSU | 2009 | 117900 |
| RETROESCAVADORA | CASE | 2008 | 48900 |
| VIBROAPOSADOR | SRV/MONT 65 | | 2886 |
| TRACTOR DE CESPED | HUSQVARNA LT | | 2739,56 |
| RODILLO LISO | CATERPILLAR | 2014 | 122348,8 |
| **TOTAL** | | | **294774,36** |

| BIENES ASEGURADOS VEHICULOS | | | |
|---|---|---|---|
| **TIPO** | **MARCA** | **AÑO** | **VALOR ASEGURADO** |
| JEEP | GRAND VITARA SZ | 2011 | 23000 |
| DOBLE CABINA | NISSAN | 2001 | 7500 |
| VOLQUETA | HINO | 2008 | 59300 |
| VOLQUETA | HINO | 2008 | 59300 |
| PASEO | ONDA PASSION PLUS | 2008 | 1050 |
| **TOTAL** | | | **150150,00** |

**Fuente:** GAD San Fernando, 2017

**Marcas:**

**V** Tomado documento, facturas del Archivo del GAD de San Fernando

**S** Tomado de las pólizas de seguros.

**Comentario:**

De la revisión realizada se pudo constatar que existe dos pólizas de SEGUROS CONSTITUCION C.A, la mismas que corresponden a vehículos, maquinaria y equipo bienes pertenecientes al GAD de San Fernando, el Jefe administrativo nos supo indicar que todos los bienes de la entidad se encuentran asegurados, pero no se pudo constatar debido a que no se encuentran las pólizas físicas que sustentan los montos asegurados de todos los bienes.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 27 de febrero del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 20 de marzo del 2019

## ANEXO 62: CEDULA BIENES DE ADMINISTRACIÓN.

PT/EJ
13

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Cedula de bienes de la administración costo, depreciación acumulada.

**Componente:** Bines de Larga Duración (BIENES DE ADMINISTRACION).

| CODIGO PATRIMONIAL: 141. 01.04 | | | | | CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FECHA | CODIGO DEL BIEN | DETALLE | VIDA UTIL | VALOR RESIDUAL | MONTO | DEPRESIACION ACUMULADA | SALDO EN LIBROS | ESTADO |
| 22/09/2010 | 1.001.001 | AUTO CLAVE 12LTS | 10 | 10% | 910 | 81,9 | 828,10 | BUENO |
| 11/01/2008 | 1.001.002 | ABRILLANTADORA DAPAC | 10 | 10% | 1572,49 | 141,52 | 1430,97 | BUENO |
| 30/12/2011 | 1.001.003 | ASPIRADORA INSDUSTRIAL | 10 | 10% | 810 | 72,9 | 737,10 | BUENO |
| 19/11/2012 | 1.002.001 | BOMBADE AGUA | 10 | 10% | 360 | 32,4 | 327,60 | BUENO |
| 04/07/2016 | 1.002.002 | BLURAY SAMSUG | 5 | 10% | 135 | 24,3 | 110,70 | BUENO |
| 19/11/2008 | 1.003.002 | CAMARADIGITAL | 10 | 10% | 225 | 20,25 √ | 204,75 √ | BUENO |
| 17/11/2006 | 1.003.004 | CENTRAL TELEFONICA | 10 V | 10% | | S | 0,00 S | BUENO |
| 27/02/2009 | 1.003.005.001 | COPIADORA LASER MULTIFUNCIÓN | 10 | 10% | 1152 | 103,68 | 1048,32 | BUENO |
| 27/02/2009 | 1.003.005.002 | COPIADORA LASER MULTIFUNCIÓN | 1 | 10% | 1152 | 103,68 | 1048,32 | MALO |
| 27/02/2009 | 1.003.005.003 | COPIADORA LASER MULTIFUNCIÓN | 10 | 10% | 1152 | 103,68 | 1048,32 | REGULAR |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 17/11/2006 | 1.003.005.004 | COPIADORA MULTIFUNCIÓN | 10 | 10% | | | 0,00 | |
| 21/01/2008 | 1.003.005.005 | COPIADORA MULTIFUNCION DIGITAL | 10 | 10% | 400 | 36 | 364,00 | BUENO |
| 30/06/2011 | 1.003.006 | CAMARA DE FOTOS | 10 | 10% | 306,79 | 27,61 | 279,18 | BUENO |
| 20/11/2006 | 1.003.007.001.003 | CALCULADORAS | 10 | 10% | | | 0,00 | MALO |
| 20/11/2006 | 1.003.007.001.004 | CALCULADORAS | 10 | 10% | | | 0,00 | MALO |
| 20/11/2006 | 1.003.007.001.005 | CALCULADORAS | 10 | 10% | | 0 | 0,00 | |
| 20/11/2006 | 1.003.007.001.006 | CALCULADORAS | 10 | 10% | | 0 | 0,00 | |
| 06/08/2012 | 1.003.008.001 | CAJA AMPLIFICADA Y PEDESTAL | 10 | 10% | 500 | 45 | 455,00 | REGULAR |
| 17/04/2017 | 1.003.009 | MUTIFUERZA WESY | 10 | 10% | 524,25 | 33,16 | 491,09 | BUENO |
| 17/04/2017 | 1.003.010 | CAMINADORA WLTL | 10 | 10% | 239,85 | 15,17 | 224,68 | BUENO |
| 05-05-204 | 1.005.001 | ESTERILIZADOR1.1 | 10 V | 10% | | √ | 0,00 √ | BUENO |
| 28/03/2005 | 1.005.002 | ESCURRIDOR INCLUIDO MOP ARMADO | 10 | 10% | | S | 0,00 S | BUENO |
| 28/03/2005 | 1.005.003 | ESCALERA DE ALUMINIO TELESCOPICA | 10 | 10% | | | 0,00 | |
| 25/05/2005 | 1.005.004 | EQUIPO DE INSEMINACION GANADO BOVINO | 10 | 10% | | | 0,00 | |
| 25/09/2007 | 1.005.005 | ESTACION BASE MOTOROLA | 10 | 10% | 450 | 29,81 | 420,19 | BUENO |
| 25/09/2007 | 1.005.006 | ESTACION REPETIDORA | 10 | 10% | 1800 | 119,25 | 1680,75 | BUENO |
| 25/07/2013 | 1.005.007 | EQUIPO PRODUCTOR DE CLORO CLORID L90 | 10 | 10% | 1350 | 121,50 | 1228,50 | BUENO |
| 01/11/2016 | 1.005.008 | ESCALERA TELESCOPICA DE ALUMINIO 2M | 10 | 10% | 198 | 17,82 | 180,18 | BUENO |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 15/03/2010 | 1.006.001 | FAX PANASONIC | 10 | | 10% | 101,2 | 9,11 | 92,09 | BUENO |
| 30/12/2008 | 1.006.002 | FAX SHARP | 5 | | 10% | | | 0,00 | BUENO |
| 09/03/2007 | 1.007.001.001 | GPS (CARGADOR DE BATERIAS MAS CABLE) | 10 | | 10% | 446,25 | 7,70 | 438,55 | BUENO |
| 09/03/2007 | 1.007.001.002 | GPS (CARGADOR DE BATERIAS MAS CABLE) | 10 | | 10% | 446,25 | 7,70 | 438,55 | BUENO |
| 09/03/2007 | 1.007.001.003 | GPS (CARGADOR DE BATERIAS MAS CABLE) | 10 | | 10% | 446,25 | 7,70 | 438,55 | BUENO |
| 09/03/2007 | 1.007.001.004 | GPS (CARGADOR DE BATERIAS MAS CABLE) | 10 | | 10% | 446,25 | 7,70 | 438,55 | BUENO |
| 09/03/2007 | 1.007.001.005 | GPS (CARGADOR DE BATERIAS MAS CABLE) | 10 | | 10% | 446,25 | 7,70 √ | 438,55 √ | BUENO |
| 07/06/2010 | 1.007.001.006 | GPS TRIMBLE (CARGADOR,INSTALADOR Y CABLE) | 10 | V | 10% | 1282,5 | 115,43 S | 1167,08 S | BUENO |
| 18/03/2014 | 1.007.002 | GRABADORA DIGITAL | 10 | | 10% | 100 | 9,00 | 91,00 | BUENO |
| 13/09/2017 | 1.007.003 | GRABADORA PERIODISTA | 10 | | 10% | 119,6 | 3,20 | 116, 40 | BUENO |
| 17/09/2010 | 1.008.001 | HORNO ARTESANAL A GAS | 10 | | 10% | 3150 | 283,50 | 2866,50 | BUENO |
| 03/08/2017 | 1.008.002 | HIDROTERMOMETRO 10ª | 10 | | 10% | 168 | 6,17 | 161,83 | BUENO |
| 07/12/2006 | 1.014.001.005 | MAQUINA DE ESCRIBIR | 10 | | 10% | | 0,00 | 0,00 | |
| 31/12/2011 | 1.015.001 | NIVEL AUTOMATICO | 10 | | 10% | 240 | 21,60 | 218,40 | BUENO |
| 15/01/2013 | 1.017.001 | PROYECTOR | 10 | | 10% | 452,42 | 40,72 | 411,70 | BUENO |
| 18/12/2012 | 1.017.002 | PROYECTOR | 10 | | 10% | 452,42 | 40,72 | 411,70 | BUENO |
| 25/09/2007 | 1.019.001 | RADIO PORTATIL | 10 | | 10% | 340 | 22,53 | 317,48 | BUENO |
| 25/09/2007 | 1.019.002 | RADIO PORTATIL | 10 | | 10% | 340 | 22,53 | 317,48 | BUENO |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 25/09/2007 | 1.019.003 | RADIO PORTATIL | 10 | | 10% | 340 | 22,53 | | 317,48 | | BUENO |
| 09/07/2010 | 1.019.004 | REFRIGERADORA | 10 | | 10% | 372 | 33,48 | | 338,52 | | BUENO |
| 02/05/2012 | 1.019.005 | REFRIGERADORA 16PIES | 10 | | 10% | 549,9 | 49,49 | | 500,41 | | BUENO |
| 20/12/2016 | 1.019.006 | REFRIGERADORA MINI 45CMS | 10 | | 10% | 210 | 18,90 | | 191,10 | | BUENO |
| 03/06/2015 | 1.020.001 | SONOMETRO | 10 | | 10% | 1200 | 108,00 | | 1092,00 | | BUENO |
| 31/12/2011 | 1.021.001 | TEODOLITO Y TRIPODE | 10 | | 10% | 250 | 22,50 | | 227,50 | | BUENO |
| 01/11/2016 | 1.021.002 | TELEVISOR SONY LED 70 | 10 | | 10% | 3340 | 300,60 | | 3039,40 | | BUENO |
| 08/04/2010 | 2.005.001 | EQUIPO DE DIFUCIÓN | 10 | | 10% | 205,13 | 18,46 | | 186,67 | | BUENO |
| 31/12/2011 | 2.019.001 | RELOG MAX Y TARGETERO | 10 | | 10% | 150 | 13,50 | | 136,50 | | BUENO |
| 27/03/2012 | 2.019.002 | RELOG BIOMETRICO | 10 | | 10% | 600 | 54,00 | | 546,00 | | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.002.001 | BICICLETA ESTATICA SOLIDA | 10 | | 10% | 373,15 | 33,58 | | 339,57 | | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.002.002 | BIOMBO TRES CUERPOS | 10 | V | 10% | 85,5 | 7,70 | √ | 77,81 | √ | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.003.001 | COLCHONETA DE ESPONJA ALTA DENSIDAD FORRADA | 10 | | 10% | 78,3 | 7,05 | S | 71, 25 | S | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.003.002 | COLCHONETA DE ESPONJA ALTA DENSIDAD | 10 | | 10% | 69,6 | 6,26 | | 63,34 | | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.003.003 | CAMILLAS FORRADAS | 10 | | 10% | 105,4 | 9,49 | | 95,91 | | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.003.004 | CAMILLAS FORRADAS | 10 | | 10% | 105,4 | 9,49 | | 95,91 | | BUENO |
| 02/05/2012 | 3.003.005 | CAMILLAS EQUIPO DE TERMOMASAJE AUTOMATICO | 10 | | 10% | 2208 | 198,72 | | 2009,28 | | BUENO |
| 05/12/2016 | 3.003.006 | CALEFON ELECTRICO | 10 | | 10% | 100 | 9,00 | | 91,00 | | BUENO |
| 28/03/2017 | 3.003.007.001 | CAMILLA PARA FISIOTERAPIA CON ORIFICIO FACIAL | 10 | | 10% | 210,9 | 14,34 | | 196,56 | | BUENO |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/03/2017 | 3.003.007.002 | CAMILLA PARA FISIOTERAPIA CON ORIFICIO FACIAL | 10 | | 10% | 210,9 | 14,34 | 196,56 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.005.001 | ESCALERA SUECA | 10 | | 10% | 187 | 16,83 | 170,17 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.005.002 | ELECTROESTIMULADOR DIGITAL 4 CANALES | 10 | | 10% | 2430 | 218,70 | 2211,30 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.005.003 | EQUIPO DE MAGNETOTE | 10 | | 10% | 2250 | 202,50 | 2047,50 | BUENO |
| 27/11/2012 | 3.005.004 | EQUIPO DE ONDA CORTA | 10 | | 10% | 967,5 | 87,08 | 880,43 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.007.001 | GRADA CENCILLA CON PASAMANO DE MADERA ANTIDESLIZANTE | 10 | | 10% | 1032,75 | 92,95 | 939,80 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.010.001 | JUEGO DE MANCUERNAS REABILITACION FISICA | 10 | | 10% | 102,6 | 9,23 | 93,37 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.010.002 | JUEGO DE POLEAS DOBLES | 10 | | 10% | 900 | 81,00 √ | 819,00 √ | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.010.003 | JUEGO DE CABLES ELECTROESTIMULADOR | 10 | V | 10% | 160 | 14,40 S | 145,60 S | BUENO |
| 25/12/2016 | 3.012.001 | LAMPARA DEINFRARROJO CON PEDESTAL | 10 | | 10% | 828,78 | 74,59 | 754,1 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.014.001 | MESA PORTA EQUIPO CON 2 REPISAS | 10 | | 10% | 129,6 | 11,66 | 117,94 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.014.002 | MESA PORTA EQUIPO CON 2 REPISAS | 10 | | 10% | 129,6 | 11,66 | 117,94 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.014.003 | MESA PORTA EQUIPO CON 2 REPISAS | 10 | | 10% | 129,6 | 11,66 | 117,94 | BUENO |
| 05/12/2016 | 3.014.004 | MUEBLE DE MADERA CON BANCA | 10 | | 10% | 655,5 | 59,00 | 596,51 | BUENO |
| 05/12/2016 | 3.014.005 | MAMPARA DE MARCO | 10 | | 10% | 427,5 | 38,48 | 389,03 | BUENO |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | MADERA | | | | | | | |
| 25/02/2009 | 3.017.001 | PEDAL PARA EJERCICIOS | 10 | | 10% | 100,1 | 9,01 | 91,09 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.017.002 | PARALELA PARA REABILITACION FISICA | 10 | | 10% | 500 | 45,00 | 455,00 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.019.001 | RUEDA RESTAURADORA DE HOMBRO | 1 | | 10% | 490 | 44,10 | 445,90 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.021.001 | TANQUE 4COMPRESAS CALIENTES | 10 | | 10% | 405 | 36,45 | 368,55 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.021.002 | TANQUE DE PARAFINA | 10 | | 10% | 204 | 18,36 | 185,64 | BUENO |
| 05/12/2016 | 3.021.003 | TINA DE HIDROMASAJE | 10 | | 10% | 1249,5 | 112,46 | 1137,05 | BUENO |
| 25/02/2009 | 3.022.001 | ULTRA SONIDO PORTATIL DIGITAL | 10 | | 10% | 1530 | 137,70 | 1392,30 √ | BUENO |
| 27/11/2003 | 4.003.001 | CONCRETERA DE UN SACO | 10 | V | 10% | | 0,00 √ | 0,00 | |
| 15/04/2009 | 4.014.001 | MOTONIVELADORA ARTICULADA | 10 | | 10% | 171450 | 15430,50 S | 156019,50 S | BUENO |
| 14/02/2008 | 4.019.001 | RETROESCABADORA 583 SUPER | 10 | | 10% | 66500 | 5985,00 | 60515,00 | BUENO |
| 28/11/2014 | 4.019.003 | RODILLO VIBRATORIO | 10 | | 10% | 112500 | 10125,00 | 102375,00 | BUENO |
| 02/04/2009 | 4.021.001 | TRACTOR CORTADOR DE SESPED | 10 | | 10% | 2511 | 225,99 | 2285,01 | BUENO |
| 20/10/2004 | 4.023.001 | VIBROA PISADOR MOTOR 4HP | 10 | | 10% | | 0,00 | 0,00 | |
| 30/12/2008 | 05.001.02.001 | BALANZA CON TALLIMETRO | 10 | | 10% | 196 | 17,64 | 178,36 | BUENO |
| 30/12/2008 | 5.001.003.001 | CHASI LONG | 10 | | 10% | 100,28 | 9,03 | 91,25 | BUENO |
| 30/12/2008 | 5.001.012.001 | LAMPARA DE DIAGNOSTICA HALÓGENA | 10 | | 10% | 264 | 23,76 √ | 240,24 | BUENO |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/12/2008 | 05.001.14.001 | MESA DE CURASIONES CROMADA | 10 | V | 10% | 103,42 | 9,31 | S | 94,11 | BUENO |
| 05/12/2016 | 6.005.001 | ENFRIADORA VERTICAL | 10 | | 10% | 950 | 85,50 | | 864,50 | BUEN |
| **TOTAL** | | | | | | | **35938,58** | ∑ | | |

**Fuente:** GAD San Fernando, 2017.

| **CODIGO PATRIMONIAL:** | **1.4.1.01.07** | | | | **CUENTA:** | **Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos.** | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **FECHA** | **CODIGO DEL BIEN** | **DETALLE** | **VIDA UTIL** | | **VALOR RESIDUAL** | **MONTO** | **DEPRESIACION ACUMULADA** | **SALDO EN LIBROS** | **ESTADO** |
| 0905/2016 | 02.001. | BATERIA LENOVO | 5 | | 10% | 139,5 | 25,11 | 114,39 | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.001.001 | COMPUTADORA SAMSUMG PENT42.40GHZ | 5 | | 10% | 144,04 | | | MALO |
| 31/12/2011 | 3.001.002 | COMPUTADORAINTEL DISCO120512 | 5 | | 10% | 105,6 | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.001.003 | COMPUTADORA INTEL DISCO 120 | 5 | | 10% | 105,6 | | | BUENO |
| 30/12/2011 | 3.001.005 | COMPUTADORA INTEL MEMORIA 512 | 5 | V | 10% | 41,36 | √ | √ | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.001.006 | COMPUTADORA INTEL PIV | 5 | | 10% | 127,6 | S | S | BUENO |
| 07/06/2010 | 3.001.007 | COMPUTADORA INTEL | 5 | | 10% | 120,56 | | | BUENO |
| 20/09/2010 | 3.001.008 | COMPUTADORA HP COMPAC 6000 | 5 | | 10% | 138,6 | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.001.009 | CPU PC P4 | 5 | | 10% | 76,56 | | | BUENO |
| 27/02/2007 | 3.001.010 | COMP P. D3 | 5 | | 10% | 88 | | | BUENO |
| 27/02/2007 | 3.001.011 | CPU P D3,4 GHZ | 5 | | 10% | 35,2 | | | BUENO |
| 27/02/2007 | 3.001.012 | COMP. P D3 GHZ | 5 | | 10% | 35,2 | | | BUENO |
| 27/02/2007 | 3.001.013 | COMP. P D3,4 GHZ | 5 | | 10% | 35,2 | | | BUENO |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10/04/2012 | 3.001.014 | COMPUTADORA DESKTOP ADIKT | 5 | | 10% | 267 | 13,35 | | 253,65 | BUENO |
| 10/04/2012 | 3.001.015 | COMPUTADORA DESKTOP ADIKT | 5 | | 10% | 182,45 | 9,12 | | 173,33 | BUENO |
| 26/04/2013 | 3.001.016 | COMP DESKTOP ADIKTA INTEL 1000GB. | 5 | | 10% | 315 | 56,70 | | 258,30 | BUENO |
| 16/05/2013 | 3.001.017 | COMP ADIKTA INTEL 17-3G | 5 | | 10% | 315 | 56,70 | | 258,30 | BUENO |
| 16/05/2013 | 3.001.018 | COMP ADIKTA INTEL 17-3G | 5 | | 10% | 409,5 | 73,71 | | 335,79 | BUENO |
| 12/11/2014 | 3.001.019 | COMP 21.5 TIPO DIGL. | 5 | | 10% | 955,5 | 171,99 | | 783,51 | BUENO |
| 17/12/2008 | 3.001.020 | COMP.INTEL CORE2 DUO | 5 | | 10% | 118,8 | | | | BUENO |
| 25/06/2015 | 3.001.021 | COMP. ARI JANAC MEM. 8GB | 5 | | 10% | 515,2 | 92,74 | | 422,46 | BUENO |
| 18/08/2015 | 3.001.022 | COMP.ADIKTA MEM.RAN4GB | 5 | | 10% | 478,4 | 86,11 | | 392,29 | BUENO |
| 06/11/2015 | 3.001.023 | COMPUTADORA DESKTOP ULTRATECH | 5 | V | 10% | 276 | 49,68 | √ | 226,32 √ | BUENO |
| 03/03/2016 | 3.001.024 | COMPUTADORA INTEL CORE I5-4460 AOC | 5 | | 10% | 790,5 | 142,29 | S | 648,21 | BUENO |
| 19/10/2016 | 3.001.025 | COMPUTADORA ULTRATECH I3 8GB | 5 | | 10% | 390,6 | 70,31 | | 320,29 | BUENO |
| 06/12/201 | 3.001.026 | COMPUTADOR INTELCOREI5-6400 8GB | 3 | | 10% | 827,7 | 248,31 | | 579,39 | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.002 | CPU. COMPUTADORA SAMSUMG DISCO 120 | 5 | | 10% | 44 | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.003 | CPU. COMPUTADORAPIB MEMORIA 512 | 5 | | 10% | 39,6 | | | | BUENO |
| 19/11/2008 | 3.004 | CPU. COMPUTADORINTEL CORE 2DUO 2,5 | 5 | | 10% | 57,2 | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.005 | CPU COMPUTADORA PIV | 5 | | 10% | 39,6 | | | | BUENO |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 3.006.001 | COMPUTADORA PC PORTATIL TOSHIBA | 5 | | 10% | 96,8 | | | | BUENO |
| 07/06/2010 | 3.006.002 | COMPUTADORA LAPTON NOTE BOOK HP1G | 5 | | 10% | 1209,6 | | | | MALO |
| 26/07/2011 | 3.006.003 | COMPUTADORA PORTATIL HP8460 | 5 | | 10% | 1998,2 | | | | MALO |
| 28/02/2012 | 3.006.004 | COMPUTADORA LAPTONINTELCORI I7 | 5 | | 10% | 270 | 7,83 | | 262,17 | BUENO |
| 16/02/2016 | 3.006.005 | COMPUTADORAPORTATIL HP PROBOOK240 | 5 | | 10% | 511,5 | 92,07 | | 419,43 | BUENO |
| 05/07/2016 | 3.006.006 | COMPUTADORA PORTATIL PAVILLON | 5 | V | 10% | 1074,15 | 193,35 | √ | 880,80 | √ BUENO |
| 09/11/2016 | 3.006.007 | COMPUTADORA PORTATIL A.C.E.R TRAVELMATE | 5 | | 10% | 637,98 | 114,84 | S | 523,14 | S BUENO |
| 27/03/2017 | 3.006.008 | COMPUTADORA PORTATIL CORE I3HP | 3 | | 10% | 557,45 | 126,82 | | 430,63 | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.007.001 | COMPUTADORA PC INTEL PD3.4 | 5 | | 10% | 57,2 | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.007.002 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 5 | | 10% | 44 | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.007.003 | COMPUTADORA INTELP4 MEMORIA 256 | 5 | | 10% | 44 | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.007.004 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 5 | | 10% | 44 | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.007.005 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 5 | | 10% | 44 | | | | BUENO |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 3.007.006 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 5 | | 10% | 44 | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.007.007 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 5 | | 10% | 44 | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.007.008 | COMPUTADOR INTEL P4 | 5 | | 10% | 44 | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.007.009 | COMPUTADOR INTEL P4 | 5 | | 10% | 44 | | | | BUENO |
| 16/12/2008 | 3.007.010 | COMPUTADOR INTELCORE 2 | 5 | | 10% | 74,8 | | | | BUENO |
| 16/12/2008 | 3.007.011 | COMPUTADORINTELCORE2 | 5 | | 10% | 74,8 | | | | BUENO |
| 16/12/2008 | 3.007.012 | COMPUTADOR INTLCORE 2 | 5 | | 10% | 74,8 | | | | BUENO |
| 16/12/2008 | 3.007.013 | COMPUTADORINTELCORE2 | 5 | | 10% | 74,8 | | √ | | √ BUENO |
| 16/12/2008 | 3.007.014 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | V | 10% | 74,8 | | V | | V BUENO |
| 16/12/2008 | 3.007.015 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | | 10% | 74,8 | | | | BUENO |
| 16/12/2008 | 3.007.016 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | | 10% | 74,8 | | | | BUENO |
| 16/12/2008 | 3.007.017 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | | 10% | 74,8 | | | | BUENO |
| 16/12/2008 | 3.007.018 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | | 10% | 74,8 | | | | BUENO |
| 03/12/2008 | 3.007.019 | COMPUTADORCORE 2 DUO | 5 | | 10% | 74,8 | | | | BUENO |
| 03/12/2008 | 3.007.020 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | | 10% | 74,8 | | | | BUENO |
| 03/12/2008 | 3.007.021 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | | 10% | 74,8 | | | | BUENO |
| 03/12/2008 | 3.007.022 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | | 10% | 74,8 | | | | BUENO |
| 03/12/2008 | 3.007.023 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | | 10% | 74,8 | | | | BUENO |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 03/12/2008 | 3.007.024 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | | 10% | 74,8 | | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.007.025 | COMPUTADORINTELP4 | 5 | | 10% | 39,6 | | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.007.026 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 5 | | 10% | 39,6 | | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.007.027 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 257 | 5 | | 10% | 39,6 | | | | | BUENO |
| 28/12/2007 | 3.007.028 | COMPUTADORA DUAL CORE 2 | 5 | | 10% | 83,6 | | | | | BUENO |
| 08/10/2010 | 3.007.030 | COMPUTADORA DESKTOP MEMORIA2GB | 5 | | 10% | 96,8 | | | | | BUENO |
| 20/03/2017 | 3.008 | COMPUTADORA PORTATIL DELL | 3 | | 10% | 1332,66 | 310,95 | √ | 1021,71 | √ | BUENO |
| 27/12/2017 | 3.009 | COMPUTADORA LG PANTALLA LET COREI3 | 3 | V | 10% | 782,88 | 1,96 | V | 780,92 | V | BUENO |
| 27/12/2017 | 3.010 | COMPUTADORA LG PANTALLA LET COREI4 | 3 | | 10% | 782,88 | 1,96 | | 780,92 | | BUENO |
| 01/08/2011 | 4.001 | DISCO DUROEXTERNO USB3,51 | 5 | | 10% | 70,4 | | | | | BUENO |
| 07/02/2014 | 4.002 | DISCO DUROEXTERNO UESTER DIGITAL | 5 | | 10% | 100,1 | 18,02 | | 82,08 | | BUENO |
| 27/02/2014 | 4.003 | DISCO DURO UESTER DIGITAL 2TB | 5 | | 10% | 100,1 | 18,02 | | 82,08 | | BUENO |
| 21/05/2014 | 4.004 | DISCO DURO DIGITAL ULTRA 2TB | 5 | | 10% | 100,1 | 18,02 | | 82,08 | | BUENO |
| 22/07/2015 | 4.005 | DISCODURO EXTREMO2TB BASCS NEGRO | 5 | | 10% | 69 | 12,42 | | 56,58 | | BUENO |
| 06/08/2015 | 4.006.001 | DISPOSITIVOS BIOMETRICOS CUE ATC00001 1 | 5 | | 10% | 55,2 | 9,94 | | 45,26 | | BUENO |
| 06/08/2015 | 4.006.002 | DISPOSITIVOS BIOMETRICOS CUE ATC00001 2 | 5 | | 10% | 55,2 | 9,94 | | 45,26 | | BUENO |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 08/06/2017 | 4.007 | DISCO DURO EXTERNODIGITAL | 3 | | 10% | 159,04 | 26,77 | 132,27 | BUENO |
| 12/07/2017 | 4.008 | DISCODUROEXTERNO 4TBS EAGATE | 3 | | 10% | 224 | 31,36 | 192,64 | BUENO |
| 05/07/2017 | 4.009 | DISCODUROEXTERNO 2TBS EAGATE | 3 | | 10% | 145,59 | 21,23 | 124,36 | BUENO |
| 31/12/2011 | 5.001 | EQUIPO DE COMPUTACION PIV1GB | 5 | | 10% | 39,6 | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 5.003 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | | 10% | 48,4 | | | REGULAR |
| 31/12/2011 | 5.005 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | V | 10% | 48,4 | √ | √ | REGULAR |
| 31/12/2011 | 5.006 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | | 10% | 48,4 | V | V | REGULAR |
| 31/12/2011 | 5.007 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | | 10% | 48,4 | | | REGULAR |
| 31/12/2011 | 5.008 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | | 10% | 180 | | | MALO |
| 23/06/2006 | 5.009 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | | 10% | 180 | | | MALO |
| 16/12/2008 | 6 | COMPUTADORA SERVIDOR INTEL CORE | 5 | | 10% | 74,8 | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 9.001.001.001 | IMPRESORA EPSON PLUS LX300 | 5 | | 10% | 107,5 | | | MALO |
| 31/12/2011 | 9.001.001.002 | IMPRESORA EPSON PLUS LX301 | 5 | | 10% | 107,5 | | | MALO |
| 31/12/2011 | 9.001.001.003 | IMPRESORA EPSON PLUS LX302 | 5 | | 10% | 107,5 | | | MALO |
| 31/12/2011 | 9.001.001.005 | IMPRESORA EPSON PLUS LX303 | 5 | | 10% | 83,6 | | | BUENO |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 22/03/2007 | 9.001.001.006 | IMPRESORA EPSON PLUS LX304 MATRICIAL | 5 | | 10% | 66 | | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 9.001.001.007 | IMPRESORA EPSON LQ2180 | 5 | | 10% | 180 | | | | MALO |
| 28/03/2017 | 9.001.001.008 | IMPRESORA EPSON M200 MULTIFUNCION | 3 | V | 10% | 303,23 | 68,73 | √ | 234,50 | √ BUENO |
| 20/07/2017 | 9.001.001.009 | IMPRESORA EPSON L1300 | 3 | | 10% | 767,2 | 102,29 | V | 664,91 | V BUENO |
| 07/06/2010 | 9.001.003.001 | IMPRESORA HP LASSER COLO 1215 | 5 | | 10% | 305 | | | | MALO |
| 27/02/2007 | 9.001.003.002 | IMPRESORA HP FORM A39800 | 5 | | 10% | 85 | | | | MALO |
| 27/02/2007 | 9.001.003.003 | IMPRESORA HP FORM A39801 | 5 | | 10% | 48,4 | | | | BUENO |
| 01/08/2011 | 9.001.003.004 | IMPRESORA CP 2025DN | 5 | | 10% | 96,8 | | | | BUENO |
| 30/06/2015 | 9.001.003.005 | IMPRESORA HP M476 COLOR A4 | 5 | | 10% | 478,4 | 86,11 | | 392,29 | BUENO |
| 06/10/2015 | 9.001.003.006 | IMPRESORA HP M476 DW COLOR A5 | 5 | | 10% | 478,4 | 86,11 | | 392,29 | BUENO |
| 19/04/2012 | 9.001.005.002 | IMPRESORA SAMSUNG LASER COLOR | 5 | | 10% | 106,8 | 5,82 | | 100,98 | BUENO |
| 17/12/2008 | 9.001.005.003 | IMPRESORA MULTIFUNCIÓN | 5 | | 10% | 70,4 | | | | BUENO |
| 01/04/2016 | 9.001.006.003 | IMPRESORA CEROX 3655-S | 5 | | 10% | 1069,5 | 192,51 | | 876,99 | REGULAR |
| 15/02/2016 | 9.001.007.001 | IMPRESORA RICOHSP310SFNW 120V | 5 | | 10% | 585,9 | 105,46 | | 480,44 | BUENO |
| 15/12/2017 | 9.001.008 | IMPRESORA EPSON L575 | 3 | | 10% | 446,88 | 5,59 | | 441,29 | BUENO |
| 04/04/2017 | 9.002 | IMPRESORA MULTIFUNCION SAMSUNG M2070 | 3 | | 10% | 254,22 | 56,35 | | 197,87 | BUENO |
| 08/06/2017 | 9.003 | IMPRESORA EPSON WORK FORCE M200 | 3 | | 10% | 286,72 | 48,26 | | 238,46 | BUENO |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 02/08/2017 | 9.004 | IMPRESORA EPSON MATRICIAL FX-890 | 3 | | 10% | 453,49 | 55,93 | 397,56 | BUENO |
| 02/08/2017 | 9.005 | IMPRESORA EPSON MATRICIAL FX-890 | 3 | | 10% | 453,48 | 55,93 | 397,55 | BUENO |
| 02/08/2017 | 9.006 | IMPRESORA EPSON MATRICIAL FX-891 | 3 | | 10% | 453,49 | 55,93 | 397,56 | BUENO |
| 25/02/2009 | 14.001.001 | MONITOR LCD L177 | 5 | | 10% | 39,6 | | | BUENO |
| 17/02/2009 | 14.001.002 | MONITOR LCD L177 | 5 | | 10% | 39,6 | | | BUENO |
| 17/02/2009 | 14.001.003 | MONITOR LCD L177 | 5 | | 10% | 39,6 | | | BUENO |
| 16/12/2011 | 14.001.004 | MONITOR LCD LG 18.5 LCD | 5 | | 10% | 30,8 | | √ | BUENO |
| 16/08/2011 | 14.001.005 | MONITOR LCD | 5 | V | 10% | 30,8 | | | BUENO |
| 11/06/2015 | 14.001.006 | MONITOR LG20 502 NDYG 4F954 | 5 | | 10% | 64,4 | 11,59 | V 52,81 | V BUENO |
| 09/11/2015 | 14.001.007 | MONITOR BENQ LET GW2255HM | 5 | | 10% | 124,2 | 22,36 | 101,84 | BUENO |
| 07/06/2010 | 17.001.001 | PLOTTER HP 130 NR | 5 | | 10% | 440 | | | REGULAR |
| 08/06/2011 | 17.002.001 | PROGRAMA COMPLETO INTERPRO VERSION 2010 | 5 | | 10% | 298,76 | | | BUENO |
| 08/06/2011 | 17.002.002 | PROGRAMA COMPLETO INTERPRO VERSION 2011 | 5 | | 10% | 298,76 | | | BUENO |
| 25/06/2015 | 17.002.004 | PROGRAMA SE LICENCIA MICROSFT OFFICE ORIGINAL WINDOWS 8 | 5 | | 10% | 129,66 | 23,34 | 106,32 | BUENO |
| 04/05/2016 | 19.001 | REGULADOR DIGITAL QOEST | 5 | | 10% | 134,85 | 24,27 | 110,58 | BUENO |
| 25/10/2013 | 20.001.001 | SCANER HP SCANJET200 | 5 | | 10% | 72 | 12,96 | 59,04 | BUENO |
| 23/03/2009 | 20.002.001 | SERVIDOR HP45824200L | 5 | | 10% | 1320 | | | REGULAR |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19/11/2008 | 20.002.002 | SERVIDORLINUX-CLASE POWER RAM PROSED INTELCORE2 | 5 | 10% | 150 | √ | | MALO |
| 08/04/2009 | 20.002.003 | UPS SMARTOLINE SU 1500PARA 1200VA | 5 | 10% | 850 | √ | | MALO |
| 04/10/2016 | 20.002.005 | UPS CDP 750VA | 5 | 10% | 65,1 | 11,72 | 53,38 | |
| | | **TOTAL** | | | **31569,4** ∑ | **3142,87** | ∑ | |

**CODIGO PATRIMONIAL: 1.4.1.01.03 CUENTA: Mobiliarios.**

| FECHA | CODIGO DEL BIEN | DETALLE | VIDA UTIL | VALOR RESIDUAL | MONTO | DEPRESIACION ACUMULADA | SALDO EN LIBROS | ESTADO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 1.001.001 | Archivador de madera | 10 | 10% | 131,25 | 11,81 | 119,44 | Regular |
| 31/12/2011 | 1.001.002 | Archivador de madera | 10 | 10% | 131,25 | 11,81 | 119,44 | Regular |
| 31/12/2011 | 1.001.003 | Archivador 4 gavetas | 10 | 10% | 140 | 12,60 | 127,40 | Bueno |
| 31/12/2011 | 1.001.004 | Archivador 4 gavetas | 10 | 10% | 140 | 12,60 | 127,40 | Bueno |
| 31/12/2011 | 1.001.005 | Archivador 4 gavetas | 10 | 10% | 140 | 12,60 | 127,40 | Bueno |
| 31/12/2011 | 1.001.006 | Archivador 4 gavetas | 10 | 10% | 140 | 12,60 | 127,40 | Bueno |
| 04/12/2006 | 1.001.007.001 | Archivador 4 gavetas | 10 | 10% | 112 | √ | 112,00 | Bueno |
| 04/12/2006 | 1.001.007.002 | Archivador 4 gavetas | 10 | 10% | 112 | | 112,00 | Bueno |
| 28/03/2012 | 1.001.008 | Archivador 4 gavetas | 10 | 10% | 157,5 | 14,18 √ | 143,33 | Bueno |
| 30/12/2008 | 1.001.009 | Archivador 4 gavetas | 10 | 10% | 112 | 10,08 | 101,92 | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.001.001.001 | Biblioteca Modular | 10 | 10% | 166,5 | 14,99 | 151,52 | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.001.001.002 | Biblioteca Modular | 10 | 10% | 166,5 | 14,99 | 151,52 | Bueno |
| 02/07/2002 | 2.001.001.003 | Biblioteca Modular | 10 | 10% | 297 | | 297,00 | Bueno |
| 13/02/2008 | 2.001.001.004 | Biblioteca Modular | 10 | 10% | 387 | 34,83 | 352,17 | Bueno |
| 18/03/2009 | 2.001.001.005 | Biblioteca Modular | 10 | 10% | 408,5 | 36,77 | 371,74 | Bueno |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 12/03/2010 | 2.001.001.006 | Biblioteca Modular | 10 | 10% | 408,5 | 36,77 | 371,74 | | Bueno |
| 12/03/2010 | 2.001.001.007 | Biblioteca Modular | 10 | 10% | 408,5 | 36,77 | 371,74 | | Bueno |
| 02/07/2002 | 2.001.001.008 | Biblioteca Modular | 10 | 10% | 166,5 | | 166,50 | | Bueno |
| 25/04/2012 | 2.001.001.009 | Biblioteca Modular | 10 | 10% | 297 | 26,73 | 270,27 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.001.002.002 | Biblioteca | 10 | 10% | 322,5 | 29,03 | 293,48 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.001.002.003.001 | biblioteca 1 | 10 | 10% | 67,49 | 6,07 | 61,42 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.001.002.003.002 | biblioteca 2 | 10 | 10% | 67,49 | 6,07 | 61,42 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.001.002.003.003 | biblioteca 3 | 10 | 10% | 67,49 | 6,07 | 61,42 | | Bueno |
| 30/12/2008 | 2.001.002.004 | biblioteca vsimple madera | 10 | 10% | 248,26 | 22,34 | 225,92 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.002.001.001 | butaca de espera | 10 | 10% | 57 | 5,13 | 51,87 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.002.001.002 | butacas de espera | 10 | 10% | 57 | 5,13 | 51,87 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.002.001.003 | butaca de espera | 10 | 10% | 57 | 5,13 | √ 51,87 | √ | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.002.001.004 | butaca de espera | 10 V | 10% | 57 | 5,13 | 51,87 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.002.001.005 | butaca de espera | 10 | 10% | 57 | 5,13 | √ 51,87 | S | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.002.001.006 | butaca de espera | 10 | 10% | 57 | 5,13 | 51,87 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.002.001.007 | butaca de espera | 10 | 10% | 57 | 5,13 | 51,87 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 2.002.001.008 | butaca de espera | 10 | 10% | 57 | 5,13 | 51,87 | | Bueno |
| 18/03/2009 | 2.002.002 | Butaca | 10 | 10% | 144 | 12,96 | 131,04 | | Bueno |
| 27/09/2010 | 2.002.003 | Butaca | 10 | 10% | 144 | 12,96 | 131,04 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 3.001.001 | caja fuerte | 10 | 10% | 167,04 | 15,03 | 152,01 | | Bueno |
| 06/06/2003 | 3.002.001 | centro de trabajo | 10 | 10% | 539,1 | | 539,10 | | Bueno |
| 10/10/2007 | 3.002.002 | centro de trabajo | 10 | 10% | 509,15 | 35,64 | 473,51 | | Bueno |
| 24/04/2012 | 3.003.001 | Casetas | 10 | 10% | 315 | 28,35 | 286,65 | | Bueno |
| 24/04/2012 | 3.003.002 | Casetas | 10 | 10% | 315 | 28,35 | 286,65 | | Bueno |
| 01/11/2017 | 3.004 | Carpa | 10 | 10% | 430 | 6,34 | 423,66 | | Bueno |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2017 | 3.005 | Carpa | 10 | | 10% | 430 | 6,34 | | 423,66 | | Bueno |
| 05/05/2004 | 4.001 | chasi long de examen | 10 | | 10% | 157,99 | | | 157,99 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.001.001.001 | Escritorio | 10 | | 10% | 208,8 | 18,79 | | 190,01 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.001.001.002 | Escritorio | 10 | | 10% | 208,8 | 18,79 | | 190,01 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.001.001.003 | Escritorio | 10 | | 10% | 208,8 | 18,79 | | 190,01 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.001.001.004 | Escritorio | 10 | | 10% | 208,8 | 18,79 | | 190,01 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.001.001.005 | Escritorio | 10 | | 10% | 208,8 | 18,79 | | 190,01 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.001.001.006 | Escritorio | 10 | | 10% | 208,8 | 18,79 | | 190,01 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.001.007 | Escritorio | 10 | | 10% | 208,8 | 18,79 | | 190,01 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.001.008 | Escritorio | 10 | | 10% | 208,8 | 18,79 | | 190,01 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.001.009 | Escritorio | 10 | | 10% | 208,8 | 18,79 | √ | 190,01 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.001.010 | Escritorio | 10 | V | 10% | 208,8 | 18,79 | | 190,01 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.001.001.011.001 | Escritorio | 10 | | 10% | 179,99 | 16,20 | √ | 163,79 | S | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.001.001.011.002 | Escritorio | 10 | | 10% | 179,99 | 16,20 | | 163,79 | | Bueno |
| 19/03/2009 | 6.001.001.012 | escritorio ejecutivo | 10 | | 10% | 450 | 40,50 | | 409,50 | | Bueno |
| 28/03/2012 | 6.001.001.013 | escritorio tipo secretario | 10 | | 10% | 270 | 24,30 | | 245,70 | | Bueno |
| 19/07/2012 | 6.001.001.014.001 | escritorio tipo secretaria | 10 | | 10% | 115,2 | 10,37 | | 104,83 | | Bueno |
| 19/07/2012 | 6.001.001.014.002 | escritorio tipo secretaria | 10 | | 10% | 115,2 | 10,37 | | 104,83 | | Bueno |
| 30/12/2008 | 6.001.001.015 | escritorio en melanina | 10 | | 10% | 198 | 17,82 | | 180,18 | | Bueno |
| 03/07/2015 | 6.001.001.016 | escritorio tipo secretaria | 10 | | 10% | 146,7 | 13,20 | | 133,50 | | Bueno |
| 28/04/2016 | 6.001.001.017 | escritorio de madera | 10 | | 10% | 140 | 12,60 | | 127,40 | | Bueno |
| 15/11/2016 | 6.001.001.018 | escritorio con porta teclado | 10 | | 10% | 116,1 | 10,45 | | 105,65 | | Bueno |
| 26/10/2010 | 6.001.002.001 | Escritorio | 10 | | 10% | 208,8 | 18,79 | | 190,01 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.002.001.001 | Escritorio | 10 | | 10% | 255 | 22,95 | | 232,05 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.002.001.002 | Estante | 10 | | 10% | 140 | 12,60 | | 127,40 | | Bueno |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 13/12/2002 | 6.002.001.003 | Estante | 10 | | 10% | 102 | | | 102,00 | Bueno |
| 03/07/2015 | 6.002.001.004 | Estante | 10 | | 10% | 205,2 | 18,47 | | 186,73 | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.002.002.001.001 | Estante | 10 | | 10% | 108 | 9,72 | | 98,28 | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.002.002.001.002 | Estante | 10 | | 10% | 108 | 9,72 | | 98,28 | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.002.002.003.001 | estante para bodega | 10 | | 10% | 56 | 5,04 | | 50,96 | Bueno |
| 31/12/2011 | 6.002.002.003.002 | estante para bodega | 10 | | 10% | 56 | 5,04 | | 50,96 | Bueno |
| 14/02/2003 | 6.002.002.004 | estante para libros | 10 | | 10% | 122,36 | | | 122,36 | Bueno |
| 22/03/2004 | 6.002.002.005.001 | Estante | 10 | | 10% | 79,92 | | | 79,92 | Bueno |
| 22/03/2004 | 6.002.002.005.002 | Estante | 10 | | 10% | 79,92 | | | 79,92 | Bueno |
| 22/03/2004 | 6.002.002.005.003 | Estante | 10 | | 10% | 79,92 | | | 79,92 | Bueno |
| 29/03/2004 | 6.002.002.006.001 | Estante | 10 | | 10% | 79,92 | | V | 79,92 | Bueno |
| 29/03/2004 | 6.002.002.006.002 | Estante | 10 | V | 10% | 79,92 | | | 79,92 | S Bueno |
| 29/04/2010 | 6.002.002.007.001 | Estante | 10 | | 10% | 131,2 | 11,81 | V | 119,39 | Bueno |
| 29/04/2010 | 6.002.002.007.002 | Estante | 10 | | 10% | 131,2 | 11,81 | | 119,39 | Bueno |
| 29/04/2010 | 6.002.002.007.003 | Estante | 10 | | 10% | 131,2 | 11,81 | | 119,39 | Bueno |
| 29/04/2010 | 6.002.002.007.004 | Estante | 10 | | 10% | 131,2 | 11,81 | | 119,39 | Bueno |
| 26/10/2010 | 6.002.002.008 | Estante | 10 | | 10% | 121,5 | 10,94 | | 110,57 | Bueno |
| 20/03/2007 | 6.002.002.009 | Estante | 10 | | 10% | 171 | 3,42 | | 167,58 | Bueno |
| 20/03/2007 | 6.002.002.010 | Estante | 10 | | 10% | 225 | 4,50 | | 220,50 | Bueno |
| 24/02/2015 | 6.002.002.011.001 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | Bueno |
| 24/02/2015 | 6.002.002.011.002 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | Bueno |
| 24/02/2015 | 6.002.002.011.003 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | Bueno |
| 24/02/2015 | 6.002.002.011.004 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | Bueno |
| 24/02/2015 | 6.002.002.011.005 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | Bueno |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 24/02/2015 | 6.002.002.011.006 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | | Bueno |
| 24/02/2015 | 6.002.002.011.007 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | | Bueno |
| 24/02/2015 | 6.002.002.011.008 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | | Bueno |
| 24/02/2015 | 6.002.002.011.009 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | | Bueno |
| 24/02/2015 | 6.002.002.011.010 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | | Bueno |
| 13/04/2015 | 6.002.002.012.001 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | | Bueno |
| 13/04/2015 | 6.002.002.012.002 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | | Bueno |
| 13/04/2015 | 6.002.002.012.003 | estante metálico | 10 | | 10% | 142,86 | 12,86 | | 130,00 | | Bueno |
| 13/04/2015 | 6.002.002.013.001 | estante metálico | 10 | | 10% | 138,49 | 12,46 | | 126,03 | | Bueno |
| 13/04/2015 | 6.002.002.013.002 | estante metálico | 10 | | 10% | 138,49 | 12,46 | | 126,03 | | Bueno |
| 13/04/2015 | 6.002.002.013.003 | estante metálico | 10 | | 10% | 138,49 | 12,46 | √ | 126,03 | | Bueno |
| 13/04/2015 | 6.002.002.013.004 | estante metálico | 10 | V | 10% | 138,49 | 12,46 | | 126,03 | S | Bueno |
| 15/11/2016 | 6.002.002.014.001 | estante metálico | 10 | | 10% | 128,25 | 11,54 | √ | 116,71 | | Bueno |
| 15/11/2016 | 6.002.002.014.002 | estante metálico | 10 | | 10% | 128,25 | 11,54 | | 116,71 | | Bueno |
| 15/11/2016 | 6.002.002.014.003 | estante metálico | 10 | | 10% | 128,25 | 11,54 | | 116,71 | | Bueno |
| 22/03/2005 | 6.003.002 | ecenario tarima | 10 | | 10% | 471,66 | | | 471,66 | | Bueno |
| 04/12/2006 | 6.004 | estación de trabajo | 10 | | 10% | 173,6 | | | 173,60 | | Bueno |
| 03/05/2017 | 6.005 | estructura de madera tipo cama | 10 | | 10% | 119,7 | 7,09 | | 112,61 | | Bueno |
| 03/05/2017 | 6.006 | estructura de madera tipo cama | 10 | | 10% | 119,7 | 7,09 | | 112,61 | | Bueno |
| 03/05/2017 | 6.007 | estructura de madera tipo cama | 10 | | 10% | 119,7 | 7,09 | | 112,61 | | Bueno |
| 03/05/2017 | 6.008 | estructura de madera tipo cama | 10 | | 10% | 119,7 | 7,09 | | 112,61 | | Bueno |
| 31/12/2011 | 15.001.002 | mesa sesiones | 10 | | 10% | 148,5 | 13,37 | | 135,14 | | Bueno |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 07/12/2007 | 15.002.004 | mesa de sesiones en u | 10 | | 10% | 978,75 | 82,46 | | 896,29 | Bueno |
| 18/03/2009 | 15.001.005 | mesa centro | 10 | | 10% | 89,1 | 8,02 | | 81,08 | Bueno |
| 02/07/2002 | 15.002.001 | mesa para computador | 10 | | 10% | 108 | | | 108,00 | Bueno |
| 01/04/2004 | 15.002.002 | mesa tipo mueble | 10 | | 10% | 108,9 | | | 108,90 | Bueno |
| 20/03/2007 | 15.003.001.001 | mesa de dibujo | 10 | | 10% | 190 | 3,80 | | 186,20 | Bueno |
| 20/03/2007 | 15.003.001.002 | mesa de dibujo traslucida | 10 | | 10% | 190 | 3,80 | | 186,20 | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.001 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.002 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | √ | 59,15 | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.003 | mesa metálica con tablero | 10 | V | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | S Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.004 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | √ | 59,15 | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.005 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.006 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.007 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.008 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.009 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.010 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.011 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.012 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | Bueno |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 15/03/2013 | 15.003.002.013 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.014 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.015 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.016 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.017 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.018 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | | 59,15 | | Bueno |
| 15/03/2013 | 15.003.002.019 | mesa metálica con tablero | 10 | | 10% | 65 | 5,85 | √ | 59,15 | | Bueno |
| 26/04/2004 | 15.005 | mostrador vitrina de vidrio | 10 | | 10% | 475 | | | 475,00 | | Bueno |
| 22/03/2005 | 15.006.001 | mueble empotrado | 10 | V | 10% | 135 | | √ | 135,00 | S | Bueno |
| 27/02/2007 | 15.007.001.001 | mueble para computador | 10 | | 10% | 58,5 | 0,83 | | 57,67 | | Bueno |
| 27/02/2007 | 15.007.001.002 | mueble para computador | 10 | | 10% | 58,5 | 0,83 | | 57,67 | | Bueno |
| 27/02/2007 | 15.007.001.003 | mueble para computador | 10 | | 10% | 58,5 | 0,83 | | 57,67 | | Bueno |
| 27/02/2007 | 15.007.001.004 | mueble para computador | 10 | | 10% | 58,5 | 0,83 | | 57,67 | | Bueno |
| 22/05/2012 | 19.001 | rota folio | 10 | | 10% | 266 | 23,94 | | 242,06 | | Bueno |
| 01/07/2015 | 19.002.001 | rampas en tubo | 10 | | 10% | 698,25 | 62,84 | | 635,41 | | Bueno |
| 01/07/2015 | 19.002.002 | rampas en tubo | 10 | | 10% | 698,25 | 62,84 | | 635,41 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.001 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.002 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.003 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 05/04/2005 | 21.001.002.004 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.005 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.006 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.007 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.008 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.009 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.010 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.011 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.012 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.013 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.014 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | √ | | 12,60 | √ | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.015 | sillas normales | 10 | √ | 10% | 12,6 | √ | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.016 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.017 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.018 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.019 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.020 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.021 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.022 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.023 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.024 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |
| 05/04/2005 | 21.001.002.025 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | | 12,60 | | Bueno | |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 05/04/2005 | 21.001.002.026 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.027 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.028 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.029 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.030 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.031 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.032 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.033 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.034 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | √ | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.035 | sillas normales | 10 | V | 10% | 12,6 | | 12,60 | S | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.036 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | √ | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.037 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.038 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.039 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.040 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.041 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.042 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.043 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.044 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.045 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.046 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 05/04/2005 | 21.001.002.047 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 05/04/2005 | 21.001.002.048 | sillas normales | 10 | | 10% | 12,6 | | 12,60 | | Bueno |
| 30/12/2008 | 21.001.003.001 | silla met | 10 | | 10% | 39,6 | 3,56 | 36,04 | | Bueno |
| 30/12/2008 | 21.001.003.002 | silla met | 10 | | 10% | 39,6 | 3,56 | 36,04 | | Bueno |
| 30/12/2008 | 21.001.003.003 | silla met | 10 | | 10% | 39,6 | 3,56 | 36,04 | | Bueno |
| 30/12/2008 | 21.001.003.004 | silla met | 10 | | 10% | 39,6 | 3,56 | 36,04 | | Bueno |
| 30/12/2008 | 21.001.003.005 | silla met | 10 | | 10% | 39,6 | 3,56 | 36,04 | | Bueno |
| 30/12/2008 | 21.001.003.006 | silla met | 10 | | 10% | 39,6 | 3,56 | 36,04 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.001 | sillas metálicas forradas | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.002 | sillas metálicas forradas | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.003 | sillas metálicas forradas | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | √ 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.004 | sillas metálicas forradas | 10 | V | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | S | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.005 | sillas metálicas forradas | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | √ 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.006 | sillas metálicas forradas | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.007 | sillas metálicas forradas | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.008 | sillas metálicas forradas | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.009 | sillas metálicas forradas | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.010 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.011 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.012 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.013 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.014 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.015 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | 14,74 | | Bueno |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/09/2015 | 21.001.004.016 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | | 14,74 | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.017 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | | 14,74 | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.018 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | | 14,74 | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.019 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | | 14,74 | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.020 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | | 14,74 | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.021 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | | 14,74 | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.022 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | | 14,74 | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.023 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | | 14,74 | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.001.004.024 | silla metálica forrada | 10 | | 10% | 16,2 | 1,46 | | 14,74 | Bueno |
| 31/12/2011 | 21.002.001.001 | silla tapizada en yute | 10 | | 10% | 18 | 1,62 | | 16,38 | Bueno |
| 31/12/2011 | 21.002.001.002 | silla tapizada en yute | 10 | V | 10% | 18 | 1,62 | √ | 16,38 | S Bueno |
| 31/12/2011 | 21.002.001.003 | silla tapizada en yute | 10 | | 10% | 18 | 1,62 | | 16,38 | Bueno |
| 31/12/2011 | 21.002.001.004 | silla tapizada en yute | 10 | | 10% | 27 | 2,43 | √ | 24,57 | Bueno |
| 31/12/2011 | 21.002.001.005 | silla tapizada en yute | 10 | | 10% | 27 | 2,43 | | 24,57 | Bueno |
| 31/12/2011 | 21.002.001.006 | silla tapizada en yute | 10 | | 10% | 18 | 1,62 | | 16,38 | Bueno |
| 31/12/2011 | 21.002.001.007 | silla tapizada en yute | 10 | | 10% | 18 | 1,62 | | 16,38 | Bueno |
| 31/12/2011 | 21.002.001.008 | silla tapizada en yute | 10 | | 10% | 18 | 1,62 | | 16,38 | Bueno |
| 31/12/2011 | 21.002.001.009 | silla tapizada en yute | 10 | | 10% | 27 | 2,43 | | 24,57 | Bueno |
| 31/12/2011 | 21.002.001.010 | silla tapizada en yute | 10 | | 10% | 18 | 1,62 | | 16,38 | Bueno |
| 31/12/2011 | 21.002.001.011 | silla tapizada en yute | 10 | | 10% | 18 | 1,62 | | 16,38 | Bueno |
| 31/12/2011 | 21.002.001.012 | silla tapizada en yute | 10 | | 10% | 18 | 1,62 | | 16,38 | Bueno |
| 13/02/2008 | 21.003.001.001 | silla giratoria secretaria | 10 | | 10% | 135 | 12,15 | | 122,85 | Bueno |
| 13/02/2008 | 21.003.001.002 | silla giratoria secretaria | 10 | | 10% | 135 | 12,15 | | 122,85 | Bueno |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 13/02/2008 | 21.003.001.003 | silla giratoria secretaria | 10 | 10% | 135 | 12,15 | 122,85 | | Bueno |
| 19/07/2012 | 21.003.002.001 | silla giratoria tipo secretaria | 10 | 10% | 61,6 | 5,54 | 56,06 | | Bueno |
| 19/07/2012 | 21.003.002.002 | silla giratoria tipo secretaria | 10 | 10% | 45 | 4,05 | 40,95 | | Regular |
| 02/12/2013 | 21.003.003.001 | sillas giratorias tapiz | 10 | 10% | 93,74 | 8,44 | 85,30 | | Bueno |
| 02/12/2013 | 21.003.003.002 | sillas giratorias tapiz | 10 | 10% | 93,74 | 8,44 | 85,30 | | Bueno |
| 30/12/2008 | 21.003.004 | silla giratoria ejecutiva | 10 | 10% | 100,8 | 9,07 | 91,73 | | Bueno |
| 07/12/2007 | 21.004.001.001 | silla giratoria para sesiones | 10 | 10% | 136 | 11,46 | 124,54 | | Bueno |
| 07/12/2007 | 21.004.001.002 | silla giratoria para sesiones | 10 | 10% | 136 | 11,46 | 124,54 | | Bueno |
| 07/12/2007 | 21.004.001.003 | silla giratoria para sesiones | 10 V | 10% | 136 | 11,46 √ | 124,54 | | Bueno |
| 07/12/2007 | 21.004.001.004 | silla giratoria para sesiones | 10 | 10% | 136 | 11,46 | 124,54 | S | Bueno |
| 07/12/2007 | 21.004.001.005 | silla giratoria para sesiones | 10 | 10% | 136 | 11,46 √ | 124,54 | | Bueno |
| 07/12/2007 | 21.004.001.006 | silla giratoria para sesiones | 10 | 10% | 136 | 11,46 | 124,54 | | Bueno |
| 07/12/2007 | 21.004.001.007 | silla giratoria para sesiones | 10 | 10% | 142,92 | 12,04 | 130,88 | | Bueno |
| 10/10/2007 | 21.004.002 | silla giratoria tipo presidente | 10 | 10% | 200 | 14,00 | 186,00 | | Bueno |
| 07/12/2007 | 21.004.003 | sillón giratorio | 10 | 10% | 200 | 16,85 | 183,15 | | Bueno |
| 04/12/2006 | 21.004.004.001 | sillón giratorio | 10 | 10% | 140 | | 140,00 | | Bueno |
| 04/12/2006 | 21.004.004.002 | sillón giratorio | 10 | 10% | 140 | | 140,00 | | Bueno |
| 04/12/2006 | 21.004.004.003 | sillón giratorio | 10 | 10% | 125,6 | | 125,60 | | Bueno |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 04/12/2006 | 21.004.004.004 | sillón giratorio | 10 | | 10% | 140 | | 140,00 | | Bueno |
| 28/03/2012 | 21.004.005 | sillón tipo secretaria | 10 | | 10% | 120 | 10,80 | 109,20 | | Bueno |
| 11/06/2015 | 21.004.006 | sillón giratorio | 10 | | 10% | 96 | 8,64 | 87,36 | | Bueno |
| 30/09/2015 | 21.004.007 | sillón focus | 10 | | 10% | 106,24 | 9,56 | 96,68 | | Bueno |
| 21/04/2016 | 21.004.008 | sillón giratorio focus | 10 | | 10% | 100 | 9,00 | 91,00 | | Bueno |
| 15/11/2016 | 21.004.009 | sillón giratorio focus | 10 | | 10% | 110 | 9,90 | 100,10 | | Bueno |
| 18/03/2009 | 21.005 | Sofá | 10 | | 10% | 368,9 | 33,20 | 335,70 | | Bueno |
| 18/03/2009 | 21.006 | Sofá | 10 | | 10% | 254,08 | 22,87 | 231,21 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.001 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.002 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | √ 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.003 | silla color negro | 10 | V | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | S | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.004 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | √ 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.005 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.006 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.007 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.008 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.009 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.010 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.011 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.012 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.013 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.014 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | | Bueno |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/12/2017 | 21.007.015 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.016 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.017 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.018 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.019 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.020 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.021 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.022 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.023 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.024 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.025 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.026 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | √ | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.027 | silla color negro | 10 | V | 10% | 34 | 0,02 | √ | 33,98 | S Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.028 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.029 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.030 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.031 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.032 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.033 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.034 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.035 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.036 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.037 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.038 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.039 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/12/2017 | 21.007.040 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.041 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.042 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.043 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.044 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.045 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.046 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.047 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.048 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.049 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.050 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | √ | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.051 | silla color negro | 10 | V | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | S | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.052 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | √ | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.053 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.054 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.055 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.056 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.057 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.058 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.059 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.060 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.061 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.062 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/12/2017 | 21.007.063 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.064 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.065 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.066 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.067 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.068 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.069 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.070 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.071 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.072 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | √ | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.073 | silla color negro | 10 | V | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | S | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.074 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | √ | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.075 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.076 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.077 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.078 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.079 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.080 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.081 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.082 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.083 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.084 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | | Bueno |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/12/2017 | 21.007.085 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.086 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.087 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.088 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.089 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.090 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.091 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.092 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.093 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.094 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | √ | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.095 | silla color negro | 10 | V | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | S Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.096 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | V | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.097 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.098 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.099 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.100 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.101 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.102 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.103 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.104 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.105 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.106 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/12/2017 | 21.007.107 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.108 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.109 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.110 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.111 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.112 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.113 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.114 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.115 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.116 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | √ | 33,98 S | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.117 | silla color negro | 10 | V | 10% | 34 | 0,02 | V | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.118 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.119 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.120 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.121 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.122 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.123 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.124 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.125 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.126 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | | 33,98 | Bueno |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/12/2017 | 21.007.127 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.128 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.129 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | Bueno |
| 28/12/2017 | 21.007.130 | silla color negro | 10 | | 10% | 34 | 0,02 | 33,98 | Bueno |
| 03/07/2015 | 22.001.001 | Tanden | 10 | | 10% | 195,03 | 17,55 | 177,48 | Bueno |
| 03/07/2015 | 22.001.002 | Tanden | 10 | V | 10% | 195,03 | 17,55 √ | 177,48 S | Bueno |
| 22/04/2016 | 22.002.001 | Tanden | 10 | | 10% | 300 | 27,00 V | 273,00 | Bueno |
| 22/04/2016 | 22.002.002 | Tanden | 10 | | 10% | 300 | 27,00 | 273,00 | Bueno |
| 22/04/2016 | 22.002.003 | Tanden | 10 | | 10% | 300 | 27,00 | 273,00 | Bueno |
| 26/10/2010 | 24.001.002 | Vitrina | 10 | | 10% | 221 | 19,89 | 201,11 | Bueno |
| 07/11/2016 | 24.001.003 | Vitrina | 10 | | 10% | 350 | 31,50 | 318,50 | Bueno |
| **TOTAL** | | | | | | **36294,53** | **2276,16** | | |

| **CODIGO PATRIMONIAL:** | **1.4.1.01.06** | **CUENTA:** | **Herramientas** |
|---|---|---|---|

| FECHA | CODIGO DEL BIEN | DETALLE | VIDA UTIL | VALOR RESIDUAL | MONTO | DEPRESIACION ACUMULADA | SALDO EN LIBROS | ESTADO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 20/09/2004 | 1.001 | Amoladora | 10 | 10% | 180 | | | bueno |
| 02/03/2011 | 04.001-001 | Desmalezadora | 10 | 10% | 348 | 31,32 | 316,68 | bueno |
| 16/12/2014 | 4.001.003 | Desmalezadora STIHL | 10 V | 10% | 803 | 72,27 √ | 730,73 S | bueno |
| 27/07/2007 | 7.001 | Gata Hidráulica 20 Toneladas | 10 | 10% | 399 | 20,65 V | 378,35 | Regular |
| 31/12/2011 | 21.001 | Tarraje de Mano | 10 | 10% | 65 | 3,36 | 61,64 | Bueno |
| **TOTAL** | | | | | **1795** | **127,602** | | |

**CODIGO PATRIMONIAL:** **1.4.1.01.05** **CUENTA:** **Vehículos**

| FECHA | CODIGO DEL BIEN | DETALLE | VIDA UTIL | VALOR RESIDUAL | MONTO | DEPRESIACION ACUMULADA | SALDO EN LIBROS | ESTADO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 18/02/2011 | 1.001.001 | Zuzuqui gran vitara TM4x4 | 5 | 10% | 18912,5 | | | Bueno |
| 23/06/2017 | 2.002 | Bicibotes | 5 | 10% | 2500 | 233,75 | 2266,25 | Bueno |
| 23/06/2017 | 2.003 | Bicibotes | 5 | 10% | 2500 | 233,75 | 2266,25 | Bueno |
| 01/08/2017 | 2.004 | Bicibotes | 5 | 10% | 2500 | 186,25 | 2313,75 | Bueno |
| 01/08/2017 | 2.005 | Bicibotes | 5 | 10% | 2500 | 186,25 | 2313,75 | Bueno |
| 21/02/2011 | 3.001.001 | Camioneta doble cabina motor k424-946727M | 5 V | 10% | 4400 | √ | S | regular |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01/12/2008 | 14.001.001 | moto honda fassion plus motorHA10EB8GH64198 | 5 | 10% | 1028,93 | V | | Bueno |
| 04/09/2014 | 19.003 | Camion tipo tanquero | 5 | 10% | 1500 | 270 | 1230 | Bueno |
| 03/03/2008 | 23.001.001 | Volquete 8m3 motor J08CTT31083 | 5 | 10% | 44128,8 | | | Bueno |
| 03/03/2008 | 23.001.002 | Volquete 8m3 motor J08CTT31083 | 5 | 10% | 44128,8 | | | Bueno |
| **TOTAL** | | | | | **124099,03** | **1110** | | |

**Fuente:** GAD San Fernando, 2017.

**Marcas:**

**V** Tomado del GAD Cantonal de San Fernando, registro de la depreciación de los bienes de administración del año 2017, Estado de Situación Financiera del año 2017 e Inventario General de los bienes del GAD.

**S** Revisado documentación que sustenta la compra de los bienes de administración del año 2017, registros de bienes de administración, registro de depreciación, inventario general delos bienes del GAD y Estado de Situación financiera del año 2017.

**√** Verificado el cálculo de las depreciaciones del año 2017, saldo delos mayores de la cuenta 141. 01.04 Bienes de Administración y los valores registrados en el Estado de Situación Financiera del año 2017.

**Comentario:**

Se ejecutó la cedula dela cuenta los bienes de administración como son vehículos 141.01.05, herramientas 141.01.06,

Mobiliarios 141.01.03, maquinaria y equipo 141.01.04 y equipos, sistemas y paquetes informáticos 141.01.07 revisando su destino, vida útil, valor residual, cálculo de la depreciación, valor en libros, bajas, se pudo comprobar que la aplicación del tiempo de vida útil es incorrecta en algunos bienes de las cuentas maquinaria y equipo 141.01.04 y equipos, sistemas y paquetes informáticos 141.01.07 , además en el GAD no se da de baja los bienes cuya vida útil ya termino años atrás.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 11 de marzo del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 20 de marzo del 2019

## ANEXO 63: REVISIÓN DE BIENES OBSOLETOS.

PT/EJ
14

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Revisión de bienes obsoletos

**Componente:** Bienes de Larga Duración (Bienes de Administración).

| BIEN | FECHA DE ADQUISICION | | | VALOR DE ADQUISICION | FECHA QUE SALE DE FUNCIONAMIENTO | FECHA QUE SE DA DE BAJA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Gata Hidráulica 20 Toneladas | Ø | 27/07/2007 | V S | 399,00 | 27/07/2017 | No se encuentra dado de baja |

**Fuente:** información tomada de los archivos del GAD.

**Marcas:**

Ø Verificación Física
V Tomado de los registros de la constatación física de los bienes.
S Revisada documentación sustentadora.

**Comentario:**

Se comprobó la existencia de una herramienta que termino su vida útil y dejo de funcionar ya que se encontraba en mal estado y se la guardo en la bodega, los datos adquiridos sobre el año de adquisición y el valor fueron tomados del informe del guardalmacén.

**Se Propone el Siguiente Ajuste:**

| CODIGO | DETALLE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|
| 611.09 | Patrimonio de Gobierno Autónomo Descentralizado | | 55,16 | |
| 141.99 | Depreciación Acumulada | | 343,84 | |
| 141.99.06 | Depreciación Acumulada de herramientas | 343,84 | | |
| 141.01 | Bienes muebles | | | 399 |
| 141.01.06 | Herramientas (Bienes de Larga Duración) | 399 | | |
| Para registrar la baja de bienes por obsolescencia de la Gata Hidráulica 20 toneladas. | | | | |

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:**14 de marzo del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 9 de abril del 2019

## ANEXO 64: VERIFICACIÓN DE FECHAS DE ENTREGAS DE LA OBRA.

PT/EJ
15

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Verificación de las fechas de entrega de la obra.

**Componente:** INVERSIONESEN OBRAS EN PROCESO.

| OBRA | CONTRATISTA | MONTO DEL CONTRATO | FECHA DEL FIRMA | FECHA DE INICIO | PLAZO DE LA OBRA | FECHAS DE ENTREGA | | FECHA DE ENTREGA DETERMINADA POR AUDITORIA. | | FECHA QUESE ENTREGO OBRA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO MERCADO Y CEMENTERIO DE CHUMBLIN | CITECAOR S.A<br><br>Sr. Jonathan Javier Astudillo | 13833.32 | 14/12/2016 | 08/03/2017 | 45 | 05/04/2017 | V<br>S | 21/04/2017 | ? | 05/04/2017 |
| ADECUACIONES DEL PALACIO MUNICIPAL DE SAN FERNANDO, PROVINCIA DEL AZUAY | Ing. Astudillo Ochoa Isidro Federico | 10523.41 | 06/01/2017 | 17/04/2017 | 45 | 01/06/2017 | √ | 01/06/2017 | √ | 08/006/2017 |

**Fuente:** información tomada de los archivos del GAD.

**Marcas:**

√ Verificado por medio de documentos de obras y facturas.

**V** Tomado de los contratos.

**S** Revisada documentación sustentadora.

**?** Ejecución de Cálculos de las Fechas de entrega delas obras según lo estipulado en los contratos.

**Comentario:**

La obra ADECUACIONES DEL PALACIO MUNICIPAL DE SAN FERNANDO, tiene un documento donde consta la entrega definitiva de la obra con fecha 01/06/2017, pero la entrega se realizó el 08/06/2017, lo que evidencia el incumplimiento de los plazos establecidos en el contrato.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 19 de marzo del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 9 de abril del 2019

## ANEXO 65: VERIFICACIÓN DE CÁLCULO DE GARANTÍAS Y ANTICIPOS.

PT/EJ
16

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Verificación de cálculo de garantías y anticipos.

**Componente:** INVERSIONESEN OBRAS EN PROCESO.

| OBRA | MONTO DE LA OBRA | % DE LA GARANTIA | VALOR DE GARANTIA | % DE ANTICIPO | VALOR DE ANTICIPO SEGÚN MAYORES | | VALOR DE ANTICIPO SEGÚN CALCULO AUDITORIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO MERCADO Y CEMENTERIO DE CHUMBLIN | 13833.32 | BUEN USO DEL ANTICIPO 100% | 6916,66 | 50% DEL VALOR TOTAL DEL CONTRATO | 6916,66 | V S | 6916,66 | ? |
| ADECUACIONES DEL PALACIO MUNICIPAL DE SAN FERNANDO, PROVINCIA DEL AZUAY | 10523.41 | BUEN USO DEL ANTICIPO 100% | 5261,71 | 50% DEL VALOR TOTAL DEL CONTRATO | 5261,71 | √ | 5261,71 | |

**Fuente:** Información tomada de los archivos del GAD.

**Marcas:**

√ Verificado por medio de pólizas y facturas.
**V** Tomado de los contratos.
**S** Revisada documentación sustentadora.
**?** Ejecución de Cálculos de las garantías y anticipos.

**Comentario:**

Los porcentajes de los anticipos se han establecido en un 50% del valor del contrato en todos los casos, las garantías del buen uso del anticipo corresponden al 100% del total del anticipo, mientras que la garantía del fiel cumplimiento del contrato que es el 5% del contrato en estos casos no se calcula debido que en la LOSNCP nos dice que no se exigirá esta garantía en los contratos cuya cuantía sea menor a multiplicar el coeficiente 0,000003 por el presupuesto inicial del estado del correspondiente ejercicios económico.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 26 de marzo del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 9 de abril del 2019

## ANEXO 66: VERIFICACIÓN DE LAS FECHAS DE ENTREGA DE LAS PLANILLAS.

PT/EJ
17

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Verificación de las fechas de entrega de las planillas.

**Componente:** INVERSION EN OBRAS EN PROCESO.

| OBRA | MONTO DEL CONTRATO | FECHA DE INICIO | ENTREGA DE PLANILLAS SEGÚN CONTRATO | PLAZOS OBRA | PLANILLAS ENTREGADAS | | FECHAS DEENTREGA SEGÚN AUDITORIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO MERCADO Y CEMENTERIO DE CHUMBLIN | 13833,32 | 08/03/2017 | UNA SOLA PLANILLA | 45 DIAS | 21/04/2017 | V S √ | 21/04/2017 | ? |
| ADECUACIONES DEL PALACIO MUNICIPAL DE SAN FERNANDO, PROVINCIA DEL AZUAY | 10523,41 | 18/04/2017 | 2 PLANILLAS | 45 DÍAS | 03/05/2018<br>08/06/2017 | | 28/04/2017<br>01/06/2017 | |

**Fuente:** GAD de San Fernando.

**Marcas:**

√ Verificado por medio de los contratos.

**V** Tomado de las planillas de avance de las obras.

**S** Revisada documentación sustentadora.

**?** Ejecución de cálculos delas fechas de entrega delas planillas según lo establecido en los contratos.

**Comentario:**

En la ejecución dela Obra ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO MERCADO Y CEMENTERIO DE CHUMBLIN, si se cumplió con la entrega de la planilla en los plazos establecidos, mientras que en la obra ADECUACIONES DEL PALACIO MUNICIPAL DE SAN FERNANDO existió un retraso en la entrega delas dos planillas de 5 y 7 días respectivamente, lo cual genero al contratista el pago de multas.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 27 de marzo del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 9 de Abril del 2019

## ANEXO 67: VERIFICACIÓN DEL CÁLCULO DE LAS PLANILLAS.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Verificación del cálculo de las planillas.
**Componente:** INVERSION EN OBRASEN PROCESO.

PT/EJ
18

**CALCULO SEGÚN GAD**

| | | |
|---|---|---|
| SUB TOTAL | 13833,05 | V |
| IVA 14% | 1936,63 | |
| **TOTAL** | **15769,68** | |
| ANT 50% | 6916,53 | ? |

| **PLANILLA** | **UNO** | |
|---|---|---|
| **VALOR** | 13833,05 | V |
| **IVA 14%** | 1936,63 | |
| **TOTAL PLANILLA** | 15769,68 | |
| **50% ANTICIPO** | 6916,66 | ? |
| **RET 1%** | 138,33 | |
| **RET IVA30%** | 580,99 | |
| **TOTAL EGRESOS** | 7635,98 | |
| **A PAGAR** | **8133,70** | V |
| **PAGO BANCO** | 8133,70 | |

**CALCULO SEGÚN AUDITORIA**

| | | |
|---|---|---|
| SUB TOTAL | 13833,32 | V |
| IVA 14% | 1936,66 | |
| **TOTAL** | **15769,98** | |
| ANT 50% | 6916,66 | V |

| **PLANILLA** | **UNO** | |
|---|---|---|
| **VALOR** | 13833,32 | |
| **IVA 14%** | 1936,66 | |
| **TOTAL PLANILLA** | 15769,98 | |
| **50% ANTICIPO** | 6916,66 | V |
| **RET 2%** | 276,67 | |
| **RET IVA 70%** | 1355,67 | |
| **TOTAL EGRESOS** | 8548,99 | Σ |
| **A PAGAR** | **7220,99** | V |
| **PAGO BANCO** | 7220,99 | |

**Fuente:** GAD de San Fernando.

**Marcas:**

√**:** Verificado con pagos del Banco Central y mayor de anticipo a obras de infraestructura.

**V:** Tomado de las planillas de avance de las obras.

**S**: Revisada documentación sustentadora.

**?:** Ejecución de cálculos de las planillas.

∑**:** Comprobación de sumas

**Comentario:**

Existen variaciones en el cálculo ya que se elaboró la planilla con un valor de $ 13833,05 diferente a lo establecido en el contrato que fue de $ 13833,32 por este motivo existe una diferencia mínima en el cálculo del anticipo de 0,13 ctv , además el cálculo del impuesto a la renta debe ser del 2% según lo establecido en LORTI ya que es un servicio prestado y no el 1% como fue calculado existiendo una diferencia de $138,34, además la retención del IVA es del 70% y no el 30% como fue calculado existiendo una diferencia de $774,68.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 29 de marzo del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 9 de Abril del 2019

## ANEXO 68: VERIFICACIÓN DEL CÁLCULO DE LAS PLANILLAS.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Verificación del cálculo de las planillas.
**Componente:** INVERSIÓN EN OBRAS EN PROCESO.

PT/EJ
19

**CLACULO SEGÚN GAD**

| | |
|---|---|
| SUB TOTAL | 10523,41 |
| IVA 14% | 1473,28 |
| TOTAL | 11996,69 |

V

| | |
|---|---|
| ANT 50% | 2298,815 |

?

| PLANILLA | UNO | DOS |
|---|---|---|
| VALOR | 4597,63 | 3543,25 |
| IVA 14% | 643,67 | 425,19 |
| TOTAL PLANILLA | 5241,30 | 3968,44 |
| 50% ANTICIPO | 2298,82 | 2962,89 |
| MULTA | 52,62 | 73,66 |
| RET 1% | 45,98 | 35,43 |
| RET IVA30% | 193,10 | 127,56 |
| TOTAL EGRESOS | 2590,51 | 3199,54 |
| A PAGAR | **2650,789** | **768,90** |
| PAGO BANCO | **2650,78** | **1868,11** |

V

?

√

**CALCULO SEGÚN AUDITORIA**

| | |
|---|---|
| SUB TOTAL | 10523,41 |
| IVA 12% | 1262,81 |
| TOTAL | 11786,22 |

V

| | |
|---|---|
| ANT 50% | 2298,815 |

V

| PLANILLA | UNO | DOS |
|---|---|---|
| VALOR | 4597,63 | 3543,25 |
| IVA 12% | 551,72 | 425,19 |
| TOTAL PLANILLA | 5149,35 | 3968,44 |
| 50% ANTICIPO | 2298,82 | 2962,89 |
| MULTA | 52,62 | 73,66 |
| RET 1% | 45,98 | 35,43 |
| RET IVA 30% | 165,51 | 127,56 |
| TOTAL EGRESOS | 2608,90 | 3199,54 |
| APAGAR | **2540,45** | **768,90** |
| PAGO BANCO | **2540,45** | **1868,11** |

V

Σ

√

| | | | |
|---|---|---|---|
| **COSTO** | | 1023,48 | |
| **IVA12%** | | 122,82 | |
| **TOTAL** | | 1146,30 | |
| **RET 1%** | | 10,2348 | |
| **RET IVA 30%** | | 36,84528 | V |
| **DSCTOS** | | 47,08008 | |
| **LIQUIDO A PAGAR** | | **1099,22** | √ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **COSTO** | | 1023,48 | |
| **IVA12%** | | 122,82 | |
| **TOTAL** | | 1146,30 | |
| **RET 1%** | | 10,2348 | V |
| **RET IVA 30%** | | 36,84528 | |
| **DSCTOS** | | 47,08008 | √ |
| **LIQUIDO A PAGAR** | | **1099,22** | |

**Fuente:** GAD de San Fernando.

**Marcas:**

**√: Verificado** con pagos del Banco Central y mayor de anticipo a obras de infraestructura.

**V:** Tomado de las planillas de avance de las obras.

**S**: Revisada documentación sustentadora.

**?:** Ejecución de cálculos de las planillas.

**∑:** Comprobación de sumas

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 29 de marzo del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 16 de Abril del 2019

**Comentario:**

Existen variaciones en el cálculo de la planilla ya que el IVA fue tomado como 14% en la primera planilla y según el SRI estableció cambio en la tarifa del IVA hasta el 31 de mayo del 2017, pero la planilla fue en julio.

## ANEXO 69: VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE RESPALDO DE CUENTAS POR PAGAR.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

PT/EJ
20

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Verificación de documentos de respaldo de cuentas por pagar

**Componente:** CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS

| VERIFICACION DE DOCUMENTOS RESPALDO DE CUENTAS POR PAGAR 2017 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FECHA | Nº TRANSACCION | DETALLE | VALOR | | MODO DE PAGO | | REFERENCIA | |
| 26/12/2017 | 5087 | PAGO DE SUELDOS CORREINTES | 8523,07 | | TRANSFERENCIA CORRIENTE | | GASTO CORRIENTE | |
| 27/12/2017 | 5183 | PAGO DE ENERGIA ELECTRICA | 328,77 | | TRANSFERENCIA SPL | | GASTO DE INVERSION | |
| 29/12/2017 | 4941 | PAGO DE TELECOMUNICACIONES | 865,79 | | TRANSFERENCIA SPL | | GASTO DE INVERSION | |
| 04/10/2017 | 3977 | PAGO DE SUELDOS CORREINTES | 7630,26 | | TRANSFERENCIA CORRIENTE | | GASTO CORRIENTE | |
| 20/10/2017 | 4120 | PAGO DE TELECOMUNICACIONES | 871,23 | √ | TRANSFERENCIA SPL | V | GASTO DE INVERSION | S |
| 20/10/2017 | 4121 | PAGODEENERGIAELECTRICA | 356,49 | | TRANSFERENCIA SPL | | GASTO DE INVERSION | |
| 02/05/2017 | 1525 | GASTO CORRIENTE ( SUELDOS) | 6912,98 | | TRANSFERENCIA CORRIENTE | | GASTO CORRI NTE | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 12/05/2017 | 1722 | GASTO DE TELECOMUNICACIONES | 73,69 | | TRANSFERENCIA SPL | | GASTO DE INVERSION | |
| 24/05/2017 | 1868 | PAGO DEENERGIA ELECTRICA | 398,67 | | TRANSFERENCIA SPL | | GASTO DE INVERSIÓN | |
| 02/02/2017 | 362 | PAGO DEENERGIA ELECTRICA | 325,83 | | TRANSFERENCIA SPL | | GASTO DE INVERSION | |
| 02/02/2017 | 363 | GASTO DE TELECOMUNICACIONES | 561,73 | √ | TRANSFERENCIA SPL | V | GASTO DE INVERSIÓN | S |
| 01/02/2017 | 353 | PAGO DE SUELDOS CORREINTES | 8048,63 | | TRANSFERENCIA CORRIENTE | | GASTO CORRIENTE | |

**Fuente:** GAD de San Fernando.

**Marcas:**

√ verificado por medio de muestreo los valores registrados en los mayores generales y estado de cuenta por los pagos realizados mediante transferencia del Banco Central del Ecuador del año 2017.

**V** Tomado del GAD cantonal de San Fernando, mayores auxiliares generales 213 cuentas por pagar y de los estados de cuenta del Banco Central del Ecuador.

**S** revisada documentación de mayores generales 213.51 cuentas por pagar gastos en personal, 213.53 cuentas por pagar bienes y servicios de consumo.

**Comentario:**

La revisión realizada a los documentos de respaldo de los desembolsos por las cuentas por pagar, los estados de cuenta del banco central del ecuador, donde podemos evidenciar el pago con su respectivo numero comprobante y documento ya sea gasto corriente como el gasto de inversión que realiza la entidad, además se verifico el registro en, los mayores de las cuentas por pagar.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 2 de Abril del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 16 de abril del 2019

## ANEXO 70: RECONSTRUCCIÓN DE ROLES – CORRIENTES.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.
**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.
**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.
**Papel de trabajo:** Reconstrucción de roles Corrientes
**Componente:** CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS

PT/EJ
21

**ROL CORRIENTE MES DE FEBRERO SEGÚN EL GAD**

| FUNCIONARIO | CARGO | REMUNERACIONES | FONDOS DE RESERVA | XIII SUELDO | XIV SUELDO | VACACIONES | TOTAL INGRESO | APORTE PERSONAL | ANTICIPO | PRESTAMO QUIROGRAFARIO | FONDO RESERVA POR EL IESS | MULTA | OTROS DESCUENTOS | IMPUESTO A LA RENTA | TOTAL EGRESO | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEÑA CALLE MARCO CECILIO | ALCALDE | 2600 | 216,67 | | | | 2816,67 | 297,70 | 1000 | | | | | 85,01 | 1382,71 | 1433,96 |
| DONAULA LOJA MARIA DEL CARMEN | PROCURADOR SINDICO | 1600 | 133,33 | | | | 1733,33 | 183,20 | 208,33 | | | 9 | | | 400,53 | 1332,80 |
| MURILLO QUITO MARIANADE JESUS | SECRETARIA DE LA REGISTRADURIA | 430 | 35,83 | | | | 465,83 | 49,24 | | | | 3,67 | | | 52,91 | 412,93 |
| SALAMEA MOSQUERA JULIO CESAR | DIRECTORE DEPARTAMENTALE | 1600 | 133,33 | 133,3 | 31,25 | | 1897,92 | 183,20 | 400 | 119,14 | | | | | 702,34 | 1195,58 |
| CHIMBO QUITO GLADYS YOLANDA | CONTADORA | 823,57 | | | | | 823,57 | 94,30 | | 193,88 | 88 | | | | 376,18 | 447,39 |
| ROMERO VELASQUEZ MELCHORA ELIZABETH | AUXILIARDE CONTABILIDAD | 641,84 | 53,49 | | | | 695,33 | 73,49 | | | | 1,47 | | | 74,96 | 620,37 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CARDENAS PANDO DIANAELIZABETH | TESORERO MUNICIPAL | 624,38 | 52,03 | | | | 676,41 | 71,49 | | | | 1,63 | | | 73,12 | 603,29 |
| CARCHIPULLA LUPERCIO MANUEL VICENTE | RECAUDADOR | 689 | 57,42 | | | | 746,42 | 78,89 | | 76,4 | | | | | 155,29 | 591,13 |
| CARDENAS ORELLANA NILFA JANEH | SECRETARIA DE COMPRAS PUBLICAS | 460 | 38,33 | | | | 498,33 | 52,67 | | | | | | | 52,67 | 445,66 |
| **TOTAL** | | **9468,79** | **720,43** | **133,33** | **31,25** | | **10353,80** | **1084,18** | **1608,33** | **389,42** | **88,00** | **15,77** | | **85,01** | **3270,71** | **7083,10** |

V S ∑ √

## ROL CORRIENTE MES DE FEBRERO SEGÚN AUDITORÍA.

| FUNCIONARIO | CARGO | REMUNERACIONES | FONDOS DE RESERVA | XIII SUELDO | XIV SUELDO | VACACIONES | TOTAL INGRESO | APORTE PERSONAL | ANTICIPO | PRESTAMO QUIROGRAFARIO | FONDO RESERVA POR EL IEESS | MULTA | OTROS DESCUENTOS | IMPUESTO A LA RENTA | TOTAL EGRESO | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEÑA CALLE MARCO CECILIO | ALCALDE | 2600 | 216,67 | | | | 2816,67 | 297,70 | 1000 | | | | | 85,01 | 1382,71 | 1433,96 |
| DONAULA LOJA MARIA DEL CARMEN | PROCURADOR SINDICO | 1600 | 133,33 | | | | 1733,33 | 183,20 | 208,33 | | | 9 | | | 400,53 | 1332,80 |
| MURILLO QUITO MARIANADE JESUS | SECRETARIA DE LA REGISTRADURIA | 430 | 35,83 | | | | 465,83 | 49,24 | | | | 3,67 | | | 52,91 | 412,93 |
| SALAMEA MOSQUERA JULIO CESAR | DIRECTORE DEPARTAMENTALE | 1600 | 133,33 | 133,3 | 31,25 | | 1897,92 | 183,20 | 400 | 119,14 | | | | | 702,34 | 1195,58 |
| CHIMBO QUITO GLADYS YOLANDA | CONTADORA | 823,57 | | | | | 823,57 | 94,30 | | 193,88 | 88 | | | | 376,18 | 447,39 |
| ROMERO VELASQUEZ MELCHORA | AUXILIARDE CONTABILIDAD | 641,84 | 53,49 | | | | 695,33 | 73,49 | | | | 1,47 | | | 74,96 | 620,37 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ELIZABETH | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CARDENAS PANDO DIANAELIZABETH | TESORERO MUNICIPAL | 624,38 | 52,03 | | | | 676,41 | 71,49 | | | | 1,63 | | | 73,12 | 603,29 |
| CARCHIPULLA LUPERCIO MANUEL VICENTE | RECAUDADOR | 689 | 57,42 | | | | 746,42 | 78,89 | | 76,4 | | | | | 155,29 | 591,13 |
| CARDENAS ORELLANA NILFA JANEH | SECRETARIA DE COMPRAS PUBLICAS | 460 | 38,33 | | | | 498,33 | 52,67 | | | | | | | 52,67 | 445,66 |
| **TOTAL** | | **9468,79** | **720,43** | **133,33** | **31,25** | | **10353,80** | **1084,18** | **1608,33** | **389,42** | **88,00** | **15,77** | | **85,01** | **3270,71** | **7083,10** |

?

## ROL CORRIENTE MES DE JULIO SEGÚN GAD.

| FUNCIONARIO | CARGO | REMUNERACIONES | FONDOS DE RESERVA | XIII SUELDO | XIV SUELDO | VACACIONES | TOTAL INGRESO | APORTE PERSONAL | ANTICIPO | PRESTAMO QUIROGRAFARIO | FONDO RESERVA POR EL IEESS | MULTAS | OTROS DESCUENTOS | IMPUESTO A LA RENTA | TOTAL EGRESOS | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEÑA CALLE MARCO CECILIO | ALCALDE | 2600 | 216,67 | | 375 | | 3191,67 | 297,70 | 1000 | | | | | 85,01 | 1382,71 | 1808,96 |
| DONAULA LOJA MARIA DEL CARMEN | PROCURADOR SINDICO | 1600 | 133,33 | | 375 | | 2108,33 | 183,20 | 208,33 | | | 3,67 | | | 395,20 | 1713,13 |
| ENCALADA ESPINOZA REINA ELENA | SECRETARIA | 396,71 | | | 17,71 | | 414,42 | 45,42 | | | | | | | 45,42 | 369,00 |
| MURILLO QUITO MARIANADE JESUS | SECRETARIA DE LA REGISTRADURIA | 430 | | | 375 | | 805,00 | 49,24 | | | | 2,87 | | | 52,11 | 752,90 |
| SALAMEA MOSQUERA JULIO CESAR | DIRECTORES DEPARTAMENTALES | 1600 | 133,33 | 133,3 | 35 | | 1901,667 | 183,20 | 400 | 130,78 | | | | | 713,98 | 1187,69 |
| CHIMBO QUITO | CONTADORA | 823,57 | | | 375 | | 1198,57 | 94,30 | | 121,89 | 88 | | | | 304,19 | 894,38 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| GLADYS YOLANDA | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ROMERO VELASQUEZ MELCHORA ELIZABETH | AUXILIARDE CONTABILIDAD | 641,84 | 53,49 | | 375 | | 1070,33 | 73,49 | 100 | | | 6,55 | | | 180,04 | 890,29 |
| CARDENAS PANDO DIANA ELIZABETH | TESORERO MUNICIPAL | 624,38 | 52,03 | | 375 | | 1051,41 | 71,49 | | | | 4,81 | | | 76,30 | 975,11 |
| CARCHIPULLA LUPERCIO MANUEL VICENTE | RECAUDADOR | 689 | 57,42 | | 375 | | 1121,42 | 78,89 | | 73,42 | | 2,94 | | | 155,25 | 966,17 |
| CARDENAS ORELLANA NILFA JANEH | SECRETARIA DE COMPRAS PUBLICAS | 460 | | | 375 | | 835,00 | 52,67 | | | | 1,15 | | | 53,82 | 781,18 |
| **TOTAL** | | **9865,50** | **646,27** | **133,33** | **3052,71** | | **13697,81** | **1129,60** | **1708,33** | **326,09** | **88,00** | **21,99** | **0,00** | **85,01** | **3359,02** | **10338,79** |

v s ∑ √

## ROL CORRIENTE MES DE JULIO SEGÚN AUDITORÍA.

| FUNCIONARIO | CARGO | REMUNERACIONES | FONDOS DE RESERVA | XIII SUELDO | XIV SUELDO | VACACIONES | TOTAL INGRESO | APORTE PERSONAL | ANTICIPO | PRESTAMO QUIROGRAFARIO | FONDO RESERVA POR EL IEESS | MULTAS | OTROS DESCUENTOS | IMPUESTO A LA RENTA | TOTAL EGRESOS | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEÑA CALLE MARCO CECILIO | ALCALDE | 2600 | 216,67 | | 375 | | 3191,67 | 297,7 | 1000 | | | | | 85,01 | 1382,71 | 1808,96 |
| DONAULA LOJA MARIA DEL CARMEN | PROCURADOR SINDICO | 1600 | 133,33 | | 375 | | 2108,33 | 183,2 | 208,33 | | | 3,67 | | | 395,2 | 1713,13 |
| ENCALADA ESPINOZA REINA ELENA | SECRETARIA | 396,71 | | | 17,71 | | 414,42 | 45,42 | | | | | | | 45,42 | 369 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| MURILLO QUITO MARIANA DE JESUS | SECRETARIA DE LA REGISTRADURIA | 430 | | | 375 | | 805 | 49,24 | | | | 2,87 | | | 52,11 | 752,9 |
| SALAMEA MOSQUERA JULIO CESAR | DIRECTORES DEPARTAMENTALE | 1600 | 133,33 | 133,3 | 35 | | 1901,667 | 183,2 | 400 | 130,78 | | | | | 713,98 | 1187,69 |
| CHIMBO QUITO GLADYS YOLANDA | CONTADORA | 823,57 | | | 375 | | 1198,57 | 94,3 | | 121,89 | 88 | | | | 304,19 | 894,38 |
| ROMERO VELASQUEZ MELCHORA ELIZABETH | AUXILIARDE CONTABILIDAD | 641,84 | 53,49 | | 375 | | 1070,33 | 73,49 | 100 | | | 6,55 | | | 180,04 | 890,29 |
| CARDENAS PANDO DIANAELIZABETH | TESORERO MUNICIPAL | 624,38 | 52,03 | | 375 | | 1051,41 | 71,49 | | | | 4,81 | | | 76,3 | 975,11 |
| CARCHIPULLA LUPERCIO MANUEL VICENTE | RECAUDADOR | 689 | 57,42 | | 375 | | 1121,42 | 78,89 | | 73,42 | | 2,94 | | | 155,25 | 966,17 |
| CARDENAS ORELLANA NILFA JANETH | SECRETARIA DE COMPRAS PUBLICAS | 460 | | | 375 | | 835 | 52,67 | | | | 1,15 | | | 53,82 | 781,18 |
| **TOTAL** | | **9865,5** | **646,27** | **133,33** | **3052,71** | | **13697,81** | **1129,6** | **1708,33** | **326,09** | **88** | **21,99** | **0** | **85,01** | **3359,02** | **10338,79** |

?

**ROL CORRIENTE MES DE NOVIEMBRE SEGÚN GAD**

| FUNCIONARIO | CARGO | REMUNERA | FONDOS | XIII | XIV | VACACI | TOTAL | APORTE | ANTICIPOS | PRESTAMO | FOND | MULTAS | OTROS | IMPUES | TOTAL | TOTAL A |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | | CIONES | DE RESERVA | SUELDO | SUELDO | ONES | INGRESOS | PERSONAL | | QUIROGRAFARIO | O RESERVA POR EL IEESS | | DESCUENTOS | TO A LA RENTA | EGRESOS | PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEÑA CALLE MARCO CECILIO | ALCALDE | 2600 | 216,67 | | | | 2816,67 | 297,70 | | | | | 311,2 | 127,56 | 736,46 | 2080,21 |
| DONAULA LOJA MARIA DEL CARMEN | PROCURADOR SINDICO | 1600 | 133,33 | | | | 1733,33 | 183,20 | 208,33 | | | 3 | | | 394,53 | 1338,80 |
| ENCALADA ESPINOZA REINA ELENA | SECRETARIA | 700,08 | | | | | 700,08 | 80,16 | | | | 1,31 | | | 81,47 | 618,61 |
| MURILLO QUITO MARIANADE JESUS | SECRETARIA DE LA REGISTRADURIA | 430 | | | | | 430,00 | 49,24 | | | | 1,97 | | | 51,21 | 378,80 |
| SALAMEA MOSQUERA JULIO CESAR | DIRECTORES DEPARTAMENTALES | 1600 | 133,33 | 133,3 | 31,25 | | 1897,917 | 183,20 | 400 | 150,88 | | | | | 734,08 | 1163,84 |
| CHIMBO QUITO GLADYS YOLANDA | CONTADORA | 823,57 | | | | | 823,57 | 94,30 | | 121,89 | 88 | | | | 304,19 | 519,38 |
| ROMERO VELASQUEZ MELCHORA ELIZABETH | AUXILIARDE CONTABILIDAD | 641,84 | 53,49 | | | | 695,33 | 73,49 | 100 | | | 4,75 | | | 178,24 | 517,09 |
| CARDENAS PANDO DIANAELIZABETH | TESORERO MUNICIPAL | 624,38 | 52,03 | | | | 676,41 | 71,49 | | | | 3,45 | | | 74,94 | 601,47 |
| CARCHIPULLA LUPERCIO MANUEL VICENTE | RECAUDADOR | 689 | 57,42 | | | | 746,42 | 78,89 | | 71,04 | | 0,29 | | | 150,22 | 596,20 |
| CARDENAS ORELLANA NILFA JANEH | SECRETARIA DE COMPRAS PUBLICAS | 460 | | | | | 460,00 | 52,67 | | | | 0,48 | | | 53,15 | 406,85 |
| **TOTAL** | | **10168,87** | **646,27** | **133,33** | **31,25** | | **10979,72** | **1164,34** | **708,33** | **343,81** | **88,00** | **15,25** | **311,20** | **127,56** | **2758,49** | **8221,24** |

V S ∑ √

## ROL CORRIENTE MES DE NOVIEMBRE SEGÚN AUDITORÍA.

| FUNCIONARIO | CARGO | REMUNERACIONES | FONDOS DE | XIII SUELDO | XIV SUELDO | VACACIONES | TOTAL INGRESOS | APORTE PERSONAL | ANTICIPOS | PRESTAMO QUIROGRAF | FONDO | MULTAS | OTROS DESCUE | IMPUESTO A LA | TOTAL EGRESO | TOTAL A PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | RESERVA | | | | | | | ARIO | RESERVA POR EL IEESS | | NTOS | RENTA | S | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEÑA CALLE MARCO CECILIO | ALCALDE | 2600 | 216,67 | | | | 2816,67 | 297,70 | | | | | 311,2 | 127,56 | 736,46 | 2080,21 |
| DONAULA LOJA MARIA DEL CARMEN | PROCURADOR SINDICO | 1600 | 133,33 | | | | 1733,33 | 183,20 | 208,33 | | | 3 | | | 394,53 | 1338,80 |
| ENCALADA ESPINOZA REINA ELENA | SECRETARIA | 700,08 | | | | | 700,08 | 80,16 | | | | 1,31 | | | 81,47 | 618,61 |
| MURILLO QUITO MARIANADE JESUS | SECRETARIA DE LA REGISTRADURIA | 430 | | | | | 430,00 | 49,24 | | | | 1,97 | | | 51,21 | 378,80 |
| SALAMEA MOSQUERA JULIO CESAR | DIRECTORES DEPARTAMENTALES | 1600 | 133,33 | 133,3 | 31,25 | | 1897,917 | 183,20 | 400 | 150,88 | | | | | 734,08 | 1163,84 |
| CHIMBO QUITO GLADYS YOLANDA | CONTADORA | 823,57 | | | | | 823,57 | 94,30 | | 121,89 | 88 | | | | 304,19 | 519,38 |
| ROMERO VELASQUEZ MELCHORA ELIZABETH | AUXILIARDE CONTABILIDAD | 641,84 | 53,49 | | | | 695,33 | 73,49 | 100 | | | 4,75 | | | 178,24 | 517,09 |
| CARDENAS PANDO DIANAELIZABETH | TESORERO MUNICIPAL | 624,38 | 52,03 | | | | 676,41 | 71,49 | | | | 3,45 | | | 74,94 | 601,47 |
| CARCHIPULLA LUPERCIO MANUEL VICENTE | RECAUDADOR | 689 | 57,42 | | | | 746,42 | 78,89 | | 71,04 | | 0,29 | | | 150,22 | 596,20 |
| CARDENAS ORELLANA NILFA JANEH | SECRETARIA DE COMPRAS PUBLICAS | 460 | | | | | 460,00 | 52,67 | | | | 0,48 | | | 53,15 | 406,85 |
| **TOTAL** | | **10168,87** | **646,27** | **133,33** | **31,25** | | **10979,72** | **1164,34** | **708,33** | **343,81** | **88,00** | **15,25** | **311,20** | **127,56** | **2758,49** | **8221,24** |

?

**MARCAS:**

√ Verificado con mayores dela cuenta 213.51 Cuentas por Pagar Gastos en el Personal.

**V** Tomado de los roles de pago corrientes del GAD.

**S** Revisada documentación sustentadora.

**?** Ejecución de cálculos de los roles.

∑ Comprobación de sumas.

**COMENTARIO:**

Entre los valores recalculados por auditoria y el valor que consta en los roles facilitados por el GAD pudimos observar que la mayoría delos trabajadores acumulan los décimos tanto Décimo Tercero y Décimo Cuarto, mientras que el Sr. Julio Salamea Mosquera cobra mensualmente los décimos, encontrando en el Rol del mes de Julio una diferencia en el cálculo del décimo cuarto que debió ser $31,25 y está constando un valor de 35 existiendo una diferencia de $ 3,75.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 5 de abril del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 16 abril del 2019

**ANEXO 71: VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE RESPALDO DE CUENTAS POR PAGAR.**

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

PT/EJ
22

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Cedula comparativa de ingresos presupuestados y ejecutados del año 2017.

**Componente:** INGRESOS.

| | 2017 | | | | 2016 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DENOMINACIÓN** | **PRESUPUESTADO** | **EJECUTADO** | **% EJECUCIÓN** | | **PRESUPUESTADO** | **EJECUTADO** | **% EJECUCIÓN** | |
| **INGRESOS CORRIENTES** | **632182,68** | **653794,1** | **103,42** | | **756678,87** | **663158,99** | 87,64 | |
| IMPUESTOS | 138308,69 | 138895,46 | 100,42 | | 132430,41 | 126790,11 | 95,74 | |
| TASAS Y CONTRIBUCIONES | 131554,75 | 149487,14 | 113,63 | | 221200,93 | 156435,87 | 70,72 | |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 40831,14 | 44049,69 | 107,88 | | 58832,53 | 48409,09 | 82,28 | |
| RENTA DE INVERSIONES Y MULTAS | 26831,21 | 41281,53 | 153,86 | | 36695,15 | 26684,74 | 72,72 | |
| TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 289709,17 | 274165,88 | 94,63 | ? | 299169,85 | 298638,78 | 99,82 | V |
| OTROS INGRESOS | 4947,72 | 5914,4 | 119,54 | | 8350 | 6200,4 | 74,26 | |
| **INGRESOS DE CAPITAL** | **1290418,44** | **1177053,48** | **91,21** | | **1396193,5** | **1250616,32** | 89,57 | |
| TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION | 1290418,44 | 1177053,48 | 91,21 | | 1396193,5 | 1250616,32 | 89,57 | |
| **INGRESOS DE FINANCIAMIENTO** | **560024,36** | **553676,66** | **98,87** | | **178859,12** | **178133,96** | 99,59 | |
| SALDOS DISPONIBLES | 437246,21 | 437246,21 | 100 | | 160859,12 | 160859,12 | 100 | |
| PASIVO CIRCULANTE | 122778,15 | 116430,45 | 94,83 | ? | 18000 | 17274,84 | 95,97 | ? |
| **TOTAL INGRESOS** | **2482625,48** | **2384524,24** | **96,05** | | **2331731,49** | **2091909,27** | **89,71** | |

V

V

V

Fuente: GAD San Fernando, 2017.

**Marcas:**

**V** Tomado de las cedulas presupuestarias del GAD cantonal de San Fernando, de los años 2016 y 2017.

**?** Ejecución y diferencias de valores presupuestados entre el año 2016 y 2017.

**Comentario:**

Los ingresos corrientes muestran una ejecución del 103,42% lo que nos indica que se pudo ejecutar más de lo que tenía planeado el GAD debido a que existió mayor ingreso en la cuenta Renta de Inversiones y Multas por multas en matriculación vehicular esto se debió a las nuevas disposiciones emitidas por la Agencia Nacional de Transito provocando un mayor ingreso en dicha cuenta, los ingresos corrientes fueron recaudados más de lo previsto por el GAD para el año 2017, por otro lado los Ingresos de Capital fueron transferidos casi en su totalidad quedando un saldo pendiente para el año 2018 de $20632,32 que representa el 50% del faltante de la transferencia que se debió recibir en Diciembre.

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 9 de abril del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 16 de abril del 2019

## ANEXO 72: VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE RESPALDO DE CUENTAS POR PAGAR.

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

PT/EJ

23

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** verificación de precios

**Componente:** INGRESOS.

| FECHA DE FACTURACIÓN | N. FACTURA | DETALLE DE FACTURA | P/UNIT | CANT. | VALOR |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/01/2017 | 36359-36404 | TIKETS INGRESO A BUSA | 1 | 46 | 46 |
| 05/01/2017 | 36405-36429 | TIKETS INGRESO A BUSA | 1 | 25 | 25 |
| 08/01/2018 | 1522-1671 | TIKETS INGRESO A BUSA ADULTOS | | | 454 |
| 08/01/2017 | 5794-5814 | TIKETS INGRESO A BUSA NIÑOS | | | 5 |
| 09/01/2017 | 351-357 | TIKET MODULOS BUSA | 5 | 7 | 35 |
| 09/01/2017 | 240-250 | TIKETS DE CABAÑAS | 11 | 20 | 220 |
| 09/01/2017 | | SERVICIOS DE SEMENTERIO | | | 18 |
| 10/01/2017 | | SERCICIOS DE SEMNTERIO | | | 9 |
| 11/01/2017 | 1672-1678 | INGRESO A BUSA | 1 | 16 | 16 |
| 11/01/2017 | 44229-35334-35541 | CERVICIOS CEMENTERIO | | | 5,5 |
| 12/01/2017 | 1679-1684 | TIKETS INGRESOS A BUSA | 1 | 20 | 20 |
| 12/01/2017 | 44262-40459-44350 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | | | 5 |
| 13/01/2017 | 1685-1689/1690-1734-1735-1784 | INGRESO A BUSA | | | 339 |
| 13/01/2017 | | SERVICIOS SEMENTERIO | | | 4,5 |
| 16/01/2017 | 44148-44453 | SERVICIO DE CEMENTERIO | | 2 | 3,5 |
| 17/01/2017 | 44363-44203-44353-44401-44256-44314-44461-54582 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | | | 11,5 |
| 18/01/2017 | 001-100-000001150 | ARRIENDODE BOBEDA | | | 375 |
| 18/01/2017 | | SERVICIO SEMENTERIO | | | 12,5 |
| 19/01/2017 | 44157-44138-35206 | SERVICIOS CEMENTERIO | | | 4,5 |
| 20/01/2017 | 1786-1804 | INGRESO A LALAGUNA DEBUSA | 1 | 413 | 413 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 20/01/2017 | 35497-44393-44339-44390 | SERVICIO DE SEMENTERIO | | | 6 |
| | 23/01/2017 | 358-364 | ALQUILER MODULOS BUSA | | | 35 |
| | 23/01/2017 | 251-255 | ALQUILER CAÑAS BUSA | | | 100 |
| | 23/01/2017 | 001-100-000001165 | SERVICIOSDE SEMENTERIO | | | 3,75 |
| | 23/01/2017 | 001-1010-000001163 | ARRIENDODE BOBEDA | | | 375 |
| | 24/01/2017 | 001-100-000001170 | ARRIENDODECABAÑADE BUSA | | | 260 |
| | 24/01/2017 | | SERVICIO DECEMENTERIO | | | 1,5 |
| | 25/01/2017 | 1941-1948 | INGRESOS A LA LAGUNA DE BUSA | | | 20 |
| | 26/01/2017 | 1949-1954 | INGRESO ALALAGUNADE BUSA | | | 27 |
| | 26/01/2017 | 44241-44302-5399 | SERVICIO DE SEMENTERIO | | | 4,5 |
| | 27/01/2017 | 1955-2082 | INGRESO ALA LAGUNA DE BUSA | 1 | 400 | 400 |
| | 27/01/2017 | 44260 | SERVICIO DE SEMENTERIO | | | 1,5 |
| | 30/01/2017 | 001-100-00001186 | ARRIENDO DE LA BOVEDA | | | 375 |
| | 30/01/2017 | | SERVICIO DE SEMENTERIO | | | 11,25 |
| | 01/12/2017 | 1830-1956 | INGRESO A BUSA | | | 415,5 |
| | 01/12/2017 | 4819-4931 | INGRESO BOTES ADULTOS | 1 | 113 | 113 |
| | 01/12/2017 | 1758-1813 | INGRESO BOTES NIÑOS | 0,5 | 56 | 28 |
| | 01/12/2017 | 430-439 | COBRO MENSUAL DEL MERCADOMUNICIPAL | | | 20 |
| | 04/12/2017 | 492-496 | TIKETS BUSA | 1 | 100 | 100 |
| | 04/12/2017 | 653-656 | TIKETS BUSA MODULOS | 1 | 5 | 20 |
| | 04/12/2017 | 1900 | ARRENDAMIENTO DEBOVEDAS | | | 375 |
| | 04/12/2017 | 1901 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | | | 37,5 |
| | 05/12/2017 | 35509-44402 | SERVICIOS DE CEMENTERIO | 1,5 | 2 | 3 |
| | 06/12/2018 | 10957-10958 | INGRESO A BUSA | 1 | 4 | 4 |
| | 07/12/2018 | 10959-10961 | INGRESO ABUSA | | | 7 |
| | 07/12/2018 | 4932-4935 | TIKETS BOTES | | | 4 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 07/12/2018 | 44154-44362 | SERVICIO DE SEMENTERIO | | | 3 |
| | 08/12/2017 | 646-652 | TIKETS MODULO BUSA | | | 35 |
| | 08/12/2017 | 1962-1111 | TIKETS INGRESO BUSA | | | 446 |
| | 08/12/2017 | 4936-5050 | INGRESO DE BOTES ADULTOS | | | 115 |
| | 08/12/2017 | 1814-1906 | INGRESO DE BOTES NIÑOS | | | 46,5 |
| | 08/12/2017 | 44342 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | | | 1,5 |
| | 13/12/2017 | 11112-11118 | INGRESO BUSA | | | 20 |
| | 13/12/2017 | 5051-5052-5053 | INGRESO DEBISIBOTES ADULTOS | | | 3 |
| | 13/12/2017 | 1907-1925 | INGRESO BISIBOTES NIÑOS | | | 9,5 |
| | 13/12/2017 | 497-500 | INGRESO DE CABAÑAS | | | 80 |
| | 13/12/2017 | 657-659 | INGRESO MODULOS DE ACAMPAR | | | 15 |
| | 13/12/2017 | 44341 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | 1,5 | 1 | 1,5 |
| | 14/12/2017 | | INGRESO A BUSA | | | 4 |
| | 14/12/2017 | 1931 | SERVICIOS DE SEMENTERIO | | | 37,5 |
| | 15/12/2017 | 5054-5155 | TIKETS DE BOTES ADULTOS NACIONALES | | | 102 |
| | 15/12/2017 | 1926-1964 | TIKETS DE BOTES NIÑOS | | | 19,5 |
| | 15/12/2017 | 1121-11241 | INGRESO A BUSA | | | 367,5 |
| | 15/12/2017 | 35423-44328 | SERVICIO DE SEMENTERIO | 1,5 | 2 | 3 |
| | 18/12/2017 | 1937 | ARRIENDO DE CABAÑA BUSA | | | 232,14 |
| | 19/12/2017 | | SERVICIOS SEMENTERIO | | | 3 |
| | 20/12/2017 | 11242-11246 | INGRESO A BUSA | | | 16,5 |
| | 21/12/2017 | 1247-1250 | INGRESO A BUSA | | | 13 |
| | 21/12/2017 | 35205-40457-44319-44457-44992 | SERVICIOS SEMENTERIO | | | 9 |
| | 22/12/2017 | 501-504 | TIKETS CABAÑAS DEBUSA | 20 | 4 | 80 |
| | 22/12/2017 | 505-508 | TIKETS CABAÑA BUSA | 20 | 4 | 80 |
| | 22/12/2017 | 660 | MODULOS DE ACAMPAR | 5 | 1 | 5 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 22/12/2017 | 11251—11469 | INGRESOS A LA LAGUNA DE BUSA | | | 675,5 |
| 22/12/2017 | 5156-5322 | TIKETS DEBOLETOS ADULTOS | | | 167 |
| 22/12/2017 | 1965-2013 | TIKETS BOLETOSNIÑOS | | | 24,5 |
| 22/12/2017 | | SERVICIO DE SEMENTERIO | | | 76,5 |
| 22/12/2017 | 1950-1953 | ARRIENDO DE BOVEDAS | | | 750 |
| 28/12/2018 | 11470-11495 | INGRESO A BUSA | | | 72,5 |

**Fuente:** Información tomada del GAD San Fernando.

| CONTROL DE LOS INGRESOS | | |
|---|---|---|
| **RECAUDADOR** | **TESORERA** | **CONTADORA** |

| ENTREGA FACTURA | REALIZA REPORTE DE INGRESOS | DEPOSITO EN LA COOP. JARDIN AZUAYO | TRANSFERENCIA AL BCE | REGISTRO CONTABLE | REALIZA CONCILIACIONES |
|---|---|---|---|---|---|
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| NO | SI | SI | SI | SI | NO |
| NO | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO √ |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO S |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| NO | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| NO | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | NO | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | S |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | √ |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | NO | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | √ |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | S |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | NO | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | NO | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| | SI | SI | SI | SI | SI | NO | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO | √ |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO | S |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| NO | SI | SI | SI | SI | NO | |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO | |
| SI | SI | SI | SI | SI | NO | |

**Fuente:** Información tomada del GAD San Fernando.

**Marcas:**

**V** Tomado del registro de ingresos del GAD Cantonal de San Fernando.

√ Verificado con el estado de cuenta dela Cooperativa Jardín Azuayo y Transferencias al BCE.

**S** Documentación Sustentadora

**?** Ejecución de Cálculo

∑ Comprobación de Sumas

**Elaborado:** Jessica Saquinaula – Andrea Vera
**Fecha de Elaboración:** 15 de Abril del 2019
**Supervisado por:** Ing. Paul Ochoa
**Fecha de supervisión:** 16 de Abril del 2019

**Comentario:**

Los ingresos de autogestión son depositados al siguiente día hábil de su recaudación, existiendo en algunos casos variación en el valor de lo depositado con relación a las facturas, además no se pudo evidenciar algunas facturas en los archivos que respalden el total de los valores recaudados solo se contaba con el valor total del informe emitido por tesorería, se evidencio que no se realizan arqueos de caja ni conciliaciones Bancarias, sin embargo existe el registro de las transacción.

## ANEXO 73: HOJAS DE HALLAZGOS

**Nombre de la entidad:** GAD del Cantón San Fernando.

PT/EJ
24

**Tipo de Auditoria:** Auditoria Financiera.

**Periodo Examinado:** del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

**Papel de trabajo:** Hoja de Hallazgos

Al ejecutar la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando en el periodo de análisis año 2017 se muestran inconsistencias en los estados financieros realizados por la contadora los cuales son supervisados y aprobados por el jefe financiero y el Alcalde, los rubros examinados fueron sujetos a examen y se detallan a continuación los hallazgos encontrados:

**DISPONIBILIDADES:**

7. **Hallazgo: No se realizaron conciliaciones bancarias.**

No se realizaron conciliaciones bancarias para poder comprobar los valores depositados en la cuenta del GAD de San Fernando de la Cooperativa Jardín Azuayo de los ingresos de autogestión y estos sean de acuerdo a lo recaudado según los registros contables.

La NIC **403-07 Conciliaciones de Saldos de las Cuentas** nos dice que: las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada, permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias. (NCI-CGE, 2009)

La tesorera no realizo las conciliaciones bancarias debido a que no cumplió con una de sus responsabilidades establecidas en el manual orgánico funcional, provocando que los saldos depositados sean

diferentes a los valores registrados como pudimos evidenciar en los meses de enero y febrero.

| FECHA | VALOR DEL DEPOSITO | Nº DE CUENTA | DEPOSITO SEGÚN CUENTA JARDIN AZUAYO | REF. Nº TRANSACCION | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|---|---|
| 11/12/2017 | 4141,92 | 2109473 | 4141,74 | 68 | 0,18 |
| 16/01/2017 | 4962,96 | 2109473 | 4963,96 | 98 | - 1,00 |
| 25/01/2017 | 2657,86 | 2109473 | 2656,86 | 202 | 1,00 |
| 27/01/2017 | 1340,25 | 2109473 | 1340,27 | 233 | - 0,02 |
| 31/01/2017 | 2362,42 | 2109473 | 2362,5 | 255 | - 0,08 |
| 04/12/2017 | 1283,04 | 2109473 | 1282,04 | 4765 | 1,00 |
| 18/12/2017 | 1109,08 | 2109473 | 1109,26 | 4966 | - 0,18 |
| 19/12/2017 | 934,85 | 2109473 | 934,86 | 4975 | - 0,01 |
| 20/12/2017 | 733,55 | 2109473 | 732,55 | 4981 | 1,00 |
| TOTALES | 60675,53 | | 60673,64 | | 1,89 |

**Conclusión:**

No se realizó las conciliaciones bancarias en el periodo examinado debido a la falta de cumplimiento de las funciones establecidas en el manual orgánico funcional del GAD incumpliendo la NCI-CGE 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas, los cuales nos ayudaran a verificar los registros de los valores de los ingresos, lo que ocasionó una diferencia en el registro contable con relación al valor depositado por los ingresos de autogestión de los meses enero y febrero.

**Recomendaciones:**

**Al Jefe Financiero:**

Cumplir y hacer cumplir las funciones designadas a los diferentes empleados a su cargo.

**A la Tesorera:**

Realizar adecuadamente conciliaciones bancarias mensuales para poder conciliar los saldos de los registros con los valores depositados.

**A la Contadora:**

Efectuar los ajustes respectivos en el caso de ser necesarios.

**CUENTAS POR COBRAR.**

**8. Hallazgo: Diferencia en el saldo de Cuentas por Cobrar IVA.**

No se realizó la correcta declaración del IVA ya que tomo erróneamente los porcentajes de cálculo del IVA en el registro de las transacciones del ejercicio sometido a examen.

Incumpliendo la NIC 405-10 Análisis y Confirmación de Saldos que indica que las cuentas por cobrar estén debidamente registradas y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas (NCI-CGE, 2009), también se incumplió con la Ley de Contribución Solidaria la que manifestó que desde el 1 de Junio del 2016 el IVA paso del 12% al 14% aplicado hasta el 31 de mayo del 2017.

La Contadora y el Director Financiero no verificaron y conciliaron los registros contables previo a la elaboración de las declaraciones del impuesto, tomando el porcentaje erróneo para el cálculo del mismo.

Lo que origino que el valor de la declaración sea incorrecto debido a que se calculó mal el porcentaje del IVA existiendo una diferencia de $479,19 en los meses de junio, julio y agosto.

**Conclusión:**

No se realizó el cálculo adecuado de los valores del IVA en el registro de las transacciones ocasionando una diferencia en el valor declarado al SRI debido a que la Contadora y el jefe financiero no verificaron y conciliaron los registros contables según lo que establece la NIC 405-10 Análisis y Confirmación de Saldos, también inobservando lo que dicta la Ley de Contribución Solidaria.

**Recomendaciones:**

**Al Jefe Financiero:**

Realizar el análisis de las cuentas por cobrar IVA e inspeccionar que se realicen los ajustes correspondientes con el propósito de brindar una información financiera confiable.

**A la Contadora:**

Realizar las declaraciones mensuales y el anexo transaccional, comparando la información de los comprobantes físicos con los saldos de las cuentas, con el fin de verificar que el cálculo del impuesto este de acuerdo a lo establecido en la ley para evitar errores que afecten a la integridad de los estados financieros.

**BIENES DE LARGA DURACION (BIENES DE ADMINISTRACION).**

9. **Hallazgo: Falta de registro dela baja de los bienes muebles.**

El jefe financiero no autorizo dar de baja a los bienes que se encuentran en mal estado, se pudo evidenciar que en ningún año se procedió a la baja de los bienes por tal motivo la contadora no pudo efectuar el registro del periodo analizado según como indica la norma

La NTCG 3.1.5.7 Disminución y Baja ¨ La baja de Bienes por obsolescencia o por ser inservibles, deberá registrase eliminando el valor contable del bien y la depreciación acumulada…¨ (NTCGE, 2017) y las NCI-CGE 406-11 Baja de Bienes por obsolescencia, perdida, robo o hurto, la que menciona que ¨los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de perdida, robo o hurto serán dado de baja de manera oportuna…¨ (NCI-CGE, 2009)

Lo que género que no se registre la baja del bien obsoleto por un monto de $ 399 en el mes de julio del 2017, ocasionando que exista diferencia en el saldo de las respectivas cuentas.

**Conclusión.**

La falta de autorización a la Contadora por parte del Jefe Financiero para dar de baja a los bienes que terminaron subida útil o por obsolescencia, género que no se efectúe el registro contable correspondiente al mes de julio por el valor de $ 399 inobservando la NTCG 3.1.5.7 Disminución y Baja y NCI-CGE 406-11 Baja de Bienes por obsolescencia, perdida, robo o hurto causando que exista diferencia en el saldo de las respectivas cuentas.

**Recomendaciones:**

**Al Jefe Financiero:**

Cumplir con lo estipulado en las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas y las Normas Técnicas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, además autorizar a la Contadora el registro dela baja de bienes que se encuentren en mal estado o terminen su vida útil, etc.

**A la Contadora:**

Realizar el registro de la baja de los bienes de acuerdo a lo establecido en la ley para evitar errores.

**10. Hallazgo: Error de cálculo en la depreciación de los bienes de Administración (Bienes de Larga Duración).**

No se realizó el cálculo correcto de las depreciaciones de los bienes de administración, incumpliendo con NTCG 3.1.5.9 Depreciación ¨ La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentra en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista. El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistémica a lo largo de su vida útil ¨

Situación generada por la falta de conocimiento y experiencia de la Guardalmacén que no asigno correctamente los años de vida útil de los bienes entregados, provocando que la contadora no realice la aplicación correcta de la depreciación de los bienes de administración del periodo analizado, esto ocasionó que exista una variación de $ 788.81 afectando de esta manera a la cuenta 141.99 Depreciación Acumulada como se muestra en el siguiente cuadro:

**SEGÚN GAD**

| CODIGO PATRIMONILA: | | 1.4.1.01.04 | | CUENTA: | MAQUINARIA Y EQUIPO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FECHA | CODIGO DEL BIEN | DETALLE | VIDA UTIL | VALOR RESIDUAL | MONTO | DEPRESIACION ACUMULADA | SALDO EN LIBROS | ESTADO |
| 04/07/2016 | 1.002.002 | BLURAY SAMSUG | 5 | 10% | 135 | 24,30 | 112,85 | BUENO |
| 30/12/2008 | 1.006.002 | FAX SHARP | 5 | 10% | | | 102,38 | BUENO |
| TOTAL | | | | | | 24,30 | | |

**2,03**

**SEGÚN AUDITORIA**

| CODIGO PATRIMONILA: | | 1.4.1.01.04 | | CUENTA: | MAQUINARIA Y EQUIPO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FECHA | CODIGO DEL BIEN | DETALLE | VIDA UTIL | VALOR RESIDUAL | MONTO | DEPRESIACION ACUMULADA | SALDO EN LIBROS | ESTADO |
| 04/07/2016 | 1.002.002 | BLURAY SAMSUG | 10 | 10% | 135 | 12,15 | 122,85 | BUENO |
| 30/12/2008 | 1.006.002 | FAX SHARP | 10 | 10% | 112,5 | 10,13 | 102,38 | BUENO |
| TOTAL | | | | | | 22,28 | | |

**SEGÚN GAD**

| CODIGO PATRIMONILA: | | 1.4.1.01.07 | | CUENTA: | EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FECHA | CODIGO DEL BIEN | DETALLE | VIDA UTIL | VALOR RESIDUAL | MONTO | DEPRESIACION ACUMULADA | SALDO EN LIBROS | ESTADO |
| 31/12/2011 | 3.001.001 | COMPUTADORA SAMSUMG PENT42.40GHZ | 5 | 10% | 144,04 | | | MALO |
| 31/12/2011 | 3.001.002 | COMPUTADORAINTEL DISCO120512 | 5 | 10% | 105,6 | | | BUENO |
| 31/12/2011 | 3.001.003 | COMPUTADORA INTEL DISCO 120 | 5 | 10% | 105,6 | | | BUENO |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/12/2011 | 3.001.005 | COMPUTADORA INTEL MEMORIA 512 | 5 | 10% | 41,36 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.001.006 | COMPUTADORA INTEL PIV | 5 | 10% | 127,6 | | | BUENO | |
| 07/06/2010 | 3.001.007 | COMPUTADORA INTEL | 5 | 10% | 120,56 | | | BUENO | |
| 20/09/2010 | 3.001.008 | COMPUTADORA HP COMPAC 6000 | 5 | 10% | 138,16 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.001.009 | CPU PC P4 | 5 | 10% | 76,56 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.010 | COMP P. D3 | 5 | 10% | 88 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.011 | CPU P D3,4 GHZ | 5 | 10% | 35,2 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.012 | COMP. P D3 GHZ | 5 | 10% | 35,2 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.013 | COMP. P D3,4 GHZ | 5 | 10% | 35,2 | | | BUENO | |
| 10/04/2012 | 3.001.014 | COMPUTADORA DESKTOP ADIKT | 5 | 10% | 267 | 13,35 | 253,65 | BUENO | |
| 10/04/2012 | 3.001.015 | COMPUTADORA DESKTOP ADIKT | 5 | 10% | 182,45 | 9,12 | 173,33 | BUENO | |
| 26/04/2013 | 3.001.016 | COMP DESKTOP ADIKTA INTEL 1000GB. | 5 | 10% | 315 | 56,70 | 258,30 | BUENO | |
| 16/05/2013 | 3.001.017 | COMP ADIKTA INTEL 17-3G | 5 | 10% | 315 | 56,70 | 258,30 | BUENO | |
| 16/05/2013 | 3.001.018 | COMP ADIKTA INTEL 17-3G | 5 | 10% | 409,5 | 73,71 | 335,79 | BUENO | |
| 12/11/2014 | 3.001.019 | COMP 21.5 TIPO DIGL. | 5 | 10% | 955,5 | 171,99 | 783,51 | BUENO | |
| 17/12/2008 | 3.001.020 | COMP.INTEL CORE2 DUO | 5 | 10% | 118,8 | | | BUENO | |
| 25/06/2015 | 3.001.021 | COMP. ARI JANAC MEM. 8GB | 5 | 10% | 515,2 | 92,74 | 422,46 | BUENO | |
| 18/08/2015 | 3.001.022 | COMP.ADIKTA MEM.RAN4GB | 5 | 10% | 478,4 | 86,11 | 392,29 | BUENO | |
| 06/11/2015 | 3.001.023 | COMPUTADORA DESKTOP ULTRATECH | 5 | 10% | 276 | 49,68 | 226,32 | BUENO | |
| 03/03/2016 | 3.001.024 | COMPUTADORA INTEL CORE I5-4460 AOC | 5 | 10% | 790,5 | 142,29 | 648,21 | BUENO | |
| 19/10/2016 | 3.001.025 | COMPUTADORA ULTRATECH I3 8GB | 5 | 10% | 390,6 | 70,31 | 320,29 | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.002 | CPU. COMPUTADORA SAMSUMG DISCO 120 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 3.003 | CPU. COMPUTADORAPIB MEMORIA 512 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 19/11/2008 | 3.004 | CPU. COMPUTADORINTEL CORE 2DUO 2,5 | 5 | 10% | 57,2 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.005 | CPU COMPUTADORA PIV | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.006.001 | COMPUTADORA PC PORTATIL TOSHIBA | 5 | 10% | 96,8 | | | BUENO | |
| 07/06/2010 | 3.006.002 | COMPUTADORA LAPTON NOTE BOOK HP1G | 5 | 10% | 1209,6 | | | MALO | |
| 26/07/2011 | 3.006.003 | COMPUTADORA PORTATIL HP8460 | 5 | 10% | 1998,2 | | | MALO | |
| 28/02/2012 | 3.006.004 | COMPUTADORA LAPTONINTELCORI I7 | 5 | 10% | 270 | 7,83 | 262,17 | BUENO | |
| 16/02/2016 | 3.006.005 | COMPUTADORAPORTATIL HP PROBOOK240 | 5 | 10% | 511,5 | 92,07 | 419,43 | BUENO | |
| 05/07/2016 | 3.006.006 | COMPUTADORA PORTATIL PAVILLON | 5 | 10% | 1074,15 | 193,35 | 880,80 | BUENO | |
| 09/11/2016 | 3.006.007 | COMPUTADORA PORTATIL A.C.E.R TRAVELMATE | 5 | 10% | 637,98 | 114,84 | 523,14 | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.001 | COMPUTADORA PC INTEL PD3.4 | 5 | 10% | 57,2 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.002 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.003 | COMPUTADORA INTELP4 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.004 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.005 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.006 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.007 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 3.007.008 | COMPUTADOR INTEL P4 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.009 | COMPUTADOR INTEL P4 | 5 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.010 | COMPUTADOR INTELCORE 2 | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.011 | COMPUTADORINTELCORE2 | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.012 | COMPUTADOR INTLCORE 2 | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.013 | COMPUTADORINTELCORE2 | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.014 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.015 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.016 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.017 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.018 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.019 | COMPUTADORCORE 2 DUO | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.020 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.021 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.022 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.023 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.024 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.025 | COMPUTADORINTELP4 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.026 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.027 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 257 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/12/2007 | 3.007.028 | COMPUTADORA DUAL CORE 2 | 5 | 10% | 83,6 | | | BUENO | |
| 08/10/2010 | 3.007.030 | COMPUTADORA DESKTOP MEMORIA2GB | 5 | 10% | 96,8 | | | BUENO | |
| 01/08/2011 | 4.001 | DISCO DUROEXTERNO USB3,51 | 5 | 10% | 70,4 | | | BUENO | |
| 07/02/2014 | 4.002 | DISCO DUROEXTERNO UESTER DIGITAL | 5 | 10% | 100,1 | 18,02 | 82,08 | BUENO | |
| 27/02/2014 | 4.003 | DISCO DURO UESTER DIGITAL 2TB | 5 | 10% | 100,1 | 18,02 | 82,08 | BUENO | |
| 21/05/2014 | 4.004 | DISCO DURO DIGITAL ULTRA 2TB | 5 | 10% | 100,1 | 18,02 | 82,08 | BUENO | |
| 22/07/2015 | 4.005 | DISCODURO EXTREMO2TB BASCS NEGRO | 5 | 10% | 69 | 12,42 | 56,58 | BUENO | |
| 06/08/2015 | 4.006.001 | DISPOSITIVOS BIOMETRICOS CUE ATC00001 1 | 5 | 10% | 55,2 | 9,94 | 45,26 | BUENO | |
| 06/08/2015 | 4.006.002 | DISPOSITIVOS BIOMETRICOS CUE ATC00001 2 | 5 | 10% | 55,2 | 9,94 | 45,26 | BUENO | |
| 31/12/2011 | 5.001 | EQUIPO DE COMPUTACION PIV1GB | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 5.003 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.005 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.006 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.007 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.008 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | 10% | 180 | | | MALO | |
| 23/06/2006 | 5.009 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 5 | 10% | 180 | | | MALO | |
| 16/12/2008 | 6 | COMPUTADORA SERVIDOR INTEL CORE | 5 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 9.001.001.001 | IMPRESORA EPSON PLUS LX300 | 5 | 10% | 107,5 | | | MALO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.002 | IMPRESORA EPSON PLUS LX301 | 5 | 10% | 107,5 | | | MALO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.003 | IMPRESORA EPSON PLUS LX302 | 5 | 10% | 107,5 | | | MALO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.005 | IMPRESORA EPSON PLUS LX303 | 5 | 10% | 83,6 | | | BUENO | |
| 22/03/2007 | 9.001.001.006 | IMPRESORA EPSON PLUS LX304 MATRICIAL | 5 | 10% | 66 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.007 | IMPRESORA EPSON LQ2180 | 5 | 10% | 180 | | | MALO | |
| 07/06/2010 | 9.001.003.001 | IMPRESORA HP LASSER COLO 1215 | 5 | 10% | 305 | | | MALO | |
| 27/02/2007 | 9.001.003.002 | IMPRESORA HP FORM A39800 | 5 | 10% | 85 | | | MALO | |
| 27/02/2007 | 9.001.003.003 | IMPRESORA HP FORM A39801 | 5 | 10% | 48,4 | | | BUENO | |
| 01/08/2011 | 9.001.003.004 | IMPRESORA CP 2025DN | 5 | 10% | 96,8 | | | BUENO | |
| 30/06/2015 | 9.001.003.005 | IMPRESORA HP M476 COLOR A4 | 5 | 10% | 478,4 | 86,11 | 392,29 | BUENO | |
| 06/10/2015 | 9.001.003.006 | IMPRESORA HP M476 DW COLOR A5 | 5 | 10% | 478,4 | 86,11 | 392,29 | BUENO | |
| 19/04/2012 | 9.001.005.002 | IMPRESORA SAMSUNG LASER COLOR | 5 | 10% | 106,8 | 5,82 | 100,98 | BUENO | |
| 17/12/2008 | 9.001.005.003 | IMPRESORA MULTIFUNCIÓN | 5 | 10% | 70,4 | | | BUENO | |
| 01/04/2016 | 9.001.006.003 | IMPRESORA CEROX 3655-S | 5 | 10% | 1069,5 | 192,51 | 876,99 | REGULAR | |
| 15/02/2016 | 9.001.007.001 | IMPRESORA RICOHSP310SFNW 120V | 5 | 10% | 585,9 | 105,46 | 480,44 | BUENO | |
| 25/02/2009 | 14.001.001 | MONITOR LCD L177 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 17/02/2009 | 14.001.002 | MONITOR LCD L177 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 17/02/2009 | 14.001.003 | MONITOR LCD L177 | 5 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 16/12/2011 | 14.001.004 | MONITOR LCD LG 18.5 LCD | 5 | 10% | 30,8 | | | BUENO | |
| 16/08/2011 | 14.001.005 | MONITOR LCD | 5 | 10% | 30,8 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11/06/2015 | 14.001.006 | MONITOR LG20 502 NDYG 4F954 | 5 | 10% | 64,4 | 11,59 | 52,81 | BUENO | |
| 09/11/2015 | 14.001.007 | MONITOR BENQ LET GW2255HM | 5 | 10% | 124,2 | 22,36 | 101,84 | BUENO | |
| 07/06/2010 | 17.001.001 | PLOTTER HP 130 NR | 5 | 10% | 440 | | | REGULAR | |
| 08/06/2011 | 17.002.001 | PROGRAMA COMPLETO INTERPRO VERSION 2010 | 5 | 10% | 298,76 | | | BUENO | |
| 08/06/2011 | 17.002.002 | PROGRAMA COMPLETO INTERPRO VERSION 2011 | 5 | 10% | 298,76 | | | BUENO | |
| 25/06/2015 | 17.002.004 | PROGRAMA SE LICENCIA MICROSFT OFFICE ORIGINAL WINDOWS 8 | 5 | 10% | 129,66 | 23,34 | 106,32 | BUENO | |
| 04/05/2016 | 19.001 | REGULADOR DIGITAL QOEST | 5 | 10% | 134,85 | 24,27 | 110,58 | BUENO | |
| 25/10/2013 | 20.001.001 | SCANER HP SCANJET200 | 5 | 10% | 72 | 12,96 | 59,04 | BUENO | |
| 23/03/2009 | 20.002.001 | SERVIDOR HP45824200L | 5 | 10% | 1320 | | | REGULAR | |
| 19/11/2008 | 20.002.002 | SERVIDORLINUX-CLASE POWER RAM PROSED INTELCORE2 | 5 | 10% | 150 | | | MALO | |
| 08/04/2009 | 20.002.003 | UPS SMARTOLINE SU 1500PARA 1200VA | 5 | 10% | 850 | | | MALO | |
| 04/10/2016 | 20.002.005 | UPS CDP 750VA | 5 | 10% | 65,1 | 11,72 | 53,38 | BUENO | |
| **TOTAL** | | | | | | **1899,38** | | | |

**SEGÚN AUDITORIA** -790,84

| **CODIGO PATRIMONILA:** | | **1.4.1.01.07** | | **CUENTA:** | **EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS** | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **FECHA** | **CODIGO DEL BIEN** | **DETALLE** | **VIDA UTIL** | **VALOR RESIDUAL** | **MONTO** | **DEPRESIACION ACUMULADA** | **SALDO EN LIBROS** | **ESTADO** |
| 31/12/2011 | 3.001.001 | COMPUTADORA SAMSUMG PENT42.40GHZ | 3 | 10% | 144,04 | | | MALO |
| 31/12/2011 | 3.001.002 | COMPUTADORAINTEL DISCO120512 | 3 | 10% | 105,6 | | | BUENO |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 3.001.003 | COMPUTADORA INTEL DISCO 120 | 3 | 10% | 105,6 | | | BUENO | |
| 30/12/2011 | 3.001.005 | COMPUTADORA INTEL MEMORIA 512 | 3 | 10% | 41,36 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.001.006 | COMPUTADORA INTEL PIV | 3 | 10% | 127,6 | | | BUENO | |
| 07/06/2010 | 3.001.007 | COMPUTADORA INTEL | 3 | 10% | 120,56 | | | BUENO | |
| 20/09/2010 | 3.001.008 | COMPUTADORA HP COMPAC 6000 | 3 | 10% | 138,16 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.001.009 | CPU PC P4 | 3 | 10% | 76,56 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.010 | COMP P. D3 | 3 | 10% | 88 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.011 | CPU P D3,4 GHZ | 3 | 10% | 35,2 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.012 | COMP. P D3 GHZ | 3 | 10% | 35,2 | | | BUENO | |
| 27/02/2007 | 3.001.013 | COMP. P D3,4 GHZ | 3 | 10% | 35,2 | | | BUENO | |
| 10/04/2012 | 3.001.014 | COMPUTADORA DESKTOP ADIKT | 3 | 10% | 267 | | | BUENO | |
| 10/04/2012 | 3.001.015 | COMPUTADORA DESKTOP ADIKT | 3 | 10% | 182,45 | | | BUENO | |
| 26/04/2013 | 3.001.016 | COMP DESKTOP ADIKTA INTEL 1000GB. | 3 | 10% | 315 | | | BUENO | |
| 16/05/2013 | 3.001.017 | COMP ADIKTA INTEL 17-3G | 3 | 10% | 315 | | | BUENO | |
| 16/05/2013 | 3.001.018 | COMP ADIKTA INTEL 17-3G | 3 | 10% | 409,5 | | | BUENO | |
| 12/11/2014 | 3.001.019 | COMP 21.5 TIPO DIGL. | 3 | 10% | 955,5 | 248,43 | 707,07 | BUENO | |
| 17/12/2008 | 3.001.020 | COMP.INTEL CORE2 DUO | 3 | 10% | 118,8 | | | BUENO | |
| 25/06/2015 | 3.001.021 | COMP. ARI JANAC MEM. 8GB | 3 | 10% | 515,2 | 154,56 | 360,64 | BUENO | |
| 18/08/2015 | 3.001.022 | COMP.ADIKTA MEM.RAN4GB | 3 | 10% | 478,4 | 143,52 | 334,88 | BUENO | |
| 06/11/2015 | 3.001.023 | COMPUTADORA DESKTOP ULTRATECH | 3 | 10% | 276 | 82,80 | 193,20 | BUENO | |
| 03/03/2016 | 3.001.024 | COMPUTADORA INTEL CORE I5-4460 AOC | 3 | 10% | 790,5 | 237,15 | 553,35 | BUENO | |
| 19/10/2016 | 3.001.025 | COMPUTADORA ULTRATECH I3 8GB | 3 | 10% | 390,6 | 117,18 | 273,42 | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 3.002 | CPU. COMPUTADORA SAMSUMG DISCO 120 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.003 | CPU. COMPUTADORAPIB MEMORIA 512 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 19/11/2008 | 3.004 | CPU. COMPUTADORINTEL CORE 2DUO 2,5 | 3 | 10% | 57,2 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.005 | CPU COMPUTADORA PIV | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.006.001 | COMPUTADORA PC PORTATIL TOSHIBA | 3 | 10% | 96,8 | | | BUENO | |
| 07/06/2010 | 3.006.002 | COMPUTADORA LAPTON NOTE BOOK HP1G | 3 | 10% | 1209,6 | | | MALO | |
| 26/07/2011 | 3.006.003 | COMPUTADORA PORTATIL HP8460 | 3 | 10% | 1998,2 | | | MALO | |
| 28/02/2012 | 3.006.004 | COMPUTADORA LAPTONINTELCORI I7 | 3 | 10% | 270 | | | BUENO | |
| 16/02/2016 | 3.006.005 | COMPUTADORAPORTATIL HP PROBOOK240 | 3 | 10% | 511,5 | 153,45 | 358,05 | BUENO | |
| 05/07/2016 | 3.006.006 | COMPUTADORA PORTATIL PAVILLON | 3 | 10% | 1074,15 | 322,25 | 751,91 | BUENO | |
| 09/11/2016 | 3.006.007 | COMPUTADORA PORTATIL A.C.E.R TRAVELMATE | 3 | 10% | 637,98 | 191,39 | 446,59 | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.001 | COMPUTADORA PC INTEL PD3.4 | 3 | 10% | 57,2 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.002 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.003 | COMPUTADORA INTELP4 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.004 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.005 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.006 | COMPUTADORINTEL P4 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 3.007.007 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.008 | COMPUTADOR INTEL P4 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.009 | COMPUTADOR INTEL P4 | 3 | 10% | 44 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.010 | COMPUTADOR INTELCORE 2 | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.011 | COMPUTADORINTELCORE2 | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.012 | COMPUTADOR INTLCORE 2 | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.013 | COMPUTADORINTELCORE2 | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.014 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.015 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.016 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.017 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 16/12/2008 | 3.007.018 | COMPUTADORINTELCORE2 DUO EXPANDIBLE | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.019 | COMPUTADORCORE 2 DUO | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.020 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.021 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.022 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.023 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 03/12/2008 | 3.007.024 | COMPUTADORINTELCORE 2DUO | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.025 | COMPUTADORINTELP4 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 3.007.026 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 256 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2011 | 3.007.027 | COMPUTADOR INTELP4 PROS3 MEMORIA 257 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 28/12/2007 | 3.007.028 | COMPUTADORA DUAL CORE 2 | 3 | 10% | 83,6 | | | BUENO | |
| 08/10/2010 | 3.007.030 | COMPUTADORA DESKTOP MEMORIA2GB | 3 | 10% | 96,8 | | | BUENO | |
| 01/08/2011 | 4.001 | DISCO DUROEXTERNO USB3,51 | 3 | 10% | 70,4 | | | BUENO | |
| 07/02/2014 | 4.002 | DISCO DUROEXTERNO UESTER DIGITAL | 3 | 10% | 100,1 | 30,03 | 70,07 | BUENO | |
| 27/02/2014 | 4.003 | DISCO DURO UESTER DIGITAL 2TB | 3 | 10% | 100,1 | 4,75 | 95,35 | BUENO | |
| 21/05/2014 | 4.004 | DISCO DURO DIGITAL ULTRA 2TB | 3 | 10% | 100,1 | 11,76 | 88,34 | BUENO | |
| 22/07/2015 | 4.005 | DISCODURO EXTREMO2TB BASCS NEGRO | 3 | 10% | 69 | 20,70 | 48,30 | BUENO | |
| 06/08/2015 | 4.006.001 | DISPOSITIVOS BIOMETRICOS CUE ATC00001 1 | 3 | 10% | 55,2 | 16,56 | 38,64 | BUENO | |
| 06/08/2015 | 4.006.002 | DISPOSITIVOS BIOMETRICOS CUE ATC00001 2 | 3 | 10% | 55,2 | 16,56 | 38,64 | BUENO | |
| 31/12/2011 | 5.001 | EQUIPO DE COMPUTACION PIV1GB | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 5.003 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 3 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.005 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 3 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.006 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 3 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.007 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 3 | 10% | 48,4 | | | REGULAR | |
| 31/12/2011 | 5.008 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 3 | 10% | 180 | | | MALO | |
| 23/06/2006 | 5.009 | EQUIPO DECOMPUTACION PIV 2,66-512RAM | 3 | 10% | 180 | | | MALO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16/12/2008 | 6 | COMPUTADORA SERVIDOR INTEL CORE | 3 | 10% | 74,8 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.001 | IMPRESORA EPSON PLUS LX300 | 3 | 10% | 107,5 | | | MALO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.002 | IMPRESORA EPSON PLUS LX301 | 3 | 10% | 107,5 | | | MALO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.003 | IMPRESORA EPSON PLUS LX302 | 3 | 10% | 107,5 | | | MALO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.005 | IMPRESORA EPSON PLUS LX303 | 3 | 10% | 83,6 | | | BUENO | |
| 22/03/2007 | 9.001.001.006 | IMPRESORA EPSON PLUS LX304 MATRICIAL | 3 | 10% | 66 | | | BUENO | |
| 31/12/2011 | 9.001.001.007 | IMPRESORA EPSON LQ2180 | 3 | 10% | 180 | | | MALO | |
| 07/06/2010 | 9.001.003.001 | IMPRESORA HP LASSER COLO 1215 | 3 | 10% | 305 | | | MALO | |
| 27/02/2007 | 9.001.003.002 | IMPRESORA HP FORM A39800 | 3 | 10% | 85 | | | MALO | |
| 27/02/2007 | 9.001.003.003 | IMPRESORA HP FORM A39801 | 3 | 10% | 48,4 | | | BUENO | |
| 01/08/2011 | 9.001.003.004 | IMPRESORA CP 2025DN | 3 | 10% | 96,8 | | | BUENO | |
| 30/06/2015 | 9.001.003.005 | IMPRESORA HP M476 COLOR A4 | 3 | 10% | 478,4 | 143,52 | 334,88 | BUENO | |
| 06/10/2015 | 9.001.003.006 | IMPRESORA HP M476 DW COLOR A5 | 3 | 10% | 478,4 | 143,52 | 334,88 | BUENO | |
| 19/04/2012 | 9.001.005.002 | IMPRESORA SAMSUNG LASER COLOR | 3 | 10% | 106,8 | | | BUENO | |
| 17/12/2008 | 9.001.005.003 | IMPRESORA MULTIFUNCIÓN | 3 | 10% | 70,4 | | | BUENO | |
| 01/04/2016 | 9.001.006.003 | IMPRESORA CEROX 3655-S | 3 | 10% | 1069,5 | 320,85 | 748,65 | REGULAR | |
| 15/02/2016 | 9.001.007.001 | IMPRESORA RICOHSP310SFNW 120V | 3 | 10% | 585,9 | 175,77 | 410,13 | BUENO | |
| 25/02/2009 | 14.001.001 | MONITOR LCD L177 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 17/02/2009 | 14.001.002 | MONITOR LCD L177 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 17/02/2009 | 14.001.003 | MONITOR LCD L177 | 3 | 10% | 39,6 | | | BUENO | |
| 16/12/2011 | 14.001.004 | MONITOR LCD LG 18.5 LCD | 3 | 10% | 30,8 | | | BUENO | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 16/08/2011 | 14.001.005 | MONITOR LCD | 3 | 10% | 30,8 | | | BUENO | |
| 11/06/2015 | 14.001.006 | MONITOR LG20 502 NDYG 4F954 | 3 | 10% | 64,4 | 19,32 | 45,08 | BUENO | |
| 09/11/2015 | 14.001.007 | MONITOR BENQ LET GW2255HM | 3 | 10% | 124,2 | 37,26 | 86,94 | BUENO | |
| 07/06/2010 | 17.001.001 | PLOTTER HP 130 NR | 3 | 10% | 440 | | | REGULAR | |
| 08/06/2011 | 17.002.001 | PROGRAMA COMPLETO INTERPRO VERSION 2010 | 3 | 10% | 298,76 | | | BUENO | |
| 08/06/2011 | 17.002.002 | PROGRAMA COMPLETO INTERPRO VERSION 2011 | 3 | 10% | 298,76 | | | BUENO | |
| 25/06/2015 | 17.002.004 | PROGRAMA SE LICENCIA MICROSFT OFFICE ORIGINAL WINDOWS 8 | 3 | 10% | 129,66 | 38,90 | 90,76 | BUENO | |
| 04/05/2016 | 19.001 | REGULADOR DIGITAL QOEST | 3 | 10% | 134,85 | 40,46 | 94,40 | BUENO | |
| 25/10/2013 | 20.001.001 | SCANER HP SCANJET200 | 3 | 10% | 72 | | 72,00 | BUENO | |
| 23/03/2009 | 20.002.001 | SERVIDOR HP45824200L | 3 | 10% | 1320 | | | REGULAR | |
| 19/11/2008 | 20.002.002 | SERVIDORLINUX-CLASE POWER RAM PROSED INTELCORE2 | 3 | 10% | 150 | | | MALO | |
| 08/04/2009 | 20.002.003 | UPS SMARTOLINE SU 1500PARA 1200VA | 3 | 10% | 850 | | | MALO | |
| 04/10/2016 | 20.002.005 | UPS CDP 750VA | 3 | 10% | 65,1 | 19,53 | 45,57 | BUENO | |
| **TOTAL** | | | | | | **2690,22** | | | |
| **DIFERENCIA TOTAL** | | | | | | | | | **-788,81** |

**Fuente:** (GAD MUNICIPAL SAN FERNANDO, 2017)
**Elaborado por:** Las Autoras.

**Conclusión.**

No se realiza el cálculo correcto de las depreciaciones de los bienes de administración del periodo examinado debido a que la encargada de bodega no asigno correctamente los años de vida útil delos bienes incumpliendo con lo que menciona la NTCG 3.1.5.9 Depreciación de Bienes, ocasionando que la Contadora no realice de manera adecuada el cálculo de las depreciaciones, mostrando una diferencia de $788,81, motivo por el cual se debe realizar el ajuste respectivo.

**Recomendaciones.**
**Al Jefe de Talento Humano.**
Contratar personal idóneo al cargo a desempeñar y programar capacitaciones a los funcionarios del GAD.

**Al Encargado de Bodega.**

Cumplir con lo establecido en la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental para establecer un adecuado control del registro de los bienes.

**A la Contadora.**

Enviar reporte a la encargada de bodega para que realice la correcta asignación de la vida útil de los bienes a su cargo.

Realizar los respectivos ajustes por el cálculo correcto de la depreciación para que el saldo de la cuenta se presente de manera correcta.

**INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO**

11. **Hallazgo: Aplicación errónea de porcentajes de retención en las planillas de avance de obras.**

En la obra Mantenimiento del cementerio y mercado de la Parroquia Chumblín con el contrato Nº AD-MCO*GADMSF-007-2016, de la planilla Nº 1 por un monto de $ 13833,05 se aplicó el porcentaje del 1% de retención del Impuesto a la Renta al Contratista dando un valor de $138,33.

Inobservando lo que establece el SRI en su resolución NAC-DGER2007-0411, publicado en el Registro Oficial 98, del 5 de junio de 2007, en su artículo 2, numeral a) que indica:

a) están sujetos a la retención del 2% los que realicen a

personas naturales por concepto de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual,…" (SRI, 2007)

Esto sucedió debido a que la auxiliar contable se confundió al aplicar el porcentaje correcto de la retención del IR. Causando que el GAD pague al contratista el valor de $138,34, que como agente de retención se debió cancelar al SRI por las retenciones en la fuente por impuesto a la renta como se detalla a continuación:

| **BASE IMPONIBLE:** 13833,05 | | |
|---|---|---|
| **DETALLE** | **VALOR** | **OBSERVACIÓN** |
| Retención 1% | 138,33 | Valor declarado al SRI |
| Retención 2% | 276,67 | Valor que debió retenerse al contratista |
| Diferencia | -138,34 | Valor menor cancelado al SRI y pagado al contratista |

**Fuente:** (GAD MUNICIPAL SAN FERNANDO, 2017)
**Elaborado por:** Las Autoras.

**Conclusión.**
Se aplicó mal el porcentaje del 1% por concepto de retención en la fuente por un valor de 138,34 al realizar el pago de la planilla Nº 1 de avance de la obra de mantenimiento del cementerio y mercado de la Parroquia Chumblín con el contrato Nº AD-MCO*GADMSF-007-2016, inobservo lo que establece el SRI en su resolución NAC-DGER2007-0411, publicado

en el Registro Oficial 98, del 5 de junio de 2007, en su artículo 2, numeral a), esto se debió a que la auxiliar contable se confundió al aplicar el porcentaje correcto de la retención del IR, causando que el GAD pague al contratista el valor de $138,34 más de lo que debió ser.

**Recomendación.**

**A la Auxiliar Contable.**

Revisar la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento, y el Código Tributario Interno para evitar que se realice el mal cálculo de los valores en lo que se refiere a impuestos.

**GASTOS.**

**12. Hallazgo: Aplicación errónea de cálculo del XIV Sueldo.**

La Auxiliar Contable efectuó mal el cálculo del décimo cuarto sueldo de un funcionario en los roles de pagos corrientes del mes de julio, incumpliendo con lo que manifiesta el Código de trabajo en su artículo 113 Derecho a la decimocuarta remuneración, ¨los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general…¨ (http://www.trabajo.gob.ec, 2017)

La Auxiliar Contable realizo un error de cálculo debido que tomo mal el sueldo unificado para el año 2017 de $ 375, ocasionando una

diferencia de $3.75.

**Conclusión.**

La Auxiliar Contable realizo mal el cálculo del XIV sueldo debido a que no se tomó el sueldo unificado que correspondía al año 2017 incumpliendo con lo que establece el código tributario en su artículo 113, dando así una diferencia de $3.75 ocasionando que se registre un valor que fue calculado de manera errónea.

**Recomendaciones.**

**Al Jefe Financiero.**

Revisar los roles antes de autorizar el pago.

**A la Auxiliar Contable.**

Revisar el código de trabajo y realizar de manera correcta el cálculo del XIV sueldo para el Sr. Julio Salame funcionario del GAD.

## ANEXO 74: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS PROVISIONAL.

## OFICIO CIRCULAR 002-AF-2018

**Sección:** Unidad de Auditoría Financiera.

**Asunto:** Comunicación de Resultados provisional.

Cuenca, 3 de Mayo del 2019.

**Ing.**
**Marco Peña Calle.**
**Alcalde del GAD cantonal de San Fernando.**
**Presente.**

De nuestras consideraciones:

De acuerdo a lo establecido en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, ajunto los resultados provisionales de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, año 2017, realizados por el Equipo de unidad de auditoría, mediante ORDEN DE TRABAJO Nº 001-AF-2018, de fecha 31 de Octubre de 2018, en caso de existir disconformidades con dichos resultados los notificados remitirán por escrito con los debidos sustentos sobre los comentarios Al Equipo de Unidad de Auditoría.

Atentamente:

Ing. Paul Ochoa
**SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA.**
**OFICIO CIRCULAR 002-AF-2018**

**Sección:** Unidad de Auditoría Financiera.

**Asunto:** Comunicación de Resultados provisional.

Cuenca, 3 de Mayo del 2019.

**Ing.**
**Julio Salamea**
**DIRECTOR FINANCIERO DEL GAD cantonal de San Fernando.**
**Presente.**

De nuestras consideraciones:

De acuerdo a lo establecido en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, ajunto los resultados provisionales de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, año 2017, realizados por el Equipo de unidad de auditoría, mediante ORDEN DE TRABAJO Nº 001-AF-2018, de fecha 31 de Octubre de 2018, en caso de existir disconformidades con dichos resultados los notificados remitirán por escrito con los debidos sustentos sobre los comentarios Al Equipo de Unidad de Auditoría.

Atentamente:

Ing. Paul Ochoa

**SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA.**

**ANEXO 75: PROTOCOLO DE PROYECTO DE TITULACION**

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**"AUDITORIA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO, 2017"**

**PROTOCOLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

**MODALIDAD:**

**"PROYECTO INTEGRADOR"**

**AUTORAS:**

**JESSICA XIMENA SAQUINAULA CÁRDENAS**

**ANDREA CATALINA VERA MUY**

**ASESOR:**

**ING. PAÚL OCHOA A.**

**Cuenca – Ecuador**

**2018**

## 1. PERTINENCIA ACADÉMICO-CIENTÍFICA Y SOCIAL

El presente Proyecto Integrador se desarrollará en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando, en el mismo que aplicaremos una Auditoria Financiera del periodo 2017, con el objeto de examinar y evaluar la situación de la entidad para así emitir un informe independiente determinando la razonabilidad de los estados financieros, demostrando que estos han sido elaborados de acuerdo a los parámetros establecidos por la ley. La auditoría financiera se ejecutara mediante las siguientes etapas: planificación, ejecución, y comunicación de resultados con el propósito de que la entidad cumpla con su correcta gestión de los fondos públicos. En el ámbito social servirá de ayuda para la entidad, a su vez será como guía para futuros trabajos de compañeros. Al realizar esta Auditoria tendremos la oportunidad de aplicar nuestros conocimientos académicos adquiridos durante todos estos ciclos de estudio, permitiéndonos emitir juicios que nos ayudaran en un futuro a desarrollarnos como profesionales. En cuanto al aspecto científico las áreas que nos ayudaran en el momento de efectuar la auditoria son: Auditoria Financiera, Auditoria de Gestión, Contabilidad Gubernamental, Administración Financiera, Derecho Tributario, Presupuesto Público, Normas de Contabilidad y Metodología de la Investigación, proporcionando instrumentos que nos servirán como apoyo para el cumplimiento de planes, programas, presupuestos, objetivos y metas,

garantizando la credibilidad de la información presentada según el Plan Nacional de Desarrollo.

## 2. JUSTIFICACIÓN

La Auditoría Financiera es muy importante dentro de una empresa porque nos ayuda a examinar los estados financieros con el fin de emitir una opinión razonable de los mismos y de esta manera mejorar el control interno y la gestión financiera.

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón San Fernando es una empresa pública que está obligada a rendir cuentas sobre el manejo de fondos, además en esta entidad no se ha realizado una auditoría de carácter financiero desde el año 2014, al contar con un presupuesto para el año 2017 de $2.436.347,87 además existen otras dificultades que afectan el desempeño del GAD como son el manejo de las cuentas de los bienes de larga duración, ya que no se ha seguido el proceso correcto de cálculo de las depreciaciones según la normativa, también se cree necesario analizar las cuentas por cobrar de años anteriores por estas razones surge la necesidad de realizar una Auditoría de carácter Financiero al GAD del Cantón San Fernando Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del año 2017.

Se realizará una auditoría financiera para examinar el correcto manejo de sus fondos destinados, a la vez poder determinar si se ha cumplido las metas y objetivo planteados en los diferentes proyectos y programas, y así poder determinar la razonabilidad de los estados financieros, evidenciando las debilidades del control interno para emitir un informe con las debidas

recomendaciones y proporcionando herramientas que les ayude a la mejor toma de decisiones y así el Gobierno Autónomo Descentralizado promueva el correcto desarrollo económico y social para sus habitantes.

## 3. PROBLEMA CENTRAL

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando no ha sido objeto de una Auditoria Financiera desde el año 2014 generando incertidumbre en cuanto a la razonabilidad de sus estados financieros, para el año 2017 se contó con un presupuesto de$ 2.436.347.87, por tal razón surge a la administración vigente (2014-2019) la necesidad de realizar una Auditoría Financiera, además existen otras dificultades que afectan el desempeño del GAD como son el manejo de las cuentas de los bienes de larga duración, ya que no se ha seguido el proceso correcto de cálculo de las depreciaciones según la normativa, también se cree necesario analizar las cuentas por cobrar de años anteriores, es por esta razón que se va analizar el manejo de las cuentas contables verificando que se haya cumplido con la normativa vigente esto se desarrollara mediante la ejecución de la auditoría financiera para emitir las respectivas recomendaciones.

## DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS

### 3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón San Fernando para el año 2017, con el propósito de determinar la

razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración, con el fin de emitir un informe con las debidas recomendaciones para ayudar a mejor toma de decisiones y lograr un eficiente y eficaz uso de sus recursos y promover el correcto desarrollo económico y social para sus habitantes.

### 3.2 Objetivos Específicos.

- Conocer la entidad, las operaciones y el funcionamiento del GAD del Cantón San Fernando para desarrollar programa de auditoria.
- Elaborar el marco teórico para conocer los aspectos claves en una auditoría financiera conforme con las disposiciones legales, reglamentarias y normativas, que manejan a las entidades del sector público.
- Ejecutar la Auditoria Financiera al GAD del Cantón San Fernando para comprobar que sus actividades se rijan con base a las disposiciones legales, reglamentarias, y normativa mediante la obtención de evidencia suficiente y apropiada para emitir un informe con las debidas recomendaciones con el fin de mejorar su gestión financiera.
- Conclusiones y Recomendaciones

## 4. Metodología (marco teórico base y diseño metodológico)

### 4.1 MARCO TEÓRICO BASE

#### 4.1.1 AUDITORÍA

Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia

entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente. (ARENS, 2007)

### 4.1.2 AUDITORÍA FINANCIERA

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

### 4.1.3 Auditoría de estados financieros

Es la auditoría que se realiza para determinar si los estados financieros de una entidad se elaboraron de acuerdo con el criterio específico (normalmente, las normas de información financiera aplicables). (ARENS, 2007)

### 4.1.4 Importancia de la Auditoría Financiera

La auditoría financiera es importante porque ayuda a los gerentes a tomar medidas para un mejor funcionamiento del control interno y de sus actividades financieras.

### 4.1.5 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

#### Objetivo General

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

#### Objetivos Específicos

7. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

8. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.

9. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.

10. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.

11. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.

12. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

### 4.1.6 CARACTERISTICAS DE LA AUDITORIA FINANCIERA

- **Objetiva:** Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- **Sistemática:** Porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- **Profesional:** Porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
- **Específica:** Porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- **Normativa:** Ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- **Decisoria:** Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios,

conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

### 4.1.7 EVIDENCIAS DE AUDITORÍA

La evidencia del auditor es la seguridad razonable de que todos aquellos datos contables expresados en las cuentas han sido y están debidamente soportados por hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido. La evidencia se obtiene por el auditor a través del resultado de las pruebas de auditoría, y esta evidencia deberá recogerse en los papeles de trabajo de auditor como justificación y soporte de trabajo efectuado. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

#### 4.1.7.1 EVIDENCIA SUFICIENTE Y APROPIADA

Se entiende por evidencia suficiente, cuando el auditor a través de sus pruebas de auditoría puede llegar a conclusiones razonables sobre las cuentas que se someten a su examen por que ha obtenido el nivel necesario de videncia.

La evidencia es adecuada cuando sea adecuada para que el auditor emita su juicio profesional. Por tanto, el auditor debe valorar que los procedimientos que aplica para la obtención de la evidencia sean los convenientes en las circunstancias. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

#### 4.1.7.2 PRUEBAS DE AUDITORÍA

- **Pruebas de Cumplimiento:** Tienen como objeto obtener evidencia de que los procedimientos de los tratamientos contables están siendo aplicados en la forma establecida. Buscan por tanto asegurarse de la existencia, efectividad y continuidad del sistema de control interno.
- **Pruebas Sustantivas:** Tienen como objeto obtener evidencia de la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada.

### 4.1.8 CONTROL INTERNO

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

#### 4.1.8.1 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

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

### 4.1.9 DETERMINACIÓN DE MATERIALIDAD

Se define la materialidad como la magnitud de una omisión o afirmación equívoca que, individualmente o en conjunto, según las circunstancias del caso, hace que el juicio del auditor se modifique, respecto a su apreciación sobre la razonabilidad de los estados financieros. Por otra parte, la planeación de auditoría requiere de una evaluación certera de la probabilidad de que existan errores de importancia en auditoría en la información sujeta a examen, por lo que se hace necesario que se identifiquen las cuentas o grupos de cuentas significativos.

Al desarrollar la estrategia de auditoría, se considerará la materialidad a dos niveles: a nivel general, con relación a los estados financieros en conjunto, a la que se denomina materialidad preliminar y, a nivel de cuentas o grupos de cuentas individuales, determinando error tolerable. (ARENS, 2007)

#### 4.1.9.1 EXISTEN CINCO PASOS PARA LA APLICACIÓN DE LA MATERIALIDAD Y SON:

**Planeación del alcance de las pruebas:**

- Establecer los criterios preliminares sobre la materialidad.
- Asignar juicios preliminares sobre la materialidad a los segmentos.

**Evaluación de resultados:**

- Estimar el error total en un segmento.
- Estimar el error combinado.
- Comparar el estimado cambio preliminar o revisado sobre la materialidad.

#### 4.1.9.2 CRITERIO PRELIMINAR REFERENTE A LA MATERIALIDAD.

La razón para construir un criterio preliminar a cerca de la materialidad es ayudar al auditor a planear Cantidad de evidencias idóneas que se creen importantes.

#### 4.1.9.3 CRITERIO REVISADO SOBRE LA MATERIALIDAD.

Las razones para utilizar un criterio revisado es cuando pueden incluir un cambio en uno de los factores utilizados para determinar el criterio preliminar o una decisión que toma el auditor de que el criterio preliminar es muy grande o demasiado pequeño. (ARENS, 2007)

### 4.1.10 RIESGOS DE AUDITORÍA

Cuando ya se ha evaluado el control interno procedemos a convertir las deficiencias en términos de riesgos calificar el nivel de riesgo considerando el impacto que puede tener en la información que se genera o en la ocurrencia de errores o irregularidades en las operaciones que se realizan. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

**Riesgos de Auditoría:**

- **Riesgo Inherente:** La presencia de este tipo de riesgos está en la naturaleza de las actividades económicas es la susceptibilidad de

los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo natural de la actividad realizada por la empresa.

- **Riesgo de Control:** es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno.
- **Riesgo de Detección:** Es la probabilidad de que los procedimientos de auditoria no detecte errores en el proceso realizado, este tipo de riesgo se encuentra bajo la responsabilidad del auditor.

### 4.1.11 ASEVERACIONES O AFIRMACIONES

Las aseveraciones de los estados financieros ayudan a que los reportes contables sean exactos, ya que son muy importantes en la revisión de controles corporativos.

Se clasifican en cinco categorías**:**

13. **Existencia u ocurrencia:** Ayudan a la entidad a asegurarse que todas las transacciones de un estado se lleve a cabo, y si han ocurrido las transacciones registradas durante un periodo determinado. La auditoría de estas aseveraciones se concierne esencialmente de que los saldos dentro de los ciclos de transacción no estén sobrevaluados.

14. **Valuación.** Se refiere a que los activos, los pasivos y el capital están incluidos en los estados financieros con los saldos apropiados y cualquier ajuste por valuación está debidamente registrado.

15. **Integridad:** Muestra que deben estar incluidas en los estados financieros todas las cuentas y transacciones.

16. **Derechos y Obligaciones:** La entidad mantiene o controla los derechos sobre los activos, y los pasivos son obligaciones reales controladas por la entidad.

17. **Presentación y revelación:** Se refiere a si los componentes de los estados financieros están combinados o separados, descritos y revelados de forma adecuada (ARENS, 2007)

### 4.1.12 PAPELES DE TRABAJO

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. Los papeles de trabajo deberán ser documentados, protegidos, controlados y

conservados por parte del auditor que servirán como guía para las auditorias subsecuentes (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.).

### 4.1.13 HALLAZGOS

Se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor y por lo tanto, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

### 4.1.14 PROCESO METODOLOGICO.

**1. PLANIFICACIÓN:**

Es un conjunto de actividades para determinar el alcance y los objetivos, orientadas a establecer la estrategia y la comprensión de las operaciones y procedimientos que se van a emplear para obtener evidencia suficiente y verificar la efectividad de los controles utilizando los recursos necesarios.

### 1.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Tiene el propósito de obtener información general de la entidad con la finalidad de identificar los pasos a seguir dentro del desarrollo de la Auditoria.

El proceso inicia con la emisión de la orden de trabajo para obtener información y conocer aspectos importantes de la entidad, continua con la aplicación de un programa general de auditoria y culmina con la elaboración de un reporte para el conocimiento del jefe de auditoria.

Sus principales elementos son los siguientes:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir;
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización;
- Análisis general de la información financiera:
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros.
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida;
- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados;
- Determinación de unidades operativas;
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control;
- Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas;
- Decisiones preliminares para los componentes; y,
- Enfoque preliminar de Auditor

## 1.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene como propósito evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoria y seleccionar los procedimientos a ser aplicados en la fase de ejecución con la eficiente utilización de los recursos, en el logro de objetivos y metas definidos. Se fundamenta en la información obtenida en la planificación preliminar. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

**2. EJECUCIÓN:**

En esta fase se realiza diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros con el fin de determinar su razonabilidad. Cuando se detectan los errores, se evalúa los resultados de las pruebas y se identifican hallazgos. Se procede a elaborar conclusiones y recomendaciones y se las comunica a las autoridades respectivas. (CGE, 27 de AGOSTO de 2001.)

Los elementos de la fase de ejecución son:

- ✓ Las pruebas de auditoría
- ✓ Técnicas de muestreo
- ✓ Evidencias de auditoría
- ✓ Papeles de trabajo
- ✓ Hallazgos de auditoría

**3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

El informe de auditoría muestra el alcance del trabajo, es una actividad de evaluación de las evidencias obtenidas en la etapa de ejecución para

preparar el informe de auditoría con una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto

## 5. DISEÑO METODOLOGICO

### 5.1 TIPOS DE INVESTIGACION

#### 5.1.1 DESCRIPTIVA

En este proyecto utilizaremos la investigación descriptiva que nos permitirá conocer los aspectos generales de la entidad, sus principios, planificación estratégica, misión, visión y objetivos, reglamento interno, políticas y poa; respecto a lo contable: el registro y manejos de los estados financieros donde consta el manejo de los fondos públicos sujetos a investigación, evidenciando la realidad de la entidad a través de problemas que surjan y así poder dar soluciones.

#### 5.1.2 EXPLICATIVA

Con este tipo de investigación se detallara las causas de los eventos ocasionados, dicho de otra forma: la situación en la que se refleja la entidad a través de los hallazgos de la auditoria especificando las causas, estableciendo conclusiones y explicaciones.

**POBLACIÓN Y MUESTRA:**

**Población:**

Este proyecto estará comprendido por todos los miembros de la estructura organizacional de Gobierno Autónomo Descentralizado de cantón San Fernando.

**Muestra:**

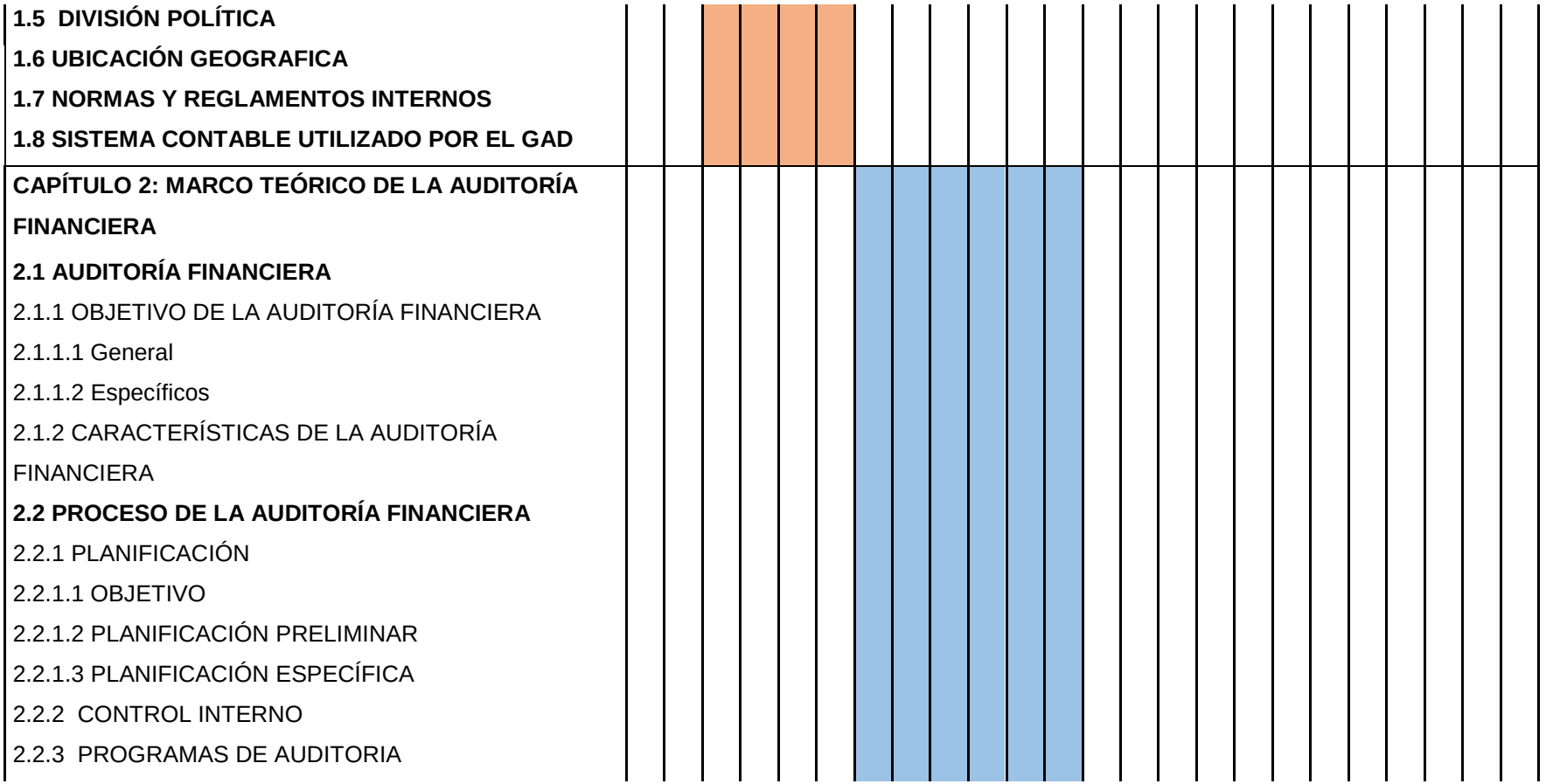
Se tomara una muestra representativa de la población que permita a la auditoría hacer deducciones o generar los resultados específicos para emitir conclusiones.

## 5.2 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo se desarrollara mediante el enfoque mixto ya que utilizaremos herramientas cuantitativas debido a que la recolección de datos se representa mediante números a través de la aplicación de técnicas de auditoria y un enfoque cualitativo donde buscaremos la recolección de datos sin medición numérica a través de entrevistas, encuestas para descubrir la realidad de la entidad y generar conclusiones y recomendaciones.

## 6. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

| ACTIVIDADES | OCTUBRE | | | | NOVIEMBRE | | | | DICIEMBRE | | | | ENERO | | | | FEBRERO | | | | MARZO. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | S1 | S2 | S3 | S4 | S1 | S2 | S3 | S4 | S1 | S2 | S3 | S4 | S1 | S2 | S3 | S4 | S1 | S2 | S3 | S4 | S1 | S2 | S3 | S4 |
| **CAPÍTULO 1: ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.1 GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1 Antecedentes | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2 Historia | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.2 AUTORIDADES** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.3 ORGANIGRAMA** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.4 PRINCIPIOS Y VALORES** | | | **X** | **X** | **X** | **X** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4.1 Misión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4.2 Visión | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4.3 Objetivos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4.4 Valores Institucionales | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4.5 Política de la Institución | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |


1.5 DIVISIÓN POLÍTICA
1.6 UBICACIÓN GEOGRAFICA
1.7 NORMAS Y REGLAMENTOS INTERNOS
1.8 SISTEMA CONTABLE UTILIZADO POR EL GAD
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA
2.1 AUDITORÍA FINANCIERA
2.1.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA
2.1.1.1 General
2.1.1.2 Específicos
2.1.2 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA
2.2 PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA
2.2.1 PLANIFICACIÓN
2.2.1.1 OBJETIVO
2.2.1.2 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
2.2.1.3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
2.2.2 CONTROL INTERNO
2.2.3 PROGRAMAS DE AUDITORIA

2.2.4 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
2.2.4.1 PRUEBAS DE AUDITORÍA
X X X X X X
2.2.4.2 EVIDENCIA DE AUDITORÍA
2.2.4.3 MUESTREO DE AUDITORÍA
2.2.4.4 HALLAZGOS DE AUDITORÍA
2.2.4.5 CONCLUSIONES DE AUDITORÍA
2.2.4.6 CONSIDERACIONES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS EXAMINADOS
2.2.4.7 DOCUMENTACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA
2.2.5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
2.2.5.1 INFORME DE AUDITORÍA
2.2.5.2 ESTRUCTURA DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA
2.2.5.3 TIPOS DE OPINIÓN
CAPÍTULO 3: APLICACIÒN PRÁCTICA
3.1 PLANIFICACIÓN
3.1.1 ORDEN DE TRABAJO
3.1.2 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.1.3 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **3.2 EJECUCIÓN** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2.1 PAPELES DE TRABAJO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2.2 HALLAZGOS DE AUDITORÍA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS** | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | |
| 3.3.1 INFORME GENERAL DE AUDITORIA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3.1.1 DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3.1.2 INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORIA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3.2.1 SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3.2.2 RUBROS EXAMINADOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **CAPÍTULO 4: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1 Conclusiones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.2 Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X |
| **Bibliografía** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Anexos

## 7.ESQUEMA TENTATIVO

| OBJETIVO ESPECÍFICO | CAPÍTULO |
|---|---|
| Conocer la entidad, las operaciones y el funcionamiento del GAD del Cantón San Fernando para desarrollar programa de auditoria. | **CAPÍTULO 1: ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO.**<br><br>**1.1 GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN SAN FERNANDO**<br>1.1.1 Antecedentes<br>1.1.2 Historia<br>**1.2 AUTORIDADES**<br>**1.3 ORGANIGRAMA**<br>**1.4 PRINCIPIOS Y VALORES**<br>1.4.1 Misión<br>1.4.2 Visión |

| | |
|---|---|
| | 1.4.3 Objetivos<br>1.4.4 Valores Institucionales<br>1.4.5 Política de la Institución<br>**1.5 DIVISIÓN POLÍTICA**<br>**1.6 UBICACIÓN GEOGRAFICA**<br>**1.7 NORMAS Y REGLAMENTOS INTERNOS**<br>**1.8SISTEMA CONTABLE UTILIZADO POR EL GAD** |
| | **CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**<br>**2.1 AUDITORÍA FINANCIERA**<br>2.1.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA<br>2.1.1.1 General<br>2.1.1.2 Específicos<br>2.1.2 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA<br>**2.2 PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**<br>2.2.1 **PLANIFICACIÓN**<br>2.2.1.1 OBJETIVO<br>2.2.1.2 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR |

| | |
|---|---|
| Elaborar el marco teórico para conocer los aspectos claves en una auditoría financiera conforme con las disposiciones legales, reglamentarias y normativas, que manejan a las entidades del sector público. | 2.2.1.3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA<br>2.2.2 CONTROL INTERNO<br>2.2.3 PROGRAMAS DE AUDITORIA<br>2.2.4 **EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**<br>2.2.4.1 PRUEBAS DE AUDITORÍA<br>2.2.4.2 EVIDENCIA DE AUDITORÍA<br>2.2.4.3 MUESTREO DE AUDITORÍA<br>2.2.4.4 HALLAZGOS DE AUDITORÍA<br>2.2.4.5CONCLUSIONES DE AUDITORÍA<br>2.2.4.6CONSIDERACIONES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS EXAMINADOS<br>2.2.4.7 DOCUMENTACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA<br>2.2.5 **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**<br>2.2.5.1 INFORME DE AUDITORÍA<br>2.2.5.2 ESTRUCTURA DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA<br>2.2.5.3 TIPOS DE OPINIÓN |
| | **CAPÍTULO 3: APLICACIÒN PRÁCTICA** |

| | |
|---|---|
| Ejecutar la Auditoria Financiera al GAD del Cantón San Fernando para comprobar que sus actividades se rijan con base a las disposiciones legales, reglamentarias, y normativa mediante la obtención de evidencia suficiente y apropiada para emitir un informe con las debidas recomendaciones con el fin de mejorar su gestión financiera. | **3.1 PLANIFICACIÓN**<br>3.1.1 ORDEN DE TRABAJO<br>3.1.2 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR<br>3.1.3 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA<br>**3.2 EJECUCIÓN**<br>3.2.1 PAPELES DE TRABAJO<br>3.2.2 HALLAZGOS DE AUDITORÍA<br>**3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**<br>3.3.1 INFORME GENERAL DE AUDITORIA<br>3.3.1.1 DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS<br>3.3.1.2 INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA<br>3.3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORIA<br>3.3.2.1 SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES<br>3.3.2.2 RUBROS EXAMINADOS |

| | |
|---|---|
| | |
| . | **CAPÍTULO 4: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**<br>4.1 Conclusiones<br>4.2 Recomendaciones<br>**Bibliografía**<br>**Anexos** |