



**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**  
**EXTENSIÓN LATACUNGA**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

**“AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ EN LOS PERIODOS  
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2012  
PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS”**

**AUTORES:**

**KARENN NATALY IMBACUÁN MOREJÓN**

**PAULINA JACKELINE MEJÍA PROAÑO**

**PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO-  
AUDITOR.**

**AÑO 2013**



## **CERTIFICACIÓN**

Se certifica que el presente trabajo fue desarrollado por las Srtas. Imbacuán Morejón Karenn Nataly y Mejía Proaño Paulina Jackeline, bajo nuestra supervisión:

---

Ing. Marco Romero.  
DIRECTOR DEL PROYECTO

---

Dra. Martha Lozada  
CODIRECTORA DEL PROYECTO

---

Ing. Xavier Fabara  
DIRECTOR DE LA CARRERA

---

Dr. Rodrigo Vaca  
SECRETARIO ACADÉMICO

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**  
**EXTENSIÓN LATACUNGA**  
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO  
AUDITOR

**CERTIFICADO**

MARCO ANTONIO ROMERO SIMBAÑA (DIRECTOR)

MARTHA CECILIA LOZADA OREJUELA (CODIRECTOR)

**CERTIFICAN**

Que el trabajo titulado Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí en los Periodos Terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012 para Determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros, realizado por las Señoritas, IMBACUÁN MOREJÓN KARENN NATALY Y MEJÍA PROAÑO PAULINA JACKELINE, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que contribuyen al mejoramiento del Sistema de Control de la entidad auditada y así mismo fortalece los conocimientos adquiridos en las aulas a través de la práctica, por lo que si recomendamos su aplicación.

El mencionado trabajo consta de dos documentos empastados y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf).

Autorizan a IMBACUÁN MOREJÓN KARENN NATALY Y MEJÍA PROAÑO PAULINA JACKELINE que lo entreguen al ING. XAVIER FABARA, en su calidad de Director de la Carrera.

Latacunga, 25 de Abril de 2013

---

ROMERO MARCO  
DIRECTOR

---

LOZADA MARTHA  
CODIRECTOR

# **ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**

## **EXTENSIÓN LATACUNGA**

**INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO  
AUDITOR**

### **DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

**NOSOTROS, IMBACUÁN MOREJÓN KARENN NATALY**

**MEJÍA PROAÑO PAULINA JACKELINE**

**DECLARAMOS QUE:**

El proyecto de grado denominado **“Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí en los Periodos Terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012 para Determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros”**, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas constan el pie de páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan e la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de nuestra autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos el contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Latacunga, 25 de Abril de 2013

---

IMBACUÁN KARENN

---

MEJÍA PAULINA

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**  
**EXTENSIÓN LATACUNGA**

INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO  
AUDITOR

**AUTORIZACIÓN**

IMBACUÁN MOREJÓN KARENN NATALY  
MEJÍA PROAÑO PAULINA JACKELINE

Autorizamos a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo **“Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí en los Periodos Terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012 para Determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y autoría.

Latacunga, 25 de Abril de 2013

---

IMBACUÁN KARENN

---

MEJÍA PAULINA

## **DEDICATORIA**

*El presente Proyecto de Tesis lo dedico a Dios por acompañarme en cada paso de mi vida, ayudándome a superar cualquier obstáculo que se me presentó y brindándome la oportunidad de culminar mis metas.*

*A mi madre por ser mi ejemplo a seguir que con su cariño, dedicación y apoyo incondicional ha compartido junto a mí los triunfos y desilusiones, haciendo tuyas mis preocupaciones y alegrías.*

*A mi familia que me alentaron a seguir adelante y no caer en los momentos difíciles.*

*A Jairo que con su amor me apoyó durante esta etapa de mi vida, y a todas aquellas personas que me han ayudado a culminar mi Proyecto de Tesis con éxito.*

**Paulina Mejía**

*La concepción de este proyecto está dedicada a mi mejor amigo, Dios quien ha derramado de sus bendiciones abundantemente haciendo posible mi superación y formación mediante su amor, fuerza, compañía y guía incesante.*

*A mis padres quienes me han amado y ayudado desde el inicio de mi vida sembrando con su amor, tolerancia y ejemplo sentimientos de responsabilidad, honestidad y eterna gratitud pues han sido el soporte para vencer toda dificultad alumbrando con su sapiencia cada decisión hacia mi bienestar.*

*A mis hermanos y familiares quienes han integrado parte del ambiente necesario para mi realización profesional con su entusiasmo y cariño confortador.*

**Karenn Imbacuán**

## **AGRADECIMIENTO**

*Nuestro más sincero agradecimiento a Dios por alumbrar nuestro camino con su bendición, a nuestros Tutores de Tesis, Dr. Marco Romero y Dra. Martha Lozada quienes con su sabiduría, dedicación y experiencia, han sabido guiarnos antes y durante el desarrollo del presente proyecto absolviendo las dudas y expandiendo nuestros conocimientos, a nuestros docentes quienes con paciencia y entrega formaron un espíritu emprendedor y plantaron las bases para convertirnos en profesionales, a nuestros amigos y familiares que con su entusiasmo hicieron de nuestro paso por la Escuela Politécnica del Ejército Extensión Latacunga una experiencia enriquecedora e inolvidable.*

**Paulina y Karenn**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
CERTIFICADO.....	iii
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD.....	iv
AUTORIZACIÓN.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	viii
LISTADO DE TABLAS.....	xii
LISTADO DE GRÁFICOS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
CAPÍTULO I	
GENERALIDADES.....	1
1.1. Antecedentes.....	1
1.2. Problema de Investigación.....	2
1.2.1. Formulación del problema.....	2
1.3 Justificación e importancia del proyecto.....	4
1.4 Objetivos del Proyecto.....	4
1.4.1. Objetivo General.....	4
1.4.2. Objetivos Específicos.....	5
1.5. Metas.....	5
1.6. Información del GADM del Cantón Saquisilí.....	6
1.6.1. Reseña Histórica.....	6
1.6.2. Ubicación.....	6
1.6.3. Misión Institucional.....	7
1.6.4. Visión Institucional.....	7
1.6.5. Objetivos y Funciones Generales de la Municipalidad.....	7
1.6.6. Política de la Entidad.....	8
1.6.7. Estructura Organizacional.....	8
1.7. Información Financiera.....	11
1.7.1. Estado de Situación Financiera.....	11
1.7.2. Estado de Resultados.....	15
1.7.3. Estado de Flujo del Efectivo.....	18
1.7.4. Estado de Ejecución Presupuestaria.....	20
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO Y LEGAL.....	22
2.1. Definiciones Fundamentales.....	22



2.1.1	Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales (GADM)...	22
2.1.2	Contabilidad Gubernamental.....	22
2.1.3.	Movimientos Contables.....	22
2.1.4.	Devengado .....	23
2.1.5.	Activo.....	23
2.1.6.	Pasivo.....	24
2.1.7.	Patrimonio.....	24
2.1.8.	Ingresos.....	24
2.1.9.	Egresos.....	25
2.1.10.	Inversión pública.....	26
2.1.11.	Informes Obligatorios.....	26
2.1.12.	Presupuesto.....	27
2.1.13.	Fases del Ciclo Presupuestario.....	27
2.1.14.	Control.....	28
2.1.15.	Control Interno.....	29
2.1.16.	Evaluación de Control Interno.....	30
2.1.17.	Evidencia Suficiente.....	31
2.1.18.	Evidencia Competente.....	32
2.1.19.	Papeles de Trabajo.....	32
2.1.20.	Independencia.....	32
2.1.21.	Pruebas de Cumplimiento.....	32
2.1.22.	Pruebas sustantivas.....	33
2.2.	Auditoría.....	33
2.2.1.	Definición.....	33
2.2.2.	Importancia.....	34
2.2.3.	Objetivos.....	34
2.2.4.	Clasificación.....	35
2.2.5.	Auditoría Financiera.....	35
2.2.6.	Riesgo de Auditora.....	40
2.3.	Papeles de Trabajo.....	43
2.3.1.	Archivo Corriente.....	43
2.3.2.	Archivo Permanente.....	44
2.4.	Informe de Auditoría.....	45
2.4.1.	Carátula.....	45
2.4.2.	El dictamen con la opinión profesional.....	45
2.4.3.	Informe confidencial de Control Interno.....	46
2.4.4.	Cartas a Gerencia.....	46
2.4.5.	Informe de cumplimientos de la normativa.....	47
2.5	Base Legal aplicable al GADM.....	47
2.5.1.	Constitución de la República del Ecuador.....	47

2.5.2.	Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP).....	48
2.5.3.	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD).....	48
2.5.4.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA).....	48
2.5.5.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	49
2.5.6.	Normas Internacionales de Información Financiera.....	49
2.5.7.	Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP).....	49
2.5.8.	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.....	49
2.5.9.	Ley de Régimen Tributario Interno.....	50
2.5.10.	Normas de Control Interno .....	50
2.5.12.	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Reformas y Reglamento.....	50
2.5.13.	Normas Técnicas de Presupuesto.....	51
2.5.14.	Ordenanzas Municipales.....	51
2.5.15.	Catálogo General de Cuentas.....	51
2.5.16.	Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.....	51
2.5.17.	Código Tributario.....	51
<b>CAPÍTULO III</b>		
<b>AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO</b>		
<b>DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ EN LOS</b>		
<b>PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2012 PARA</b>		
<b>DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS</b>		
<b>FINANCIEROS”.....</b>		
		52
3.1.	Metodología de la Investigación.....	52
3.2.	Planificación.....	52
3.2.1.	Antecedentes.....	53
3.2.2.	Motivo de la Auditoría.....	53
3.2.3.	Objetivos de la Auditoría.....	54
3.2.3.1.	Objetivo General.....	54
3.2.3.2.	Objetivos Específicos.....	54
3.2.4.	Alcance de la Auditoría.....	54
3.2.5.	Conocimiento de la Entidad y Base Legal.....	55
3.2.6.	Actividades Principales.....	55
3.2.6.1.	Principales actividades, políticas y estrategias, sistemas o procesos....	55
3.2.6.2.	Grado de confiabilidad de la información financiera y Sistemas Informáticos.....	56
3.2.6.3.	Puntos de interés para la auditoría.....	58
3.2.6.4.	Plantilla de Marcas.....	60
3.2.6.4.	Programa General de Auditoría.....	63
3.3.	Trabajo de Campo.....	64
3.3.1.	Evaluación de Control Interno.....	64

3.3.1.1. Medición del Riesgo.....	72
3.3.2. Papeles de Trabajo.....	78
3.3.2.1. Ciclo de Efectivo.....	78
3.3.2.2. Ciclo de Inventarios.....	141
3.3.2.3. Ciclo de Activos Fijos.....	177
3.3.2.4. Ciclo de Pasivo y Patrimonio.....	228
3.3.2.5. Ciclo Presupuestario.....	242
3.3.2.6. Ciclo de Ingresos y Gastos.....	268

#### CAPÍTULO IV

INFORME DE AUDITORIA.....	324
4.1. Dictamen de Auditores Independientes.....	327
4.2. Balances y Notas Aclaratorias.....	330
4.2.1. Estado de Situación Financiera.....	330
4.2.2. Estado de Resultados.....	334
4.2.3. Estado de Flujo del Efectivo.....	337
4.2.4. Estado de Ejecución Presupuestaria.....	339
4.2.5. Notas Aclaratorias a los Estados Financieros.....	341
4.3. Información de la Auditoría Financiera.....	355
4.3.1. Antecedentes.....	355
4.3.2. Motivo de Auditoría.....	355
4.3.3. Objetivos de la Auditoría.....	355
4.3.4. Alcance de la Auditoría.....	356
4.3.5. Conocimiento de la Entidad y Base Legal.....	357
4.3.6. Puntos de interés para la auditoría.....	357
4.4. Informe de Confiabilidad de Control Interno.....	359
4.4.1. Resultados del periodo 2011 y 2012 – Control Interno.....	361
4.5. Rubros Examinados.....	374

#### CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	420
5.1. Conclusiones.....	420
5.2. Recomendaciones.....	422
Bibliografía.....	423

## **LISTADO DE TABLAS**

Tabla No. 1: Clasificación de la Auditoría.....	35
Tabla No. 2: Matriz de Nivel de Riesgo.....	41
Tabla No. 3: Matriz De Nivel De Confianza.....	42
Tabla No. 4: Relación del Riesgo y Las Pruebas de Auditoría.....	43

## **LISTADO DE GRÁFICOS**

Gráfico No. 1: Árbol de Problema.....	3
Gráfico No. 2: Organigrama Estructural del Gobierno Municipal del Cantón Saquisilí.....	10
Gráfico No. 3: Flujo de las Operaciones en los Diarios de los Estados Financieros.....	37
Gráfico No. 4: Proceso de la Auditoría financiera.....	39

## **RESUMEN**

El sector público es un conjunto de instituciones destinadas a satisfacer las necesidades de la colectividad de un país, los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales son entidades muy importantes por cuanto a través de éstos se canalizan los recursos del Gobierno Central hasta cada una de las provincias en miras de mejorar la calidad de vida de cada sector.

A partir del 19 de Octubre de 2010, según R.O. 303 el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD, rige en lugar de la Ley De Régimen Municipal, teniendo como objetivo mantener al país integrado por las juntas parroquiales, los municipios y las provincias.

La historia del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Saquisilí está directamente relacionada con la fundación de dicho cantón, oficializado el 18 de octubre de 1943, publicado en el Registro Oficial No. 940.

En este contexto es fundamental el control previo, concurrente y posterior en el desarrollo de las actividades del GADMCS, por lo que una auditoría financiera contribuye a detectar las posibles falencias que pueden existir.

Para realizar la presente auditoría se ha tomado en cuenta la normativa pública gubernamental vigente en los periodos de análisis emitida por entes de control tales como la Contraloría General del Estado, Ministerio de Finanzas, Servicio de Rentas Internas, Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo y se han dividido los estados financieros en seis ciclos, efectivo, inventarios, activos fijos, pasivo y patrimonio, presupuestos e ingresos y gastos para su análisis se han aplicado pruebas sustantivas y de control con la finalidad de reunir evidencia suficiente y competente para emitir una opinión acerca de la razonabilidad de las cifras presentadas en dichos estados financieros.

Al concluir el examen y evaluación a cada ciclo se emite un informe que contiene, el dictamen que incluye la opinión con salvedades, los estados financieros y notas aclaratorias, así como el informe confidencial de control interno en el que se especifican las conclusiones y recomendaciones que el GADMCS deberá cumplir para corregir las debilidades encontradas en el sistema, junto a los hallazgos de los rubros examinados, que permitirán mejorar la gestión de la institución en cuanto a los procesos contables y financieros que le competen.

Finalmente se describen las conclusiones y recomendaciones del proyecto.

## **ABSTRACT**

The public sector is a set of institutions to meet the needs of the community in a country, the autonomous governments are entities Municipal important because through these resources are channeled Central Government to each of the provinces in order to improve the quality of life of each sector.

As of October 19, 2010, according R.O. Code 303 Territorial Organization, Autonomy and Decentralization COOTAD, governed instead of the Law of Municipal Regime, aiming to keep the country comprising the parish, municipalities and provinces.

The history of the Autonomous Decentralized Saquisilí Canton is directly related to the foundation of that district, official on October 18, 1943, published in Official Gazette No. 940.

In this context it is essential to control prior, concurrent and subsequent development GADMCS activities, so financial audit helps identify possible gaps that may exist.

To perform this audit has taken into account the public policy government in periods of analysis issued by control agencies such as the Comptroller General, Ministry of Finance, Internal Revenue Service, National Secretary of Planning and Development and financial statements have been divided into six cycles, cash, inventory, fixed assets, liabilities and equity, and income and expenditure budgets for analysis were applied substantive and control tests in order to gather sufficient appropriate evidence to express an opinion on the reasonableness of the figures presented in the financial statements.

In concluding the review and evaluation each cycle produces a report containing the opinion which includes qualified opinion, the financial statements and disclosures, as well as the confidential internal control that specifies the conclusions and recommendations the GADMCS must meet to correct the weaknesses found in the system, along with the findings of the items examined, that will improve the management of the institution in terms of accounting processes and financial areas.

Finally, we describe the findings and recommendations of the project.

# **CAPÍTULO I**

## **GENERALIDADES**

### **1.1. Antecedentes**

En la actualidad es indispensable que todas las Instituciones Públicas tengan un control permanente de todas sus actividades, pues al manejar recursos que pertenecen al Estado deben garantizar el uso correcto de los mismos.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales, según el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD, Art.53 son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, integrados por las funciones de participación ciudadana; legislación y fiscalización; y, ejecutiva para el ejercicio de las funciones y competencias que le corresponden, mediante la expedición de ordenanzas cantonales, acuerdos y resoluciones. Como parte de su autonomía estos reciben de manera directa, predecible, oportuna, automática y sin condiciones, los recursos que les corresponden de su participación en el Presupuesto General de Estado, además cuentan con la capacidad de generar y administrar sus propios recursos, de acuerdo a lo dispuesto en la Constitución y la ley. En este caso El GADM del Cantón Saquisilí ejecuta un sin número de transacciones que deben estar de acuerdo a sus competencias y como resultado de la correcta aplicación del Plan Nacional de Desarrollo es de vital importancia que el manejo de los recursos públicos por parte de los GAD'S sea transparente, oportuno y eficiente a fin de garantizar el bienestar de la población.

Por ello una Auditoría Financiera definirá con bastante objetividad la razonabilidad y situación real del GADM, además que permitirá evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la Alcaldía.

## **1.2. Problema de Investigación**

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Saquisilí como parte de las entidades del sector público necesita evaluar el cumplimiento de sus objetivos así como tener mayor credibilidad en su información financiera.

El GADM no cuenta con un seguimiento en los gastos, lo que ocasiona que algunos de ellos sean excesivos e innecesarios realizándose varias reformas presupuestarias, de esta manera, al ejecutar el presupuesto se puede identificar inconsistencias con lo programado en el Plan Operativo Anual.

Adicionalmente no existe actualización de las reformas legales en materia financiera por lo que se pueden identificar retrasos en la aplicación de dichas normas y conflictos en el desarrollo diario de las actividades de orden contable y financiero.

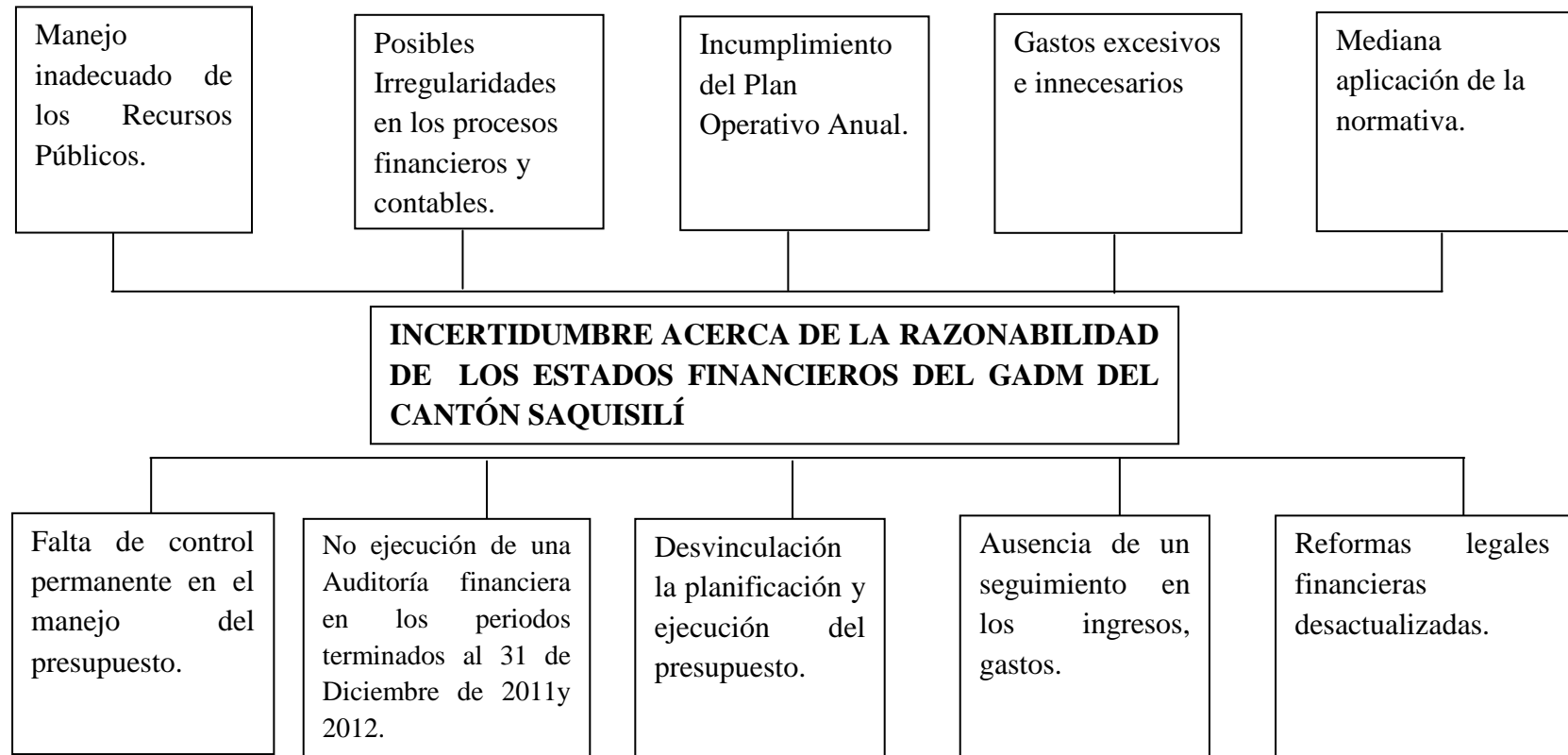
Por lo anteriormente mencionado se presenta el requerimiento de mejorar su sistema de control interno y evaluar su situación financiera con el fin de determinar si sus cifras financieras y contables son razonables, por lo que creemos factible y necesario la realización del Proyecto de Tesis.

### **1.2.1. Formulación del problema.**

¿Cómo determinar la razonabilidad de los Estados financieros del GADM del Cantón Saquisilí?



**Gráfico No. 1: Árbol de Problema**



**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** Investigación de Campo

### **1.3. Justificación e importancia del proyecto**

Al momento que entró en vigencia el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, cada GADM asume nuevos roles y responsabilidades, una de ellas es el uso eficiente de los recursos del Estado; la consolidación de sus capacidades y de sus competencias.

Es indispensable que los GADM's en miras de cumplir con las necesidades de la colectividad y lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo cuenten con un Dictamen de Auditoría que fortalezca la credibilidad de su información financiera y con ello la correcta y oportuna evaluación y control de sus transacciones. Al mismo tiempo que contribuya a un análisis y medición de la ejecución de los ingresos, gastos y metas presupuestarias así como de las variaciones observadas, señalando sus causas, en relación con los programas, proyectos y actividades aprobados en el correspondiente Presupuesto.

Para ello como práctica sana es necesario realizar una Auditoría Financiera y mantener un control periódico de cada una de estas Instituciones; en este caso el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Saquisilí necesita detectar las diferentes falencias o desviaciones que puedan existir en el desarrollo de todas sus actividades, y a su vez mejorar el sistema de control que mantienen.

### **1.4. Objetivos del Proyecto**

#### **1.4.1. Objetivo General**

Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Saquisilí en los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012 para determinar la razonabilidad de los estados financieros y aportar al mejoramiento en el control interno del mencionado GADM.

## **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Conocer la información del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Saquisilí para tener un esquema general de su entorno.
- Establecer el marco teórico y legal necesario para la ejecución correcta de la Auditoría Financiera del GADM del cantón Saquisilí.
- Aplicar las pruebas sustantivas y de control planificadas para obtener evidencia suficiente y competente.
- Elaborar el Informe Final de Auditoría para la pertinente comunicación de resultados.
- Formular conclusiones, recomendaciones soluciones y mejoras para el sistema de control interno del GADM del cantón Saquisilí

## **1.5. Metas**

- Un esquema de planificación de la Auditoría por ciclos que incluya presupuesto, efectivo, inventario, activos fijos, pasivo y patrimonio.
- Un Archivo permanente de papeles de trabajo, en 8 semanas a partir de la aprobación del perfil.
- Informe de evaluación de Control Interno, en 10 semanas a partir de la aprobación del perfil.
- La evidencia suficiente y competente obtenida del Programa de Auditoría, que respalda la opinión del equipo, en 12 semanas a partir de la aprobación del perfil.

- El Informe Final de la Auditoría Financiera de los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012, en 16 semanas a partir de la aprobación del perfil.

## **1.6. Información del GADM del Cantón Saquisilí**

### **1.6.1. Reseña Histórica**

La historia del GADM del Cantón Saquisilí está estrechamente ligada a la instauración de dicho cantón, el cual fue erigido por Decreto del Congreso Nacional un lunes 18 de octubre de 1943, publicado en el Registro Oficial No. 940.

Está situado en la provincia de Cotopaxi, sierra central del Ecuador a 13 Km. de la cabecera provincial, Latacunga. La tradicional historia comienza más allá del Incaico según datos recopilados por el Arzobispo González Suárez gran investigador e historiador, quien considera que, el hidalgo pueblo Saquisilense aparece en la época cuarta es decir por los años 750 con el nombre de Chantilín, siendo su cacique principal Bartolomé Sacho Acho Pullupaxi. De igual forma se le asignó un nombre religioso, siendo este: San Juan Bautista de Saquisilí.

Actualmente está distribuido en cuatro parroquias: Saquisilí (La Matriz y cabecera cantonal), y, tres parroquias rurales: Chantilín, Canchagua, y Cochapamba.

### **1.6.2. Ubicación**

- Provincia: Cotopaxi
- Cantón: Saquisilí
- Barrio: Carlosama
- Calle: Barreno y 24 de mayo

### **1.6.3. Misión Institucional**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí entrega servicios básicos y ejecuta obras de infraestructura prioritarias. Trabaja con calidad, eficiencia, transparencia, equidad y sujetos a la normativa legal vigente. Promueve la participación de los actores sociales en la gestión municipal y busca elevar el nivel de vida de la población. Es una Institución de prestigio, confianza, credibilidad, cumple estándares de desarrollo institucional y propicio un desarrollo sustentable en el marco del Plan de Desarrollo y de Ordenamiento Territorial del Cantón Saquisilí.

### **1.6.4. Visión Institucional**

Para el año 2014, el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí profundizará su gestión alternativa y participativa constituyéndose en un modelo a nivel nacional. Se convertirá en el paradigma del sistema de trabajo en cogestión, manejo eficiente y transparente de los recursos, recurrirá al presupuesto participativo y al Plan de Desarrollo y de Ordenamiento Territorial del Cantón Saquisilí para la ejecución de proyectos que satisfagan las necesidades de la población. En la toma de decisiones promoverá la equidad de género, etnia y edad. Proyectará una positiva imagen institucional, brindando obras de impacto social y elevando sustancialmente la calidad de vida de toda la comunidad urbana y rural del Cantón. Contará con personal calificado y capacitado.

### **1.6.5. Objetivos y Funciones Generales de la Municipalidad**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí organiza y dispone de los recursos financieros (propios y del Gobierno Central) en cumplimiento del Art. 264 de la Constitución de la República del Ecuador; el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización - COOTAD y el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas; priorizando, entre otros aspectos, la dotación del Sistema de Agua Potable y

Alcantarillado; construcción, mantenimiento y aseo de plazas y mercados; embellecimiento y reglamentación del uso de caminos, calles, parques, plazas y espacios públicos; así como, con la dotación de servicios indispensables, por administración directa, contratación o mediante convenios interinstitucionales.

La gestión Municipal, además de circunstancias en la Normativa Legal vigente, se orienta en el Plan de Desarrollo Cantonal, y este a su vez, en los Planes de Desarrollo Provincial, Regional y Nacional.

### **1.6.6. Política de la Entidad**

Para cumplir con las funciones y objetivos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí, se implementará adecuados sistemas de recaudación y buen uso de los recursos financieros, de tal manera que, se optimicen los mismos en la ejecución de los diferentes Programas. Se propone una estricta austeridad en los gastos generales y de inversión.

La decisión de capacitar al personal, permitirá alcanzar un desenvolvimiento administrativo óptimo en el cumplimiento de las diferentes actividades de todos los Departamentos que conforman la Municipalidad.

La implementación de Sistemas Computacionales y Tecnologías de la Información y Comunicación - TICs, permitirán la optimización de los procesos de emisión de catastros, títulos de crédito, la recaudación de sus tributos, el Registro Contable, la ejecución y control presupuestarios, se propenderá una mayor eficiencia administrativa en las diferentes funciones de la gestión municipal.

### **1.6.7. Estructura Organizacional**

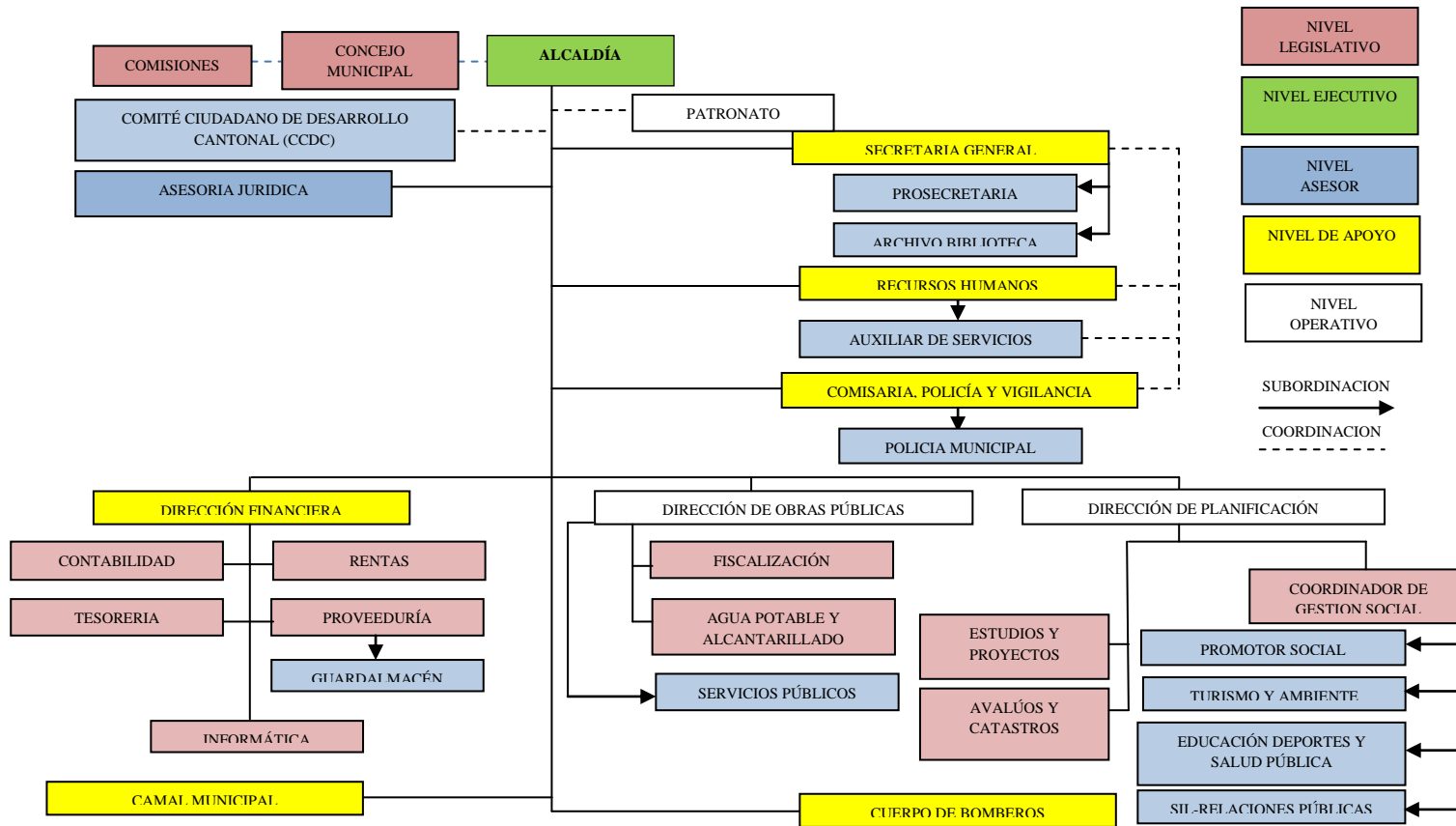
El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí, aplica en su gestión un Sistema Organizativo Funcional de la Administración Municipal, con una definición clara de los niveles jerárquicos de las funciones y

responsabilidades inherentes a los mismos, evitando así la superposición, duplicación u omisión. Para el cumplimiento de este nivel de organización, la gestión municipal se fundamenta en el Orgánico Estructural 2012 previamente consensuado y aprobado por Concejo.

El GADM Saquisilí define los niveles como el conjunto de actividades dinámicamente interrelacionadas, que toman insumos del medio interno y externo, agregando valor para transformar en servicios y productos finales para satisfacer las demandas de los clientes así tenemos:

- *Nivel Legislativo*, que determina las políticas en las que se sustentarán los demás procesos institucionales para el logro de objetivos. Su competencia se traduce en los actos normativos, resolutivos y fiscalizadores.
- *Nivel Ejecutivo*, que orienta y ejecuta la política trazada por el proceso legislativo; le compete tomar las decisiones, impartir las instrucciones para que los demás procesos bajo su cargo se cumplan. Es el encargado de coordinar y supervisar el cumplimiento eficiente y oportuno de las diferentes acciones y productos.
- *Nivel Asesor*, que corresponde al consultivo, de ayuda o de consejo a los demás procesos. Su relación es indirecta con respecto a los procesos sustantivos u operativos. Sus acciones se perfeccionan a través del Proceso Gobernante (Alcaldía) quien podrá asumir, aprobar, modificar los proyectos, estudios o informes presentados por el Proceso Asesor.
- *Nivel de Apoyo*, es el que presta asistencia técnica y administrativa de tipo complementario a los demás Procesos.
- *Nivel Operativo*, El nivel operativo es responsable de la ejecución de los planes operativos, programas encaminados al cumplimiento y consecución de los fines y objetivos municipales.

**Gráfico No. 2: Organigrama Estructural del Gobierno Municipal del Cantón Saquisilí**



**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía  
**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí  
**Vigencia:** 2010 – 2013



## 1.7. Información Financiera

### 1.7.1. Estado de Situación Financiera

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2012
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>7489132,58</b>	<b>8071716,08</b>
<b>1.1</b>	<b>OPERACIONALES</b>	<b>1440230,98</b>	<b>2037519,37</b>
1.1.1	Disponibilidades	414453,24	1026955
1.1.1.03	Banco Central Del Ecuador Moneda De Curso Legal	401544,52	1002444,88
1.1.1.09	Bancos De Fomento Y Desarrollo Moneda De Curso Legal	9300,88	20902,28
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda De Curso Legal	3607,84	3607,84
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	1025777,74	673001,22
1.1.2.01	Anticipos A Servicios Públicos	33739,32	49736,79
1.1.2.03	Anticipos A Contratistas De Obras De Infraestructura	963513	598259,86
1.1.2.05	Anticipos A Proveedores De Bienes Y/O Servicios	28525,42	25004,57
1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR	0	337563,15
1.1.3.11	Cuentas por Cobrar Impuestos	0	17140,26
1.1.3.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0	50606,99
1.1.3.14	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0	22581,3
1.1.3.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	0	247234,6
<b>1.2</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>1274523,66</b>	<b>1169659,39</b>
1.2.2	Inversiones Permanentes En Títulos Y Valores	722963,8	722963,8
1.2.2.05	Inversiones En Títulos Y Valores	722963,8	722963,8
1.2.4	Deudores Financieros	551559,86	446695,59
1.2.4.98	Cuentas Por Cobrar De Años Anteriores	551559,86	446695,59
<b>1.3.</b>	<b>INVERSIONES EN EXISTENCIAS</b>	<b>37599,70</b>	<b>55434,4</b>
1.3.1.	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRENTE	3576,56	21859,41
1.3.1.01	Existencias de bienes de uso y consumo corriente	3576,56	21859,41
1.3.4.	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIONES	30548,71	32773,3
1.3.4.08	Existencias de bienes de uso y consumo para inversiones	30548,71	32773,3
1.3.5.	EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN	3474,43	801,69
1.3.5.05	Existencias para productos terminados	3474,43	801,69

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original, el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2011</b>	<b>AÑO 2012</b>
<b>1.4</b>	<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>	<b>4375217,64</b>	<b>5993319,89</b>
<b>1.4.1</b>	<b>Bienes de Administración</b>	<b>4375217,64</b>	<b>5993319,89</b>
1.4.1.01	Bienes Muebles	1422087,31	1520094,78
1.4.1.01.03	Mobiliario	58027,6	77920,67
1.4.1.01.04	Maquinaria y Equipos	793599,5	863816,84
1.4.1.01.05	Vehículos	480243,78	480243,8
1.4.1.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	89424,62	97321,66
1.4.1.01.09	Libros y Colecciones	753,21	753,21
1.4.1.01.11.001	Vehículos	38,6	38,6
1.4.1.03	Bienes Inmuebles	3428148,07	3428148,07
1.4.1.03.01	Terrenos	2898717,91	2898717,91
1.4.1.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	529430,16	529430,16
1.4.1.99	Dep. Acumulada	-475017,74	-475017,74
1.4.1.99.02	Dep. Acumulada de Edificios	-96082,89	-96082,89
1.4.1.99.03	Dep. Acumulada de Mobiliario	-10160,19	-10160,19
1.4.1.99.04	Dep. Acumulada de Maquinaria Y Equipos	-181128,77	-181128,77
1.4.1.99.05	Dep. Acumulada de Vehículos	-150074,78	-150074,78
1.4.1.99.07	Dep. Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	-37571,11	-37571,11
<b>1.5</b>	<b>INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<b>2329,7</b>	<b>335877,83</b>
1.5.1	Inversiones En Obras En Proceso	0	333966,23
1.5.1.11	Remuneraciones Básicas	0	381529,55
1.5.1.12	Remuneraciones Complementarias	0	371556,45
1.5.1.15	Remuneraciones Temporales	0	132238,27
1.5.1.16	Aportes Patronales A La Seguridad Social	0	75629,16
1.5.1.18	Indemnizaciones	0	11856,91
1.5.1.32	Servicios Generales	0	865,92
1.5.1.34	Instalación, Mantenimiento Y Reparaciones	0	3262,72
1.5.1.36	Contratación De Estudios E Investigación	0	56161,85
1.5.1.37	Gastos en Informática	0	26614,08
1.5.1.38	Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0	1271,96
1.5.1.41	Bienes Muebles	0	11408,37
1.5.1.51	Obras de Infraestructura	0	1577939,66

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original, el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2012
1.5.1.54	Obras en Líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas	0	41625,89
1.5.1.58	Transferencias para Inversión al Sector Público	0	32173,04
1.5.1.92	Acumulación De Costos En Inversiones En	2928351,59	3236434,23
1.5.1.98	(-) Aplicación A Gastos De Gestión	-2566790,99	-5626601,83
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS DE EJECUCIÓN	2329,7	1911,6
1.5.2.38	Bienes de Uso y Consumo Para Inversión	2329,7	1911,6
2	PASIVO	573967,13	454477,42
2.1	DEUDA FLOTANTE	93470,91	204635,36
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	23736,62	44208,35
2.1.2.01	Depósitos de intermediación	23646,62	41605,51
2.1.2.03	Fondos de Terceros	0,00	0
2.1.2.05	Anticipos por bienes y servicios	90,00	90
2.1.2.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos-Administración Pública Central		2512,84
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	69734,29	160427,01
2.1.3.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	29418,26	13272,02
2.1.3.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios De Consumo	311,22	2837,33
2.1.3.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	76,99	10803,94
2.1.3.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	17743,88	21112,81
2.1.3.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	3507,41	66484,65
2.1.3.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	10861,64	2205,28
2.1.3.81	Cuentas por Pagar Impuesto Al Valor Agregado	7750,66	38352,57
2.1.3.84	Cuentas por Pagar Inversiones En Bienes	64,23	5358,41
2.2	DEUDA PÚBLICA	480496,22	249842,06
2.2.3	EMPRÉSTITOS	437460,55	181749,12
2.2.3.01	Créditos Internos	437460,55	181749,12
2.2.4	FINANCIEROS	43035,67	68092,94
2.2.4.83	Cuentas por Pagar Años Anteriores	43035,67	68092,94
6	PATRIMONIO	7005259,77	7617238,66
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	7005259,77	7617238,66

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original, el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2012
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	2072315,53	2544453,09
6.1.1.09	Patrimonio gobiernos seccionales	2080012,27	2549998,83
6.1.1.99	Donaciones recibidas en Bienes muebles e inmuebles	-7696,74	-5545,74
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	8924017,29	9063867,61
6.18.01	Resultados Ejercicios Anteriores	8362743,38	8362743,38
6.8.03	Resultado del Ejercicio Vigente	561273,91	701124,23
6.1.9	DISMINUCIÓN PATRIMONIAL	-3991073,05	-3991082,04
6.1.9.93	(-) Disminución de Existencias	-2440,41	-2449,4
6.1.9.94	(-) Disminución de Bienes Larga Duración	-3988632,64	-3988632,64
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7489132,58	8071716,08
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	668089,94	668089,94
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	668089,94	668089,94
9.1.1.07	especies valoradas emitidas	34048,9	34048,9
9.1.1.09	garantías en valores, bienes y documento	632622,75	632622,75
9.1.1.17.01	bienes no depreciables mobiliario	1418,29	1418,29
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	668089,94	668089,94
9.2.1.	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	668089,94	668089,94
9.2.1.07	emisión de especies valoradas	34048,9	34048,9
9.2.1.09	responsabilidad por garantías en valores	632622,75	632622,75
9.2.1.17.01	responsabilidad x bienes no depreciables	1418,29	1418,29

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original, el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

## 1.7.2. Estado de Resultados

CÓDIGO	CUENTA	2011	2012
RESULTADO DE EXPLOTACION		<b>62772,42</b>	<b>88801,13</b>
6.2.4.02.06	Materiales y accesorios de instalaciones de agua potable	13,09	6367,6
6.2.4.03.01	Agua potable	27312,14	30873,24
6.2.4.03.03	Alcantarillado	5424,04	6114,93
6.2.4.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	35482,44	52080,11
6.3.8.02	Costo de ventas de productos y materiales	5459,29	6634,75
RESULTADO DE OPERACION		<b>-3570973,27</b>	<b>-3482824,25</b>
6.2.1.01.02	A la utilidad por la venta de predios urbanos	40199,42	30850,48
6.2.1.02.01	A los predios urbanos	37197,39	42213,19
6.2.1.02.02	A los predios rústicos	6296,32	7201,2
6.2.1.02.03	A la inscripción, registro de la propiedad o mercantil	0,00	92946,9
6.2.1.02.06	De alcabalas	23132,20	16875,42
6.2.1.03.12	A los espectáculos públicos	0,00	260
6.2.1.07.04	Patentes comerciales, industriales y de servicios	20742,40	65549,98
6.2.1.07.99.001	Servicios administrativos predio urbano	2873,00	2950
6.2.1.07.99.002	Servicios administrativos predio rural	7841,00	8387
6.2.1.07.99.003	Otros impuestos	54582,00	33312,35
6.2.3.01.03	Ocupación de lugares públicos	48374,91	44588,88
6.2.3.01.06	Especies fiscales	14681,80	28967,25
6.2.3.01.14	Servicios de camales	145813,67	187302,55
6.2.3.01.15	Fiscalización de obras	33840,81	47076,04
6.2.3.01.16	Recolección de basura	4569,60	4388,4
6.2.3.01.99	Otras tasas generales	0,00	652,45
6.2.3.04.08	Aceras, bordillos y cercas	0,00	3818,38
6.2.3.04.11	Construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable	0,00	7739,29
6.2.3.04.99	Otras contribuciones		144969,86
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso público	2935623,47	3059810,9
6.3.3.01.05	Remuneraciones unificadas	532471,66	607504,1
6.3.3.01.06	Salarios unificados	85616,76	90653,04
6.3.3.02.03	Decimotercer sueldo	51786,69	56060,93
6.3.3.02.04	Decimocuarto sueldo	14138,16	17207,01
6.3.3.02.35	Remuneración variable por eficiencia	0,00	4494,61
6.3.3.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias	4630,16	828,09
6.3.3.05.10.001	Servicios personales por contrato con rd	76306,61	73850,19
6.3.3.05.12	Subrogación	2575,17	6370,27
6.3.3.05.13	Encargos	4410,00	850,5
6.3.3.06.01	Aporte patronal	73638,33	74619,58
6.3.3.06.02	Fondo de reserva	34687,87	52933,46
6.3.3.07.06	Por jubilación	29700,00	

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
6.3.3.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de	1251,89	2220
6.3.3.07.99	Otras indemnizaciones laborales	6472,02	60000
6.3.4.01.04	Energía eléctrica	15620,09	13392,06
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones	4992,48	3805,95
6.3.4.02.01	Transporte de personal	2130,00	2175
6.3.4.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicaciones	8233,80	10129,85
6.3.4.02.05	Espectáculos culturales y sociales	10351,24	20050,58
6.3.4.02.06	Eventos públicos y oficiales	5673,30	4036,65
6.3.4.02.07	Difusión, información y publicidad	14498,61	13731,14
6.3.4.02.99	Otros servicios generales	3346,04	3074,32
6.3.4.03.01	Pasajes al interior	0,00	320,76
6.3.4.03.02	Pasajes al exterior	0,00	853,71
6.3.4.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	5428,58	3096,56
6.3.4.04.02	Gastos en edificios, locales y residencias	18098,86	4301,19
6.3.4.04.05	Gastos en vehículos	549,50	2792,85
6.3.4.04.99	Otros gastos en instalaciones, mantenimientos y reparaciones	866,21	878,98
6.3.4.05.02	Arrendamientos de edificios, locales y residencias	0,00	1200
6.3.4.06.03	Servicios de capacitación	1417,20	3366,04
6.3.4.07.02	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	0,00	1274
6.3.4.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	980,07	959,52
6.3.4.08.01	Alimentos y bebidas	3466,61	3284,58
6.3.4.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección	4711,00	6228,42
6.3.4.08.03	Combustibles y lubricantes	5566,27	5235,37
6.3.4.08.04	Materiales de oficina	7330,25	8725,21
6.3.4.08.05	Materiales de aseo	1001,44	2359,45
6.3.4.08.06	Herramientas	0,00	129,21
6.3.4.08.13	Repuestos y accesorios	2610,52	773,78
6.3.4.08.99	Otros bienes de uso y consumo corriente	7376,89	3089,58
6.3.5.04.01	Seguros	27454,30	22343,96
6.3.5.04.03	Comisiones bancarias	448,84	639,63
6.3.5.04.06	Costas judiciales	5656,90	3222,84
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>		<b>3999447,79</b>	<b>3903113,9</b>
6.2.6.01.01.001	Ley del 15% pge 10% 2011	472573,35	746759,22
6.2.6.01.01.002	Ley del 15% pge 10% 2010	65484,51	151,608.60
6.2.6.21.01.001	Ley del 15% pge (90%) 2011	1801555,38	1761014,3
6.2.6.21.01.002	Ley del 15% pge (90%) 2010	589360,57	606434,41
6.2.6.21.01.005	65% ir	2040,91	0
6.2.6.21.01.006	Fonsal	23843,71	0
6.2.6.21.01.007 25%	Donación impuesto a la renta	216714,78	0

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad. Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
6.2.6.21.01.010	Convenio de cooperación entre el infa y el gmcs	608414,19	533482,32
6.2.6.21.01.011	Convenio de cooperación económica para la ejecución de p.s. De	10443,00	3515,42
6.2.6.21.01.012	Convenio Mies centro Atención Y Protección A Niños, Niñas	0,00	23518,67
6.2.6.21.01.013	Convenio de cooperación entre el gad y gad provincial para	0,00	20000
6.2.6.21.08.001	de cuentas o fondos especiales	168929,80	369853,36
6.2.6.21.08.003	ctas de fondos especiales con varios proy inv.	81347,90	0
6.3.6.01.02.001	contraloria general del estado	8870,48	34397,12
6.3.6.01.02.002	asociacion de municipalidades del ecuador	11090,43	21382,71
6.3.6.01.02.006	patronato de amparo social	13000,00	0
6.3.6.01.02.008	mejoras contrato colectivo	8299,40	35763,61
6.3.6.10.04.001	junta cantonal de protección de los derechos de la niñez y	0,00	19702,99
6.3.6.10.04.002	concejo cantonal de la niñez y adolescencia	0,00	10000
6.3.6.10.04.003	programa de apoyo a la tercera edad mies	0,00	15000
6.3.6.10.04.004	corresponsabilidad para mejoramiento de la calidad de los servicios	0,00	19017,37
6.3.6.10.04.006	patronato de amparo social	0,00	5000
6.3.6.10.04.009	asignación para desarrollo del cuerpo de bomberos del cantón	0,00	1200
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>-45180,16</b>	<b>-14192,66</b>
6.2.5.02.04	Rentas de maquinarias y equipos	252,40	178,96
6.2.5.02.99	Otras rentas de arrendamientos de bienes	555,00	644
6.2.5.03.01.001	Intereses por impuestos prediales urbanos	703,41	0
6.2.5.03.01.002	Intereses por impuestos prediales rurales	236,14	11038,77
6.2.5.03.01.003	Intereses por mora de pagos de agua	253,22	319,76
6.2.5.04.99	Otras multas	3378,23	6605,98
6.3.5.02.01.001	Intereses préstamo 10986	26708,99	12204,17
6.3.5.02.01.002	Intereses préstamo 10079	5945,13	3986,4
6.3.5.02.01.003	Préstamo intereses 11042	16088,10	9906,34
6.3.5.02.01.004	Interés Préstamo Terminación Camal 2162	0,00	5824
6.3.5.07.06	comisiones y otros cargos en títulos y valores	1816,34	1059,22
6.3.8.51	depreciación bienes de administración	160885,46	
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>23919,78</b>	<b>54617,10</b>
6.2.5.24.99	otros no especificados	184405,24	45502,84
6.2.9.51	actualización de activos	400,00	9114,26
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO :</b>		<b>469986,56</b>	<b>701124,2</b>

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

### 1.7.3. Estado de Flujo del Efectivo

CÓDIGO	CUENTA	2011	2012
1.1.3.11	Cuentas por cobrar impuestos	192904,73	283406,26
1.1.3.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones	247280,79	418896,11
1.1.3.14	Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios	68231,71	72854,58
1.1.3.17	Cuentas por cobrar renta de inversiones y multas	39448,59	18787,47
1.1.3.18	Cuentas por cobrar transferencias y donaciones corrientes	538057,86	898367,82
1.1.3.19	Cuentas por cobrar otros ingresos	150335,05	45502,84
	<b>FUENTES CORRIENTES</b>	<b>1236258,73</b>	<b>1737815,08</b>
2.1.3.51	Cuentas por pagar gastos en personal	917900,23	1034319,76
2.1.3.53	Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo	140242,61	126331,23
2.1.3.56	Cuentas por pagar gastos financieros	50558,56	32979,75
2.1.3.57	Cuentas por pagar otros gastos	34045,04	26206,43
2.1.3.58	Cuentas por pagar transferencias y donaciones corrientes	41260,31	91543,44
	<b>USOS CORRIENTES</b>	<b>1184006,75</b>	<b>1311380,61</b>
	<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT CORRIENTE</b>	<b>52251,00</b>	<b>426434,40</b>
1.1.3.24	Cuentas por cobrar venta de activos no financieros	0,00	0,00
1.1.3.28	Cuentas por cobrar transferencias y donaciones de capital e inversión	3502650,24	3317818,46
	<b>FUENTES DE CAPITAL</b>	<b>3502650,24</b>	<b>3317818,46</b>
1.1.3.27	Cuentas por cobrar recuperación de inversiones	0,00	0,00
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 la producción	0,00	3971,00
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	1022511,94	96206,40
2.1.3.73	Cuentas por pagar bienes y servicios para inversión	555907,20	378547,34
2.1.3.75	Cuentas por pagar obras públicas	1377266,65	153080,90
2.1.3.77	Cuentas por pagar otros gastos de inversión	0,00	0,00
2.1.3.78	Cuentas por pagar transferencias y donaciones	0,00	99888,12
2.1.3.84	Cuentas por pagar inversiones en bienes de larga duración	264457,36	104057,41
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
	<b>USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL</b>		<b>3220143,15</b>
	<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT DE CAPITAL</b>	<b>282507,00</b>	<b>216267,20</b>
	<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT BRUTO</b>	<b>33475,00</b>	<b>642701,70</b>
	<b>FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT</b>		
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	93772,47	104864,27
	<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>93772,47</b>	<b>104864,27</b>
2.1.3.96	Cuentas por pagar amortización de la deuda pública	182828,66	255711,43
2.1.3.97	CUENTAS POR PAGAR DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00
2.1.3.98	cuentas por pagar de años anteriores	0,00	0,00
	<b>USOS DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>182828,66</b>	<b>255711,43</b>
	<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-89058,10</b>	<b>-150847,00</b>

Elaborado por: Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

Fuente: GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.



<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
1.1.3.40	Cuentas por cobrar títulos y valores temporales	0,00	0,00
1.1.3.81	Cuentas por cobrar impuesto al valor agregado	232742,09	0,00
1.1.3.82	Cuentas por cobrar anticipos de fondos de años anteriores	0,00	0,00
1.1.3.83	Cuentas por cobrar de años anteriores	0,00	0,00
	<b>FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS CRÉDITOS</b>	<b>232742,09</b>	<b>0,00</b>
2.1.3.40	Cuentas por pagar títulos y valores temporales	0,00	0,00
2.1.3.81	Cuentas por pagar impuesto al valor agregado	228105,37	208882,28
2.1.3.82	Cuentas por pagar depósitos y fondos de terceros años anteriores	0,00	0,00
2.1.3.83	Cuentas por pagar de años anteriores	41236,35	41388,21
2.1.3.95	Cuentas por pagar impuesto a la renta sobre utilidades después de impuestos	0,00	0,00
	<b>FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS DÉBITOS</b>	<b>269341,72</b>	<b>250270,49</b>
	<b>FLUJOS NETOS</b>	<b>-36593,00</b>	<b>-250270,49</b>
1.1.1	Disponibilidades	500177,67	-612501,76
1.1.2	Anticipos de fondos	-551737,29	352776,52
6.1.9.91	(-) Disminución de disponibilidades	0,00	0,00
	<b>VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS CRÉDITOS</b>	<b>-51559,62</b>	<b>-259725,24</b>
2.1.2	Depósitos y fondos de terceros	16179,94	18140,89
	<b>VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS DÉBITOS</b>	<b>16179,94</b>	<b>18140,89</b>
	Variaciones netas	<b>-35379,68</b>	<b>-241584,35</b>
	<b>SUPERÁVIT O DÉFICIT BRUTO</b>	<b>-161035,50</b>	<b>-642702,00</b>

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

### 1.7.4. Estado de Ejecución Presupuestaria

CUENTAS	DENOMINACIÓN	2011			2012		
		Presupuesto	Ejecución	Desviación	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1	Impuestos	140412,53	192863,73	-52451,2	246702,8	300546,52	-53843,72
1.3	Tasas y Contribuciones	284887,62	247280,79	37606,83	238344,80	469503,10	-231158,3
1.4	Venta de Bienes y Servicios	57385,80	65544,53	-8158,73	79101,28	95435,58	-16334,3
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	62493,51	5378,40	57115,11	79022,71	18787,47	60235,24
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	737471,18	538057,86	199413,32	1070487,47	898367,82	172119,65
1.9	Otros Ingresos	58109,80	115905,52	-57795,72	100,00	45502,84	-45402,84
5.1	Gastos en Personal	943294,91	917685,32	25609,59	1110276,98	1047591,78	62685,2
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	167371,94	133067,29	34304,65	196822,96	129168,56	67654,4
5.6	Gastos Financieros	50642,22	50558,56	83,66	34901,22	32979,75	1921,47
5.7	Otros Gastos Corrientes	34246,20	34044,43	201,77	29494,20	26206,43	3287,77
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	42460,91	41260,31	1200,6	91543,44	91543,44	0
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT CORRIENTE</b>		<b>102744,26</b>	<b>-11585,08</b>	<b>114329,34</b>	<b>250720,26</b>	<b>500653,67</b>	<b>-249933,41</b>
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
2.7	Recuperación de Inversiones	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	4572234,92	3502650,24	1069584,68	4032666,06	3317818,46	714847,60
6.1	Gastos en Personal para Producción	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
6.3	Bienes y Servicios para Producción	4000,00	0	4000,00	4000,00	3971	29,00
6.1	<b>GASTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
7.1	Gastos en Personal para Inversión	1062143,48	1023455,3	38688,18	1076857,01	972810,34	104046,67

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

Cuentas	Denominación	2011			2012		
		Presupuesto	Ejecución	Desviación	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	840304,74	556024,01	284280,73	692638,58	399660,15	292978,43
7.5	Obras Públicas	3724034,75	1381915,35	2342119,40	3836717,06	1619565,55	2217151,51
7.8	Transferencias y donaciones de inversión	0,00	0,00	0,00	132200,00	102093,4	30106,60
8.4	Activos de Larga Duración	392510,41	265537,97	126972,44	242614,58	109415,82	133198,76
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT INVERSIÓN</b>		<b>-1450758,46</b>	<b>275717,61</b>	<b>-1726476,07</b>	<b>-1952361,17</b>	<b>110302,20</b>	<b>-2062663,37</b>
3.6	Financiamiento Público	76160,00	0	76160,00	100,00	0	100,00
3.7	Saldos Disponibles	912191,74	0	912191,74	933829,24	0	933829,24
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	542492,55	127842,66	414649,89	1026310,32	104864,27	921446,05
9.6	Amortización Deuda Pública	182830,09	182828,66	1,43	258598,65	255711,43	2887,22
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCIAMIENTO</b>		<b>1348014,20</b>	<b>-54986,00</b>	<b>1403003,06</b>	<b>1701640,91</b>	<b>-150847,16</b>	<b>1852488,07</b>
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT PRESUPUESTARIO</b>		<b>0,00</b>	<b>209146,53</b>	<b>-209146,53</b>	<b>0,00</b>	<b>460108,71</b>	<b>-460108,71</b>

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO Y LEGAL**

#### **2.1. Definiciones Fundamentales**

La formación profesional es parte de un constante aprender tanto en la práctica como en la teoría por lo que en la realización de la Auditoría Financiera al GADM del cantón Saquisilí consideramos necesario conocer ciertas definiciones básicas pero e importantes que contribuyan la obtención de resultados óptimos y reales.

##### **2.1.1. Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales (GADM)**

Son Instituciones compuestas por las juntas parroquiales rurales, los concejos municipales, los concejos metropolitanos, los consejos provinciales y los consejos regionales, se rigen por los principios solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana y cuentan con autonomía política, administrativa y financiera.

##### **2.1.2. Contabilidad Gubernamental**

Es el proceso de registro sistemático, cronológico y secuencial de las operaciones patrimoniales y presupuestarias en términos monetarios, dicho proceso comprende la entrada original a los registros contables hasta la presentación de los estados financieros.

##### **2.1.3. Movimientos Contables**

Se refiere al registro de los hechos económicos en el proceso de contabilización pudiendo ser de los siguientes tipos:

- *Apertura.*- Se refiere a los saldos de las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio y de las Cuentas de Orden al inicio del ejercicio fiscal.

- *Financiero.*- Son aquellos registros de los hechos económicos que afectan las disponibilidades monetarias.
- *Ajuste.*- Identifica el registro de transacciones por ajustes económicos que impliquen regulaciones, traspasos o actualizaciones de cuentas de Activo, Pasivo o Patrimonio.
- *Cierre.*- Identifica el registro de los ajustes técnicos al finalizar el periodo fiscal y cuentas en el caso de las consolidaciones.
- *Cuentas de Orden.*- Se refiere a operaciones con cuentas que no afectan los balances en sus valores pero que por información y control deben estar presentes.

#### **2.1.4. Devengado**

Significa que el registro de los hechos económicos se debe hacer en el momento que ocurran y se asuman derechos u obligaciones sin importar la existencia de movimiento de dinero o no.

#### **2.1.5. Activo**

Representa lo que posee una entidad y está conformado por los recursos y derechos necesarios para el cumplimiento de los objetivos de ésta, en el caso de las Instituciones Públicas están integrados por los bienes de propiedad o dominio del Estado, expresados en términos monetarios; dentro de este grupo se puede encontrar los recursos Operacionales, las Inversiones Financieras, en Existencias, en Bienes de Larga Duración y en Proyectos y Programas en Ejecución.

### **2.1.6. Pasivo**

Es el valor monetario de las deudas, las obligaciones y los compromisos que gravan a una institución al financiarse con terceras personas. En las Instituciones Públicas están constituidos por el financiamiento de terceros, provenientes de Deuda Flotante y Deuda Pública

### **2.1.7. Patrimonio**

En las instituciones Públicas está compuesto por las reservas, utilidades anteriores y patrimonio público es cual está constituido por el Patrimonio Acumulado, Ingresos y Gastos de Gestión.

### **2.1.8. Ingresos**

Son los elementos tanto monetarios como no monetarios que forman parte del presupuesto de una entidad, ya sea pública o privada, individual o grupal. En el caso de los ingresos del estado, corresponden a los recursos de naturaleza económica provenientes de impuestos y tributos, venta de productos petroleros y no petroleros, etc. y se clasifican en:

- *Permanentes:* Son aquellos ingresos que se mantienen durante un período de tiempo, y son predecibles. En este campo están los impuestos como el IVA, ICE, Impuesto a la Renta, a la salida de divisas, tasas aduaneras, entre otros.
- *No-permanentes:* Son aquellos ingresos no predecibles en el tiempo. Aquí están los ingresos petroleros, la venta de activos, los desembolsos de créditos, entre otros.
- *Corrientes.-* Recursos provenientes de las operaciones que realizan las entidades del sector público mediante la venta de bienes y servicios.

- *Capital*.- Proviene de la venta de bienes de larga duración, intangibles y de la recepción de fondos como transferencias o donaciones. Los mismos que están destinados a realizar proyectos de inversión, y adquisiciones de bienes de capital.

### **2.1.9. Egresos**

Corresponden a los desembolsos de una suma de dinero que puede ser en efectivo o bien, en el caso de los gastos del estado, corresponden a los recursos financieros, materiales y humanos que el sector público representado por el gobierno emplea para el cumplimiento de sus funciones, entre las que se encuentran de manera primordial la de satisfacer los servicios públicos de la sociedad. Pueden clasificarse en:

- “*Permanentes*: Son los egresos que se efectúan con carácter operativo que requieren repetición permanente y permiten la provisión continua de bienes y servicios públicos a la sociedad.
- *No-permanentes*: Son los egresos que se efectúan con carácter temporal, por una situación específica, excepcional o extraordinaria que no requiere repetición permanente. En este grupo se incluyen los gastos de mantenimiento para reponer el desgaste del capital”<sup>1</sup>
- *Corrientes*.-Son aquellos destinados por el Estado para adquirir bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades operacionales de administración dentro del Sector Público. Estos pagos no son recuperables y son permanentes.
- *Capital*.-Son los destinados al incremento patrimonial del Estado, mediante actividades operacionales de inversión, que se encuentran

---

<sup>1</sup>Internet (29/11/2012) <http://www.finanzas.gob.ec/ingresos/>

detalladas en programas sociales o proyectos institucionales de ejecución de obra pública, adquisición de bienes de larga duración para uso institucional a nivel operativo y productivo. También se encuentran, en este grupo, las asignaciones destinadas a realizar títulos, valores que son negociados en el mercado financiero.

### **2.1.10. Inversión pública**

Es el conjunto de egresos en que incurre el Estado para mantener, o incrementar la riqueza y capacidades sociales y del Estado, con dichas erogaciones se busca fundamentalmente el cumplimiento de la planificación.

### **2.1.11. Informes Obligatorios**

Según la Normativa de contabilidad gubernamental emitida por el Ministerio de Finanzas es obligatorio preparar y presentar a dicho organismo los siguientes reportes financieros:

- *Estado de Situación Financiera:* Contiene los Activos y Pasivos Corrientes donde se encuentran la porción de corto plazo de las Inversiones Financieras y Deuda Pública, de acuerdo con los plazos de vencimiento de sus carteras.
- *El Estado de Resultados.-* Es aquel donde se determinan los resultados parciales correspondientes a Explotación, Operación, Transferencias, Financieros y Otros Ingresos y Gastos, antes de obtener el resultado del ejercicio.
- *Estado de Flujo del Efectivo.-* Se obtiene aplicando el método directo, a partir de obtener las fuentes y usos de fondos de los flujos de créditos de las Cuentas por Cobrar y de los flujos de débitos de las Cuentas por Pagar,



respectivamente, y calculando separadamente el Superávit o Déficit Corriente y de Capital; de la sumatoria de los conceptos antes indicados se obtendrá el Superávit o Déficit Total.

- *Estado de Ejecución Presupuestaria.*- Dentro del mismo tenemos las Cédulas Presupuestarias de ingresos y gastos, que constituyen los anexos de dicho estado.
- *Notas a los estados.*- En los estados básicos será requisito indispensable incorporar notas explicativas respecto de situaciones cuantitativas o cualitativas que puedan tener efecto futuro en la posición financiera o en los resultados obtenidos.

#### **2.1.12. Presupuesto**

Es el cálculo anticipado de ingresos y gastos que se van a realizar en una entidad en un período de tiempo determinado. Corresponde a una planificación de actividades expresadas en valores y términos financieros que, deben cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, que permite cumplir con las competencias propias de las entidades.

#### **2.1.13. Fases del Ciclo Presupuestario**

Dentro del ciclo necesario para la obtención de un presupuesto transparente, eficiente, oportuno y bien planificado se deben cumplir las siguientes fases:

- *Programación Presupuestaria.*- Fase en la que se definen las actividades y proyecto a incorporarse en el Presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados, y los plazos para su ejecución.

- *Formulación Presupuestaria.*- Elaboración de las proformas Institucionales, las mismas que deben presentarse de forma estandarizada según catálogos y clasificadores presupuestarios.
- *Aprobación Presupuestaria.*- La Proforma o proyecto de presupuesto, pasa al organismo competente (Asamblea), para su aprobación. Una vez aprobado entra en vigencia desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- *Ejecución Presupuestaria.*-El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas define esta Fase como: “Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo” R.O. N° 306 – 2010: Art. 113.
- *Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.*-Fase en la que se aplican una serie de indicadores que permiten evaluar la eficiencia en la ejecución del Presupuesto.
- *Clausura y Liquidación Presupuestaria.*- Corresponde al cierre del presupuesto que se clausurará el 31 de diciembre de cada año. Posteriormente a esta fecha no podrán contraerse compromisos ni obligaciones que afecten el presupuesto clausurado.

#### **2.1.14. Control**

Es la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos institucionales y los planes ideados para alcanzarlos así la planeación y el control están estrechamente relacionados.

### **2.1.15. Control Interno**

Es aquel cuya responsabilidad está bajo la administración de un ente económico el mismo que con lleva al conjunto de acciones necesarias para vigilar y verificar que los recursos humanos, materiales y financieros sean administrados en forma correcta, eficiente, efectiva y económica para lograr los fines y metas de acuerdo con lo planeado.

Como parte del control interno es fundamental conocer tres objetivos para el diseño de un sistema efectivo.

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Cumplimiento con las leyes y reglamentos.

El proceso básico de control interno implica los siguientes pasos:

- Establecimiento de normas
- Medición del desempeño con base en esas normas.
- Corrección de las variaciones respecto de las normas y planes.

Es muy importante considerar los tipos de control mencionados a continuación debido a que éstos no pueden faltar en las organizaciones

- *El control preventivo.*- Es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. La administración tiene la responsabilidad de que el personal cumpla con los controles establecidos para prevenir los errores y asegurar la eficiencia.
- *Los controles concurrentes.*-Son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa, en la actualidad, los sistemas computarizados pueden ser programados para brindar este tipo de control.

- *Los controles posteriores.*- Son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares.

### **2.1.16. Evaluación de Control Interno**

Constituye un factor clave durante el examen de Auditoría y por esta razón el Auditor debe conocer profundamente los objetivos que pretende el sistema, cuáles son sus elementos constituyentes y las formas de evaluarlo. Entre los métodos utilizados para la comprensión y conocimiento del sistema contable tenemos:

- *Método Descriptivo.*- Consiste en la narración de los procedimientos relacionados con el control interno, los cuales pueden dividirse por:
  - Departamentos,
  - Actividades
  - Empleados y
  - Por registros contables.

La descripción debe hacerse de manera tal que los procesos realizados en las operaciones se mencionen paso a paso incluyendo a todas las unidades y documentos que intervienen.

- *Método Gráfico.*- Se refiere al análisis de un diagrama de flujo el mismo que proporciona una imagen clara del sistema, mostrando la naturaleza y secuencia de los procedimientos, división de responsabilidades, fuentes y distribución de documentos y tipos y situación de los registros y archivos de contabilidad. Para poder detectar dónde pueden existir deficiencias y dónde es necesario la implantación de nuevos aspectos para lograr los objetivos de control. Para realizar de forma clara un flujograma se han de identificar las fuentes de cada proceso implicado en el ciclo:

- La separación de funciones,
  - La secuencia y naturaleza de los procesos,
  - Así como todos los documentos utilizados en dicho ciclo.
- *Método De Cuestionarios.*- Básicamente consiste la aplicación de un cuestionario que pretende evaluar las debilidades y fortalezas del sistema de control interno.

Estos cuestionarios se aplican a cada una de las áreas en las cuales el auditor dividió los rubros a examinar. Generalmente el cuestionario se diseña para que las respuestas negativas indiquen una deficiencia de control interno. Se puede identificar tres pasos claves para la confección de cuestionarios de detección de controles internos.

- Definición de los objetivos de control
- División de tantas secciones como objetivos
- Evaluación de control detectado como efectivo o no efectivo

El Control Interno es una responsabilidad de la Administración de la Entidad auditada y el papel del Auditor frente al mismo, es el de su evaluación y la formulación de sugerencias.

### **2.1.17. Evidencia Suficiente**

“El término suficiente se relaciona con la cantidad de evidencia que los auditores deben obtener, la cantidad de evidencia es suficiente cuando el riesgo de auditoría queda restringido a un nivel apropiadamente bajo”.<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup>WHITTINTON Ray -PANY Kurt, “ Auditoria un Enfoque Integral” Edición 2003 pág. (s) 103 y 104

### **2.1.18. Evidencia Competente**

Para ser competente la evidencia deber relacionarse con lo que se está queriendo probar y las circunstancias en que se obtiene deben ser legales y legítimas. Adicionalmente la competencia de la materia de evidencia particular se aumenta cuando los auditores pueden obtener evidencia que corrobora la evidencia original.

### **2.1.19. Papeles de Trabajo**

Se refiere al conjunto de registros que el auditor plasma en cédulas y documentos elaborados u obtenidos por él durante el curso del examen, relacionados con los procedimientos aplicados y pruebas realizadas, sirven para respaldar en forma suficiente, competente y pertinente los hallazgos, opiniones, comentarios, conclusiones y recomendaciones formuladas por el auditor.

### **2.1.20. Independencia**

Se refiere a la desvinculación de carácter familiar o de afinidad que debe existir en el equipo de auditores que van a ejecutar un examen de auditoría y los funcionarios de la entidad. De igual forma se debe tener la seguridad de que ninguno de sus auditores tenga conflicto de intereses en los entes auditados.

### **2.1.21. Pruebas de Cumplimiento**

Son los procedimientos a ser incluidos en los programas de auditoría que permiten obtener evidencia en cuanto a las políticas y controles establecidos en la entidad y su efectividad, dentro de estas pruebas podemos encontrar:

- Procedimientos para obtener un conocimiento del control interno.
- Pruebas de control

### **2.1.22. Pruebas sustantivas**

Son aquellos que permiten encontrar evidencia acerca de que los objetivos de auditoría para las operaciones se han cumplido en cuanto a la exactitud de los saldos presentados en los estados financieros, tratamiento contable de las transacciones, dentro de estas pruebas tenemos:

- Procedimientos analíticos
- Pruebas a los detalles de los saldos

## **2.2. Auditoría**

### **2.2.1. Definición**

La auditoría es un examen crítico y sistemático realizado por una persona o grupo de personas independientes de la entidad a evaluar, con la finalidad de emitir un informe acerca de aspectos financieros, operativos, de gestión, y demás que intervengan en el uso eficiente de los recursos disponibles. La auditoría es un “proceso sistemático que obtiene y evalúa objetivamente la evidencia con respecto a declaraciones acerca de acciones económicas y eventos; dicho proceso determinará el grado de correspondencia entre estas declaraciones y el criterio para comunicar los resultados a los usuarios interesados”<sup>3</sup>.

En consecuencia la auditoría es un proceso indispensable en todas las entidades, ya que ayuda a tener un mayor control de todas sus actividades y procesos permitiendo que los mismos se ejecuten de manera eficiente y oportuna.

Busca a través de un análisis minucioso brindar una opinión acerca de la confiabilidad de la información financiera o de los procesos, de tal forma que la toma de decisiones cuente con una base bien fundamentada.

---

<sup>3</sup>KELL Walter - BOYNTON William, “*Auditoria Moderna*” .Edición1997- pág. 4

### **2.2.2. Importancia**

La Auditoría juega un papel fundamental en las empresas, por cuanto implica el control de los recursos de los cuales ella dispone y ayuda a determinar si las cifras presentas en sus estados financieros realmente son razonables, permitiendo encontrar cualquier tipo de irregularidad que obstaculice lo antes mencionado.

Además, en las Instituciones que manejan recursos del Estado la gestión pública debe ser desarrollada en forma transparente y con la mayor eficiencia posible esto porque los siempre escasos recursos deben ser utilizados de manera responsable porque lo que se está administrando es un patrimonio ajeno.

### **2.2.3. Objetivos**

- Emitir una opinión.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros una información suplementaria con la finalidad de emitir una opinión profesional.
- Evaluación de los controles internos con la finalidad de implantar un avance de procedimientos de auditoria, así como formular recomendaciones para las respectivas correcciones a tiempo (oportuno).
- Evaluación de los objetivos de las metas trazadas.
- Comprobación del funcionamiento de la Administración.
- El control interno, de la evaluación de las metas trazadas por organismos públicos.
- Determinar el grado de confiabilidad de los estados financieros.
- Determinar las irregularidades en el manejo de los recursos humanos.
- Evaluación de la gestión empresarial.
- Evaluación contable y presupuestal si muestra confiabilidad.
- Efectuar un seguimiento con las recomendaciones dadas.



## 2.2.4. Clasificación

Dentro de la Auditoría se pueden establecer diferentes clasificaciones atendiendo a distintos puntos de vista, obteniendo de esta manera la siguiente clasificación:

**Tabla No. 1: Clasificación de la Auditoría**

<b>a) Según la naturaleza del profesional</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Auditoría externa</li><li>- Auditoría interna</li><li>- Auditoría gubernamental</li></ul>
<b>b) Según la clase de objetivos perseguidos</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Auditoría financiera o contable</li><li>- Auditoría operativa</li></ul>
<b>c) Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Auditoría completa o convencional</li><li>- Auditoría parcial o limitada</li></ul>
<b>d) Según su obligatoriedad</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Auditoría obligatoria</li><li>- Auditoría voluntaria</li></ul>
<b>e) Según la técnica utilizada</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Auditoría por comprobantes</li><li>- Auditoría por controles</li></ul>

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía.

**Fuente:** DE LA PEÑA Gutiérrez “Auditoría un Enfoque Práctico”, Primera Edición - Pág. 5

## 2.2.5. Auditoría Financiera

Es aquella que busca informar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de una entidad durante un periodo determinado.

En el caso del sector público **La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y Reglamento** afirma que la auditoría financiera “concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes así como el examen del cumplimiento de las normas legales, y la evaluación del control interno de la parte auditada” R.Of. N° 119 – 2003: Art. 20.

La auditoría financiera consiste en un examen minucioso de las evidencias que sustentan la información presentada en los Estados Financieros a fin de determinar la presentación razonable de sus saldos, conforme a lo establecido en la normativa de contabilidad y auditoría que permiten emitir una opinión que sustente dicha razonabilidad.

Es muy importante recalcar las fases por las que está compuesta una Auditoría Financiera, las mismas se detallan a continuación:

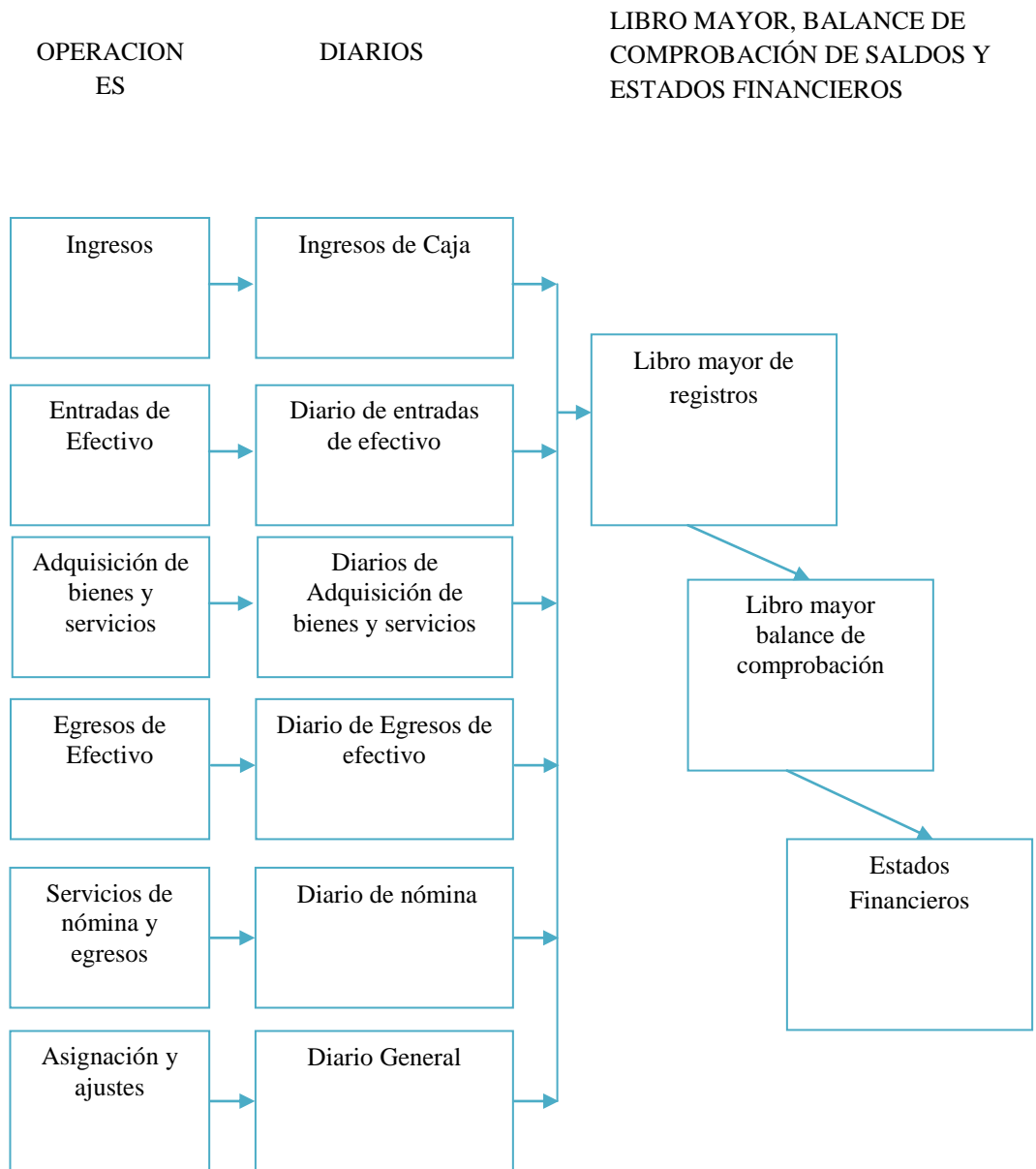
- *Planificación:* En esta fase el auditor y su equipo se organizan para determinar los procedimientos a ser aplicados durante el trabajo de campo, se relaciona y conoce mejor a la institución

De esta fase y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios, en la auditoría se realizan la planificación preliminar y específica.

Las auditorías se realizan mediante la división de los estados financieros en segmentos o componentes más pequeños. Esta división permite que la auditoría se más manejable y ayuda a distribuir las tareas entre los diferentes miembros del equipo. Una forma común de dividir una auditoría es reunir en el mismo grupo los tipos de operaciones y los saldos de cuentas que tengan una relación estrecha.

El método de ciclos combina operaciones registradas en diferentes diarios con los saldos del libro mayor que resultan de las operaciones por lo que es muy importante conocer el flujo de las operaciones en los diarios de los estados financieros

**Gráfico No. 3: Flujo de las Operaciones en los Diarios de los Estados Financieros**



**Elaborado por:** Karenn Imbacuán, Paulina Mejía.

**Fuente:** ARENS Alvin – BANDAL Elder – BEASLEY Marks “AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL”. Décimo Primera Edición: Pág(s). 140

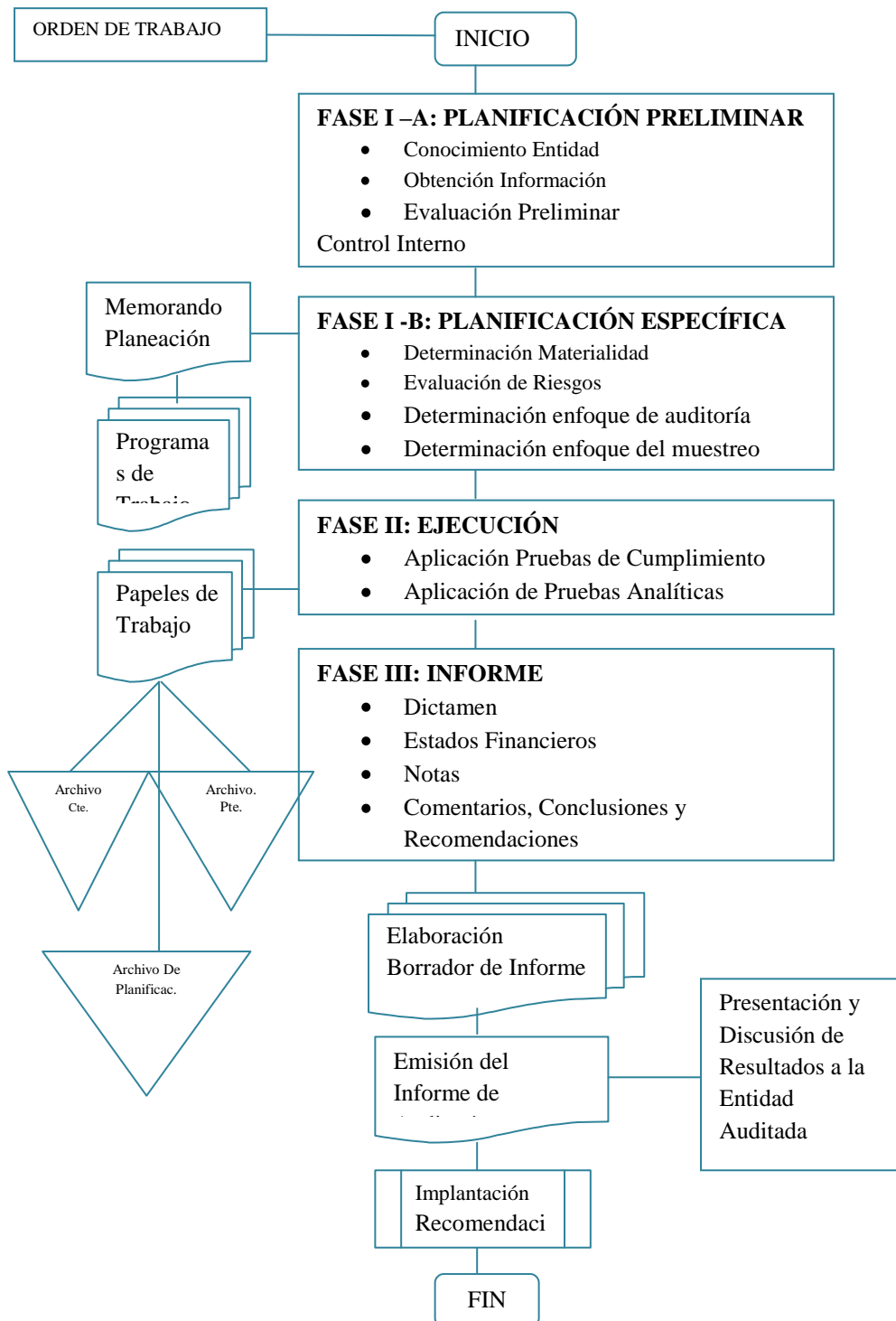
- *Trabajo de Campo:* Durante el trabajo de campo el auditor y su equipo aplicarán los procedimientos planificados, es decir como las pruebas de control y sustantivas que les permitirán obtener la evidencia suficiente y competente para poder emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, en esta fase se utilizan los llamados papeles de trabajo formados por el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen.
- *Comunicación de resultados:* Se refiere a la lectura y elaboración del borrador e informe final de auditoría como paso final de la misma, el informe es un documento en el cual el auditor establece su opinión en relación a los estados financieros examinados y si ellos presentan de forma razonable la situación financiera de la Institución que se audita de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, así como los resultados de los reglamentos y demás normas aplicadas al examen de Auditoría.

En esta base el personal implicado en los diferentes hallazgos encontrados tiene la oportunidad de absolver sus dudas en cuanto a los criterios empleados para el examen.

Para la comunicación se deben considerar los siguientes componentes del informe:

- El dictamen con la opinión profesional
- Informe confidencial de Control Interno
- Cartas a Gerencia
- Informe de cumplimientos de la normativa.

**Grafico No. 4: Proceso de la Auditoría financiera**



**Elaborado por:** Karenn Imbacuán, Paulina Mejía.  
**Fuente:** Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

### 2.2.6. Riesgo de Auditora

Como en toda actividad que realizamos a diario el riesgo no puede olvidarse al momento de ejecutar una auditoría de modo que éste puede conceptualizarse como la probabilidad de que el auditor no logre detectar ciertos errores materiales de estados financieros al emitir su opinión.

Durante el examen de Auditoría se pueden detectar diferentes falencias que constituyen un riesgo para determinar la razonabilidad de las cifras financieras, por lo que el riesgo cuantificado de la evaluación preliminar puede cambiar conforme al sistema de control interno y procedimientos contables con que cuente la Entidad a la que se está auditando.

Es importante considerar que la minimización de dicho riesgo se puede lograr únicamente con la reunión de evidencia suficiente y competente

El riesgo de auditoría está compuesto por tres tipos de riesgo así:

- *Riesgo Inherente.* Se refiere a la posibilidad de no detectar un error antes de la evaluación del control interno generalmente está relacionado con factores de la industria o de la cuenta analizada.
- *Riesgo de Control.* Es aquel riesgo directamente relacionado con el control interno y la posibilidad que dicho control no sea lo suficientemente efectivo como para evitar errores materiales.
- *Riesgo de detección.* Puede definirse como el riesgo existente de que los auditores no logren detectar errores con sus procedimientos de auditoría.

Para evaluar el riesgo de control se debe tener en cuenta la siguiente matriz considerando el nivel de confianza:

**Tabla No. 2: Matriz de Nivel de Riesgo**

<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>SIGNIFICATIVIDAD</b>	<b>FACTORES DE RIESGO</b>	<b>PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERRORES</b>
MÍNIMO	No significativo	No existe	Remota
BAJO	Significativo	Existen algunos pero poco importantes	Improbable
MEDIO	Muy significativo	Existen algunos	Posible
ALTO	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán, Paulina Mejía.

**Fuente:** Investigación de Campo

El ambiente de control permitirá determinar qué grado de confianza se puede depositar en los controles existentes en los sistemas de información y contabilidad del ente. Un ambiente de control fuerte permitirá confiar en los controles mientras que un ambiente de control débil requerirá la realización de procedimientos de auditoría no vinculados con pruebas de controles.

Existe una relación entre el tipo de pruebas a emplear dentro de la auditoría y los tipos de riesgo de la misma así podemos determinar que los procedimientos analíticos y las pruebas a los detalles de los saldos se utilizan para satisfacer el riesgo planeado de detección mientras que las pruebas sustantivas de operaciones afectan al riesgo de control y al riesgo de detección planeado porque se utilizan para probar la efectividad de los controles internos y las cantidades de dólares de las operaciones.

Es importante conocer que el riesgo de control es inverso al nivel de confianza por tanto, a mayor riesgo de control el nivel de confianza será menor, el alcance de auditoría más extenso y las pruebas de auditoría más profundas sin dejar a un

lado cada componente y afirmación, para asegurarse de que todos los riesgos y afirmaciones han sido adecuadamente considerados.

**Tabla No. 3: Matriz de Nivel de Confianza**

<b>RIESGO</b>	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>Riesgo inherente</b>	0,60	0,50	0,40
<b>Riesgo de control</b>	0,80	0,50	0,20

---

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán, Paulina Mejía.

**Fuente:** Investigación de Campo

Como base para la selección de procedimientos, se debe determinar el enfoque de auditoría. Existen, en sentido genérico, dos enfoques para obtener satisfacción de auditoría para un componente o una afirmación dada:

- Confianza en los procedimientos de auditoría sustantivos
- Confianza en los procedimientos de cumplimiento.

La confianza en la evidencia sustantiva nunca puede ser completamente remplazada por la confianza en los procedimientos de cumplimiento.

El auditor puede establecer cualquier combinación de evidencias, sustantivas o de cumplimiento que proporcione más eficientemente el grado de satisfacción de auditoría deseado así tenemos la relación del riesgo y las pruebas de auditoría.



**Tabla No. 4: Relación del Riesgo y Las Pruebas de Auditoría**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>PRUEBAS SUSTANTIVAS</b>
<b>Mayor</b>	Menor	Más	Menos
<b>Menor</b>	Mayor	Menos	Más

**ELABORADO POR:** Karenn Imbacuán, Paulina Mejía.

**FUENTE:** Investigación de Campo

Adicionalmente se puede resaltar la importancia de un sistema confiable de control en cualquier entidad debido a que solo de esta manera se conseguirán resultados efectivos y eficientes en cuanto al examen de auditoría ya que a la evidencia de las pruebas de cumplimiento se le dará mayor énfasis que a la obtenida mediante pruebas sustantivas. El enfoque sustantivo puede utilizarse cuando se considera que los controles de la entidad son inconvenientes es decir el nivel de confianza es bajo especialmente en cuanto a los saldos y las pistas de auditoría.

### **2.3. Papeles de Trabajo**

Los papeles de trabajo deben proporcionar un registro ordenado de trabajo y considerando que son la evidencia con que cuenta el auditor, los mismos deben ser exactos, claros, concretos y o más comprensibles posible. Es posible que los papeles de trabajo puedan estar respaldados por otros elementos como: cintas sonoras, de vídeo, discos de archivo de computación, etc. Generalmente estos papeles se archivan bajo dos categorías, archivo corriente y permanente.

#### **2.3.1. Archivo Corriente**

Es el legajo o conjunto de papeles orientados a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica. En este archivo se divide en dos partes:

- *Primera:* Información resumen y de control

- *Segunda:* Aplicación de Programas de Auditoría
  - a) Información financiera proporcionada por la entidad
  - b) Documentación por componente analizado
    - Sumaria u hoja resumen de hallazgos.
    - Programa específico de auditoría.
    - Papeles de trabajo que respaldan resultados

### **2.3.2. Archivo Permanente**

Es aquel archivo dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos, es la base para la planificación y programación de la auditoría financiera en cada entidad pública este archivo debe estar organizado a base de las actividades principales que desarrolle, así como de las funciones secundarias relevantes. Para la estructura de dicho archivo se deben considerar las siguientes partes:

- *Primera:* Información General
  - Nombre de la Entidad
  - Objetivos de la entidad
  - Información Legal
  - Estructura Organizacional
  - Descripción de actividades generales, etc.
- *Segunda:* Organización de los Sistemas operativos
  - Área Financiera
  - Área Contable
  - Área de Presupuestos
  - Área de Sistemas, etc.
- Evaluación de Control Interno

## **2.4. Informe de Auditoría**

Es un documento en el cual el auditor establece su opinión en relación a los estados financieros examinados y si ellos presentan de forma razonable la situación financiera de la empresa que se audita, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, así como los resultados de los reglamentos y demás normas aplicadas.

Para la comunicación se deben considerar los siguientes componentes del informe:

### **2.4.1. Carátula**

Se refiere al documento en donde se coloca el título del informe con el nombre de la firma de auditoría y la fecha.

### **2.4.2. El dictamen con la opinión profesional**

“Una expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros tomados en su conjunto, previa a la emisión de la opinión, el auditor, deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría.

El Dictamen contendrá un párrafo introductorio, que incluya a los estados financieros dictaminados, un párrafo de alcance, en el cual se describe la naturaleza de la auditoría, el párrafo de las excepciones o salvedades (caso de haberlas) y un párrafo separado para expresar su opinión profesional”<sup>4</sup>.

Existen diferentes tipos de opinión según la existencia de hallazgos durante la ejecución del examen de auditoría así:

- *Opinión Limpia o sin salvedades.*- Se emite cuando los Estados Financieros se presentan razonablemente de conformidad con la normativa aplicable.

---

<sup>4</sup>Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado Publicación 2001: Pág. 262.

- *Opinión con salvedades.*- Esta opinión indica las cifras examinadas se presentan razonablemente a excepción de algunos aspectos de importancia en la situación financiera de la entidad.
- *Opinión adversa o negativa.*-El auditor utiliza este tipo de opinión cuando los aspectos importantes de la situación financiera de la entidad no se presentan razonablemente de conformidad con la normativa aplicable.
- *Abstención de Opinión.*- Se presenta cuando el auditor no expresa una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros debido diferentes situaciones que ameritan emitir este tipo de opinión.

### **2.4.3. Informe confidencial de Control Interno**

Corresponde al conjunto de hallazgos encontrados durante el examen por el equipo de auditoría acerca de las falencias existentes en el control interno de la entidad, identificadas mediante la evaluación del mismo así como de la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento. Para la presentación de dicho informe los hallazgos deben presentarse ordenados por párrafos que enuncien la condición, criterio, causa, efecto, conclusión y recomendación.

### **2.4.4. Cartas a Gerencia**

Se deben incluir los oficios, memorándum, solicitudes y todo documento dirigido a la autoridad de la entidad a ser auditada, desde aquel donde consta el pedido de la auditoría, acuerdo, contrato hasta aquel donde se informa acerca de la fecha para la comunicación de los resultados.

#### **2.4.5. Informe de cumplimientos de la normativa**

Este informe se lo debe presentar debidamente notariado a través de una declaración juramentada, en la cual este funcionario después de dejar constancia de los datos de identificación general, advierte al Contador la normativa de la empresa auditada afirmando que el mismo es verídico y real.

#### **2.5. Base Legal aplicable al GADM**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí se encuentra regulado por el Art. 264.- Competencia exclusiva de los gobiernos municipales de la Constitución de la República del Ecuador publicada en el Registro Oficial No. 449 del 20 de octubre del 2008; el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización - COOTAD publicado en el Registro Oficial No. 303 del 19 de Octubre del 2010; el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas publicado en el Registro Oficial No. 306 del 22 de Octubre del 2010; Ley Orgánica de Servicio Público publicado en el Registro Oficial No. 294 del 6 de Octubre del 2010; Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; y, demás leyes, decretos, ordenanzas y reglamentos que norma la actividad Administrativa y Financiera de los Municipios del Ecuador.

##### **2.5.1. Constitución de la República del Ecuador**

Es el fundamento y la fuente de la autoridad jurídica que sustenta la existencia del Ecuador y de su gobierno está por sobre cualquier otra norma jurídica por lo que es aplicable a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales, la constitución fue creada desde el 30 de noviembre de 2007 al 24 de julio de 2008, siendo ratificada el 28 de septiembre de 2008 y rige desde su publicación en el Registro Oficial el 20 de octubre de 2008.

### **2.5.2. Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP)**

“Tiene por objetivo propender al desarrollo profesional, técnico y personal de las y los servidores públicos, para lograr el permanente mejoramiento, eficiencia, eficacia, calidad, productividad del Estado y de sus instituciones, mediante la conformación, el funcionamiento y desarrollo de un sistema de gestión del talento humano sustentado en la igualdad de derechos, oportunidades y la no discriminación”<sup>5</sup>

### **2.5.3. Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD)**

“Establece la organización político-administrativa del Estado ecuatoriano en el territorio; el régimen de los diferentes niveles de gobiernos autónomos descentralizados y los regímenes especiales, con el fin de garantizar su autonomía política, administrativa y financiera, además desarrolla un modelo de descentralización obligatoria y progresiva a través del sistema nacional de competencias, la institucionalidad responsable de su administración, las fuentes de financiamiento y la definición de políticas y mecanismos para compensar los desequilibrios en el desarrollo territorial”<sup>6</sup>.

### **2.5.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)**

“Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948”<sup>7</sup>.

---

<sup>5</sup>La Ley Orgánica de Servicio Público - Segundo Suplemento del R.O. N° 294 – 2010: Art. 2.

<sup>6</sup>Internet 26-09-2012 - [www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad\\_2012.pdf](http://www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad_2012.pdf)

<sup>7</sup>Internet 27/09/2012 - <http://www.perucontadores.com/nia/naga.pdf>

### **2.5.5. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

“Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable”.<sup>8</sup>

### **2.5.6. Normas Internacionales de Información Financiera**

Constituyen un conjunto de parámetros que delimitan los procesos y criterios contables a aplicarse en el registro diario de las operaciones de un entidad, su aplicación es a nivel internacional para garantizar uniformidad en la información financiera.

### **2.5.7. Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP)**

Sistema creado con el objeto de analizar la normativa vigente que rige la Gestión Financiera Pública para ponerla en práctica dentro de cada una de las actividades que respaldan las actividades que ejercen los funcionarios públicos, para rendir cuentas en forma efectiva con responsabilidad social y ciudadana y así registrar adecuada y uniformemente las transacciones diarias en la utilización de los recursos públicos.

### **2.5.8. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas**

Tiene por objeto organizar, normar y vincular el Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa con el Sistema Nacional de Finanzas Públicas, y regular su funcionamiento en los diferentes niveles del sector público, en el marco del régimen de desarrollo, del régimen del buen vivir, de las garantías y los derechos constitucionales.

---

<sup>8</sup>Internet 18/10/2012 - [http://es.wikipedia.org/wiki/Principios\\_de\\_Contabilidad\\_Generalmente\\_Aceptados](http://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados)

### **2.5.9. Ley de Régimen Tributario Interno**

Es la Ley bajo la cual se deben realizar las transacciones en materia de tributación cuya aplicación de orden obligatorio ara todas las entidades. Busca regular el pago de tributos, el Servicio de Rentas Internas es el encargado de velar por su cumplimiento.

### **2.5.10. Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público Y Personas Jurídicas De Derecho Privado Que Dispongan De Recursos Públicos**

Tienen por objeto propiciar con su aplicación, el mejoramiento de los sistemas de control interno y la gestión pública, en relación a la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales. Constituyen el marco que regula y garantiza las acciones de titulares, servidoras y servidores de cada entidad u organismo según su competencia y en función de la naturaleza jurídica de la entidad para que desarrollen, expidan y apliquen los controles internos que provean una seguridad razonable en salvaguarda de su patrimonio fueron dichas normas forman parte del Acuerdo 039 - CG - 2009 (16/11/2009) R.O. 78 (01-12-2009) Y SUPLEMENTO R.O. 87 (14/12/2009).

### **2.5.11. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Reformas y Reglamento**

“Tiene por objeto establecer y mantener, bajo la dirección de la Contraloría General del Estado, el sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado, y regular su funcionamiento, con la finalidad de examinar, verificar y evaluar el cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones del Estado y la utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos”.



### **2.5.12. Normas Técnicas de Presupuesto**

Son aquellas que permiten regular la aplicación de las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación y liquidación del presupuesto público emitidas por el Ministerio de Finanzas.

### **2.5.13. Ordenanzas Municipales**

Constituyen normas de carácter interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados según la facultad que les proporciona su autonomía según el COOTAD, se legalizan y formalizan mediante Consejos Municipales y tienen como finalidad mejorar y normar sus actividades.

### **2.5.14. Catálogo General de Cuentas**

Puede definirse como la codificación obligatoria a tenerse en cuenta al registrar las transacciones que realizan las instituciones del sector público, con la finalidad de mantener un patrón uniforme en la contabilidad gubernamental.

### **2.5.15. Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención**

Reglamento que norma la emisión por parte de los sujetos pasivos de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención.

### **2.5.16. Código Tributario**

Regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicarán a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos.

## CAPÍTULO III

### AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ EN LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2012 PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS”.

#### 3.1. Metodología de la Investigación

Para el trabajo de campo se tomarán en cuenta tanto métodos deductivos como empíricos, como se muestra a continuación:

- *Método Deductivo:* Se tomará en cuenta este método al momento de analizar la Normativa que es aplicable a varias Instituciones del sector Público, centrándonos en lo referente a los Gobiernos Autónomos Descentralizados.
- *Métodos Empíricos:* Investigación: Se llevará a cabo distintas estrategias que permitan obtener datos y mantener un análisis acerca del adecuado sistema de control interno manejo presupuestario, registro y elaboración de los estados financieros en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales, tomando en cuenta :
  - Observación
  - Medición
  - Entrevista

#### 3.2. Planificación

El resultado de esta fase se refleja en los programas de auditoría, previo a la realización del memorándum de planificación.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

---

**MEMORANDUM DE PLANIFICACION**

**3.2.1. Antecedentes**

El GADM del cantón Saquisilí no cuenta con una Auditoría Financiera en los períodos terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012.

Por ello en la ciudad de Saquisilí a los 10 días del mes de Octubre de 2012 se firma el compromiso para la ejecución de una Auditoria de Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2012.

**3.2.2. Motivo de Auditoría**

La Auditoría Financiera al GADM del cantón Saquisilí en los periodos terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2012 se realizara en base a la necesidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros de dicha institución como práctica sana.

Y para el enriquecimiento a los conocimientos adquiridos en las aulas, por tales motivos se desprende el requerimiento según el oficio 2012-0186-ESPE-SL-pre-ing-06-a-Dirección de fecha 07-09-2012 y en cuya respuesta consta la respectiva autorización para la ejecución del tema de grado previo a la obtención del Título en Ingeniería en Finanzas y Auditoría de las Srtas. Karenn Nataly Imbacuán Morejón y Paulina Jackeline Mejía Proaño en el Of. No. 660-2012-GADMCS-A con fecha 04-10-2012, haciendo posible la realización de este Proyecto.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

---

### **3.2.3. Objetivos de la Auditoría**

#### **3.2.3.1. Objetivo General**

- Dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros del GADM del cantón Saquisilí en los periodos terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2012 de acuerdo con las Normas de Control Interno para el Sector Público así como las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las Normas Ecuatorianas de Auditoría y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

#### **3.2.3.2. Objetivos Específicos**

- Evaluar el Sistema de Control Interno del GADM del Cantón Saquisilí.
- Aplicar las pruebas sustantivas y de control planificadas para obtener evidencia suficiente y competente.
- Verificar que los recursos del Estado sean utilizados de manera eficiente.
- Elaborar el Informe Final de Auditoría para la pertinente comunicación de resultados.
- Formular conclusiones, recomendaciones soluciones y mejoras para el sistema de control interno del GADM del cantón Saquisilí.

### **3.2.4. Alcance de la Auditoría**

La Auditoría Financiera al GADM del Cantón Saquisilí se realizará en los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012.

De esta manera el examen a realizarse tendrá dos fases importantes, como son:

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

---

- *Control Interno:* En esta fase se evaluará el cumplimiento del sistema de Control Interno implantado por el GADM del Cantón Saquisilí para determinar el fiel cumplimiento de políticas, procedimientos, normas y demás ordenanzas municipales.
- *Estados Financieros:* Se procederá a analizar los componentes principales de los Estados Financieros para determinar su razonabilidad en cuanto a la validación y contabilización de cada componente.

### **3.2.5. Conocimiento de la Entidad y Base Legal**

Esta información consta en el Capítulo I – Generalidades, Págs. de la 6 a la 10.

### **3.2.6. Actividades Principales**

#### **3.2.6.1. Principales actividades, políticas y estrategias, sistemas o procesos.**

En el GAD Municipal del cantón Saquisilí no existen procesos y políticas establecidas por escrito, en consecuencia se manejan mediante las normas técnicas establecidas por los entes de control como el Ministerio de Fianzas y la Contraloría General del estado, para desarrollar las actividades diarias contables, operativas y administrativas.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

---

**3.2.6.2. Grado de confiabilidad de la información financiera y  
Sistemas Informáticos.**

La información financiera manejada en el GADM del cantón Saquisilí se desprende del trabajo de cada unidad y dependencia del mismo, especialmente de la Dirección Financiera la cual está compuesta por:

- Contabilidad
- Tesorería
- Rentas
- Proveeduría
- Bodega
- Informática.

Dichas Unidades no cuentan con manuales de procesos o políticas internas documentadas lo que limita el desarrollo eficiente de las actividades, sin embargo en virtud de mantener la confiabilidad de la información financiera se mantiene una correcta segregación de funciones en la entidad, así mismo se busca aplicar las normas técnicas de control interno y contabilidad de tal forma que las transacciones se ejecuten adecuadamente.

En la Institución la responsabilidad del registro contable recae en la contadora y la Jefe de Contabilidad, mientras que la autorización de pagos, y adquisiciones está sobre el Sr. Alcalde y la Dirección Financiera siempre fundamentada en el presupuesto mismo que es realizado cumpliendo las fases legalmente establecidas.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

---

En la Institución se realizan en promedio 30 transacciones al día, para los movimientos de efectivo se utilizan únicamente transferencias interbancarias y depósitos inmediatos e intactos, los registros contables cuentan con documentos y reportes de respaldo como el reporte de recaudación mensual.

La Institución cuenta con el SIGAME el cual brinda:

- Libro Diario
- Libro Mayor
- Balance de Comprobación
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Flujo del Efectivo
- Cédulas presupuestarias
- Estado de Ejecución presupuestaria
- Reporte de Inventarios
- Reporte de Activos Fijos
- Listado de Funcionarios Municipales
- Comprobantes de egresos
- Comprobantes de ingresos
- Títulos de crédito
- Saldos Contables

Adicionalmente para los impuestos se utiliza el SITAG, se realizan conciliaciones bancarias y se utiliza el portal de compras públicas para la adquisición de bienes y servicios.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

---

El GADM del cantón Saquisilí forma parte de la Asociación de Municipalidades Ecuatorianas por lo que para mantener la confiabilidad de la información manejada se ha provisto del SIG-AME el cual ofrece una amplia gama de posibilidades en cuanto a su utilización debido a que mantiene módulos interrelacionados que facilitan su utilización y permiten optimizar especialmente tiempo y esfuerzo dichos módulos son de interfaz para:

- Catálogos
- Contabilidad
- Presupuesto
- Inventarios
- Activos Fijos
- Bancos
- Transferencias
- Talento Humano

Además brinda seguridades como el uso de clave de usuario encriptado, así mismo permite establecer perfiles para cada unidad, nivel o departamento.

### **3.2.6.3. Puntos de interés para la auditoría**

Para la realización de la presente auditoría se considerará como componentes:

- *Ciclo de Efectivo:* Se compone de las cuentas pertenecientes a Disponibilidades, Inversiones Financieras, Anticipos de Fondos, e Inversiones en Obras, la Institución no realiza arqueos de Cajas y mantiene cuentas bancarias con saldos inutilizables.



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

---

- *Ciclo de Inventario:* Dentro de este componente se encuentra los Inventarios de Existencias para consumo y producción, el GADMCS no realiza ha realizado constataciones físicas en el 2011 y 2012, por lo que los registros están desactualizados, además la bodega no cuenta con la infraestructura adecuada.
- *Ciclo de Activos Fijos:* Los bienes de larga duración y las inversiones en obras en proyectos y programas son las cuentas que forman este componente, en la municipalidad no se han dado de baja los activos que lo requieren.
- *Ciclo de Pasivo y Patrimonio:* Las cuentas que forman este grupo son principalmente las cuentas por pagar, la deuda pública, el patrimonio público y el acumulado.
- *Ciclo Presupuestario:* En el que se evaluará el cumplimiento de las fases basadas en lo presentado a través del estado de ejecución presupuestaria y las cédulas correspondientes.
- *Ciclo de Ingresos y Gastos:* Los ingresos que la institución posee son por concepto de Ingresos propios de la gestión es decir cobro de tributos y venta de especies valoradas, Transferencias del presupuesto general del Estado, donaciones y Recursos provenientes de financiamiento. Los Gastos son por concepto de remuneraciones, inversiones públicas y la adquisición de bienes y servicios de consumo

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

---

Como aspectos más importantes a considerarse para la aplicación de la auditoría tenemos:

- Registro de Inventarios y Activos fijos actualizado según constataciones físicas periódicas, uso y depreciaciones respectivamente.
- Pagos realizados oportuna y debidamente respaldados.
- Fases del ciclo presupuestario cumplidas.
- Adquisiciones realizadas según lo establecido en la ley de contrataciones públicas.
- Ingresos recaudados y registrados adecuadamente.
- Transferencias suficientemente respaldadas.
- Legalidad en las reformas presupuestarias
- Grado de eficiencia presupuestaria aceptable.
- Realización de Arqueos de Caja.
- Exactitud aritmética en los registros contables.

**3.2.6.4. Plantilla de Marcas**

Las marcas y referencias corresponden a índices alfanuméricos y símbolos que se utilizaran en la ejecución del examen de Autoría al GADM del Cantón Saquisilí en los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012, para identificar observaciones en los procesos analizados en cada uno de los papeles de trabajo.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS**

**H/M**

1/2

<b>SIMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>Ⓞ</b>	Valores arrastrados por más de 12 meses
<b>£</b>	Notas de Débito no registradas oportunamente
<b>¥</b>	Errores en el registro
<b>△</b>	Décima tercera y cuarta remuneración sin legalizar
<b>∫</b>	Revisado sin novedad
<b>□</b>	Depósitos inoportunos
<b>ð</b>	Errores en los cálculos
<b>B</b>	Reportes desactualizados
<b>O</b>	Documentación sustentatoria
<b>□</b>	Bienes que no corresponden Activos Fijos
<b>K</b>	Comprobantes de retención vacíos
<b>↕</b>	Diferencias que no afectan a los saldos contables
<b>□</b>	Activos Fijos sin Formalización ni legalización de Actas
<b>□</b>	Constatación Física sin novedades
<b>□</b>	Activos Fijos no presentados en la Constatación física
<b>N</b>	Trasposos de Activos Fijos no formalizados ni legalizados
<b>Ĝ</b>	Activos Fijos sin utilizarse
<b>F</b>	Inventario Constatado físicamente.
<b>□</b>	Asientos de ajuste no adjuntos en el archivo físico.
<b>d</b>	Registro de existencias en la cuenta del gasto con la partida presupuestaria no relacionada
<b>Ⓜ</b>	Existencias registradas en el gasto a pesar de contar con la partida presupuestaria de enlace.
<b>λ</b>	Diferencia En Menos en La Declaración Al IESS
<b>∏</b>	Variaciones en menos entre los ingresos asignados y ejecutados.
<b>∏</b>	Variaciones en más entre los ingresos asignados y ejecutados.

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20/11/2012</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20/11/2012</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS**

**H/M**

2/2

<b>SIMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
«	Autorizaciones tardías
Y	Gastos de Personal analizados
δ	Variación en el análisis horizontal
□	Ingresos reclasificados al final del periodo
⌘	Ingresos registrados en el mayor dentro de la emisión
<b>H/H</b>	Hoja de Hallazgos
<b>A/A</b>	Asientos de Ajuste
$\Sigma$	Sumatoria
<b>P/T</b>	Papel de Trabajo
<b>GADMCS</b>	Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Saquisilí
<b>KNIM</b>	Karenn Nataly Imbacuán Morejón
<b>PJMP</b>	Paulina Jackeline Mejía Proaño
<b>MARS</b>	Marco Antonio Romero Simba
<b>MCLO</b>	Martha Cecilia Lozada Orejuela

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20/11/2012</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20/11/2012</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA**



**3.2.6.5. Programa General de Auditoría.**

AUDITORIA: GADM DEL CANTÓN SAQUISILÍ Procedimiento	RESPONSABLE Personal	FECHAS (Semanas)										OBSERVACIONES Notas	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1. Formalización con el cliente	Equipo	x											
2. Conocimiento de la entidad	Equipo	x	x										Entrevistas con los empleados
2.1. Recopilación de información	Equipo	x	x	x	x								Adjuntar a los anexos
2.2. Visita previa	Equipo	x	x	x	x								Tomar apuntes
3. Fase I: Planeación	Equipo	x	x	x									
4. Fase II: Trabajo de Campo	Equipo				x	x	x	x	x				Pruebas-Riesgo
5. Fase III: Informe	Equipo								x	x	X		Opinión acerca de la evidencia
6. Fase IV: Comunicación de resultados	Equipo				x_	x	x_	x_	x_	x_	x_		Constante

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	20/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	20/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CICLO DE EFECTIVO**

CI-1
1/8

### 3.3. Trabajo de Campo

#### 3.3.1. Evaluación de Control Interno

No.	PREGUNTA	SI	NO	DEBILIDAD		OBSERVACIONES
				GRAVE	LEVE	
1.	¿Existen políticas internas para el manejo del efectivo?		X	X		Existen criterios determinados pero no por escrito.
2.	¿Los funcionarios encargados de los pagos y recaudación son diferentes de los funcionarios que registran dichas transacciones?	X				
3.	¿Los ingresos y egresos de efectivo se realizan con la debida autorización?	X				
4.	¿Las transacciones se clasifican adecuadamente para su registro?	X				
5.	¿Existen claves personales para el acceso a cada sistema que utiliza el GADM del Cantón Saquisilí?	X				
6.	¿Las cuentas bancarias son conciliadas mensualmente?	X				
7.	¿Los documentos que respaldan los movimientos de efectivo se encuentran pre-enumerados?	X				
8.	¿Se realizan arquezos de caja sorpresivos con regularidad?		X	X		No se realizan arquezos sorpresivos.
9.	¿Los depósitos de recursos son intactos e inmediatos?	X				
10.	¿El departamento de contabilidad controla todas las notas de crédito y se cerciora que estén debidamente respaldadas?	X				

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	13/12/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	13/12/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CICLO DE EFECTIVO**

CI-1
2/8

No.	PREGUNTA	SI	NO	DEBILIDAD		OBSERVACIONES
				GRAVE	LEVE	
11.	¿Los documentos que respaldan los movimientos de efectivo son preparados en forma tal que no permitan alteraciones?	X				
12.	¿Las transacciones se registran bajo el principio del devengado?	X				
13.	¿Existe una ordenanza en la que se autorice que el GADM del Cantón Saquisilí realice inversiones financieras?		X			
14.	¿Existe un control mensual sobre las notas de crédito que se emiten?	X				

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	13/12/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	13/12/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CICLO DE INVENTARIOS**

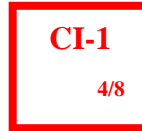
CI-1
3/8

No.	PREGUNTA	SI	NO	DEBILIDAD		OBSERVACIONES
				GRAVE	LEVE	
1.	¿Se aplican manuales y políticas para el manejo del inventario?		X	X		
2.	¿En el departamento de contabilidad se mantienen registros de inventario permanente?	X				No se manejan con Kardex, sino con reportes generados por el Sistema (SIGAME).
3.	Muestran estos registros:		X		X	El Sistema no muestra valores, costos ni localización, esto se revisa en contabilidad.
	Cantidades	X				
	Localización de las Existencias		X			
	Mínimos y máximos	X				
	Costo Unitario		X			
	Valor Total		X			
4.	Se realizan conteos físicos de los inventarios por lo menos una vez al año.		X	X		En el año 2011 se realizó por pedido de comité, en el año 2012 no se realizaron conteos físicos.
5.	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico?	X				
6.	¿Se efectúan ajustes por las diferencias encontradas?	X				
7.	¿Las entradas y salidas de inventario se hacen únicamente en base a órdenes debidamente autorizadas?	X				
8.	¿Existe una persona responsable de la custodia de inventarios?	X				
9.	Los funcionarios encargados del proceso de compra de inventarios son diferentes a quienes registran y custodian los mismos.	X				
10.	¿La bodega municipal brinda las condiciones necesarias para mantener en buenas condiciones los inventarios?		X			
11.	El inventario se encuentra correctamente clasificado según su naturaleza		X			
12.	¿Realiza inventarios físicos periódicamente de las existencias, la persona designada para llevar los registros contables?		X	X		No se realizan inventarios físicos
13.	¿El personal encargado del registro de Inventarios, mantiene el mismo actualizado?		X	X		No se encuentra actualizado en el sistema el reporte de Inventarios.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	13/12/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	13/12/2012



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**



No.	PREGUNTA	SI	NO	DEBILIDAD		OBSERVACIONES
				GRAVE	LEVE	
1.	¿Los activos fijos se adquieren previa la necesidad del GADM del Cantón Saquisilí?	X				
2.	¿Existe un registro para el control de los activos fijos?	X				
3.	¿Los activos fijos se entregan mediante actas de entrega -recepción a sus responsables?		X	X		En ocasiones cuando el activo fijo tiene un valor representativo.
4.	¿Se utiliza el portal de compras públicas para la adquisición de todos los activos fijos?	X				
5.	¿El sistema utilizado para el control de los activos fijos brinda las seguridades necesarias salvaguardar los mismos?	X				
6.	¿Las cuentas de activos fijos están respaldadas por registros auxiliares adecuados?	X				
7.	¿Existen documentos que respalden la baja de los activos fijos?		X	X		
8.	¿Los activos fijos se registran al valor de precio de compra?	X				
9.	¿Se realizan constataciones físicas permanentes de los activos fijos?		X	X		
10.	¿En cuanto a la venta de activos fijos se ofrecen estos al público por medio de avisos en la prensa?		X		X	Solamente cuando la venta justifica su valor.
11.	¿Se realizan subastas para la venta de los activos fijos dados de baja?		X		X	
12.	¿Existe un registro de clasificación de activos fijos según su estado?		X		X	No se clasifican según su estado, en bueno, regular y malo.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	13/12/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	13/12/2012

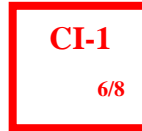
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

CI-1
5/8

No.	PREGUNTA	SI	NO	DEBILIDAD		OBSERVACIONES
				GRAVE	LEVE	
13.	¿Los activos fijos son utilizados únicamente en las actividades que competen al GADM del cantón Saquisilí?	X				
14.	¿Existe un registro de control para los vehículos?		X			Lo realiza el Dpto. De Obras Públicas.
15.	De existir un registro en éste se incluye:					
	Kilometraje	X				
	Combustible	X				
	Mantenimiento	X				
16.	¿Se utiliza el método legal para el cálculo de depreciación de los activos fijos?	X				
17.	¿El valor en libros es permanentemente actualizado considerando la depreciación?	X				
18.	¿Los activos fijos se encuentran asegurados?	X				
19.	¿La entidad cuenta con las respectivas facturas de los activos fijos reflejados en los Estados Financieros?	X				
20.	¿Existen documentos que respalden la existencia de activos fijos actualizado?		X	X		Solamente el reporte del sistema.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	13/12/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	13/12/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CICLO DE PASIVO Y PATRIMONIO**



No.	PREGUNTA	SI	NO	DEBILIDAD		OBSERVACIONES
				GRAVE	LEVE	
1.	¿En los pasivos corrientes se informa acerca la porción de corto plazo de Deuda Pública, de acuerdo con los plazos de vencimiento de sus carteras?	X				
2.	¿Los beneficios sociales al personal son pagados oportunamente?	X				
3.	¿Se mantiene un registro por antigüedad de saldos de las cuentas por pagar?		X	X		
4.	¿Los bienes de larga duración se encuentran registrados en el patrimonio público?	X				
5.	¿Los gastos e ingresos de gestión han sido clasificados y se registran como disminuciones o incrementos en el patrimonio público?	X				
6.	¿Las donaciones de bienes de larga duración forman parte de los registros patrimoniales?	X				
7.	¿Existe autorización antes de asumir alguna obligación con terceros?	X				
8.	¿Los programas de endeudamiento (deuda pública) se hacen de acuerdo con la Norma de aprobación del Presupuesto?	X				
9.	¿Se encuentra adecuadamente registrada la Deuda Pública en la Contabilidad?	X				
10.	¿Las cuentas por pagar están debidamente respaldadas con sus documentos de soporte?	X				
11.	¿En caso de existir multas por retraso en los pagos se descuenta el valor correspondiente al funcionario responsable del pago?	X				

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	13/12/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	13/12/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CICLO PRESUPUESTARIO**

CI-1
7/8

No.	PREGUNTA	SI	NO	DEBILIDAD		OBSERVACIONES
				GRAVE	LEVE	
1.	¿Los ingresos y gastos son oportunamente presupuestados?	X				
2.	La planificación presupuestaria se realiza en base a las necesidades del GADM del cantón Saquisilí	X				
3.	¿El presupuesto es socializado y aprobado por el Concejo Municipal?	X				
4.	¿Se considera en la proforma presupuestaria el presupuesto participativo?	X				
5.	¿Las reformas presupuestarias son debidamente sustentadas y autorizadas?	X				
6.	¿Los plazos y fechas establecidas para las fases del presupuesto son cumplidos?	X				
7.	¿Para el monitoreo del presupuesto se utilizan los índices establecidos por el Ministerio de Finanzas?	X				
8.	¿Se ejecuta al menos el 8% mensual del presupuesto?	X				
9.	¿Se aplica la base legal establecida por el ministerio de finanzas para la elaboración y ejecución del presupuesto?	X				
10.	¿Existe un tope máximo para la realización de reformas presupuestarias?		X			
11.	¿Los gastos son presupuestados de tal forma que sean cubiertos considerando la naturaleza y clasificación correspondiente?	X				

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	13/12/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	13/12/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

<b>CI-1</b>
8/8

No.	PREGUNTA	SI	NO	DEBILIDAD		OBSERVACIONES
				GRAVE	LEVE	
1	Existen políticas contables definidas por escrito para la contabilización de ingresos y gastos?		X	X		Existen criterios definidos pero no por escrito.
2	¿Todos los ingresos y gastos han sido clasificados adecuadamente y descritos en el estado de resultados?	X				
3	¿Los saldos a cargo de empleados son cobrados periódicamente?	X				
4	¿La recaudación de tributos se realiza por personal diferente al que lo registra?	X				
5	¿Se lleva un registro de las especies valoradas vendidas en las ventanillas de recaudación?	X				
6	¿Los ingresos se registran cuando son recaudados?	X				
7	¿Existencia un registro de control adecuado para la identificación de los ingresos de autogestión?	X				
8	¿Se realizan conciliaciones de las cuentas de ingresos y gastos por lo menos dos veces al año?		X			
9	Se utilizan formularios numerados, pre-impresos, reportes de cobranzas y de valores recibidos por correspondencia para el control de los ingresos o recaudaciones diarias.	X				
10	¿Se emiten facturas por cada especie valorada vendida?		X		X	Se emiten títulos de crédito.
11	¿Se realiza un seguimiento a los gastos en que incurre el GADM del cantón Saquisilí?		X			
12	¿Los anticipos y préstamos a empleados se realizan previa autorización?	X				
13	¿El registro de los gastos se realiza cuando se produce la obligación?	X				
14	¿El personal encargado del registro de los gastos es diferente a quien los autoriza?	X				

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	13/12/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	13/12/2012

### 3.3.1.1. Medición del Riesgo

$$\text{NIVEL DE DETECCIÓN DE RIESGO} = (\text{RC} * 100) / \text{PT}$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 100\% - \text{NR}$$

Rc= Riesgo de Control Interno

PT= Ponderación Total

NR= Nivel de Riesgo

NC= Nivel de Riesgo

- **Ciclo de Efectivo**

SI	NO	TOTAL
110	30	140

$$\text{NR} = (30 * 100) / 140$$

$$\text{NR} = 21.43\%$$

$$\text{NC} = 100\% - 21.43\%$$

$$\text{NC} = 78.57\%$$

#### MATRIZ DE DETECCIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

RANGO	DETECCIÓN DE RIESGO	RANGO	NIVEL DE CONFIANZA
1% - 49%	<b>BAJO</b>	1% - 49%	<b>BAJA</b>
50% - 74%	<b>MODERADO</b>	50% - 74%	<b>MODERADA</b>
75% - 100%	<b>ALTO</b>	75% - 100%	<b>ALTA</b>

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	17/12/2012
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	17/12/2012

**INTERPRETACIÓN:**

Al realizar la evaluación de Control Interno al Ciclo de Efectivo, se pudo constatar que el nivel de riesgo es de 21.43%, teniendo así un riesgo bajo; mientras que el nivel de confianza por el contrario es de 78.57%, indicándonos de esta manera que se cumplen políticas, normas y procedimientos referentes al Ciclo de Efectivo.

- **Ciclo de Inventarios**

<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
60	70	130

$$NR = (70 * 100) / 130$$

**NR= 53.85%**

$$NC = 100\% - 25\%$$

**NC= 46.15%**

**MATRIZ DE DETECCIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

<b>RANGO</b>	<b>DETECCIÓN DE RIESGO</b>	<b>RANGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
1% - 49%	<b>BAJO</b>	1% - 49%	<b>BAJA</b>
50% - 74%	<b>MODERADO</b>	50% - 74%	<b>MODERADA</b>
75% - 100%	<b>ALTO</b>	75% - 100%	<b>ALTA</b>

**INTERPRETACIÓN:**

En cuanto al Ciclo de Inventarios, muestra un nivel de riesgo moderado, equivalente a 53.85% y un nivel de confianza bajo de 46.15%, demostrando que el manejo de Inventarios debería mejorar, manteniendo actualizado el mismo con constataciones físicas y registro permanente de sus diferencias.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/12/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/12/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
MEDICIÓN DEL RIESGO**

**CI-2**

3/6

• **Ciclo de Activos Fijos**

<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
120	80	200

$$NR = (80 * 100) / 200$$

$$NR = 40.00\%$$

$$NC = 100\% - 40.00\%$$

$$NC = 60.00\%$$

**MATRIZ DE DETECCIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

<b>RANGO</b>	<b>DETECCIÓN DE RIESGO</b>	<b>RANGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
1% - 49%	<b>BAJO</b>	1% - 49%	<b>BAJA</b>
50% - 74%	<b>MODERADO</b>	50% - 74%	<b>MODERADA</b>
75% - 100%	<b>ALTO</b>	75% - 100%	<b>ALTA</b>

**INTERPRETACIÓN:**

En cuanto al Ciclo de Activos Fijos, se muestra un nivel de riesgo de 40.00%, es decir un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza moderada, correspondiente al 60.00%, mostrando así que el GADM del Cantón Saquisilí tiene debilidad en cuanto al manejo de Activos Fijos, por lo que deben realizar por lo menos una vez al año constataciones físicas de éstos que permitan que los saldos presentados en los Estados Financieros sean reales.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/12/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/12/2012



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
MEDICIÓN DEL RIESGO

CI-2

4/6

• **Ciclo de Pasivo y Patrimonio**

SI	NO	TOTAL
100	10	110

$$NR = (10 * 100) / 110$$

$$NR = 9.09\%$$

$$NC = 100\% - 9.09\%$$

$$NC = 90.91\%$$

**MATRIZ DE DETECCIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

RANGO	DETECCIÓN DE RIESGO	RANGO	NIVEL DE CONFIANZA
1% - 49%	<b>BAJO</b>	1% - 49%	<b>BAJA</b>
50% - 74%	<b>MODERADO</b>	50% - 74%	<b>MODERADA</b>
75% - 100%	<b>ALTO</b>	75% - 100%	<b>ALTA</b>

**INTERPRETACIÓN:**

El GADM del Cantón Saquisilí, muestra un nivel de riesgo muy bajo, de 9.09% y un nivel de confianza muy alto de 90.91%, esto se debe a se cumple normativas internas y externas que permiten que las cuentas del pasivo y patrimonio sean manejadas correctamente.

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	17/12/2012
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	17/12/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
MEDICIÓN DEL RIESGO**

**CI-2**

5/6

- **Ciclo Presupuestario**

SI	NO	TOTAL
100	10	110

$$NR = (10 * 100) / 110$$

$$NR = 9.09\%$$

$$NC = 100\% - 9.09\%$$

$$NC = 90.91\%$$

**MATRIZ DE DETECCIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

RANGO	DETECCIÓN DE RIESGO	RANGO	NIVEL DE CONFIANZA
1% - 49%	<b>BAJO</b>	1% - 49%	<b>BAJA</b>
50% - 74%	<b>MODERADO</b>	50% - 74%	<b>MODERADA</b>
75% - 100%	<b>ALTO</b>	75% - 100%	<b>ALTA</b>

**INTERPRETACIÓN:**

El nivel de detección de riesgo del Ciclo Presupuestario es de 9.09%, u nivel muy bajo, mientras que el nivel de confianza es alto, de 90.91%, lo que indica que en lo referente a este ciclo se mantiene un Control minucioso que permita que los recursos del Estado sean ejecutados correctamente.

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	17/12/2012
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	17/12/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
MEDICIÓN DEL RIESGO**

**CI-2**

6/6

• **Ciclo de Ingresos y Gastos**

<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
100	40	140

$$NR = (40 * 100) / 140$$

$$NR = 28.57\%$$

$$NC = 100\% - 28.57\%$$

$$NC = 71.43\%$$

**MATRIZ DE DETECCIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

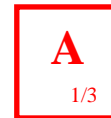
<b>RANGO</b>	<b>DETECCIÓN DE RIESGO</b>	<b>RANGO</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>
1% - 49%	<b>BAJO</b>	1% - 49%	<b>BAJA</b>
50% - 74%	<b>MODERADO</b>	50% - 74%	<b>MODERADA</b>
75% - 100%	<b>ALTO</b>	75% - 100%	<b>ALTA</b>

**INTERPRETACIÓN:**

El nivel de detección de riesgo en el Ciclo de Ingresos y Gastos es de 28.57%, u nivel muy bajo, mientras que el nivel de confianza es de 71.43, correspondiente a un nivel moderado%, por lo que se deben fomentar un mayor control en el mismo.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/12/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/12/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CICLO DE EFECTIVO**



### 3.3.2. Papeles de Trabajo

#### 3.3.2.1. Ciclo de Efectivo

**OBJETIVO:**

- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en las cuentas que intervienen en el ciclo de efectivo de GADM del Cantón Saquisilí.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Cotejar los saldos presentados en los Estados Financieros con los presentados con los mayores correspondientes.	A-2 1/3 – 3/3	PJMP y KNIM	20/01/2013
2.	Realizar arqueos de caja a las ventanillas recaudadoras	A-3 1/1	PJMP y KNIM	22/01/2013
3.	Determinar que los depósitos de recursos recaudados se realicen de forma intacta e inmediata.	A-4 1/4 – 4/4	PJMP y KNIM	24/01/2013
4.	Conciliar las cuentas bancarias.	A-5 1/39 – 39/39	PJMP y KNIM	26/01/2013
5.	Verificar la veracidad de los anticipos de fondos para los contratistas.	A-6 1/3 -3/3	PJMP y KNIM	28/01/2013
6.	Comparar las planillas de los contratistas de obras públicas con las transferencias efectuadas a las mismas.	A-7 1/3 – 3/3	PJMP y KNIM	28/01/2013
7.	Constatar que el pago de décimo cuarto y décimo tercer sueldo esté registrado oportunamente en el MRL.	A-8 1/1	PJMP y KNIM	28/01/2013

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012

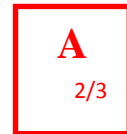
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DETALLE DE CUENTAS  
CICLO DE EFECTIVO**

**A**  
2/3

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>1.1.</b>	<b>OPERACIONALES</b>	<b>1440231</b>	<b>2037519,4</b>
1.1.1	Disponibilidades	414453,24	1026955
1.1.1.03	Banco Central Del Ecuador Moneda De Curso Legal	401544,52	1002444,9
1.1.1.09	Bancos De Fomento Y Desarrollo Moneda De	9300,88	20902,28
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda De Curso Legal	3607,84	3607,84
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	1025777,7	673001,22
1.1.2.01	Anticipos A Servicios Públicos	33739,32	49736,79
1.1.2.03	Anticipos A Contratistas De Obras De Infraestructura	963513	598259,86
1.1.2.05	Anticipos A Proveedores De Bienes Y/O Se	28525,42	25004,57
1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR	0	337563,15
1.1.3.11	Cuentas por Cobrar Impuestos	0	17140,26
1.1.3.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0	50606,99
1.1.3.14	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0	22581,3
1.1.3.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	0	247234,6
<b>1.2</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>1274523,7</b>	<b>1169659,4</b>
1.2.2	Inversiones Permanentes En Títulos Y Valores	722963,8	722963,8
1.2.2.05	Inversiones En Títulos Y Valores	722963,8	722963,8
1.2.4	Deudores Financieros	551559,86	446695,59
1.2.4.98	Cuentas Por Cobrar De Años Anteriores	551559,86	446695,59
<b>1.5</b>	<b>INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<b>2329,7</b>	<b>335877,83</b>
1.5.1	Inversiones En Obras En Proceso	0	333966,23
1.5.1.11	Remuneraciones Básicas	0	381529,55

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DETALLE DE CUENTAS  
CICLO DE EFECTIVO**



1.5.1.12	Remuneraciones Complementarias	0	371556,45
1.5.1.15	Remuneraciones Temporales	0	132238,27
1.5.1.16	Aportes Patronales A La Seguridad Social	0	75629,16
1.5.1.18	Indemnizaciones	0	11856,91
1.5.1.32	Servicios Generales	0	865,92
1.5.1.34	Instalación, Mantenimiento Y Reparaciones	0	3262,72
1.5.1.36	Contratación De Estudios E Investigación	0	56161,85
1.5.1.37	Gastos en Informática	0	26614,08
1.5.1.38	Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0	1271,96
1.5.1.41	Bienes Muebles	0	11408,37
1.5.1.51	Obras de Infraestructura	0	1577939,7
1.5.1.54	Obras en Líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas	0	41625,89
1.5.1.58	Transferencias para Inversión al Sector Público	0	32173,04
1.5.1.92	Acumulación De Costos En Inversiones En	2928351,6	3236434,2
1.5.1.98	(-) Aplicación A Gastos De Gestión	-2566791	-5626601,8
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS DE EJECUCIÓN	2329,7	1911,6
1.5.2.38	Bienes de Uso y Consumo Para Inversión	2329,7	1911,6

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2011  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-1**  
1/6

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>1.1.</b>	<b>OPERACIONALES</b>			<b>1440230,98</b>			<b>1440230,98</b> Σ
1.1.1	Disponibilidades		414453,24				414453,24
1.1.1.03	Banco Central Del Ecuador Moneda De Curso Legal		401544,52				401544,52
1.1.1.09	Bancos De Fomento y Desarrollo Moneda De		9300,88				9300,88
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda De Curso Legal		3607,84				3607,84
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS		1025777,74				1025777,74
1.1.2.01	Anticipos A Servicios Públicos		33739,32				33739,32
1.1.2.03	Anticipos A Contratistas De Obras De Inf		963513				963513
1.1.2.05	Anticipos A Proveedores De Bienes Y/O Se		28525,42				28525,42
<b>1.2</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>			<b>1274523,66</b>			<b>1274523,66</b> Σ
1.2.2	Inversiones Permanentes En Títulos Y Valores		722963,8				722963,8
1.2.2.05	Inversiones En Títulos Y Valores		722963,8				722963,8

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2011  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-1**  
2/6

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
1.2.4	Deudores Financieros		551559,86				551559,86
1.2.4.98	Cuentas Por Cobrar De Años Anteriores		551559,86				551559,86
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS			363890,3			363890,3
1.5.1	Inversiones En Obras En Proceso		361560,6				361560,6
1.5.1.92	Acumulación De Costos En Inversiones En		2928351,59				2928351,59
1.5.1.98	(-) Aplicación A Gastos De Gestión		-2566790,99				-2566790,99
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS DE EJECUCIÓN		2329,7				2329,7
1.5.2.38	Bienes de Uso y Consumo Para Inversión		2329,7				2329,7

Σ

Σ Sumado y Revisado

Auditoría certifica que los saldos del ciclo de efectivo se han presentado razonablemente en los Estados Financieros

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-1**  
3/6

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>1.1.</b>	<b>OPERACIONALES</b>			<b>2037519,37</b>			<b>2037519,37</b>
1.1.1	Disponibilidades		1026955,00				1026955,00
1.1.1.03	Banco Central Del Ecuador Moneda De Curso Legal		1002444,88				1002444,88
1.1.1.09	Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal		20902,28				20902,28
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda De Curso Legal		3607,84				3607,84
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS		673001,22				673001,22
1.1.2.01	Anticipos A Servicios Públicos		49736,79				49736,79
1.1.2.03	Anticipos A Contratistas De Obras De Infraestructura		598259,86				598259,86
1.1.2.05	Anticipos A Proveedores De Bienes y/o Servicios		25004,57				25004,57
1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR		337563,15				337563,15
1.1.3.11	Cuentas por Cobrar Impuestos		17140,26				17140,26

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-1**  
4/6

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
1.1.3.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones		50606,99				50606,99
1.1.3.14	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones		22581,30				22581,30
1.1.3.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado		247234,60				247234,60
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS			1169659,39			1169659,39
1.2.2	Inversiones Permanentes En Títulos Y Valores		722963,80				722963,80
1.2.2.05	Inversiones En Títulos Y Valores		722963,80				722963,80
1.2.4	Deudores Financieros		446695,59				446695,59
1.2.4.98	Cuentas Por Cobrar De Años Anteriores		446695,59				446695,59

Σ

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-1**  
5/6

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>1.5</b>	<b>INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>			<b>335877,83</b>			<b>335877,83</b>
1.5.1	Inversiones En Obras En Proceso		333966,23				333966,23
1.5.1.11	Remuneraciones Básicas		381529,55				381529,55
1.5.1.12	Remuneraciones Complementarias		371556,45				371556,45
1.5.1.15	Remuneraciones Temporales		132238,27				132238,27
1.5.1.16	Aportes Patronales A La Seguridad Social		75629,16				75629,16
1.5.1.18	Indemnizaciones		11856,91				11856,91
1.5.1.32	Servicios Generales		865,92				865,92
1.5.1.34	Instalación, Mantenimiento Y Reparaciones		3262,72				3262,72
1.5.1.36	Contratación De Estudios E Investigación		56161,85				56161,85
1.5.1.37	Gastos en Informática		26614,08				26614,08

Σ

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-1**  
6/6

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
1.5.1.38	Bienes de Uso y Consumo para Inversión		1271,96				1271,96
1.5.1.41	Bienes Muebles		11408,37				11408,37
1.5.1.51	Obras de Infraestructura		1577939,66				1577939,66
1.5.1.54	Obras en Líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas		41625,89				41625,89
1.5.1.58	Transferencias para Inversión al Sector Público		32173,04				32173,04
1.5.1.92	Acumulación De Costos En Inversiones En		3236434,23				3236434,23
1.5.1.98	(-) Aplicación A Gastos De Gestión		-5626601,83				-5626601,83
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS DE EJECUCIÓN		1911,60				1911,60
1.5.2.38	Bienes de Uso y Consumo Para Inversión		1911,60				1911,60

Σ Sumado y Revisado

Auditoría certifica que los saldos del ciclo de efectivo se han presentado razonablemente en los Estados financieros

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
COMPARACIÓN MAYORES ESTADOS FINANCIEROS  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-2**

1/3

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO SEGÚN MAYORES		SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS		DIFERENCIA	
		2011	2012	2011	2012	2011	2012
<b>1.1.</b>	<b>OPERACIONALES</b>	<b>1440230,98</b>	<b>2037519,37</b>	<b>1440230,98</b>	<b>2037519,37</b>	0,00	0,00
1.1.1	Disponibilidades	414453,24	1026955	414453,24	1026955	0,00	0,00
1.1.1.03	Banco Central Del Ecuador Moneda De Curso Legal	401544,52	1002444,88	401544,52	1002444,88	0,00	0,00
1.1.1.09	Bancos De Fomento Y Desarrollo Moneda De Curso Legal	9300,88	20902,28	9300,88	20902,28	0,00	0,00
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda De Curso Legal	3607,84	3607,84	3607,84	3607,84	0,00	0,00
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	1025777,74	673001,22	1025777,74	673001,22	0,00	0,00
1.1.2.01	Anticipos A Servicios Públicos	33739,32	49736,79	33739,32	49736,79	0,00	0,00
1.1.2.03	Anticipos A Contratistas De Obras De Inf	963513	598259,86	963513	598259,86	0,00	0,00
1.1.2.05	Anticipos A Proveedores De Bienes Y/O Se	28525,42	25004,57	28525,42	25004,57	0,00	0,00
1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR	0	337563,15	0	337563,15	0,00	0,00
1.1.3.11	Cuentas por Cobrar Impuestos	0	17140,26	0	17140,26	0,00	0,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	20/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	20/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
COMPARACIÓN MAYORES ESTADOS FINANCIEROS  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-2**

2/3

1.1.3.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0	50606,99	0	50606,99	0,00	0,00
1.1.3.14	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0	22581,3	0	22581,3	0,00	0,00
1.1.3.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	0	247234,6	0	247234,6	0,00	0,00
<b>1.2</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>1274523,66</b>	<b>1169659,39</b>	<b>1274523,66</b>	<b>1169659,39</b>	0,00	0,00
1.2.2	Inversiones Permanentes En Títulos Y Valores	722963,8	722963,8	722963,8	722963,8	0,00	0,00
1.2.2.05	Inversiones En Títulos Y Valores	722963,8	722963,8	722963,8	722963,8	0,00	0,00
1.2.4	Deudores Financieros	551559,86	446695,59	551559,86	446695,59	0,00	0,00
1.2.4.98	Cuentas Por Cobrar De Años Anteriores	551559,86	446695,59	551559,86	446695,59	0,00	0,00
<b>1.5</b>	<b>INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<b>2329,7</b>	<b>335877,83</b>	<b>2329,7</b>	<b>335877,83</b>	0,00	0,00
1.5.1	Inversiones En Obras En Proceso	0	333966,23	0	333966,23	0,00	0,00
1.5.1.11	Remuneraciones Básicas	0	381529,55	0	381529,55	0,00	0,00
1.5.1.12	Remuneraciones Complementarias	0	371556,45	0	371556,45	0,00	0,00
1.5.1.15	Remuneraciones Temporales	0	132238,27	0	132238,27	0,00	0,00
1.5.1.16	Aportes Patronales A La Seguridad Social	0	75629,16	0	75629,16	0,00	0,00
1.5.1.18	Indemnizaciones	0	11856,91	0	11856,91	0,00	0,00
1.5.1.32	Servicios Generales	0	865,92	0	865,92	0,00	0,00
1.5.1.34	Instalación, Mantenimiento Y Reparaciones	0	3262,72	0	3262,72	0,00	0,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	20/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	20/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
COMPARACIÓN MAYORES ESTADOS FINANCIEROS  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-2**  
3/3

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO SEGÚN MAYORES		SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS		DIFERENCIA	
		2011	2012	2011	2012	2011	2012
1.5.1.36	Contratación De Estudios E Investigación	0	56161,85	0	56161,85	0,00	0,00
1.5.1.37	Gastos en Informática	0	26614,08	0	26614,08	0,00	0,00
1.5.1.38	Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0	1271,96	0	1271,96	0,00	0,00
1.5.1.41	Bienes Muebles	0	11408,37	0	11408,37	0,00	0,00
1.5.1.51	Obras de Infraestructura	0	1577939,66	0	1577939,66	0,00	0,00
1.5.1.54	Obras en Líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas	0	41625,89	0	41625,89	0,00	0,00
1.5.1.58	Transferencias para Inversión al Sector Público	0	32173,04	0	32173,04	0,00	0,00
1.5.1.92	Acumulación De Costos En Inversiones En	2928351,59	3236434,23	2928351,59	3236434,23	0,00	0,00
1.5.1.98	(-) Aplicación A Gastos De Gestión	-2566790,99	-5626601,83	-2566790,99	-5626601,83	0,00	0,00
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS DE EJECUCIÓN	2329,7	1911,6	2329,7	1911,6	0,00	0,00
1.5.2.38	Bienes de Uso y Consumo Para Inversión	2329,7	1911,6	2329,7	1911,6	0,00	0,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	20/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	20/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ARQUEO DE CAJA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-3**  
1/1

<b>SALDO PRESENTADO</b>	
<b>SALDO CONTABLE</b>	
<b>FALTANTE</b>	
<b>SOBRANTE</b>	

El efectivo y los cheques que ascienden a \_\_\_\_\_, así como los títulos de crédito y especies valores asciendes a \_\_\_\_\_, fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.

**OBSERVACIONES.**

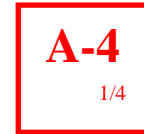
NO se pudo realizar el arqueo del día 22/01/13 debido a que la información nos van a proporcionar del día 21/01/13, caja ya cuadrada

 _____ CUSTODIO	 _____ CONTADOR/TESTIGO	 _____ DELEGADO
--	--	--

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	22/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	22/01/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPÓSITOS INTÁCTOS E INMEDIATOS  
CICLO DE EFECTIVO**



ESTADO DE CUENTA ENERO 2012

FECHA	VALOR	TIEMPO TRANSCURRIDO	
01/03/2012	3957,27		
01/04/2012	3511,82	1 DIA	<input type="checkbox"/>
01/06/2012	3961,39	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
01/10/2012	1298,24	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
01/11/2012	8786,82	1 DIA	<input type="checkbox"/>
13/01/2012	5725,96	1 DIA	<input type="checkbox"/>
13/01/2012	4210,05	1 DIA	<input type="checkbox"/>
16/01/2012	2572,62	1 DIA	<input type="checkbox"/>
17/01/2012	81,00	1 DIA	<input type="checkbox"/>
17/01/2012	100,00	1 DIA	<input type="checkbox"/>
18/01/2012	10115,24	1 DIA	<input type="checkbox"/>
19/01/2012	2278,43	1 DIA	<input type="checkbox"/>
20/01/2012	4599,63	1 DIA	<input type="checkbox"/>
24/01/2012	4932,00	1 DIA	<input type="checkbox"/>
25/01/2012	4477,01	1 DIA	<input type="checkbox"/>
26/01/2012	3308,94	1 DIA	<input type="checkbox"/>
27/01/2012	3314,74	1 DIA	<input type="checkbox"/>
31/01/2012	0,43	2 DIA	<input type="checkbox"/>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	24/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	24/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPÓSITOS INTÁCTOS E INMEDIATOS  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-4**  
2/4

ESTADO DE CUENTA ABRIL 2012

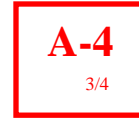
FECHA	VALOR	TIEMPO TRANSCURRIDO	
04/04/2012	9026,96	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
04/09/2012	5358,01	3 DIAS	<input type="checkbox"/>
04/11/2012	9294,83	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
13/4/2012	7214,15	4 DIAS	<input type="checkbox"/>
18/4/2012	6750,49	3 DIAS	<input type="checkbox"/>
20/4/2012	7334,19	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
24/4/2012	5232,61	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
26/4/2012	115,78	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
26/4/2012	6912,11	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
27/4/2012	3207,37	1 DIA	<input type="checkbox"/>
30/4/2012	0,38	1 DIA	<input type="checkbox"/>

ESTADO DE CUENTA JUNIO 2012

FECHA	VALOR	TIEMPO TRANSCURRIDO	
06/01/2012	4039,00		
06/05/2012	5662,69	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
06/07/2012	10769,47	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
06/08/2012	5620,51	1 DIA	<input type="checkbox"/>
13/6/2012	7852,79	3 DIAS	<input type="checkbox"/>
18/6/2012	5699,11	3 DIAS	<input type="checkbox"/>
20/6/2012	9881,51	2 DIAS	<input type="checkbox"/>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	24/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	24/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPÓSITOS INTÁCTOS E INMEDIATOS  
CICLO DE EFECTIVO**



22/6/2012	7450,05	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
25/6/2012	1808,00	1 DIA	<input type="checkbox"/>
27/6/2012	10198,32	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
29/6/2012	11875,71	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
29/6/2012	0,46	2 DIAS	<input type="checkbox"/>

**ESTADO DE CUENTA ENERO 2011**

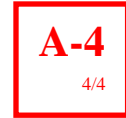
<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>	<b>TIEMPO TRANSCURRIDO</b>	
01/05/2011	6989,04	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
01/07/2011	6678,12	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
01/12/2011	5224,45	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
14/1/2011	8849,88	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
19/1/2011	4000,00	5 DIAS	<input type="checkbox"/>
19/01/2011	4758,98	5 DIAS	<input type="checkbox"/>
21/01/2011	7842,02	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
25/01/2011	15312,82	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
28/01/2011	7965,60	3 DIAS	<input type="checkbox"/>
31/01/2011	0,43	2 DIAS	<input type="checkbox"/>

**ESTADO DE CUENTA JULIO 2011**

<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>	<b>TIEMPO TRANSCURRIDO</b>	
07/01/2011	8138,36		
07/08/2011	10668,78	4 DIAS	<input type="checkbox"/>
15/07/2011	9356,18	5 DIAS	<input type="checkbox"/>
21/07/2011	2224,98	4 DIAS	<input type="checkbox"/>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	24/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	24/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPÓSITOS INTÁCTOS E INMEDIATOS  
CICLO DE EFECTIVO**



FECHA	VALOR	TIEMPO TRANSCURRIDO	
22/07/2011	7452,61	1 DIA	<input type="checkbox"/>
29/07/2011	10991,14	5 DIAS	<input type="checkbox"/>
29/07/2011	0,18	5 DIAS	<input type="checkbox"/>

**ESTADO DE CUENTA DICIEMBRE 2011**

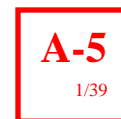
FECHA	VALOR	TIEMPO TRANSCURRIDO	
12/02/2011	3283,51		
12/07/2011	6309,71	5 DIAS	<input type="checkbox"/>
12/09/2011	4553,78	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
12/12/2011	5275,50	3 DIAS	<input type="checkbox"/>
13/12/2011	4879,85	1 DIA	<input type="checkbox"/>
14/12/2011	4773,53	1 DIA	<input type="checkbox"/>
15/12/2011	3477,57	1 DIA	<input type="checkbox"/>
16/12/2011	2548,05	1 DIA	<input type="checkbox"/>
20/12/2011	2524,41	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
22/12/2011	6996,48	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
23/12/2011	1306,08	1 DIA	<input type="checkbox"/>
27/12/2011	2020,26	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
29/12/2011	3957,27	2 DIAS	<input type="checkbox"/>
30/12/2011	0,32	1 DIA	<input type="checkbox"/>

Depósitos realizados pasado el siguiente día hábil a la recaudación por lo que auditoría propone el **H/H** ⑤ de control interno

Revisado sin novedad

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	24/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	24/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

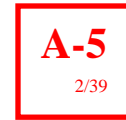


**CUENTA BANCO CENTRAL MUNICIPIO**

<b>SALDO LIBROS AL 31 DE JUNIO DEL 2011</b>				<b>1039283,26</b>
(+)	<b>NOTAS DE CRÉDITO</b>			311,40
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
26/07/2011	Transferencia -FODI-Transferencias Corrientes	850281	311,40	
(-)	<b>NOTAS DE DÉBITO</b>			\$ (3.331,65)
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
	AFG Génesis		158,76	Ⓢ
08/09/2008	Pago a la Sra. Mayorga Nuñez Livia	14048	198,00	Ⓢ
15/07/2009	Pago la Sr. Molina Oswaldo	14774	35,74	Ⓢ
	Pago la Sr. Guanoluisa Héctor		214,80	Ⓢ
	Pago la Sr. Panchi Olmedo Especies Valoradas		157,78	Ⓢ
19/01/2011	Pago al Sr. Mauricio Acuña por la remuneración de Diciembre de 2010	352	124,65	£
26/01/2011	Pago al Sr. Marco Antonio Chasi por subsistencias	354	1000,00	£
21/04/2011	Anticipo al Sr. Ashca Salazar Jorge Corporación Nacional de Telecomunicaciones duplicado en abril de 2011		314,64	£
21/04/2011			261,55	£
30/06/2011	Horas Extras de los trabajadores y empleados del mes de junio por registrar		865,73	£
(+/-)	<b>ERRORES EN EL REGISTRO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	-0,07
29/07/2011	Registro en más de los ingresos, débitos y créditos del Banco Central	975	-0,05	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

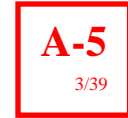
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



	Registro en más del pago de sueldos a los señores concejales julio 2011	846	-0,01	
29/07/2011	Registro en más del pago fondos de terceros julio 2011	851	-0,01	
				<b>1036262,94</b>
<b>SALDO CONCILIADO</b>				<b>1036262,94</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>				<b>1116546,81</b>
(+)	<b>DEPOSITOS EN TRANSITO</b>			0,00
(-)	<b>VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS</b>			80283,87
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
31/12/2008	Pago a la Sra. Ibeth Rengifo		499,94	℄
24/02/2010	Mantenimiento a los vehículos HINO	15932	46,97	℄
04/03/2010	Pago de Fondos de Terceros	15422	35,00	℄
31/03/2010	Servicio de Transporte	15461	74,25	℄
31/03/2010	Participación desfile carnaval	15462	253,44	℄
01/01/2010	Devolución del Pago Sector Público		30,07	℄
30/06/2010	Adquisición de un pago	624	161,73	℄
30/07/2010	Convenio Red San Juan de Bellavista	15832	1697,62	℄
30/07/2010	Transporte Cantón Sigchos	15848	79,20	℄
30/08/2010	Pago de 5 Trabajadores	15940	645,61	℄
03/08/2010	Depósito en menos de fondos de terceros	15859	45,00	℄
20/09/2010	Parte del proceso ambiental	16019	50,00	℄
04/10/2010	Consumo de tres líneas telefónicas	735	348,00	℄
08/10/2010	Anticipo por mano de obra	772	50,00	℄
05/10/2010	Pago de contratación	737	14,40	℄
05/10/2010	Compra de uniformes	738	128,70	℄

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

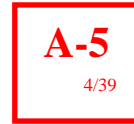
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor	
06/10/2010	Participación artística	742	91,80	₶
30/11/2010	Pago de Publicidad	1198	82,08	₶
29/12/2010	Participación artística del grupo remembranzas	1301	200,00	₶
30/12/2010	Compra de 6 tachos de basura para la comisaria municipal	1398	352,07	₶
30/12/2010	Compra de tarjetas navideñas por motivo de navidad	1464	322,20	₶
30/12/2010	Pago de matriculación vehicular	1502	485,00	₶
30/12/2010	Liquidación del ex contador	1514	1541,40	₶
30/12/2010	Décimo tercer sueldo de los señores del camal pagado en menos		69,06	₶
31/12/2010	Valor registrado en más		0,35	₺
23/02/2011	Pago de anticipo de la obra de menos cuantía de la calle Pichincha en el 2011	47	1000,00	₺
28/02/2011	Pago por retapizado de sofás de la secretaria según factura No. 0000646	53	98,00	₺
28/02/2011	Pago de tres quintales de cemento para los rótulos de prohibición de botar la basura	60	33,35	₺
28/02/2011	Pago por difusión de obras por las gestiones desarrolladas	101	410,40	₺
28/02/2011	Fondos de terceros del mes de febrero 2011		64,45	₺
25/03/2011	Anticipo del 70% del contrato de consultoría	112	15106,00	₺
28/04/2011	Adquisición de plantas para el ornamento del cantón	238	328,68	₺

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor
13/05/2011	Anticipo de sueldo 2011	290	4000,00 £
31/05/2011	Adquisición de dos banderas de terciopelo	420	316,44 £
31/05/2011	Pago en mayo en menos al Sr. Gualpa Jami José Heriberto		18,93 £
22/06/2011	Inspección cuerpo de bomberos permiso de funcionamiento del Minis. S.p.	477	100,00
30/06/2011	Compra de repuestos para la cargadora frontal	600	5175,85
28/07/2011	Contrato complementario de la Obra Iluminación en varios sectores de Saquisilí s/f. No. 0005538	745	4053,59
29/07/2011	Adquisición de dos puertas de madera y vidrio, para la oficina de Fiscalía S/F No. 000741	746	601,44
29/07/2011	Mantenimiento del recolector HINO de propiedad del Gobierno Municipal de Saquisilí	747	1601,58
29/07/2011	Adquisición de materiales para arreglo en la red del agua potable del camal tecnológico	748	75,92
29/07/2011	Liquidación de trabajo en calidad de técnico de maquinaria del camal.	749	225,19
29/07/2011	Certificados actualizados de gravámenes, para realizar las correspondientes escrituras	750	25,76
29/07/2011	Adquisición de 50m de cable para parlantes, 8 baterías de 9 voltios y 2 cables de audio.	751	168,00
29/07/2011	Adquisición de herramientas y materiales solicitado por los maestros albañiles.	752	695,15

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
5/39

(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor
29/07/2011	Adquisición de escalera tipo pata de gallo con doble guarda para el camal.	753	239,73
29/07/2011	Adquisición de repuestos para el recolector de basura maraca DINA.	754	198,69
29/07/2011	Adquisición de tóner negro alto rendimiento.	756	797,98
29/07/2011	Adquisición de repuestos para el jeep, según factura No. 0007321	758	133,71
29/07/2011	Adquisición de un banner publicitario del municipio de Saquisilí, según factura No. 0007548	759	39,60
29/07/2011	Adquisición de un banner publicitario del municipio de Saquisilí según factura No. 0012494	760	20,13
29/07/2011	Liquidación un lote de terreno en la parroquia Canchagua.	763	5289,86
29/07/2011	Liquidación un lote de terreno en la parroquia Canchagua.	765	3433,33
29/07/2011	Liquidación un lote de terreno en la parroquia Canchagua.	766	1305,72
29/07/2011	Liquidación un lote de terreno en la parroquia Canchagua.	767	5232,01
29/07/2011	Liquidación un lote de terreno en la parroquia Canchagua.	769	3433,33
29/07/2011	Liquidación un lote de terreno en la parroquia Canchagua.	770	1305,72
29/07/2011	Liquidación un lote de terreno en la parroquia Canchagua.	771	1305,72
29/07/2011	Liquidación un lote de terreno en la parroquia Canchagua.	772	1305,72

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

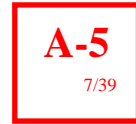
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor
29/07/2011	Servicios de Limpieza del garaje municipal, del mes de julio s/f. 00000039	774	215,20
29/07/2011	Servicios de seminario taller 16 horas para todos los funcionarios.	780	449,28
29/07/2011	servicios prestados en el laboratorio de la oficina de agua potable.	781	294,00
29/07/2011	Adquisición de indumentaria folclórica para el grupo de danza.	785	932,75
29/07/2011	Adquisición de 6 tubos de cemento 60cm y 4 de 45cm.	788	120,29
29/07/2011	Planilla única pasos de agua en la comunidad chilla pata y calera.	789	2162,87
29/07/2011	Adquisición de materiales para adecuación de una guardería en el municipio antiguo.	790	151,73
29/07/2011	Retroactivo de fondos de reserva de trabajadores de enero a mayo de 2011.	791	1288,13
29/07/2011	Servicio de mantenimiento general de la volqueta HINO 111-151 de propiedad municipal.	792	275,85
29/07/2011	Adquisición de un escudo del ecuador elaborado en técnica metalizada y alto relieve.	793	585,33
29/07/2011	Adquisición de tubería PVC DE 2520M.	794	3785,55
29/07/2011	Adquisición de forros para asientos , moquetas para tablero y piso.	795	1084,74

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor
29/07/2011	Servicio de publicación de la convocatoria a concurso público de merecimientos y oposición para registrador de la propiedad.	796	593,03
29/07/2011	Pago de sueldo a los señores de la junta correspondiente al mes de julio de 2011	840	1194,12
29/07/2011	Adquisición de una mesa metálica de trabajo de laboratorio del agua potable s/f. 000653.	815	143,92
14/07/2011	Devolución del Pago al Sr. Juan López Jácome		257,49
<b>SALDO CONCILIADO</b>			<b>1036262,94</b>

⌚ Valores arrastrados por más de 12 meses correspondientes a pagos no registrados y no realizados, por lo que auditoría propone el H/H ②y ③

£ Pagos pendientes y ajustes por notas de Débito o crédito no registradas inmediatamente por lo que auditoría propone el H/H ③ de control interno.

¥ Valores registrados en menos por errores en el registro, por no ser significativos no se propone ningún ajuste.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
8/39

**CUENTA BANCO CENTRAL MUNICIPIO**

<b>SALDO LIBROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>		<b>388550,47</b>
(+)	<b>NOTAS DE CRÉDITO</b>	155,78
29/08/2011	Fomento	155,78 £
(-)	<b>NOTAS DE DÉBITO</b>	\$ 27.894,23
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref. Valor</b>
	AFG Génesis	158,76 ₡
	Pago a la Sra. Mayorga Nuñez Livia	14048 198,00 ₡
15/07/2009	Pago la Sr. Molina Oswaldo	14774 35,74 ₡
	Pago la Sr. Guanoluisa Hector	214,80 ₡
	Pago la Sr. Panchi Olmedo Especies Valoradas	157,78 ₡
26/01/2011	Pago al Sr. Marco Antonio Chasi por subsistencias	354 1000,00 £
21/04/2011	Anticipo al Sr. Ashca Salazar Jorge Pagado pero no registrado de latinos	314,64 £
27/09/2011	seguros	418,90 £
	Pago duplicado de elepco del mes de agosto de 2011	1047 1134,93 £
	Pago en más al Sr. Homero Zapata por el arreglo de las lineas telefónicas	20,32 £
10/11/2011	Fideicomiso de mes de noviembre	7170,00 £
10/11/2012	Fideicomiso de mes de noviembre	4780,00 £
24/11/2011	Impuestos vehículos	59,50 £
24/11/2011	Impuestos vehículos	59,50 £
24/11/2011	Impuestos vehículos	218,00 £
12/12/2011	Fideicomisos del mes de Diciembre	7171,74
12/12/2011	Fideicomisos del mes de Diciembre	4781,61

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

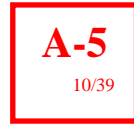
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
09/39

(+/-)	<b>ERRORES EN EL REGISTRO</b>	\$	0,15¥
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>
01/12/2011	Cuota del préstamo 10079 alcantarillado vías noviembre.	1742	0,01
01/12/2011	Registro de Horas extras a los señores policías municipales	1780	0,03
08/12/2011	Pago del décimo tercer sueldo a los señores trabajadores de acuerdo a roles de pago desde diciembre de 2009 hasta noviembre 2011	1412	0,02
29/12/2011	Pago de sueldos a los Señores empleados por el mes de diciembre	1526	0,02
29/12/2011	Pago de sueldos a los Señores policías municipales por el mes de diciembre	1659	0,01
30/12/2011	Pago de salarios a los señores trabajadores por el mes de diciembre	1727	0,02
30/11/2011	Pago a la Srta. Pro - secretaria por el contrato del mes de noviembre.	1307	0,04
<b>SALDO CONCILIADO</b>			<b>360812,17</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>			<b>524070,07</b>
(+)	<b>DEPOSITOS EN TRANSITO</b>		140,79
	Pago duplicado		102,03
31/12/2011	Ajuste Duplicado		38,76
(-)	<b>VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS</b>		163398,69
31/12/2008	Pago a la Sra. Ibeth Rengifo		499,94 <del>Q</del>
24/02/2010	Mantenimiento a los vehículos HINO	15932	46,97 <del>Q</del>
04/03/2010	Pago de Fondos de Terceros	15422	35,00 <del>Q</del>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor	
31/03/2010	Servicio de Transporte	15461	74,25	₺
31/03/2010	Participación desfile carnaval	15462	253,44	₺
01/01/2010	Devolución del Pago Sector Público		30,07	₺
30/06/2010	Adquisición de un pago	624	161,73	₺
30/07/2010	Convenio Red San Juan de Bellavista	15832	1697,62	₺
30/07/2010	Transporte Cantón Sigchos	15848	79,20	₺
20/09/2010	Parte del proceso ambiental	16019	50,00	₺
08/10/2010	Anticipo por mano de obra	772	50,00	₺
05/10/2010	Pago de contratación	737	14,40	₺
05/10/2010	Compra de uniformes	738	128,70	₺
06/10/2010	Participación artística	742	91,8	₺
30/11/2010	Pago de Publicidad	1198	82,08	₺
29/12/2010	Participación artística del grupo remembranzas	1301	200,00	₺
30/12/2010	Compra de 6 tachos de basura para la comisaria municipal	1398	352,07	₺
30/12/2010	Compra de tarjetas navideñas por motivo de navidad	1464	322,20	₺
30/12/2010	Décimo tercer sueldo de los señores del camal pagado en menos		69,06	₺
31/12/2010	Valor registrado en más		3,09	
28/02/2011	Pago por retapizado de sofás de la secretaria según factura No. 0000646	53	98,00	£
28/02/2011	Pago por 3 quintales de cemento para los rótulos de prohibición de botar basura	60	33,35	£
28/02/2011	Pago por difusión de obras por las gestiones desarrolladas	101	410,40	£
25/03/2011	Anticipo 70% del contrato de consultoría	112	15106,00	£

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
11/39

(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor	
				163398,69
28/04/2011	Adquisición de plantas para el ornamento del cantón	238	328,68	£
31/05/2011	Adquisición de 2 banderas de terciopelo	420	316,44	£
21/09/2011	Pago fondos de reserva considerando a las fechas de ingreso de 2009	1026	2030,85	£
30/09/2011	Adquisición de 75 recuerdos del folclor y la cultura de Saquisilí	1089	148,50	£
19/09/2011	Pagado en menos al Sr. Ricardo Llumitagsi	961	10,00	£
30/10/2011	Horas extras por pagar de los Señores policías Chariguaman y Álvarez Washington de Octubre	1233	57,40	£
10/10/2011	UMS Fabara Gallardo Fabián pagado en menos		300,00	£
21/11/2011	Dotación de agua potable para el camal	1230	600,00	£
29/11/2011	Devolución del pago al Sr. AndrangoFrecoss		98,94	£
02/12/2011	Devolución del Pago al Sr. AndrangoFrecoss		99,18	
23/12/2011	Pago devuelto realizado al Sr. Edgar Herrera		375,90	
01/12/2011	Para registrar aportes correspondientes al mes de Noviembre 2011	1758	85,71	
26/12/2011	Apoyo de movilización al equipo técnico provincial contratado por la AME.	1397	3510	
26/12/2011	Curso de Gestión, control y toma física de los activos fijos, asistido por la Sra. Guiconda Venegas	1450	167,64	
29/12/2011	Adquisición de materiales para adecuaciones en la oficina de la Dirección Financiera.	1465	1608,03	
29/12/2011	Adquisición de repuestos para Jeep Toyota azul	1470	78,4	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

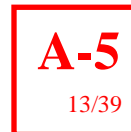
**A-5**  
12/39

(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor
29/12/2011	Adquisición de una manguera hidráulica con acoples para la mini cargadora	1471	128,88
29/12/2011	Adquisición de 1 vidrio de 6 líneas, 1 vidrio de 4 líneas e instalación de una división en el área de contabilidad.	1472	52,83
29/12/2011	Adquisición de rotulación de identificación de los 31 centros infantiles del buen vivir.	1474	1831,17
29/12/2011	Mantenimiento efectuado a maquinaria y vehículos del GADMS	1475	225,40
29/12/2011	Adquisición de repuestos para la retroexcavadora case 580 súper m serie 3	1476	112,13
29/12/2011	Adquisición de fundas de caramelos para 75 niños y adolescentes beneficiarios del proyecto especial	1477	359,25
29/12/2011	Planillas de reajuste de precios definitivo de la obra: Construcción aceras y bordillos de la calle Espejo.	1478	458,50
29/12/2011	Subsistencias a los cantones Ambato los días 22 y 23 de diciembre de 2011 por seminario.	1479	36,92
29/12/2011	Horas Extras trabajadas el 12 de Diciembre de 2011, según liquidación adjunta.	1480	28,89
29/12/2011	Subsistencias a la ciudad Quito, Ambato y Riobamba en noviembre y diciembre de 2011.	1481	137,34
29/12/2011	Horas extras trabajadas el 12 de Diciembre de 2011 según liquidación adjunta.	1482	86,66
29/12/2011	Adquisición de materiales que serán utilizados en el palacio municipal	1483	63,58
29/12/2011	Subsistencias a los cantones Ambato y Pelileo	1484	40,39
29/12/2011	Adquisición de cartuchos para el plotter HP, Impresora HP, para el departamento de planificación.	1485	789,39

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013



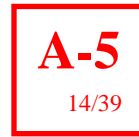
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor
29/12/2011	Difusión de la Transmisión en línea directa del informe de labores del Tercer Cuatrimestre del Año.	1486	153,90
29/12/2011	Difusión de Obras, Folklor y turismo del cantón Saquisilí, durante el mes de Diciembre de 2011.	1487	410,40
29/12/2011	Adquisición de una impresora para el departamento de planificación del GADMS.	1489	413,37
29/12/2011	Adquisición de servicio de rectificación del motor de la cargadora frontal 45b motor PERKINS	1491	686,00
29/12/2011	Adquisición de tablas de encofrado para el mantenimiento del tanque de Chancazo S/F No. 0000623	1492	85,92
29/12/2011	Subsistencias a la ciudad de Ambato del 23 de Diciembre de 2011.	1494	96,95
29/12/2011	Subsistencias a la ciudad de Ambato los días 22 y 23 de Diciembre de 2011, según liquidación adjunta.	1495	36,90
29/12/2011	Registro de anticipo fiscalización obra asfaltado doble tratamiento bituminoso y obras de arte en la vía calle.	1497	4750,00
29/12/2011	Planilla de reajuste de precios definitivos correspondientes a la obra: Construcción de aceras y bordillos.	1509	215,65
29/12/2011	Planilla N° 1 de avance de obra: Intervención emergente en el camal tecnológico del cantón.	1510	9655,70
29/12/2011	Pago de Fondos de Terceros correspondientes al mes de diciembre de 2011	1715	4900,69
30/12/2011	Registro Anticipo 50% contrato Obra menor cuantía construcción graderíos Escuela Salmalag San Francisco.	1513	3125,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACION BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



<b>VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS</b>			
(-) Fecha	Detalle	Ref.	Valor
30/12/2011	Registro Anticipo 50% Obra alcantarillado barrio panamericano lado oriental	1514	3794,65
30/12/2011	Registro Anticipo 50% Contrato construcción alcantarillado Cochapamba	1515	6696,43
30/12/2011	Registro Anticipo 50% Contrato adecentamiento y cerramiento Escuela Víctor Manuel Garcés.	1516	2232,15
30/12/2011	Registro Anticipo 50% Contrato baterías sanitarias Salamalag Chico Escuela Alfredo Coba.	1517	4017,86
30/12/2011	Registro Anticipo 50% Contrato baterías sanitarias Escuela Rafael Cornejo.	1518	3125,00
30/12/2011	Registro Anticipo 50% Contrato construcción Escuela Paluctopamba Cochapamba.	1519	4464,28
30/12/2011	Registro Anticipo 50% Contrato adecentamiento Parque Central	1520	60714,28
30/12/2011	Honorarios del mes de Diciembre de 2011, en calidad de Coordinador Técnico.	1521	490,00
30/12/2011	Honorarios del mes de Diciembre de 2011, en calidad de Promotor Comunitario	1522	271,46
30/12/2011	Consumo Telefónico de Alcaldía, correspondiente al mes de Diciembre de 2011	1524	102,74
30/12/2011	Inclusión del Seguro Ramo Fidelidad Sector Público, cobertura de la Póliza del Dr. José Enrique Guamangate.	1592	161,03
30/12/2011	Mejoramiento de la Red de Conducción y Tanque de Reserva en la comunidad de Chilla Pata Calera.	1656	4961,94
30/12/2011	Consumo de Energía del Edificio Municipal, Camal Tecnológico, Garaje y Bombas de Agua.	1670	3181,21

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
15/39

(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor
30/12/2011	Adquisición de Lubricantes aceites y filtros para maquinaria y vehículos del GADMS.	1698	1632,34
30/12/2011	Construcción de Obras Estadio Liga Cantonal de Saquisilí, costo más porcentaje, según factura No. 0001079	1699	2915,21
30/12/2011	Adquisición de 3000, 2000 hojas membretadas, 100 afiches, 500 carpetas multicolores, 2Rolax.	1700	1831,50
30/12/2011	Para registrar préstamos quirografarios correspondientes al mes de diciembre de 2011	1726	3146,00
30/12/2011	Registro de liquidación de remuneración por termino de contrato del 01/02/2010 al 31/12/2011.	1778	1073,76
<b>SALDO CONCILIADO</b>			<b>360812,17</b>

- ⊘ Valores arrastrados por más de 12 meses correspondientes a pagos no registrados y no realizados, por lo que auditoría propone el H/H ②y ③
- £ Pagos pendientes y ajustes por notas de Débito o crédito no registradas inmediatamente por lo que auditoría propone el H/H ③ de control interno.
- ¥ Valores registrados en menos por errores en el registro, por no ser significativos no se propone ningún ajuste.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

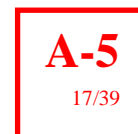
**A-5**  
16/39

**CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MUNICIPIO**

<b>SALDO LIBROS AL 31 DE ENERO DEL 2012</b>		<b>528519,76</b>
(+)	<b>NOTAS DE CRÉDITO</b>	22752,42
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref. Valor</b>
29/08/2011	Fomento	155,78 £
	Transferencia entre cuentas - Transferencia corrientes -	
06/01/2012	Presupuesto	5533359 22515,64
	Depósitos ingresos cuentas -	
16/01/2012	Ingresos no tributarios	554038 81,00
(-)	<b>NOTAS DE DÉBITO</b>	\$ (50.779,47)
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref. Valor</b>
	AFG Génesis	158,76 ¢
	Pago a la Sra. Mayorga Núñez Livia	14048 198,00 ¢
15/07/2009	Pago la Sr. Molina Oswaldo	14774 35,74 ¢
	Pago la Sr. Guanoluisa Hector	214,80 ¢
	Pago la Sr. Panchi Olmedo Especies Valoradas	157,78 ¢
26/01/2011	Pago al Sr. Marco Antonio Chasi por subsistencias	354 1000,00 £
21/04/2011	Anticipo al Sr. Ashca Salazar Jorge	314,64 £
27/09/2011	Pagado pero no registrado de latinos seguros	418,90 £
	Pago duplicado de Elepco del mes de agosto de 2011	1047 1134,93 £
	Pago en más al Sr. Homero Zapata por el arreglo de las líneas telefónicas	20,32 £
10/11/2011	Fideicomiso de mes de noviembre	7170,00 £
10/11/2012	Fideicomiso de mes de noviembre	4780,00 £
24/11/2011	Impuestos vehículos	59,50 £

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



<b>(-) NOTAS DE DÉBITO</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
24/11/2011	Impuestos vehículos		59,50	£
24/11/2011	Impuestos vehículos		218,00	£
12/12/2011	Fideicomisos del mes de Diciembre		7171,74	£
12/12/2011	Fideicomisos del mes de Diciembre		4781,16	£
	Pago al Sr. Sillo Vargas Luis		345,87	
24/01/2012	remuneración Diciembre			
11/01/2012	Transferencia Gasto Corriente		2464,65	
11/01/2012	Transferencia Gasto Corriente		2046,19	
19/01/2012	Transferencia Gasto Corriente		1000,00	
10/01/2012	Fideicomisos mes de Enero	000375	7171,74	
10/01/2012	Fideicomisos mes de Enero	000376	4781,16	
	Aporte del 5 por mil para la			
23/01/2012	contraloría mes de enero	040315	1393,21	
31/01/2012	Recaudación de Impuestos	106193	3644,12	
	Para registrar a la cuenta			
31/12/2011	124.98.01.004		38,76	
<b>(+/-) ERRORES EN EL REGISTRO</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	<b>-0,14¥</b>
			<b>-0,14</b>	
<b>SALDO CONCILIADO</b>				<b>500492,57</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>				<b>695633,96</b>
<b>(+) DEPOSITOS EN TRANSITO</b>				
			458,50	
05/01/2012	Pago Duplicado a María Vargas	5531090	1770,00	
	Pago duplicado		102,03	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**

18/39

<b>VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS</b>				197471,92
(-) Fecha	Detalle	Ref.	Valor	
31/12/2008	Pago a la Sra. Ibeth Rengifo		499,94	₳
	Mantenimiento a los vehículos			
24/02/2010	HINO	15932	46,97	₳
04/03/2010	Pago de Fondos de Terceros	15422	35,00	₳
31/03/2010	Servicio de Transporte	15461	74,25	₳
31/03/2010	Participación desfile carnaval	15462	253,44	₳
01/01/2010	Devolución del Pago Sector Público		30,07	₳
30/06/2010	Adquisición de un pago	624	161,73	₳
	Convenio Red San Juan de			
30/07/2010	Bellavista	15832	1697,62	₳
30/07/2010	Transporte Cantón Sigchos	15848	79,20	₳
20/09/2010	Parte del proceso ambiental	16019	50,00	₳
08/10/2010	Anticipo por mano de obra	772	50,00	₳
05/10/2010	Pago de contratación	737	14,40	₳
05/10/2010	Compra de uniformes	738	128,70	₳
06/10/2010	Participación artística	742	91,8	₳
30/11/2010	Pago de Publicidad	1198	82,08	₳
	Participación artística del grupo			
29/12/2010	remembranzas	1301	200,00	₳
	Compra de 6 tachos de basura para			
30/12/2010	la comisaria municipal	1398	352,07	₳
	Compra de tarjetas navideñas por			
30/12/2010	motivo de navidad	1464	322,20	₳
	Décimo tercer sueldo de los señores			
30/12/2010	del camal pagado en menos		69,06	₳
31/12/2010	Valores registrados en más		3,09	
	Devolución al Sr. Frecoss del mes de			
05/01/2012	Diciembre		98,94	
	Pago por retapizado de sofás de la			
28/02/2011	secretaria según factura No. 0000646	53	98,00	₳

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
19/39

(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor
28/02/2011	Pago por 3 quintales de cemento para los rótulos de prohibición de botar basura	60	33,35 £
28/02/2011	Pago por difusión de obras por las gestiones desarrolladas	101	410,40 £
25/03/2011	Anticipo 70% del contrato de consultoría	112	15106,00 £
28/04/2011	Adquisición de plantas para el ornamento del cantón	238	328,68 £
31/05/2011	Adquisición de 2 banderas de terciopelo	420	316,44 £
21/09/2011	Pago fondos de reserva considerando a las fechas de ingreso de 2009	1026	2030,85 £
30/09/2011	Adquisición de 75 recuerdos del folclor y la cultura de Saquisilí	1089	148,50 £
19/09/2011	Pagado en menos al Sr. Ricardo Lluitagsi	961	10,00 £
30/10/2011	Horas extras por pagar de los Señores policías Chariguaman y Álvarez Washington de Octubre	1233	57,40 £
10/10/2011	UMS Fabara Gallardo Fabián pagado en menos		300,00 £
21/11/2011	Dotación de agua potable para el camal	1230	600,00 £
26/12/2011	Apoyo de movilización al equipo técnico provincial contratado por la AME.	1397	3510 £
01/12/2011	Para registrar aportes correspondientes al mes de Noviembre 2011	1758	78,4 £
29/12/2011	Compra de repuestos para la MINICARGADORA	1571	128,88 £

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
20/39

(-) VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS			
Fecha	Detalle	Ref.	Valor
29/11/2011	Compra de fundas de caramelos	1477	359,25 £
29/11/2011	Pago por difusión del Turismo del cantón	1487	410,40 £
29/11/2011	Compra de impresora	1488	413,37 £
29/11/2011	Planilla No. 1 Camal tecnológico	1490	9655,70 £
31/11/2011	Consumo de energía eléctrica de Oct., Nov. A Dic 2011	1670	3181,12 £
31/12/2011	Liquidación al Sr. Luis Aimacaña	1671	1073,76 £
02/12/2011	Devolución de No. Al Sr. Andrango Frecoss	16712	99,18 £
29/11/2011	Devolución al Sr. Frecoss del mes de Octubre	1231	98,94 £
30/01/2012	Anticipo del 50% menor cuantía construcción	4	47336,00
30/01/2012	Compra de asfalto para bacheo	5	12064,11
31/01/2012	Adquisición de materiales para extensión de tubería de agua sector Manizales	10	202,63
31/01/2012	Compra de material para el arreglo de en el sector Nintanga	11	1020,75
31/01/2012	Compra de materiales para el arreglo de la fuga de agua en el puente		673,43
31/01/2012	Compra a Intermaco C.A. de bienes para mantenimiento	13	326,66
31/01/2012	Compra de material para el arreglo de volquetas en SERVIREPUESTOS JV.	14	339,38
31/01/2012	Compra de material para el arreglo de Motoniveladora 1 SERVIREPUESTOS JV.	15	171,84
31/01/2012	Compra de material para el arreglo de la Minicargadora en SERVIREPUESTOS JV.	16	214,8
31/01/2012	Compra de mantenimiento de la Camioneta Chevrolet	17	275,44
31/01/2012	Compra de mantenimiento de volqueta marca HINO color amarillo	18	348,3
31/01/2012	Para la compra del mantenimiento de la Camioneta	19	89,09

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
21/39

(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor
31/01/2012	Mantenimiento de motoniveladora KOMATSU GDA conducida por el Sr. Humberto Guanoquiza	20	2553,36
31/01/2012	Planilla No. 1 Construcción de baterías sanitarias , Cementerio Salamalag Grande	21	2161,55
31/01/2012	Pago consumo telefónico del mes de diciembre de 2011	23	331,09
31/01/2012	Compra de adquisición de repuestos para el arreglo del recolector		209,43
31/01/2012	Compra de Herramientas para la distribución de lubricantes	26	124,6
31/01/2012	Adquisición de materiales para construcción de Centro de Capacitación del Barrio Carlosama		2267,27
31/01/2012	Mantenimiento de la retroscavadora Caterpillar CASE 580 Súper M.	29	1292,16
31/01/2012	Compra de 30 focos para mantenimiento de semáforos	30	128,88
31/01/2012	Pago de Servicio de Limpieza en el garaje municipal	56	258,72
31/01/2012	Compra de repuestos para el recolector DINA	58	80,55
31/01/2012	Pago de sueldos por servicios prestados en el laboratorio de agua por el mes de enero	109	294
31/01/2012	Planilla No. 1 cambio de techo en la Escuela Vasco Núñez de Balboa		1907,13
31/01/2012	Reajuste de precios obra regeneración de la calle Pichincha	185	743,05
31/01/2012	Pago de sueldos del mes de enero para los empleados	332	27271,4

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
22/39

(-) Fecha	VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS Detalle	Ref.	Valor
31/01/2012	Pago de sueldos del mes de enero a los señores trabajadores	337	16237,59
31/01/2012	Pago de Sueldo del mes de enero de los señores policías a contrato		1046,96
31/01/2012	Pago de sueldo a los señores trabajadores del camal	346	6204,14
31/01/2012	Pago de sueldos a los señores barrenderos a contrato	347	1307,12
31/01/2012	Pago de sueldo a los señores del camal planta administrativa	348	1775,13
31/01/2012	Pago de sueldo a los señores choferes a contrato		1027,76
31/01/2012	Pago de sueldo correspondiente a enero para los señores Calvopiña, Maldonado, Andy y Vargas	355	1536,21
31/01/2012	Pago de sueldo a los señores concejales	356	11562,87
31/01/2012	Pago de sueldo a los señores trabajadores del camal	357	1124,41
31/01/2012	Pago de sueldo a los señores de contabilidad	358	1261,08
31/01/2012	Pago de sueldo a los señores de planificación a contrato	359	3821,46
31/01/2012	Pago de sueldo del mes de enero de 2012 a la Srta. Prosecretaria	360	553,36
31/01/2012	Pago de sueldo correspondiente a Enero para el Sr. Registrador de la Propiedad	362	2389,12
31/01/2012	Pago de sueldo del mes de enero del Sr. Luis Fernando Toapanta Cando	363	330,79
31/01/2012	Pago de sueldo por el mes de enero al Sr. PuruncajasWillians	364	142,82

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
23/39

<b>VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS</b>				
(-) Fecha	Detalle	Ref.	Valor	
31/01/2012	Pago de sueldo der enero a la Junta.	365	763,2	
	Pago de sueldo de enero al Ing.			
31/01/2012	Maldonado	366	913,1	
<b>SALDO CONCILIADO</b>			<b><u>500492,57</u></b>	

- ⌘ Valores arrastrados por más de 12 meses correspondientes a pagos no registrados y no realizados, por lo que auditoría propone el H/H ②y ③
- £ Pagos pendientes y ajustes por notas de Débito o crédito no registradas inmediatamente por lo que auditoría propone el H/H ③de control interno.
- ¥ Valores registrados en menos por errores en el registro, por no ser significativos no se propone ningún ajuste.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**

24/39

**CUENTA BANCO CENTRAL MUNICIPIO**

<b>SALDO LIBROS AL 31 DE JUNIO DEL 2012</b>				<b>1570052,37</b>
(+)	<b>NOTAS DE CRÉDITO</b>			10664,13
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
22/01/2011	Transferencia recibida del Banco del Fomento	800	300	
23/01/2011	Transferencia recibida del Banco del Fomento		81	
23/01/2011	Transferencia recibida del Banco del Fomento	801	0,17	
24/02/2011	Transferencia recibida del Ministerio de Economía	803	1198,32	
24/02/2011	Transferencia recibida del Ministerio de Economía	802	0,19	
29/08/2011	Transferencia recibida del Banco del Fomento		155,78	
14/03/2012	Transferencia recibida del Agua Potable	805	23,4	
20/03/2012	Transferencia recibida del Agua Potable	806	46,38	
22/03/2012	Transferencia por Devolución de IVA	807	5027,41	
23/03/2012	Transferencia correspondiente a Contribución por mejoras	808	86,41	
03/04/2012	Transferencia recibida del Agua Potable	809	10,98	
13/04/2012	Transferencia recibida del Registro de la Propiedad	810	120	
20/04/2012	Transferencia recibida del Agua Potable	811	39,41	
25/04/2012	Transferencia recibida del GADM Saquisilí PRAGUAS	814	2828,21	
26/04/2012	Transferencia recibida del GADM Latacunga	812	110,67	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**

25/39

<b>(+) NOTAS DE CRÉDITO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>
27/04/2012	Transferencia recibida del GADM Latacunga	813	4,51
16/05/2012	Transferencia recibida del Ministerio de Economía	815	11,7
26/05/2012	Transferencia recibida del Ministerio de Economía	816	23,19
04/06/2012	Depósito de Ingresos no tributarios	58666	216
08/06/2012	Transferencia entre cuentas, Corrientes otros	112146	39,09
25/06/2012	Transferencia recibida del GADM Latacunga	887832	189,51
25/06/2012	Transferencia recibida del GADM Latacunga	887832	113,25
26/06/2012	Transferencia entre cuentas, Corrientes Presupuesto	5927357	23,19
28/06/2012	Transferencia recibida del Ministerio de Economía	5933279	15,36
	<b>(-) NOTAS DE DÉBITO</b>		46166,39
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>
	AFG Génesis		158,76 <span style="color: red;">℄</span>
	Pago a la Sra. Mayorga Núñez Livia	14048	198,00 <span style="color: red;">℄</span>
15/07/2009	Pago la Sr. Molina Oswaldo	14774	35,74 <span style="color: red;">℄</span>
	Pago la Sr. Guanoluisa Héctor		214,80 <span style="color: red;">℄</span>
	Pago la Sr. Panchi Olmedo Especies Valoradas		157,78 <span style="color: red;">℄</span>
26/01/2011	Pago al Sr. Marco Antonio Chasi por subsistencias	354	1000,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

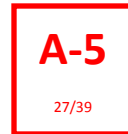
**A-5**

26/39

(+)			
<b>NOTAS DE CRÉDITO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>
21/04/2011	Pago duplicado del mes de abril a CNT de 2011	165	178,98
27/09/2011	Pagado pero no registrado de latinos seguros		418,90
	Pago en más al Sr. Homero Zapata por el arreglo de las líneas telefónicas		20,32
24/11/2011	Impuestos vehículos		59,50
24/11/2011	Impuestos vehículos		59,50
24/11/2011	Impuestos vehículos		218,00
23/01/2012	Aporte del 5 por mil para la contraloría mes de enero	040315	1393,21
03/02/2012	Pago al Sr. Panchi Olmedo	8008	524,70
06/02/2012	Compra de pasajes aéreos pagados en más	22	184,72
10/02/2012	Anticipo Duplicado al Sr. Luis Manchay	8900	600,00
14/02/2012	Retención aportes COOTAD	810	1393,21
28/02/2012	Pago de impuestos por registrar	811	1125,46
28/02/2012	Pago de impuestos por registrar	812	1864,24
20/03/2012	Pago por bono de eficiencia del personal a contrato	814	1807,18
20/03/2012	Pago por bono de eficiencia del personal a contrato	814	392,61
16/03/2012	Pago por bono de eficiencia de los empleados	816	1040,72
09/03/2012	Retención aportes COOTAD	819	1393,21

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



<b>(-) NOTAS DE DÉBITO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>
24/04/2012	Pago a la UMS	820	300,00 £
27/04/2012	Pago indebido al Sr. Luis Ninasunta	821	371,67 £
11/04/2012	Retención aportes COOTAD	825	3790,22 £
11/04/2012	Retención aportes COOTAD	827	1393,21 £
11/04/2012	Retención aportes COOTAD	828	1393,21 £
24/04/2012	Retención aportes COOTAD	830	1263,40 £
24/04/2012	Retención aportes COOTAD	831	1263,40 £
09/05/2012	Retención aportes COOTAD	832	1263,40 £
09/05/2012	Retención aportes COOTAD	833	1263,40 £
09/05/2012	Retención aportes COOTAD	834	1263,40 £
09/05/2012	Retención aportes COOTAD	835	1263,40 £
09/05/2012	Retención aportes COOTAD	836	1263,40 £
09/05/2012	Retención aportes COOTAD	837	1263,40 £
10/05/2012	Retención aportes COOTAD	838	1393,21 £
10/05/2012	Retención aportes COOTAD	839	1393,21 £
08/06/2012	Fideicomisos del mes de junio	5737	7175,30
08/06/2012	Transferencias gasto corriente	5886784	965,20
12/06/2012	Retención aportes COOTAD / AME	415743	1393,21
	Retención aportes COOTAD / CONTRALORIA GENERAL DEL		1393,21
12/06/2012	ESTADO		
	Transferencias Ministerio del		
21/06/2012	Ambiente	5915523	50,00
	Transferencias Ministerio del		
21/06/2012	Ambiente	5915523	50,00
	Transferencias Ministerio del		
21/06/2012	Ambiente	5915523	50,00
26/06/2012	Transferencias gasto corriente	5929618	508,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
28/39

(+/-)	<b>ERRORES EN EL REGISTRO</b>		\$	0,17 <del>Y</del>
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
31/05/2012	Pago de sueldo al Sr. José Bonilla	709	0,02	
19/06/2012	Pago por horas extras del 5 de mayo	488	0,03	
19/06/2012	Pago por horas extras del 1 de mayo	489	-0,01	
29/06/2012	Pago por el mantenimiento del lavado	1053	0,04	
30/06/2012	Pago de sueldos a los Señores Concejales	883	0,05	
30/06/2012	Pago a los Señores trabajadores	901	0,04	
<b>SALDO CONCILIADO</b>				<b>1534550,28</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>				<b>1604765,78</b>
(+)	<b>DEPOSITOS EN TRANSITO</b>			2369,29
07/12/2011	Pago duplicado	138	102,03	
31/12/2011	Ajuste duplicado	1836	38,76	
05/01/2012	Pago Duplicado a María Vargas	5531090	1770	
11/01/2012	Pago Duplicado a Eugenio Gutiérrez	1478	458,5	
(-)	<b>VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS</b>			72584,79
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
31/12/2008	Pago a la Sra. Ibeth Rengifo	119	499,94	❌
01/01/2010	Devolución del Pago Sector Público	100	30,07	❌
24/02/2010	Mantenimiento a los vehículos HINO	15932	46,97	❌
04/03/2010	Pago de Fondos de Terceros	15422	35	❌
31/03/2010	Servicio de Transporte	15461	74,25	❌
31/03/2010	Participación desfile carnaval	15462	253,44	❌

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**

29/39

<b>VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS</b>				
(-)				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	<b>℄</b>
30/07/2010	Convenio Red San Juan de Bellavista	15832	1697,62	℄
30/07/2010	Transporte Cantón Sigchos	15848	79,2	℄
20/09/2010	Parte del proceso ambiental	16019	50	℄
05/10/2010	Pago de contratación	737	14,4	℄
05/10/2010	Compra de uniformes	738	128,7	℄
06/10/2010	Participación artística	742	91,8	℄
08/10/2010	Anticipo por mano de obra	772	50	℄
30/11/2010	Pago de Publicidad	1198	82,08	℄
29/12/2010	Participación artística del grupo remembranzas	1301	200	℄
30/12/2010	Compra de 6 tachos de basura para la comisaria municipal	1398	352,07	℄
30/12/2010	Compra de tarjetas navideñas por motivo de navidad	1464	322,2	℄
30/12/2010	Décimo tercer sueldo de los señores del camal pagado en menos	101	69,06	℄
31/12/2010	Valores pagados en menos en diferentes vales		2,18	℄
28/02/2011	Pago por retapizado de sofás de la secretaria según factura No. 0000646	53	98	℄
28/02/2011	Pago por 3 quintales de cemento para los rótulos de prohibición de botar basura	60	33,35	℄
28/02/2011	Pago por difusión de obras por las gestiones desarrolladas	101	410,4	℄
25/03/2011	Anticipo 70% del contrato de consultoría	112	15106	℄
31/05/2011	Adquisición de 2 banderas de terciopelo	420	316,44	℄
19/09/2011	Pagado en menos al Sr. Ricardo Llunitagsi	961	10	£
21/09/2011	Pago fondos de reserva considerando a las fechas de ingreso de 2009	1026	2030,85	£

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

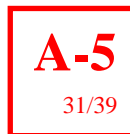
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
30/39

(-) VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS			
Fecha	Detalle	Ref.	Valor
30/09/2011	Adquisición de 75 recuerdos del folclor y la cultura de Saquisilí	1089	57,4 £
30/10/2011	Horas extras por pagar de los Señores policías Chariguaman y Álvarez Washington de Octubre	1233	98,94 £
29/11/2011	Devolución al Sr. Frecoss del mes de Octubre	1231	98,94 £
02/12/2011	Devolución del Pago al Sr. AndrangoFrecoss		99,18 £
26/12/2011	Apoyo de movilización al equipo técnico provincial contratado por la AME.	1397	3510 £
29/12/2011	Adquisición de repuestos para Jeep Toyota azul	1470	78,4 £
29/12/2011	Adquisición de una manguera hidráulica con acoples para la mini cargadora	1471	128,88 £
29/12/2011	Adquisición de fundas de caramelos para 75 niños y adolescentes beneficiarios del proyecto especial	1477	359,25 £
29/12/2011	Difusión de Obras, Folklor y turismo del cantón Saquisilí, durante el mes de Diciembre de 2011.	1487	410,4 £
31/01/2012	Adquisición de materiales para construcción de Centro de Capacitación del Barrio Carlosama		2267,27 £
31/01/2012	Compra de repuestos para el recolector DINA	58	80,55 £
03/02/2012	Devolución del pago	820	332,87 £
08/02/2012	Devolución del Pago al Sr. AndrangoFrecoss de enero	821	98,94 £
16/02/2012	Pago por Liquidación de Rodrigo Cundulli	66	177,77 £
29/02/2012	Pago por planilla del Arq. Marco Aquino	128	413,78 £
29/02/2012	Pago en el mes de febrero	380	337,43 £

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

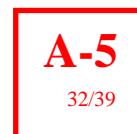
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



(-) VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS			
Fecha	Detalle	Ref.	Valor
08/03/2012	Devolución al Sr. Frecoss del mes de Febrero	1	100,07 £
08/03/2012	Devolución al Sr. Frecoss del mes de Mayo	3	109,05 £
15/03/2012	Subsistencias del Sr. Nelson Proaño	160	18,46 £
19/04/2012	Pago por Consumo telefónico CNT mes de marzo	264	217,27 £
02/05/2012	Devolución de Abril al Sr. AndrangoFrecoss	12	222,17 £
31/05/2012	Pago por servicios prestados en el laboratorio del Agua Potable	458	123 £
31/05/2012	Pago por la compra de un fax Panasonic para el camal s/f. 700	589	154,87 £
31/05/2012	Pago por la adquisición de 4 tóner Samsung para el Registrador de la Propiedad	590	636,71 £
22/06/2012	Pago de subsistencias al Comisario de construcciones por asistir al curso en la ciudad de Portoviejo	513	55,38
29/06/2012	Pago por el servicio de alquiler de carpas y 300 sillas para el evento del día del niño	554	416,56
29/06/2012	Pago por la adquisición de 2 canecas de aceite hidráulico s/f. 1072	555	149,61
29/06/2012	Pago por la adquisición de 100 libretines de título de crédito para rentas municipales	556	346,5
29/06/2012	Pago por el servicio de arreglo eléctrico en la oficina del auditor interno	557	43,18
29/06/2012	Pago por la adquisición de una hidrolavadora de 4HP para el camal	558	882,45
29/06/2012	Pago por la adquisición de una balanza de pedestal s/f. 6004	559	227,55
29/06/2012	Pago por la adquisición de una cocina, un juego de ollas y utensilios de cocina	560	280,15
29/06/2012	Pago por la adquisición de servicio de transporte de Saquisilí s/f. 704	561	79,2
29/06/2012	Pago por la adquisición de 2 tubos PVC de 63 MMX para arreglo de tubería	562	33,19

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



**(-) VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS**

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>
29/06/2012	Pago por la adquisición de materiales para los centros infantiles del Buen Vivir	563,00	182,14
29/06/2012	Pago por el permiso de funcionamiento del camal tecnológico otorgada por la vigilancia sanitaria.	576,00	70,08
29/06/2012	Pago por la adquisición de 1 reloj biométrico modelo 1136C y una cámara IP EASYN FS-M105 para el Camal	577,00	1572,34
29/06/2012	Pago por la adquisición de repuestos y accesorios para la motoniveladora GALION t 500c	578,00	206,48
29/06/2012	Pago por el mantenimiento de lavado efectuado a la maquinaria y vehículos	579,00	368,81
29/06/2012	Pago por la adquisición de un parabrisas para la camioneta Chevrolet DIMAX s/f. 3556	580,00	102,03
29/06/2012	Pago por la adquisición de materiales de construcción para el mantenimiento de la planta de tratamiento de Cahncazo S/F. 15747 - 15779	581	413,99
29/06/2012	Pago por la planilla No. 2 de la liquidación de la obra: Construcción de aceras y bordillos en la calle mariscal	582	4782,97
29/06/2012	Pago anticipo contrato ejecución de un tramo de alcantarillado en la calle Imbabura	584	2236,92
29/06/2012	Registro de la devolución de los fondos correspondientes al Registro Mercantil por el mes de febrero de 2012	585	43,96
29/06/2012	Pago por el servicio de mantenimiento general del cuarto frio del camal s/f. 43	598	364,3
29/06/2012	Pago por la adquisición de herramientas para parques y jardines S/f. 60478	599	542,8
29/06/2012	Pago por la subsistencia para asistir a la ciudad de Quito a una capacitación	600	36,92
29/06/2012	Pago por los viáticos y subsistencias por asistir al Seminario Georiesgos y Reforzamiento Sísmico	601	36,92
29/06/2012	Pago por el arreglo del tractor TD15 de Propiedad del GMCS S/F. 390	602	2477,84

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

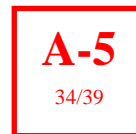


(-) **VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS**

Fecha	Detalle	Ref.	Valor
29/06/2012	Pago por el arreglo del tractor TD15 de Propiedad del GMCS S/F. 478	603	350,73
29/06/2012	Pago por la difusión de obras, gestiones desarrolladas y convocatorias a los contribuyentes	604	1026
29/06/2012	Pago por los repuestos y arreglo eléctrico de la Maquinaria Municipal	605	452,68
29/06/2012	Pago por el mantenimiento preventivo de la Excavadora Caterpillar	606	1573,02
29/06/2012	Pago por la difusión y promoción de noticias e informe de varios eventos realizados en el año 2012	607	540,7
29/06/2012	Pago por la adquisición de repuestos para la motoniveladora KOMATSU GD 5553A de Propiedad Municipal	608	61,36
30/06/2012	Pago del sueldo al personal contratado	881	990,37
30/06/2012	Pago del sueldo al personal contratado	882	615,17
30/06/2012	Pago del sueldo al personal contratado	884	3478,09
30/06/2012	Pago de sueldos de los señores del camal	900	5678,68
30/06/2012	Pago a los señores del camal tecnológico	902	1756,59
30/06/2012	Pago del sueldo al personal contratado	903	472,25
30/06/2012	Pago del sueldo al personal contratado	904	1858,33
30/06/2012	Pago del sueldo al personal contratado	905	653,01
30/06/2012	Pago a los señores de Registro de Propiedad correspondiente a junio	906	1797,5
30/06/2012	Pago a los señores de OOPP correspondiente a junio	907	1746,66

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



<b>(-) VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>
30/06/2012	Pago de sueldos a los señores de la Junta Protectora	908	917,23
29/06/2013	Pago por la prestación de un grupo de teatro para el día del niño el 7 de junio	553	286,8
<b>SALDO CONCILIADO</b>			<b><u>1534550,28</u></b>

- ⌘ Valores arrastrados por más de 12 meses correspondientes a pagos no registrados y no realizados, por lo que auditoría propone el H/H ②y ③
- £ Pagos pendientes y ajustes por notas de Débito o crédito no registradas inmediatamente por lo que auditoría propone el H/H ③de control interno.
- ¥ Valores registrados en menos por errores en el registro, por no ser significativos no se propone ningún ajuste.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
35/39

**BANCO DE FOMENTO CTA. N° 51216**

<b>SALDO LIBROS AL 31 DE ENERO DE 2011</b>				<b>8293,41</b>
(+)	<b>NOTAS DE CRÉDITO</b>			\$ 895,86 <span style="color: red;">∅</span>
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
<b>2008</b>	Valor no registrado desde el año 2008		895,86	
(-)	<b>NOTAS DE DÉBITO</b>			\$ -
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
(+/-)	<b>ERROR U OMISIÓN EN EL REGISTRO</b>			0,00
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
<b>SALDO CONCILIADO</b>			<u><b>9189,27</b></u>	
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>				<b>9189,27</b>
(+)	<b>DEPOSITOS EN TRANSITO</b>			0,00
(-)	<b>VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS</b>			0,00
<b>SALDO CONCILIADO</b>			<u><b>9189,27</b></u>	

∅ Valor no registrado desde el año 2008, se desconoce el motivo de arrastre del mismo, cambio de personal durante esa fecha, por lo que Auditoría propone el H/H ③

<b>Elaborado por:</b>	<span style="color: blue;">PJMP y KNIM</span>	<b>Fecha:</b>	<span style="color: blue;">26/01/2013</span>
<b>Revisado por:</b>	<span style="color: red;">MARS y MCLO</span>	<b>Fecha:</b>	<span style="color: red;">26/01/2013</span>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACION BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
36/39

**BANCO DE FOMENTO CTA. N° 51216**

<b>SALDO LIBROS AL 31 DE MAYO DE 2011</b>				<b>349,53</b>
(+)	<b>NOTAS DE CRÉDITO</b>			\$ 895,86 <span style="color: red;">∅</span>
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
<b>2008</b>	Valor no registrado desde el año 2008		895,86	
(-)	<b>NOTAS DE DÉBITO</b>			\$ 26,55
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO		26,55	
(+/-)	<b>ERROR U OMISIÓN EN EL REGISTRO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
<b>SALDO CONCILIADO</b>			<b>1218,84</b>	
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>			<b>1218,87</b>	
(+)	<b>DEPOSITOS EN TRANSITO</b>			0,00
(-)	<b>VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS</b>			0,03
31/05/2011	Valores depositados en más	20110531	0,03	
<b>SALDO CONCILIADO</b>			<b>1218,84</b>	

∅ Valor no registrado desde el año 2008, se desconoce el motivo de arrastre del mismo, cambio de personal durante esa fecha, por lo que Auditoría propone el H/H ③

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

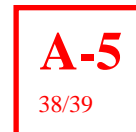
**A-5**  
37/39

<b>SALDO LIBROS AL 31 DE ENERO DE 2012</b>				<b>-2969,14</b>
(+)	<b>NOTAS DE CRÉDITO</b>			\$ 4.210,60
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
<b>2008</b>	Valor no registrado desde el año 2008		895,86	∅
31/01/2012	Deposito pendiente	<b>47118006</b>	3314,74	
(-)	<b>NOTAS DE DÉBITO</b>			\$ 23,19
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
	Valor perteneciente a un ajuste por retirar		23,19	
(+/-)	<b>ERROR U OMISIÓN EN EL REGISTRO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
<b>SALDO CONCILIADO</b>			<b>1218,27</b>	
				<b>1218,27</b>
<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>				<b>1218,27</b>
(+)	<b>DEPOSITOS EN TRANSITO</b>			0,00
(-)	<b>VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS</b>			0,00
<b>SALDO CONCILIADO</b>			<b>1218,27</b>	
				<b>1218,27</b>

∅ Valor no registrado desde el año 2008, se desconoce el motivo de arrastre del mismo, cambio de personal durante esa fecha, por lo que Auditoría propone el H/H ③

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**



**BANCO DE FOMENTO CTA. N° 51216**

<b>SALDO LIBROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2012</b>				<b>11825,36</b>
<b>(+)</b>	<b>NOTAS DE CRÉDITO</b>			<b>\$ 2.467,63</b>
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
<b>2008</b>	Valor no registrado		895,86 <b>Q</b>	
31/01/2012	Deposito pendiente	47118006	180 <b>£</b>	
28/02/2012	Deposito pendiente	59854031	251,72 <b>£</b>	
28/02/2012	Deposito pendiente	59854417	200 <b>£</b>	
28/02/2012	Deposito pendiente	59854775	125 <b>£</b>	
19/03/2012	Deposito pendiente	73415716	116,67 <b>£</b>	
31/03/2012	Deposito pendiente	67895871	250,03 <b>£</b>	
12/07/2012	Deposito pendiente	16038142	407,85 <b>£</b>	
12/08/2012	Deposito pendiente	14839900	40,5 <b>£</b>	
<b>(-)</b>	<b>NOTAS DE DÉBITO</b>			<b>\$ 429,03</b>
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	
31/01/2012	Valor perteneciente a un ajuste por retirar		23,19 <b>£</b>	
24/02/2012	Notas de débito por registrar	27457545	0,17 <b>£</b>	
27/02/2012	Notas de débito por registrar	28392019	0,19 <b>£</b>	
27/02/2012	Notas de débito por registrar	28728759	0,24 <b>£</b>	
31/03/2012	Descuentos por pronto pago		68,53 <b>£</b>	
30/04/2012	Descuentos por pronto pago		117,9 <b>£</b>	
02/04/2012	Notas de débito por registrar		0,61 <b>£</b>	
02/05/2012	Notas de débito por registrar		0,38 <b>£</b>	
01/06/2012	Notas de débito por registrar	9999571	0,51 <b>£</b>	
04/06/2012	Notas de débito por registrar	9999518	216 <b>£</b>	
01/07/2012	Notas de débito por registrar	9998992	0,46 <b>£</b>	
31/07/2012	Notas de débito por registrar	9999618	0,06 <b>£</b>	
01/08/2012	Notas de débito por registrar	9999897	0,37 <b>£</b>	
03/09/2012	Notas de débito por registrar	9998928	0,42 <b>£</b>	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONCILIACIÓN BANCARIA  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-5**  
39/39

(+/-)	ERROR U OMISIÓN EN EL REGISTRO	Detalle	Ref.	Valor
	<b>SALDO CONCILIADO</b>			<u><b>13863,96</b></u>
(-)	<b>VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS</b>		0,00	
	<b>SALDO CONCILIADO</b>		<u><u><b>13863,96</b></u></u>	

⚡ Valor no registrado desde el año 2008, se desconoce el motivo de arrastre del mismo, cambio de personal durante esa fecha, por lo que Auditoría propone el H/H ③

£ Pagos pendientes y ajustes por notas de Débito o crédito no registradas inmediatamente por lo que auditoría propone el H/H ③ de control interno

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE VERACIDAD DE ANTICIPOS  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-6**  
1/3

OBRA	BENEFICIARIO	% S/. CONTRATO	VALOR DEL ANTICIPO	PARTIDA PRESUPUESTAR IA	FACTURA	ANTICIPO S/. PLANILLA	DIFERE NCIA
Construcción del Alcantarillado Sanitario en el Cantón Saquisilí	Moreno Mora Jorge Estuardo	50%	22863,77	3.6.1.7.5.01.03.01	001-001-001262	22863,77	0
		50%	5738,25			5738,25	0
Construcción de Cancha Multiuso y Baterías Higiénicas en el Barrio GuasinPinlloma	AlpugsiJacho Luis Gonzalo	50%	5357,14	3.6.1.7.5.01.07.38	001-001-000476	5357,14	0
Construcción Tanque de Reserva de Agua Potable de 40m3 de Ferrocemento	Gutiérrez Muñoz Eugenio Vicente	50%	3348,22	3.6.1.7.5.01.01.01	001-001-0000770	3348,22	0
Construcción de Aceras y Bordillos en la Calle Espejo	Gutiérrez Muñoz Eugenio Vicente	50%	0	3.6.1.7.5.01.05.15	001-001-0000769	0	0

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE VERACIDAD DE ANTICIPOS  
CICLO DE FECTIVO**

**A-6**  
2/3

OBRA	BENEFICIARIO	% S/ CONTRATO	VALOR DEL ANTICIPO	PARTIDA PRESUPUESTAR IA	FACTURA	ANTICIPO S/ PLANILLA	DIFERENCIA
Construcción de Aula de Estructura Metálica en la Comunidad de Toldo Hurco Cantón Saquisilí	Álvarez Caisapanta Wilson Darío	50%	5803,58	3.6.1.7.5.01.07.03	002-001-000719	5803,58	0
Repavimentación De La Plaza Gran Colombia Del Cantón Saquisilí	Álvarez Caisapanta Wilson Darío	50%	15983,95	3.6.1.7.5.01.04.02	002-001-000717	15983,95	0
		50%	4796,8			4796,80	0
Mejoramiento Del Mini Mercado De Cochapamba del Cantón Saquisilí	Álvarez Caisapanta Wilson Darío	50%	6696,43	3.6.1.7.5.01.04.10	002-001-0000752	6696,43	0
Construcción de Aceras y Bordillos en la Calle Mariscal Sucre entre Pullopaxi y Puente la Centina	Gutiérrez Muñoz Eugenio Vicente	50%	9833,36	3.6.1.7.5.01.05.12	001-001-0000775	9833,36	0

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE VERACIDAD DE ANTICIPOS  
CICLO DE FECTIVO**

**A-6**  
3/3

OBRA	BENEFICIARIO	% S/. CONTRATO	VALOR DEL ANTICIPO	PARTIDA PRESUPUESTAR IA	FACTURA	ANTICIPO S/. PLANILLA	DIFERENCIA
Construcción de Batería Sanitaria en la Escuela Monseñor Leonidas Proaño	Arellano Manosalvas Nadia	50%	3125	3.6.1.7.5.01.03.05	001-001-0000755	3125,00	0
Adoquinado Y Varias Obras En El Centro De Exposiciones En La Asociación De Artesanos Mecánicos Operarios Y Conexos De Saquisilí	Vilcaguano Cajas Willian Vicente	50%	5000	3.6.1.7.5.01.05.29	001-001-000000109	5000,00	0

] Revisado sin novedad, ya que los anticipos fueron establecidos en las planillas de avance de obra según lo estipulado en el contrato

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE PLANILLAS DE OBRAS  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-7**  
1/3

OBRA	BENEFICIARIO	PLANILLA		SPI			DIFERENCIA
		FECHA	VALOR A PAGAR	NÚMERO	FECHA	VALOR	
Liquidación construcción de pasos de agua en cachiloma	Fernández Zambrano Ramiro	07/06/2011	40010,04	5096878	13/06/2011	40010,04	0,00
Liquidación de obra: " terminación centro de capacitación de chilla san Antonio	Barragán Chango Edison	10/06/2011	1749,96	5095686	13/06/2011	1749,96	0,00
Construcción del alcantarillado sanitario en el cantón Saquisilí	Moreno Mora Jorge Estuardo	13/06/2011	4269,37	5118675	22/06/2011	4269,37	0,00
							0,00
Construcción de cancha multiuso y baterías higiénicas en el barrio guasinpinlloma	AlpugsiJacho Luis Gonzalo	29/08/2011	5720,88	5306637	22/09/2013	5720,88	0,00
Construcción de alcantarillado sanitario desde el complejo turístico de la familia Oña hasta la quebrada	AlpugsiJacho Luis	29/08/2011	5470,48	5306637	22/09/2013	5470,48	0,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE PLANILLAS Y TRANSFERENCIAS DE CONTRATISTAS  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-7**  
2/3

OBRA	BENEFICIARIO	PLANILLA		SPI			DIFERENCIA
		FECHA	VALOR A PAGAR	NÚMERO	FECHA	VALOR	
Liquidación de obra construcción de baterías sanitarias barrio central Narváez en el cantón Saquisilí	Toapanta Chango Nelson	31/10/2011	2353,04	5403527	09/11/2011	2353,04	0,00
Construcción de estructura metálica y una aula de hormigón armado en la escuela "pichincha" barrio salacalle del cantón Saquisilí	AlpugsiJacho Luis Gonzalo	19/10/2011	13330,03	5409151	11/11/2011	13330,03	0,00
Construcción tanque de reserva de agua potable de 40m3 de ferrocemento	Gutiérrez Muñoz Eugenio Vicente	12/09/2011	2023,87	5516932	28/12/2011	2023,87	0,00
Repavimentación de la plaza Gran Colombia del cantón Saquisilí	Álvarez Caisapanta Wilson Dario	/12/2011	4399,00	5506645	23/12/2011	4399,00	0,00
Construcción de aula de estructura metálica en la comunidad de toldo hurco cantón saquisilí	AlvarezCaisapanta Wilson Dario	29/11/2011	4408,19	5486082	15/12/2011	4408,19	0,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/01/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE PLANILLAS Y TRANSFERENCIAS DE CONTRATISTAS  
CICLO DE EFECTIVO**

**A-7**  
3/3

OBRA	BENEFICIARIO	PLANILLA		SPI			DIFERENCIA
		FECHA	VALOR A PAGAR	NÚMERO	FECHA	VALOR	
Construcción de aceras y bordillos en la calle espejo	Gutiérrez Muñoz Eugenio Vicente	10/05/2011	2141,01	5486082	15/12/2011	2141,01	0,00
Construcción de batería sanitaria en la escuela monseñor Leonidas Proaño	Arellano Manosalvas Nadia	25/06/2012	2386,31	5402863	23/07/2012	2386,31	0,00
Adoquinado y varias obras en el Centro De Exposiciones en la Asociación De Artesanos Mecánicos Operarios Y Conexos De Saquisilí	Vilcaguano Cajas Willian Vicente	10/10/2012	4488,40	5702062	09/11/2012	4488,40	0,00
Mejoramiento del mini mercado de cochapamba del cantón Saquisilí	ÁlvarezCaisapanta Wilson Dario	25/06/2012	6696,43	5402863	23/07/2012	6696,43	0,00
Construcción de aceras y bordillos en la calle mariscal sucre entre pullopaxi y puente la Centina	Gutiérrez Muñoz Eugenio Vicente	29/02/2012	8850,01	5702882	23/03/2012	8850,01	0,00

El valor de las planillas a pagar es el mismo que se acredita en la cuenta de los contratistas.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE LEGALIZACIÓN DE LA DÉCIMO  
TERCERA Y CUARTA REMUNERACIÓN  
CICLO DE EFECTIVO**

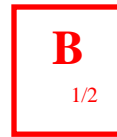
**A-8**  
1/1

REMUNERACIÓN	PERIODO DE CÁLCULO	FECHA DE LEGALIZACIÓN SEGÚN CONTABILIDAD	FECHA DE MÁXIMA DE PRESENTACIÓN	CUMPLE	NO CUMPLE
DÉCIMA TERCERA	2010 - 2011	-	12/01/2012		X
DÉCIMA CUARTA	2010 - 2011	-	12/01/2012		X
DÉCIMA TERCERA	2011 - 2012	28/02/2013	01/03/2013	X	
DÉCIMA CUARTA	2011 - 2012	03/10/2012	01/03/2013	X	

Los valores correspondientes a la décima tercera y cuarta remuneración del periodo 2010 - 2011, no han sido legalizados en el ministerio de relaciones laborales por lo que auditoría propone el **H/H④** de control interno

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CICLO DE INVENTARIOS**



**3.3.2.2. Ciclo de Inventarios**

**OBJETIVO:**

- Determinar que la adquisición de existencias sea oportuna registrada y justificada para su uso.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1.	Realizar la constatación física de los inventarios pertenecientes al GADM.	B-2 1/17 -17/17	PJMP y KNIM	03/01/2013
2.	Verificar la propiedad y autenticidad de las existencias	B-3 1/4 - 4/4	PJMP y KNIM	15/01/2013
4.	Revisar que el archivo de Ingreso a Bodega esté cronológicamente ordenado y clasificado.	B-4 1/1	PJMP y KNIM	18/02/2013
3.	Cotejar el valor y cantidad de la factura con el Ingreso a Bodega	B-5 1/4- 4/4	PJMP y KNIM	25/02/2013
5.	Verificar que todas las adquisiciones de existencias se hayan efectuado en el Portal de Compras Públicas.	B-6 1/6 -6/6	PJMP y KNIM	26/02/2013

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	22/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	22/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DETALLE DE CUENTAS  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B** 2/2

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
1.3.	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	37599,70	55434,4
<b>1.3.1.</b>	<b>Existencias para Consumo Corriente</b>	<b>3576,56</b>	<b>21859,41</b>
1.3.1.01	Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	3576,56	21859,41
<b>1.3.4.</b>	<b>Existencias de Bienes de Uso y Consumo para Inversiones</b>	<b>30548,71</b>	<b>32773,3</b>
1.3.4.08	Existencias de Bienes De Uso y Consumo para Inversiones	30548,71	32773,3
<b>1.3.5.</b>	<b>Existencias para Producción</b>	<b>3474,43</b>	<b>801,69</b>
1.3.5.05	Existencias para Productos Terminados	3474,43	801,69

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	22/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	22/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2011  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-1**  
1/2

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>1.3.</b>	<b>INVERSIONES EN EXISTENCIAS</b>			37599,70			42061,62
1.3.1.	Existencias Para Consumo Corriente			<b>3576,56</b>			8038,48
1.3.1.01	Existencias De Bienes De Uso Y Consumo Corriente		3576,56		3963,00 ⑤		8038,48
					216,52 ⑥		
					282,40 ⑦		
1.3.4.	Existencias De Bienes De Uso Y Consumo Para Inversiones			<b>30548,71</b>			<b>30548,71</b>
1.3.4.08	Existencias De Bienes De Uso Y Consumo Para Inversiones		30548,71				30548,71
1.3.5.	Existencias Para Producción			<b>3474,43</b>			<b>3474,43</b>
1.3.5.05	Existencias Para Productos Terminados		3474,43				3474,43

Auditoría certifica que el saldo de existencias se presenta razonablemente después de aplicar los ajustes ⑤ ⑥ y ⑦

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/02/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/02/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA DEL PERIODO 2012  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-1**  
2/2

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
1.3.	Inversiones En Existencias			55434,4			55434,4
<b>1.3.1.</b>	<b>Existencias Para Consumo Corriente</b>			<b>21859,41</b>			<b>21859,41</b>
1.3.1.01	Existencias De Bienes De Uso Y Consumo Corriente		21859,41				21859,41
<b>1.3.4.</b>	<b>Existencias De Bienes De Uso Y Consumo Para Inversiones</b>			<b>32773,3</b>			<b>32773,3</b>
1.3.4.08	Existencias De Bienes De Uso Y Consumo Para Inversiones		32773,3				32773,3
<b>1.3.5.</b>	<b>Existencias Para Producción</b>			<b>801,69</b>			<b>801,69</b>
1.3.5.05	Existencias Para Productos Terminados		801,69				801,69

Σ Revisado y Sumado

Auditoría certifica que los saldos presentados en los Estados financieros se presentan razonablemente.

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	25/02/2012
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	25/02/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
1/17

EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
8,01	Cascos Protectores	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna
58,01	Equipo de Trabajo Chompa y Pantalón N.42	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna
58,02	Equipo de Trabajo Chompa y Pantalón N.- 40	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna
58,03	Pares de Botas Caucho Amarillo N.- 42	Activo	1	0	0	Utilizable	0	Ninguna
58,04	Pares de Botas Caucho Amarillo N.- 40	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna
<b>EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA</b>		<b>REPORTE DE CONTABILIDAD</b>			<b>CONSTATAACION FÍSICA</b>		<b>DIFERENCIA</b>	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
6,01	Fundas Manila N-3 Membretadas	Activo	1	14	14	Utilizable	0	Ninguna
6,02	Fundas Manila N-4 Membretadas	Activo	1	158	158	Utilizable	0	Ninguna
6,04	Paquetes de Fundas Negras 10/F	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna

F  
F  
F  
F  
F  
F  
F  
F

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
2/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
7,01	Numeradora	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
8,01	Rollos de Papel Fax 1	Activo	1	28	28	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
8,02	Rollos de Papel Fax 2	Activo	1	7	7	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
9,01	Rotuladora	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
11,01	Jabón Liquido para Manos	Activo	1	5	5	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
16,01	Rollos de Papel para Fax	Activo	1	30	30	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
17	Rollos de Papel para Fax Térmicos	Activo	1	28	28	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
19	Papelera Metálica Doble Servicio	Activo	1	4	4	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
21	Sacagrapas	Activo	1	5	5	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
22,01	Marcadores Permanentes Punta Gruesa	Activo	1	10	10	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
23	Marcadores Permanentes Punta Gruesa	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
24,01	Tinta Para Almohadilla	Activo	1	22	22	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
5/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
34,02	Esferos Punta Fina Azul	Activo	1	200	200	Utilizable	0	Ninguna
34,01	Esferos Negros	Activo	1	18	18	Utilizable	0	Ninguna
35	Esferos Negros Punta Fina	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna
38	Cuchillas para Estilete (Repuesto)	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna
39,01	Clips Estándar 25mm	Activo	1	33	33	Utilizable	0	Ninguna
39,02	Clips Mariposa	Activo	1	7	7	Utilizable	0	Ninguna
40	Clips Estándar 25mm X 100u.	Activo	1	6	6	Utilizable	0	Ninguna
42,01	Goma Liquida de 250 Gr	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna
44,01	Cinta Sumadora Bicolor	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna
45	Cinta Sumadora Bicolor	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna
46,01	LápizHb	Activo	1	44	44	Utilizable	0	Ninguna
50,01	Cintas Adhesiva De 18x50	Activo	1	26	26	Utilizable	0	Ninguna

F  
F  
F  
F  
F  
F  
F  
F  
F  
F  
F  
F

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
5/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
51	Cinta Adhesiva 18x50	Activo	1	6	6	Utilizable	0	Ninguna
73	Protector de Hoja Grueso	Activo	1	42	42	Utilizable	0	Ninguna
76,01	Almohadillas Para Tinta	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna
77	Almohadillas Para Tinta	Activo	1	8	8	Utilizable	0	Ninguna
78,01	Cuadernos Espiral	Activo	1	9	9	Utilizable	0	Ninguna
81,01	Tabla para Apunte	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna
83,01	Archivadores Tamaño Oficio	Activo	1	97	97	Utilizable	0	Ninguna
85,01	Carpetas de Cartulina Con Vincha	Activo	1	1.050	950	Utilizable	100	Ninguna
56,01	Borradores de Esfero Br-40	Activo	1	9	9	Utilizable	0	Ninguna
60,01	Tijeras de 8"	Activo	1	5	5	Utilizable	0	Ninguna
63	Notas Adhesivas 3x3	Activo	1	4	4	Utilizable	0	Ninguna
66,01	Cd"S	Activo	1	100	100	Utilizable	0	Ninguna
67	Cd'S Grabables Sin Caja	Activo	1	42	42	Utilizable	0	Ninguna
	Tachuelas	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
5/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA		
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO	
103,01	Pilas AA (Pares)	Activo	1	19	19	Utilizable	0	Ninguna	F
107	Recargas Samsung CI X3175 Amarillo	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	F
109	Cartuchos Hp 940 Negro	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	F
110	Cartuchos Hp 940 Azul	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	F
111	Cartuchos Hp 940 Rojo	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	F
112	Cartuchos Hp 940 Amarillo	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	F
114	Cartuchos Hp 45 Negro	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	F
72,01	Protectores de Hojas	Activo	1	35	35	Utilizable	0	Ninguna	F
71	Tachuelas de Colores	Activo	1	10	10	Utilizable	0	Ninguna	F
85,02	Carpetas de Cartón Con Vincha	Activo	1	24	24	Utilizable	0	Ninguna	F
89,01	Borradores De Lápiz Pz-20	Activo	1	13	13	Utilizable	0	Ninguna	F
91,01	Masking De 18mm X40 Yds.	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	F

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
6/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA		
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO	
95,01	Minas 0.5mm	Activo	1	34	34	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
98	Estiletos	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
99,01	Papel Bond A4 75gramos	Activo	1	112	112	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
99,03	Papel Bond De 75 Gramos (Resmas)	Activo	1	66	66	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
116	Cartucho Lexmark 27 Color	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
104	Pilas Recargables Marca Gp	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
106	RecargasSamsungCl X3175 Rojo	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
117	Cartucho Lexmark 17 Negro	Activo	1	8	8	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
120,05	Cartuchos de Impresora Hp F380 N -21 Negro	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
120,06	Cartuchos para Impresora Hp 380 N- 22 Color	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
121	Cartucho Hp N.- 88 Azul	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
122	Cartucho Hp N.- 88 Rojo	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
123	Cartucho Hp N.- 88 Amarillo	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
124	Cartucho Hp N.- 88 Negro	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
7/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA		
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO	
2	Ambiental Aroma Spray	Activo	1	7	7	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
4	Galones de Ambiental Ozz	Activo	1	8	8	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
5	Galones Desinfectante Ozz	Activo	1	4	4	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
6	Galón de Jabón Líquido	Activo	1	12	12	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
7,01	Pares de Guantes	Activo	1	12	12	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
8	Guantes León N.- 8	Activo	1	10	10	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
10	Escobas Plásticas	Activo	1	14	14	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
11,01	Deja De 1kg	Activo	1	6	6	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
11,02	Deja De 5 Kg. (Auxiliar De Servicios)	Activo	1	4	4	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
12	Detergente 4 Kg	Activo	1	10	10	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
13,01	Polvax en Galón	Activo	1	23	23	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
14	Polvax	Activo	1	6	6	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
8/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATACIÓN FÍSICA		DIFERENCIA		
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO	
19	Papel Familia Institucional (30px4uni)	Activo	1	17	17	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
21	Cloro Ozz Al 55% De 2ok	Activo	1	5	5	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
23	Tornado Ozz Sin Fragancia De 20k	Activo	1	10	10	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
27	Escobas Monalisa de 40cm	Activo	1	23	23	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
29	Desinfectantes OzzKalipto	Activo	1	6	6	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
31	Cepillos Export Brujita	Activo	1	12	12	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
33	Rollos de Papel Higiénico Elite X48 Rollos (Cada Paca)	Activo	1	162	162	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
34,01	Escoba De Coco 40cm 4 Filas	Activo	1	18	18	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
36,01	Toallas Pequeñas	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
37,01	Escobas de Celdas Suaves	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
17,01	Rollos de Papel Higiénico	Activo	1	50	50	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
16	Anti sarro	Activo	1	5	5	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
9/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
37,02	Escobas de Cerdas Suaves	Activo	1	20	20	Utilizable	0	Ninguna
38,01	Escobas de Celdas Duras	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna
39,01	Desinfectante Pinoklin De 2 Litros	Activo	1	5	5	Utilizable	0	Ninguna
40,01	Guantes (Pares) N- 7 1/2	Activo	1	4	4	Utilizable	0	Ninguna
41,02	Cepillos de Baño (Sanitarios)	Activo	1	10	10	Utilizable	0	Ninguna
46,01	Pato Tanque	Activo	1	41	41	Utilizable	0	Ninguna
50,01	Basureros Plásticos 77lt.	Activo	1	4	4	Utilizable	0	Ninguna
50,02	Basureros Plásticos Pisa Fácil	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna
51,01	Tips Desinfectante en Galón	Activo	1	10	10	Utilizable	0	Ninguna
52,01	Glade Ambiental Espray	Activo	1	24	24	Utilizable	0	Ninguna
53,01	Mascarillas Desechables	Activo	1	60	60	Utilizable	0	Ninguna
54,01	Limpia Vidrios en Galones	Activo	1	6	6	Utilizable	0	Ninguna

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
10/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
56,01	Paquetes de Fundas para la Basura	Activo	1	7	7	Utilizable	0	Ninguna
3,01	Atomizadores para Desinfectantes	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna
55,01	Trapeadores Cuadrados De 40cn.	Activo	1	17	17	Utilizable	0	Ninguna
4,01	Bañolin Antisarro	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna
4,02	Multilimpiador	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna
<b>Existencias De Herramientas</b>		<b>REPORTE DE CONTABILIDAD</b>			<b>CONSTATAACION FÍSICA</b>		<b>DIFERENCIA</b>	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
18,01	Cucharetas Para Limpiar Alcantarillas	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna
18,02	Cucharones Limpieza De Alcantarillado	Activo	1	10	10	Utilizable	0	Ninguna
39,25	Juego De Llaves De Tubo Stanley N. 8	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna
39,26	Juego De Llaves De Tubo Stanley N.10	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna
39,27	Juego De Llaves De Tubo Stanley N. 12	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna
56	Escalimetro	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
11/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
1,01	Mapas (Didácticos) en Impresión Digital De 104 X124 Cn.	Activo	1	23	23	Utilizable	0	Ninguna
EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICO, PLOMERÍA Y CARPINTERÍA		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
1,01	Adaptador Hembra Hg Pvc De 63mmx2"	Activo	0	5	5	Utilizable	0	Ninguna
1,03	Adaptador Macho Hg Pvc De 75 X63x 2"	Activo	0	2	2	Utilizable	0	Ninguna
1,04	Adaptadores Hembra Hg Pvc De 3"X90mm	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna
1,06	Adaptadores Hembra Pvc P De 75x3"	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna
2,01	Aislador De Alta Tensión	Activo	1	54	54	Utilizable	0	Ninguna
4,01	Baldosas De Rio	Activo	1	80	80	Utilizable	0	Ninguna

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	03/01/2013
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
12/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICO, PLOMERÍA Y CARPINTERÍA		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA		
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO	
5,01	Broca De Acero 1"	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
6,01	Bushin Hg 2" X 1 1/2	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
6,02	Bushim Hg 3" X2"	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
6,03	Bushin Ah 3/4x1/2	Activo	1	4	4	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
7,01	Caja de Válvulas de 150mm	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
7,03	Cajas de Válvula Hf 6" 160mm	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
7,04	Cajas de Válvula Hf Tipo Cónica	Activo	1	8	8	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
7,05	Cajas de Válvula Vereda Hf 160mm 4"	Activo	1	6	6	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
7,06	Cajas Válvulas Hf 6"	Activo	1	8	8	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
9,01	Cernidera de Aluminio De 150mm 3"	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
10,01	Claraboyas de 2 X30 Hierro	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
11,01	Codo Hf 100 X45	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
11,02	Codo Hg 1 1/2" X90gr	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	03/01/2013
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
13/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICO, PLOMERÍA Y CARPINTERÍA		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
17,03	Cruz 100x100 Mm Hf	Activo	1	16	16	Utilizable	0	Ninguna
17,04	Cruz 50x50 Mmhf	Activo	1	9	9	Utilizable	0	Ninguna
17,05	Cruz Pvc P 63mm	Activo	1	9	9	Utilizable	0	Ninguna
17,06	Cruz Grande de Hierro Fundido	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna
17,07	Codo Pvc De 160mm X 90	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna
17,08	Codos Pvc 160mm X 4 5 Ec	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna
17,09	Codo Pvc 63mm X 45	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna
20,01	Guardacables De 1/4	Activo	1	6	6	Utilizable	0	Ninguna
21,01	Hidrantes De Hf	Activo	1	6	6	Utilizable	0	Ninguna
26,01	Manguera de 1"	Activo	1	30	30	Utilizable	0	Ninguna

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
14/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICO, PLOMERÍA Y CARPINTERÍA		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATACIÓN FÍSICA		DIFERENCIA	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
28,01	Neplo Corrido Hg De 3/4	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
28,02	Neplo Corrido Hg De 1/2	Activo	1	5	5	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
28,03	Neplo Grande De Hierro Fundido	Activo	1	4	4	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
28,04	Neplo Hg de 1" 1/2 X 55 Cm	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
28,05	Neplo Hg de 1" 1/2 X 70cm	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
28,07	Neplo Hg de 1 1/2x35cm	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
28,08	Neplo Hg de 1" 1/2 X 45 Cm	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
28,10	Neplo Hg de 3" X40cm	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
28,12	Neplo Hg de 3/4 X 10cm	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>
28,13	Neplo Hg de 3/4x 50cm	Activo	1	5	5	Utilizable	0	Ninguna <b>F</b>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
15/17

EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICO, PLOMERÍA Y CARPINTERÍA		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA		
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO	
32,02	Polilimpia	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
33,01	Reductor Hf de 200x100	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
33,04	Reductor Hg Pvc De 3"X 75mm	Activo	1	7	7	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
33,05	Reductor Pvc De 63mm X 50e/C	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
33,06	Reductor Pvc P De 110mm X90mm E/C	Activo	1	7	7	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
33,07	Reductor Pvc P De 63x 50	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
34,01	Reflectores de 400w	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
35,01	Rodelas de Abrir Válvulas	Activo	1	6	6	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
36,01	Tapas Metálicas De 0.61x0.61	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
60,01	Tubos de Cemento S/Campana 300mm	Activo	1	14	14	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
61,01	Transformadores para Postes Ornamentales	Activo	1	26	26	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
16/17

EXISTENCIAS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA		
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO	
15,01	Correa de Transmisión	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
19,01	Filtro de Agua Potable	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
19,02	Filtro P 204 Hd	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
19,03	Filtro 1212621h1	Activo	1	5	5	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
19,04	Filtro 1240892	Activo	1	3	3	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
19,05	Filtros 1441	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
19,06	Filtro 212-5	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
19,07	Filtro 627935 C1	Activo	1	4	4	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
19,08	Filtro 666-219 C1	Activo	1	1	1	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
19,15	Filtro Pt 275	Activo	1	2	2	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>
19,16	Filtro Pt 491	Activo	1	4	4	Utilizable	0	Ninguna	<b>F</b>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-2**  
17/17

EXISTENCIAS DE OTROS DE USO Y CONSUMO CORRIENTE		REPORTE DE CONTABILIDAD			CONSTATAACION FÍSICA		DIFERENCIA	
Cód. Inventario	Nombre Ítem	Estado	Mínimo	Stock	CANT	ESTADO	CANT	ESTADO
1,01	Escobas de 80cn de Coco	Activo	1	175	175		0	
1,02	Escobas de 50cn de Coco	Activo	1	53	53		0	
4	Canecas de Pinturas Trafico Blanco (Pedido)	Activo	1	3	3		0	

**F**  
**F**  
**F**

**F** Constatado físicamente por el equipo de auditoría.

Los saldos no presentan diferencias debido a que se realizaron los ajustes después de la constatación realizada el 28 de Diciembre de 2012.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	03/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	03/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE PROPIEDAD DE EXISTENCIAS  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-3**  
1/4

DESCRIPCION	GRUPO	FACTURA				INGRESO A BODEGA				DIFERENCIA		
		FECHA	NÚMERO	CANT.	VALOR	FECHA	NÚMERO	CANT	VALOR	FECHA	CANTIDAD	VALOR
Uniformes para los Señores empleados y personal a contrato del GADMCS	1.3.1.01.02	10/08/2012	001-001-0001237	38	5056	10/08/2012	0001377	38	5056	Ninguna	Ninguna	Ninguna
Adquisición de uniformes para el personal administrativo del GADMCS	1.3.1.01.02	17/10/2011	001-001-0000080	27	3963	31/10/2011	0000949	27	3963	14 Días	Ninguna	Ninguna
Adquisición de insumos necesarios para atención de autoridades - alimentos y bebidas	6.3.4.08.01	19/03/2012	001-001-0002669	128	642,5	27/03/2013	0001124	128	642,5	8 Días	Ninguna	Ninguna
Adquisición de insumos necesarios para atención de autoridades - materiales de aseo.	1.3.1.01.05	19/03/2012	001-001-0002669	50	196,04	27/03/2013	0001125	50	196,04	8 Días	Ninguna	Ninguna

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	15/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	15/01/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE PROPIEDAD DE EXISTENCIAS  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-3**  
2/4

DESCRIPCION	GRUPO	FACTURA				INGRESO A BODEGA				DIFERENCIA		
		FECHA	No.	CANT.	VALOR	FECHA	No.	CANT	VALOR	FECHA	CANT	VALOR
Adquisición de materiales de limpieza solicitado por la Señora del Garage Municipal s/f. 2667	1.3.1.01.05	19/03/2012	001-001-0002667	55	134,81	27/03/2013	0001118	55	134,81	8 Días	Ninguna	Ninguna
Adquisición de tóner y mouse para jefatura de compras y ayudante de maquinaria.	1.3.1.01.04	30/03/2012	002 - 001 - 000000562	5	403,56	30/03/2012	0001142	5	403,56	Ninguna	Ninguna	Ninguna
Adquisición de materiales para el camal tecnológico s/f. 0040373	1.3.1.01.06	03/10/2011	001-001-004073	474	1054,24	18/03/2011	0000586	474	1054,24	8 Días	Ninguna	Ninguna
Adquisición de materiales para el laboratorio de agua potable s/f. 0040489	1.3.1.01.99	15/03/2011	001-001-0040489	4	38,52	18/03/2011	0000588	4	38,52	3 Días	Ninguna	Ninguna

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	15/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	15/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE PROPIEDAD DE EXISTENCIAS  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-3**  
3/4

DESCRIPCION	GRUPO	FACTURA				INGRESO A BODEGA				DIFERENCIA		
		FECHA	No.	CANT.	VALOR	FECHA	No.	CANT	VALOR	FECHA	CANT	VALOR
Adquisición de materiales para el camal tecnológico s/f. 0040373	1.3.1.01.06	03/10/2011	001-001-004073	474	1054,24	18/03/2011	0000586	474	1054,24	8 Días	Ninguna	Ninguna
Adquisición de materiales para el laboratorio de agua potable s/f. 0040489	1.3.1.01.99	15/03/2011	001-001-0040489	4	38,52	18/03/2011	0000588	4	38,52	3 Días	Ninguna	Ninguna
Elaboración de formularios para levantamiento catastral para la Jefatura de Rentas	6.3.4.02.04	14/03/2011	001-001-0007330	20	140	18/03/2011	0000583	20	140	4 Días	Ninguna	Ninguna
Adquisición de materiales para seguridad de la tesorería municipal según factura 0011402	6.3.4.04.99	02/03/2011	001-001-0011402	10	72,2	18/03/2011	0000587	10	72,2	16 Días	Ninguna	Ninguna

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	15/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	15/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE PROPIEDAD DE EXISTENCIAS  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-3**  
4/4

DESCRIPCION	GRUPO	FACTURA				INGRESO A BODEGA				DIFERENCIA		
		FECHA	No.	CANT.	VALOR	FECHA	No.	CANT	VALOR	FECHA	CANT	VALOR
Adquisición de medicamentos para el camal tecnológico según factura 0004219	6.3.4.08.99	14/03/2011	001-001-0004219	396	282,4	19/03/2011	0000590	396	282,4	5 Días	Ninguna	Ninguna
Adquisición de materiales para el camal tecnológico s/f. 000015	6.3.4.08.13	09/03/2011	001-002-000015	72	216,52	24/03/2011	0000600	72	216,52	15 Días	Ninguna	Ninguna
Certificación para la elaboración de libretines para las oficinas de OOPP solicitado por su Director y sumillado por el Alcalde al oficio No. 372	6.3.4.02.04	11/12/2012	001-001-0017639	91	800,00	12/12/2012	0001488	91	800,00	1 Día	Ninguna	Ninguna

Mediante el análisis de una muestra de los vales de existencias, el equipo pudo verificar que las existencias adquiridas según las facturas fueron ingresadas a bodega en igual condiciones tanto en la cantidad como en su valor.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	15/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	15/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE ARCHIVO CRONOLÓGICAMENTE ORDENADO  
CICLO DE INVENTARIOS**

---

**B-4**

1/1

Saquisilí, 18 de Febrero de 2013

**CERTIFICACIÓN**

Al solicitar a la Señora encargada de Bodega Geoconda Venegas el archivo de Ingresos y egresos de existencias, se pudo constatar que el mismo consta de:

- Ingreso o Egreso de existencias Manual
- Ingreso o Egreso de existencias del SIGAME
- Orden de Salida o Ingreso a Bodega, donde se describe la cantidad de bienes , el beneficiario, la unidad a la que pertenece
- Autorización para el ingreso o egreso de las existencias.

Dicho archivo se encuentra ordenado y separado por meses y años.

Es todo cuanto podemos certificar, según la verificación ocular realizada en la Unidad de Bodega del GADM del cantón Saquisilí.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Paulina Mejía

\_\_\_\_\_  
Karenn Imbacuán

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	18/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	18/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE LA ADQUISICIÓN DE EXISTENCIAS EN EL  
PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-5**  
1/4

DESCRIPCIÓN	GRUPO	PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS				FACTURA					MAYORES - EXISTENCIAS		
		PROVEEDOR	No. PROCESO	CANT	VALOR	FECHA	PROVEEDOR	NO.	CANT	VALOR	FECHA	NO.	VALOR
Uniformes para los Señores empleados y personal a contrato del GADMCS	1.3.1.01.02	Sr. Segundo Marcelo Cando Cruz	MCBS-GADMCS-04-2012 MENOR CUANTÍA	38	5056	10/08/2012	Sr. Segundo Marcelo Cando Cruz	001-001-0001237	38	5056	26/10/2012	1095	5056
Adquisición de uniformes para el personal administrativo del GADMCS	6.3.4.08.02	Adelina del Carmen Alquina Morales	INFIMACUANTIA N. 287	27	3963	17/10/2011	Edelina del Carmen Alquina Morales	001-001-0000080	27	3963	■	■	■
Adquisición de insumos necesarios para atención de autoridades - alimentos y bebidas	6.3.4.08.01	Segovia Toapanta Kléver Leonidas	063 GADMCS-SG INFIMACUANTIA	128	642,4	19/03/2012	Comercial Segovia - Segovia Toapanta Kléver Leonidas	001-001-0002669	128	642,5	30/03/2012	221	642,5

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE LA ADQUISICIÓN DE EXISTENCIAS EN EL  
PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-5**  
2/4

DESCRIPCIÓN	GRUPO	PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS				FACTURA					MAYORES - EXISTENCIAS		
		PROVEEDOR	No. PROCESO	CANT	VALOR	FECHA	PROVEEDOR	NO.	CANT	VALOR	FECHA	NO.	VALOR
Adquisición de insumos necesarios para atención de autoridades - materiales de aseo.	1.3.1.01.05	Segovia Toapanta Kléver Leonidas	063 GADMCS -SG INFIMACUANTIA	50	196,04	19/03/2012	Comercial Segovia - Segovia Toapanta Kléver Leonidas	001-001-0002669	50	196,04	30/03/2012	221	196,04
Adquisición de materiales de limpieza solicitado por la Señora del Garaje Municipal s/f. 2667	1.3.1.01.05	Segovia Toapanta Kléver Leonidas	060 GADMCS - 2012 INFIMACUANTIA	55	134,81	19/03/2012	Comercial Segovia - Segovia Toapanta Kléver Leonidas	001-001-0002667	55	134,81	30/03/2012	222729	134,81
Adquisición de tóner y mouse para jefatura de compras y ayudante de maquinaria.	1.3.1.01.04	Urvina Molina Rosa	064 GADMCS - 2012 INFIMACUANTIA	5	403,56	30/03/2012	Urvina Molina Rosa	002 - 001 - 000000562	5	403,56	30/03/2012	226	403,56

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE LA ADQUISICIÓN DE EXISTENCIAS EN EL  
PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-5**  
3/4

DESCRIPCION	GRUPO	PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS				FACTURA					MAYORES - EXISTENCIAS		
		PROVEEDOR	No. PROCESO	CANT	VALOR	FECHA	PROVEEDOR	NO.	CANT	VALOR	FECHA	NO.	VALOR
Adquisición de materiales para el camal tecnológico s/f. 0040373	1.3.1.01.06	Jerez Garzon José Marcelo	INFIMA CUANTIA	S/R	1129,15	03/10/2011	Jerez Garzon José Marcelo	001-001-004073	474	1054,24	25/03/2011	109	1054,24
Adquisición de materiales para el laboratorio de agua potable s/f. 0040489	1.3.1.01.99	Jerez Garzon José Marcelo	INFIMA CUANTIA	S/R	43,14	15/03/2011	Jerez Garzon José Marcelo	001-001-0040489	4	38,52	25/03/2011	110	38,52
Elaboración de formularios para levantamiento catastral para la Jefatura de Rentas	6.3.4.02.04	PanchiMasapant a Olmedo	INFIMA CUANTIA	S/R	140	14/03/2011	PanchiMasapant a Olmedo	001-001-0007330	20	140	d	116	d
Adquisición de materiales para seguridad de la tesorería municipal según factura 0011402	6.3.4.04.99	Illescas Cerda Glinys Janeth	INFIMA CUANTIA	S/R	79,86	02/03/2011	Illescas Cerda Glinys Janeth	001-001-0011402	10	72,2	d	118	d

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE LA ADQUISICIÓN DE EXISTENCIAS EN EL  
PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-5**  
4/4

DESCRIPCION	GRUPO	PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS				FACTURA					MAYORES - EXISTENCIAS		
		PROVEEDOR	No. PROCESO	CANT	VALOR	FECHA	PROVEEDOR	NO.	CANT	VALOR	FECHA	NO.	VALOR
Adquisición de medicamentos para el camal tecnológico según factura 0004219	6.3.4.08.99	Landeta Oñate María Deifilia	INFIMA CUANTIA	S/R	272,6	14/03/2011	Landeta Oñate María Deifilia	001-001-0004219	396	282,4	▣	125	▣
Adquisición de materiales para el camal tecnológico s/f. 000015	6.3.4.08.13	Monga Vargas María Eulalia	INFIMA CUANTIA	S/R	216,52	09/03/2011	Monga Vargas María Eulalia	001-002-000015	72	216,52	▣	126	▣
Certificación para la elaboración de libretines para las oficinas de OOPP solicitado por su Director y sumillado por el Alcalde al oficio No. 372	6.3.4.02.04	Mullo Aimacaña Hernán Marcial	332 GADMCS - 2012	91	800	11/12/2012	Mullo Aimacaña Hernán Marcial	001-001-0017639	91	800	▣	1374	▣

Corresponde a valores cargados directamente al gasto debido a que en la programación presupuestaria la partida para estas adquisiciones consta en la No. 5.3.02.04 la misma que no se relaciona con la cuenta 1.3 de existencias, en consecuencia auditoría propone el H/H ⑭

Representan valores no registrados en la cuenta de existencias, sino en el gasto a pesar de contar con la partida presupuestaria de enlace por lo que auditoría propone el H/H ⑭ y los A/A ⑤, ⑥ y ⑦

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/02/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE RESPALDO  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-6**  
1/6

DESCRIPCION	GRUPO	PERIODO FISCAL	DOCUMENTACION DE RESPALDO											
			REGISTRO CONTABLE		PARTIDA PRESUPUESTARIA		FACTURA		RETENCION		INGRESO A BODEGA		CONTRATO	
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Uniformes para los Señores empleados y personal a contrato del GADMCS	1.3.1.01.02	2012	X		X		X		X		X		X	
Adquisición de uniformes para el personal administrativo del GADMCS	6.3.4.08.02	2011	<input type="checkbox"/>		X		X		X		X			
Adquisición de insumos necesarios para atención de autoridades - alimentos y bebidas	6.3.4.08.01	2012	<input type="checkbox"/>		X		X		X		X			
Adquisición de insumos necesarios para atención de autoridades - materiales de aseo.	1.3.1.01.05	2012	X		X		X		X		X			

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE RESPALDO  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-6**  
2/6

DESCRIPCION	GRUPO	PERIODO FISCAL	DOCUMENTACION DE RESPALDO											
			REGISTRO CONTABLE		PARTIDA PRESUPUESTARIA		FACTURA		RETENCION		INGRESO A BODEGA		CONTRATO	
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Adquisición de materiales de limpieza solicitado por la Señora del Garage Municipal s/f. 2667	1.3.1.01.05	2012	X		X		X		X		X			
Adquisición de toners y mouse para jefatura de compras y ayudante de maquinaria.	1.3.1.01.04	2012	X		X		X		X		X			
Adquisición de materiales para el camal tecnológico s/f. 0040373	1.3.1.01.06	2011	X		X		X		X		X			
Adquisición de materiales para el laboratorio de agua potable s/f. 0040489	1.3.1.01.99	2011	X		X		X		X		X			

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DE RESPALDO  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-6**  
3/6

DESCRIPCION	GRUPO	PERIODO FISCAL	DOCUMENTACION DE RESPALDO											
			REGISTRO CONTABLE		PARTIDA PRESUPUESTARIA		FACTURA		RETENCION		INGRESO A BODEGA		CONTRATO	
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Elaboración de formularios para levantamiento catastral para la Jefatura de Rentas	6.3.4.02.04	2011	<input type="checkbox"/>		X		X		X		X			
Adquisición de materiales para seguridad de la tesorería municipal según factura 0011402	6.3.4.04.99	2011	<input type="checkbox"/>		X		X		X		X			
Adquisición de medicamentos para el camal tecnológico según factura 0004219	6.3.4.08.99	2011	<input type="checkbox"/>		X		X		X		X			
Adquisición de materiales para el camal tecnológico s/f. 000015	6.3.4.08.13	2011	<input type="checkbox"/>		X		X		X		X			

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE LA ADQUISICIÓN DE EXISTENCIAS EN EL  
PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-6**  
4/6

DESCRIPCION	GRUPO	PERIODO FISCAL	DOCUMENTACION DE RESPALDO												
			REGISTRO EN EL PORTAL		ACTA DE ADJUDICACION		PLIEGOS		NECESIDAD		AUTORIZADO		PROFORMA		
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Uniformes para los Señores empleados y personal a contrato del GADMCS	1.3.1.01.02	2012	X		X			X		X		X		X	
Adquisición de uniformes para el personal administrativo del GADMCS	6.3.4.08.02	2011	X		X					X		X		X	
Adquisición de insumos necesarios para atención de autoridades - alimentos y bebidas	6.3.4.08.01	2012	X		X					X		X		X	
Adquisición de insumos necesarios para atención de autoridades - materiales de aseo.	1.3.1.01.05	2012	X		X					X		X		X	
Adquisición de materiales de limpieza solicitado por la Señora del Garaje Municipal s/f. 2667	1.3.1.01.05	2012	X		X					X		X		X	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE LA ADQUISICIÓN DE EXISTENCIAS EN EL  
PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-6**  
5/6

DESCRIPCION	GRUPO	PERIODO FISCAL	DOCUMENTACION DE RESPALDO												
			REGISTRO EN EL PORTAL		ACTA DE ADJUDICACION		PLIEGOS		NECESIDAD		AUTORIZADO		PROFORMA		
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Adquisición de tóner y mouse para jefatura de compras y ayudante de maquinaria.	1.3.1.01.04	2012	X		X					X		X		X	
Adquisición de materiales para el camal tecnológico s/f. 0040373	1.3.1.01.06	2011	X			X					X			X	
Adquisición de materiales para el laboratorio de agua potable s/f. 0040489	1.3.1.01.99	2011	X			X				X		X		X	
Elaboración de formularios para levantamiento catastral para la Jefatura de Rentas	6.3.4.02.04	2011	X			X				X		X		X	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE LA ADQUISICIÓN DE EXISTENCIAS EN EL  
PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS  
CICLO DE INVENTARIOS**

**B-6**  
6/6

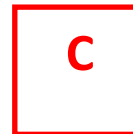
DESCRIPCION	GRUPO	PERIOD O FISCAL	DOCUMENTACION DE RESPALDO												
			REGISTRO EN EL PORTAL		ACTA DE ADJUDICACION		PLIEGOS		NECESIDAD		AUTORIZAD O		PROFORMA		
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Adquisición de materiales para seguridad de la tesorería municipal según factura 0011402	6.3.4.04.99	2011	X			X				X		X		X	
Adquisición de medicamentos para el camal tecnológico según factura 0004219	6.3.4.08.99	2011	X			X				X		X		X	
Adquisición de materiales para el camal tecnológico s/f. 000015	6.3.4.08.13	2011	X			X				X		X		X	

- Registro Contable en la cuenta de existencias no adjunto debido al descuido de su responsable después de realizar la reclasificación por recomendación de auditoría por lo que se propone el **H/H** ⑧ de control interno

En las transacciones donde no constan las actas de adjudicación, se debe a que el proceso de ínfima cuantía no exigía dicho aumento ni registro en el portal transacción por transacción sino únicamente un cuadro por mes, e mismo que si consta registrado en el portal.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**



### 3.3.2.3. Ciclo de Activos Fijos

**OBJETIVO:**

- Determinar si los registros de activo Fijo y Depreciación acumulada tanto en cantidad y valores corresponden a los adquiridos y utilizados por el GADM de Cantón Saquisilí.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1.	Cotejar los saldos de Activos Fijos que reporta el Sistema con el Estado de Situación Financiera y los Mayores.	<b>C-3</b> <b>1/2 – 2/2</b>	PJMP y KNIM	24/01/2013
2.	Verificar si se mantiene un sistema actualizado de Activos Fijos.	<b>C-8</b> <b>2/2</b> <b>C-12</b> <b>2/2</b>	PJMP y KNIM PJMP y KNIM	19/02/2013 28/02/2013
3.	Analizar la documentación sustentatoria, con respecto al cumplimiento de los procedimientos previstos previo y posterior a la adquisición, como: análisis de proveedores, calificación de ofertas, contratos, facturas, retención en la fuente, ingresos a bodega.	<b>C-4</b> <b>1/4 – 4/4</b>	PJMP y KNIM	28/01/2013
4.	Comparar que los desembolsos referentes a los Activos Fijos estén acorde a las adquisiciones de los mismos.	<b>C-5</b> <b>1/1</b>	PJMP y KNIM	30/01/2013
5.	Calcular la muestra necesaria para la verificación física de Activos Fijos.	<b>C-6</b> <b>1/3 – 3/3</b>	PJMP y KNIM	07/02/2013
6.	Comparar y comprobar físicamente la existencia de los Activos Fijos mediante un muestreo.	<b>C-7</b> <b>1/21- 21/21</b>	PJMP y KNIM	12/02/2013 14/02/2013 18/02/2013
7.	Verificar que los Activos Fijos sean entregados con sus respectivas actas de entrega-recepción.	<b>C-8</b> <b>1/2 – 2/2</b>	PJMP y KNIM	24/02/2013
8.	Recalcular las depreciaciones acumuladas de los Activos Fijos y verificar que el cómputo de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.	<b>C-10</b> <b>C-11</b> <b>C-12</b>	PJMP y KNIM	25/02/2013 26/02/2013 28/02/2013

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DETALLE DE CUENTAS  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-1**

<b>CÓDIGO CONTABLE</b>	<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2011</b>	<b>AÑO 2012</b>
<b>1.4</b>	<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>	<b>4375217,64</b>	<b>5993319,89</b>
<b>1.4.1</b>	<b>Bienes de Administración</b>	<b>4375217,64</b>	<b>5993319,89</b>
1.4.1.01	Bienes Muebles	1422087,31	1520094,78
1.4.1.01.03	Mobiliario	58027,6	77920,67
1.4.1.01.04	Maquinaria y Equipos	793599,5	863816,84
1.4.1.01.05	Vehículos	480243,78	480243,8
1.4.1.01.06	Herramientas	0,00	0,00
1.4.1.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	89424,62	97321,66
1.4.1.01.09	Libros y Colecciones	753,21	753,21
1.4.1.01.11.001	Vehículos	38,6	38,6
<b>1.4.1.03</b>	<b>Bienes Inmuebles</b>	<b>3428148,07</b>	<b>3428148,07</b>
1.4.1.03.01	Terrenos	2898717,91	2898717,91
1.4.1.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	529430,16	529430,16
1.4.1.99	Dep. Acumulada	-475017,74	-475017,74
1.4.1.99.02	Dep. Acumulada de Edificios	-96082,89	-96082,89
1.4.1.99.03	Dep. Acumulada de Mobiliario	-10160,19	-10160,19
1.4.1.99.04	Dep. Acumulada de Maquinaria Y Equipos	-181128,77	-181128,77
1.4.1.99.05	Dep. Acumulada de Vehículos	-150074,78	-150074,78
1.4.1.99.07	Dep. Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	-37571,11	-37571,11

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA AÑO 2011  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-2**  
1/2

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>1.4</b>	<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>			<b>4375217,64</b>			<b>Σ 4377030,16</b>
<b>1.4.1</b>	<b>Bienes de Administración</b>		<b>4375217,64</b>				4377030,16
1.4.1.01	Bienes Muebles		1422087,31				1421468,03
1.4.1.01.03	Mobiliario		58027,60				58027,60
1.4.1.01.04	Maquinaria y Equipos		793599,50		4580,98		793018,52
1.4.1.01.05	Vehículos		480243,78				480243,78
1.4.1.01.06	Herramientas		-				-
1.4.1.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		89424,62				89424,62
1.4.1.01.09	Libros y Colecciones		753,21				753,21
1.4.1.01.11.001	Vehículos		38,60			138,60	0,00
<b>1.4.1.03</b>	<b>Bienes Inmuebles</b>		<b>3428148,07</b>				3428148,07
1.4.1.03.01	Terrenos		2898717,91				2898717,91
1.4.1.03.02	Edificios, Locales Y Residencias		529430,16				529430,16
1.4.1.99	<b>Dep. Acumulada</b>		-475017,74				-472585,64
1.4.1.99.02	Dep. Acumulada de Edificios		-96082,89				-96082,89
1.4.1.99.03	Dep. Acumulada de Mobiliario		-10160,19				-10160,19
1.4.1.99.04	Dep. Acumulada de Maquinaria Y Equipos		-181128,77				-181128,77
1.4.1.99.05	Dep. Acumulada de Vehículos		-150074,78		2432,10		-147642,68
1.4.1.99.07	Dep. Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		-37571,11				-37571,11

Σ Sumado y Revisado

Auditoría certifica que los saldos del ciclo de activos fijos se han presentado razonablemente en los Estados financieros

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	24/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	24/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA AÑO 2012  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-2**  
2/2

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>1.4</b>	<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>			<b>5993319,89</b>			<b>Σ 5994917,93</b>
<b>1.4.1</b>	<b>Bienes de Administración</b>		<b>5993319,89</b>				4282322,95
1.4.1.01	Bienes Muebles		1520094,78				1519475,20
1.4.1.01.03	Mobiliario		77920,67				77920,67
1.4.1.01.04	Maquinaria y Equipos		863816,84			4580,98	863235,86
1.4.1.01.05	Vehículos		480243,8				480243,80
1.4.1.01.06	Herramientas		0,00				0,00
1.4.1.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		97321,66				97321,66
1.4.1.01.09	Libros y Colecciones		753,21				753,21
1.4.1.01.11.001	Vehículos		38,6			38,60	0,00
<b>1.4.1.03</b>	<b>Bienes Inmuebles</b>		<b>3428148,07</b>				3428148,07
1.4.1.03.01	Terrenos		2898717,91				2898717,91
1.4.1.03.02	Edificios, Locales Y Residencias		529430,16				529430,16
<b>1.4.1.99</b>	<b>Dep. Acumulada</b>		<b>-475017,74</b>				<b>-472180,54</b>
1.4.1.99.02	Dep. Acumulada de Edificios		-96082,89				-96082,89
1.4.1.99.03	Dep. Acumulada de Mobiliario		-10160,19				-10160,19
1.4.1.99.04	Dep. Acumulada de Maquinaria Y Equipos		-181128,77			3405,10	-180723,67
1.4.1.99.05	Dep. Acumulada de Vehículos		-150074,78			2432,10	-147642,68
1.4.1.99.07	Dep. Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		-37571,11				-37571,11

Σ Sumado y revisado

Auditoría certifica que los saldos del ciclo de activos fijos se han presentado razonablemente en los Estados financieros

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	24/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	24/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE SALDOS AÑO 2011  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-3**

**1/2**

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	SALDO SEGÚN REPORTE DEL SISTEMA	SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	SALDO SEGÚN MAYORES	DIFERENCIA ESTADO/ SISTEMA	DIFERENCIA MAYORES/ SISTEMA	DIFERENCIA MAYORES / ESTADO
1.4.1.01.03	Mobiliario	48534,13	58027,60	58027,60	9493,47	9493,47	0,00
1.4.1.01.04	Maquinaria y Equipos	811784,63	793599,50	793599,50	-18185,13	-18185,13	0,00
1.4.1.01.05	Vehículos	528483,78	480243,78	480243,78	-48240,00	-48240,00	0,00
1.4.1.01.06	Herramientas	380,19	0,00	0,00	-380,19	-380,19	0,00
1.4.1.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	92024,51	89424,62	89424,60	-2599,89	-2599,91	-0,02
1.4.1.01.09	Libros y Colecciones	753,21	753,21	753,21	0,00	0,00	0,00
1.4.1.01.11.001	Vehículos	=	38,60	38,60	38,60	38,60	0,00
1.4.1.03.01	Terrenos	2848098,48	2898717,91	2898717,91	50619,43	50619,43	0,00
1.4.1.03.02	Edificios, Locales y Residencias	529430,16	529430,16	529430,16	0,00	0,00	0,00
<b>SUMAN</b>		<b>4859489,09</b>	<b>4850235,38</b>	<b>4850235,36</b>	<b>-9253,71</b>	<b>-9253,73</b>	<b>-0,02</b>

ⓑ, Reportes del Sistema de Activos Fijos desactualizados, por lo que Auditoría propone el H/H ⑩

□, El GADM considera bienes que no cumplen con las características para ser Activos Fijos, por lo que Auditoría propone el H/H ⑦ y el A/A ①

NOTA: Las diferencias presentadas se dan porque los reportes del Sistema se encuentra desactualizado, pero contabilidad si considera los rubros correctos.

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	24/01/2013
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	24/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE SALDOS AÑO 2012  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-3**  
2/2

CÓDIGO CONTABLE	CUENTA	SALDO SEGÚN REPORTE DEL SISTEMA	SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	SALDO SEGÚN MAYORES	DIFERENCIA ESTADO/ SISTEMA	DIFERENCIA A MAYORES/ SISTEMA	DIFERENCIA A MAYORES/ ESTADO
1.4.1.01.03	Mobiliario	48534,13	58027,60	58027,60	9493,47	9493,47	0,00
1.4.1.01.04	Maquinaria y Equipos	811784,63	793599,50	793599,50	-18185,13	-18185,13	0,00
1.4.1.01.05	Vehículos	528483,78	480243,78	480243,78	-48240,00	-48240,00	0,00
1.4.1.01.06	Herramientas	380,19	0,00	0,00	-380,19	-380,19	0,00
1.4.1.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	92024,51	89424,62	89424,60	-2599,89	-2599,91	-0,02
1.4.1.01.09	Libros y Colecciones	753,21	753,21	753,21	0,00	0,00	0,00
1.4.1.01.11.001	Vehículos	-	38,60	38,60	38,60	38,60	0,00
1.4.1.03.01	Terrenos	2848098,48	2898717,91	2898717,91	50619,43	50619,43	0,00
1.4.1.03.02	Edificios, Locales y Residencias	529430,16	529430,16	529430,16	0,00	0,00	0,00
<b>SUMAN</b>		<b>4859489,09</b>	<b>4850235,38</b>	<b>4850235,36</b>	<b>-9253,71</b>	<b>-9253,73</b>	<b>-0,02</b>

B

B

B, Reportes del Sistema de Activos Fijos desactualizados, por lo que Auditoría propone el H/H ⑩

□, El GADM considera bienes que no cumplen con las características para ser Activos Fijos, por lo que Auditoría propone el H/H ⑦ y el A/A ①

NOTA: Las diferencias presentadas se dan porque los reportes del Sistema se encuentra desactualizado, pero contabilidad si considera los rubros correctos.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	24/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	24/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DOCUMENTACIÓN SOBRE ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-4**  
1/4

DESCRIPCIÓN	SOLICITUD DE COMPRA		AUTORIZACIÓN DE COMPRA		CUADRO COMPARATIVO				ADJUDICACIÓN COMPRAS PÚBLICAS			FACTURA				
	DOCUMENTO	FECHA	DOCUMENTO	FECHA	PROVEEDOR 1		PROVEEDOR 2		FECHA	TIPO	PROVEEDOR	NÚMERO	FECHA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA
					NOMBRE	VALOR	NOMBRE	VALOR								
ADQUISICIÓN DE UN GPS, PARA LA OFICINA DE PLANIFICACIÓN	Of. N° 258-2011GMCS-DP-D	09/09/2011	Of. N° 258-2011GMC S-DP-D	15/09/2011	CAMPING SPORTS	872,57	AVENTURA SPOTRS	919,63	15/09/2011	INFIMACUANTIA	CAMPING SPORTS	001-001-75760	12/10/2011	779,08	93,49	872,57
ADQUICISIÓN DE UNA GUILLOTINA METÁLICA DE TRABAJO PESADO 43CM 500H PARA LA BIBLIOTECA MUNICIPAL DEL GAD,s	Of. N° 02-B-G-M-S-2011	18/07/2011	Of. N° 02-B-G-M-S-2011	20/07/2011	IMPORTADORA JURADO SOCIEDADA ANÓNIMA	861,25	PANCHI MASAPAN TA OLMEDO	1050,00	13/10/2011	INFIMACUANTIA	IMPORTADORA JURADO SOCIEDADA ANÓNIMA	001-001-238612	04/10/2011	861,25	103,35	964,60
ADQUISICIÓN DE UNA GALERÍA DE REINAS DE 2MX3M TALLADA EN MADERA CON VIDRIO	Of. N° 016 DP	11/04/2011	Of. N° 016 DP	11/04/2011	CHANGO CASTRO FERNANDO PATRICIO	1790,00	ROMERO CHICAIZA MIRIAM PATRICIA	2000,00	17/10/2011	INFIMACUANTIA	CHANGO CASTRO FERNANDO PATRICIO	001-001-13446	05/10/2011	1790,00	0,00	1790,00
ADQUISICIÓN DE UN NUEVO Y MODERNO ATRIL PARA EL SALÓN MÁXIMO DEL PALACIO MUNICIPAL.	Of. N° 038 DP	12/09/2011	Of. N° 038 DP	12/09/2011	CHANGO CASTRO FERNANDO PATRICIO	615,00	MULTICO MERCIO SAN EDUARDO	630,00	27/10/2011	INFIMACUANTIA	CHANGO CASTRO FERNANDO PATRICIO	001-001-13667	17/10/2011	615,00	0,00	615,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DOCUMENTACIÓN SOBRE ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-4**  
**2/4**

DESCRIPCIÓN	COMP. RETENCIÓN				COMPROBANTE DE EGRESO			INGRESO A BODEGA		CERT. PRESUPUESTARIA				
	NUMERO	FECHA	IVA	IMP. RENTA	NÚMERO	FECHA	VALOR	NÚMERO	FECHA	NÚMERO	PARTIDA	FECHA	VALOR	
ADQUISICIÓN DE UN GPS, PARA LA OFICINA DE PLANIFICACIÓN	10878	12/10/2011	28,05	7,79	1142	24/10/2011	836,73	948	31/10/2011	850	8.4.01-04-01	14/10/2011	872,57	O
ADQUISICIÓN DE UNA GUILLOTINA METÁLICA DE TRABAJO PESADO 43CM 500H PARA LA BIBLIOTECA MUNICIPAL DEL GAD,s	10859	04/10/2011	-	8,61	1130	17/10/2011	955,99	1009	16/12/2011	847	8.4.01.03.01	13/10/2011	861,25	O
ADQUISICIÓN DE UNA GALERÍA DE REINAS DE 2MX3M TALLADA EN MADERA CON VIDRIO	10882	05/10/2011	-	17,90	1149	25/10/2011	1772,10	894	13/10/2011	855	8.4.01.03.02	17/10/2011	1790,00	O
ADQUISICIÓN DE UN NUEVO Y MODERNO ATRIL PARA EL SALÓN MÁXIMO DEL PALACIO MUNICIPAL.	10880	17/10/2011	-	6,15	1151	27/10/2011	608,85	941	26/10/2011	885	8.4.01.03.01	27/10/2011	615,00	O

O, Adquisición de Activos Fijos con la documentación pertinente.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	24/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	24/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DOCUMENTACIÓN SOBRE ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS AÑO 2012  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-4**  
**3/4**

DESCRIPCIÓN	SOLICITUD DE COMPRA		AUTORIZACIÓN DE COMPRA		CUADRO COMPARATIVO				ADJUDICACIÓN COMPRAS PÚBLICAS			FACTURA				
	DOCUMEN TO	FECHA	DOCUMEN TO	FECHA	PROVEEDOR 1		PROVEEDOR 2		FECHA	TIPO	PROVEED OR	NÚMERO	FECHA	SUBTOT AL	IVA 12%	TOTAL FACTU RA
					NOMBRE	VALO R	NOMBRE	VALO R								
COMPRA DE UN JUEGO DE CATALAN DE ESPERA PARA EL LABORATORIO DE ANALISIS DE AGUA POTABLE	Of. N° 051-2012-GADMCS-LAB	31/01/2012	Of. N° 051-2012-GADMCS-LAB	01/02/2012	CHANGO CASTRO FERNANDO PATRICIO	375,00	DECOOFICINA	399,87	30/04/2011	INFIMACUANTIA	CHANGO CASTRO FERNANDO PATRICIO	001-001-17241	02/04/2012	375,00	0,00	375,00
ADQUISICION DE DOS ARCHIVADORES AEREOS Y 2 SILLAS SECRETARIA MODELO PILOT PARA EL AEREO DE SISTEMAS	Of. N° 011-20122012-GMCS-CC	07/02/2012	Of. N° 011-20122012-GMCS-CC	24/04/2012	GALARZA VALVERDE CESAR ENRIQUE	426,78	DIS-ARK	442,26	25/04/2012	INFIMACUANTIA	GALARZA VALVERDE CESAR ENRIQUE	001-001-528	17/04/2012	426,78	51,21	477,99
ADQUISICION DE 4.35 M. DE MUEBLES AEREOS Y UNA SILLA MODELO EJECUTIVA PARA LA JEFATURA DE COMPRAS PUBLICAS	-	11/03/2012	-	16/04/2012	GALARZA VALVERDE CESAR ENRIQUE	613,49	DIS-ARK	675,71	11/04/2011	INFIMACUANTIA	GALARZA VALVERDE CESAR ENRIQUE	001-001-540	30/04/2012	613,49	73,62	687,11
COMPRA DE UNA PIZARRA PARA TIZA LIQUIDA	Of. N° 088-DP-A	11/03/2012	Of. N° 088-DP-A	18/04/2012	GALARZA VALVERDE CESAR ENRIQUE	320,00	DIS-ARK	355,46	25/04/2012	INFIMACUANTIA	GALARZA VALVERDE CESAR ENRIQUE	001-001-529	17/04/2012	320,00	38,40	358,40

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	24/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	24/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DOCUMENTACIÓN SOBRE ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS AÑO 2012  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-4**  
4/4

DESCRIPCIÓN	COMP. RETENCIÓN				COMPROBANTE DE EGRESO			INGRESO A BODEGA		CERT. PRESUPUESTARIA				
	NUMERO	FECHA	IVA	IMP. RENTA	NÚMERO	FECHA	VALOR	NÚMERO	FECHA	NÚMERO	PARTIDA	FECHA	VALOR	
COMPRA DE UN JUEGO DE CATALAN DE ESPERA PARA EL LABORATORIO DE ANALISIS DE AGUA POTABLE	11321		VACÍO		308	30/04/2012	371,25	1152	11/04/2012	236	8.4.01.03.01	30/04/2011	375,00	⌘
ADQUISICION DE DOS ARCHIVADORES AEREOS Y 2 SILLAS SECRETARIA MODELO PILOT PARA EL AEREO DE SISTEMAS	11314		VACÍO		310	30/04/2012	458,36	1174	25/04/2011	240	8.4.01.03.01	30/04/2011	478,00	⌘
ADQUISICION DE 4.35 M. DE MUEBLES AEREOS Y UNA SILLA MODELO EJECUTIVA PARA LA JEFATURA DE COMPRAS PUBLICAS	11322		VACÍO		311	30/04/2012	658,89	1169	18/04/2012	241	8.4.01.03.01	30/04/2011	687,11	⌘
COMPRA DE UNA PIZARRA PARA TIZA LIQUIDA	11312		VACÍO		312	30/04/2012	343,68			242	8.4.01.03.01	30/04/2011	358,40	⌘

Ø, Adquisición de Activos Fijos con la documentación pertinente.

⌘, Comprobantes de retención vacíos, por lo que Auditoría propone el H/H ⑤

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	24/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	24/01/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-5**  
1/1

DETALLE	VALOR S/.COMP. DE EGRESOS	VALOR S./FACTURA				VALOR S./MAYORES	DIFERENCIAS			
		TOTAL FACTURA	IVA 12%	RETENCIONES	VALOR SIN RETENCIONES		EGRESOS/FACTURA	EGRESOS/MAYORES	MAYORES/FACTURA	
ADQUISICIÓN DE UN GPS, PARA LA OFICINA DE PLANIFICACIÓN	836,73	872,57	93,49	35,84	836,73	779,08	0,00	57,65	-57,65	↓
ADQUISICIÓN DE UNA GUILLOTINA METÁLICA DE TRABAJO PESADO 43CM 500H PARA LA BIBLIOTECA MUNICIPAL DEL GAD,s	955,99	964,60	103,35	8,61	955,99	861,25	0,00	94,74	-94,74	↓
ADQUISICIÓN DE UNA GALERÍA DE REINAS DE 2MX3M TALLADA EN MADERA CON VIDRIO	1772,10	1790,00	0,00	17,90	1772,10	1790	0,00	-17,90	17,90	↓
ADQUISICIÓN DE UN NUEVO Y MODERNO ATRIL PARA EL SALÓN MÁXIMO DEL PALACIO MUNICIPAL.	608,85	615,00	0,00	6,15	608,85	615	0,00	-6,15	6,15	↓
COMPRA DE UN JUEGO DE CATALAN DE ESPERA PARA EL LABORATORIO DE ANALISIS DE AGUA POTABLE	371,25	375,00	0,00	3,75	371,25	375	0,00	-3,75	3,75	↓
ADQUISICION DE DOS ARCHIVADORES AEREOS Y 2 SILLAS SECRETARIA MODELO PILOT PARA EL AEREO DE SISTEMAS	458,36	477,99	51,21	19,63	458,36	426,78	0,00	31,58	-31,58	↓
ADQUISICION DE 4.35 M. DE MUEBLES AEREOS Y UNA SILLA MODELO EJECUTIVA PARA LA JEFATURA DE COMPRAS PUBLICAS	658,89	687,11	73,62	28,22	658,89	613,49	0,00	45,40	-45,40	↓
COMPRA DE UNA PIZARRA PARA TIZA LIQUIDA	343,68	358,40	38,40	14,72	343,68	320	0,00	23,68	-23,68	↓

↓. Diferencias por el valor del IVA menos las retenciones, pues no se incluyen en los mayores de Activos Fijos, sino en sus mayores correspondientes, lo que es correcto.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	30/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	30/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÁLCULO DE LA MUESTRA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-6**  
**1/3**

---

**CÁLCULO DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA**

Fórmula

\_\_\_\_\_ 9

Dónde:

- = tamaño de la muestra requerido
- = tamaño de la población
- = constante que depende del nivel de confianza que asignemos
- = es un valor de probabilidad aceptada
- = 1 menos
- = margen de error de 5%.

Valor de k	1.15	1.28	1.44	1.65	1.96	2.24	2.58
Nivel de confianza	75%	80%	85%	90%	95%	97.5%	99%

Para el cálculo de la muestra se ha tomado un margen de error del 5%, que es el aceptado para tomar un tipo de muestreo aleatorio, pese a que sea un número significativo de Activos Fijos a ser constatados físicamente tendremos un margen de error por ello el nivel de confianza es del 80% en la verificación de la existencia a física de los activos.

Pese a ello en algunos grupos de Activos Fijos no se pudo constatar el tamaño que indica la muestra pues tuvimos limitación de información y algunos funcionarios se encontraban ocupados en sus labores por lo que no pudimos realizar, sin embargo en el número de bienes constatados pudimos encontrar novedades y fue suficiente para poder detectar las debilidades de control interno que se mostrarán después del análisis respectivo.

---

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	07/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	07/02/2013

<sup>9</sup>[http://www.tec.url.edu.gt/boletin/URL\\_02\\_BAS02.pdf](http://www.tec.url.edu.gt/boletin/URL_02_BAS02.pdf)

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÁLCULO DE LA MUESTRA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-6**  
**2/3**

**1.4.1.01.03 MOBILIARIOS**

---

= 115.05

**TOTAL CONSTATADOS = 138**

**1.4.1.01.04 MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

---

= 111,41

**TOTAL CONSTATADOS= 115**

**1.4.1.01.05 VEHÍCULOS**

---

= 16.31

**TOTAL CONSTATADOS= 10**

**1.4.1.01.07 EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS**

---

= 92.28

**TOTAL CONSTATADOS=95**

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	07/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	07/02/2013

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÁLCULO DE LA MUESTRA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS

**C-6**  
**3/3**

---

1.4.1.01.09 LIBROS Y COLECCIONES

---

= 14.6

TOTAL CONSTATADOS=16

1.4.1.03.01 TERRENOS

---

= 25.49

TOTAL CONSTATADOS=12

1.4.1.03.02 EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS

---

= 15,49

TOTAL CONSTATADOS=12

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	07/02/2013
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	07/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**  
1/21

**1.4.1.01.03MOBILIARIO**

NÚMERO	CÓDIGO	DETALLE	OFICINA	RESONSABLE	OBSERVACIONES
1	03.02.06	Silla auditorium cl de cuero	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi	
2	03.02.11	Silla giratoria de cuero	Planificación	Arq. Fabricio Álvarez	
3	03.02.14	Silla giratoria de cuero	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi	
4	03.04.03	Silla de espera 3	Contabilidad	Lic. Mery Chango	
5	03.04.04	Silla de espera 4	Contabilidad	Lic. Mery Chango	
6	03.08	Silla ejecutiva base de metal	Contabilidad	Lic. Mery Chango	
7	03.11	Silla secretaria base de metalica y cuero	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho	
8	05.03	Mesa de tres pisos metalica	Sistemas	Ing. Guido Claudio	
9	05.06	Archivador metalico de cuatro gavetas	Planificación	Lic. Jorge Silva	
10	05.09	Archivador de cuatro gavetas de madera	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi	
11	05.10	Archivador de madera de cuatro cajones	Tesorería	Dr. Rolando Molina	
12	05.16	Archivador de madera de cuatro gavetas	Biblioteca	Lic. Mario Chasi	
13	06.09	Escritorio platinumfo	Contabilidad	Lic. Mery Chango	
14	06.10	Escritorio tipo secretaria con dos gavetas	Biblioteca	Lic. Mario Chasi	
15	06.11	Escritorio secretaria con dos servicios	Planificación	Lic. Jorge Silva	
16	09.01.01	Bandeja de sujeción	Sistemas	Ing. Guido Claudio	
17	09.01.02	Bandeja de sujeción	Sistemas	Ing. Guido Claudio	
18	09.02	Bandeja de sujeción	Sistemas	Ing. Guido Claudio	
19	10.01	Rack cerrado de 72"	Sistemas	Ing. Guido Claudio	
20	12.03	Mueble auxiliar for	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho	
21	13.02.01	Tablero de trabajo 1	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho	
22	13.02.02	Tablero de trabajo 2	Contabilidad	Lic. Marian Álvarez	
23	13.04	Tablero de trabajo	Contabilidad	Lic. Mery Chango	
24	13.09	Tablero redondo	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho	
25	13.10	Tablero redondo 50 p	Contabilidad	Lic. Mery Chango	
26	13.13.01	Tableros taquilla	Tesorería	Dr. Rolando Molina	
27	13.13.02	Tableros taquilla	Tesorería	Dr. Rolando Molina	
28	13.13.03	Tableros taquilla	Tesorería	Dr. Rolando Molina	
29	13.14.01	Tablero de trabajo	Tesorería	Dr. Rolando Molina	
30	13.14.02	Tablero de trabajo	Tesorería	Dr. Rolando Molina	
31	13.16.01	Tablero de trabajo	Tesorería	Dr. Rolando Molina	
32	13.16.02	Tablero de trabajo	Tesorería	Dr. Rolando Molina	
33	13.17.01	Tablero de taquilla	Tesorería	Dr. Rolando Molina	
34	13.17.02	Tablero de taquilla	Tesorería	Dr. Rolando Molina	
35	13.17.03	Tablero de taquilla	Tesorería	Dr. Rolando Molina	
36	13.18.01	Tablero de trabajo	Tesorería	Dr. Rolando Molina	
37	13.18.02	Tablero de trabajo	Tesorería	Dr. Rolando Molina	

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/02/2013</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/02/2013</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**  
2/21

38	13.18	TABLERO DE TRABAJO FOR 25MM 1,52x0.60	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
39	13.20.01	Tablero de trabajo	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
40	13.20.02	Tablero de trabajo	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
41	14.02.02	Mesa escritorio 2	Planificación	Lic. Eduardo Martínez		<input type="checkbox"/>
42	14.02.03	Mesa escritorio 3	Comisaria	Ing. Victor Gallegos		<input type="checkbox"/>
43	14.02.05	Mesa escritorio 5	Planificación	Arq. Fabricio Álvarez		<input type="checkbox"/>
44	14.05	Mesa de dibujo de metal y madera	Planificación	Lic. Eduardo Martínez		<input type="checkbox"/>
45	15.05.01	Sillon de espera 1	Secretaría	Srta. Alexandra Garzón		<input type="checkbox"/>
46	15.05.02	Sillon de espera 2	Alcaldía	Ing. Manuel Chango		<input type="checkbox"/>
47	17.01.02	Puerta de aluminio vidrio cic	Contabilidad	Lic. Mery Chango		<input type="checkbox"/>
48	17.01.03	Puerta de aluminio	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
49	18.01.04.001	Cajonera de metal con tres gavetas	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho		<input type="checkbox"/>
50	18.01.04.002	Cajonera de metal con tres gavetas	Contabilidad	Lic. Mery Chango		<input type="checkbox"/>
51	18.01.04.003	Cajonera de metal con tres gavetas	Contabilidad	Lic. Marian Alvarez		<input type="checkbox"/>
52	18.01.05.001	Cajonera de metal con tres gavetas	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
53	18.01.05.002	Cajonera de metal con tres gavetas	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
54	18.01.05.003	Cajonera de metal con tres gavetas	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
55	18.01.05.004	Cajonera de metal con tres gavetas	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
56	18.01.05.005	Cajonera de metal	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
57	18.03	Cajonera movil de cuatro gavetas de madera	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi		<input type="checkbox"/>
58	19.03.01	Portateclado de madera/metal	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho		<input type="checkbox"/>
59	19.04.01	Portateclado 1	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
60	19.04.02	Portateclado 2	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
61	19.04.03	Portateclado 3	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
62	19.04.04	Portateclado 4	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
63	20.01.01	Mueble elevado metal c/c 0,90x0,40	Contabilidad	Lic. Mery Chango		<input type="checkbox"/>
64	20.01.02	Mueble elevado metal c/c 0,90x0,41	Planificación	Lic. Eduardo Martinez		<input type="checkbox"/>
65	20.02.02	Mueble elavado metal	Contabilidad	Lic. Marian Alvarez	DEVUELTO A BODEGA	<input type="checkbox"/>
66	20.03.01	Mueble elavado metal 1	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
67	20.03.02	Mueble elavado metal 2	Contabilidad	Lic. Mery Chango		<input type="checkbox"/>
68	20.03.03	Mueble elavado metal 3	Recaudación	Lic. Rita Sandoval		<input type="checkbox"/>
69	20.03.04	Mueble elavado metal 4	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
70	20.04	Archivador aereo metal	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
71	23.01	Panel de aluminio tapiz	Contabilidad	Lic. Marian Alvarez		<input type="checkbox"/>
72	23.02	Panel de aluminio tapiz	Contabilidad	Lic. Myrian Alvarez	DEVUELTO A BODEGA	<input type="checkbox"/>
73	23.03	Panel de aluminio tapiz	Contabilidad	Lic. Mery Chango		<input type="checkbox"/>
74	23.04.01	Panel de aluminio	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
75	23.04.02	Panel de aluminio	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
76	23.05.01	Panel de aluminio	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
77	23.05.02	Panel de aluminio	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
78	23.07	Panel de aluminio 0.38x0.90	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>
79	23.08	Panel de aluminio 0.85x1.70	Tesorería	Dr. Rolando Molina		<input type="checkbox"/>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	12/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	12/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7  
3/21**

80	24.01.01	Mueble biblioteca de metal	Contabilidad	Lic. Mery Chango		<input type="checkbox"/>
81	24.01.02	Mueble biblioteca de metal	Contabilidad	Lic. Mery Chango		<input type="checkbox"/>
82	25.01.01	Cuadro de mejoramiento genético de ovinos-comunidad de yanahurco	Biblioteca	Lic. Mario Chasi		<input type="checkbox"/>
83	25.01.02	Cuadro saquisili- religión-tradición- y cultura-matriz saquisili	Biblioteca	Lic. Mario Chasi		<input type="checkbox"/>
84	25.01.03	Cuadro proceso de faenamiento y expendio de la carne en el camal	Biblioteca	Lic. Mario Chasi	DEVUELTO A BODEGA	<input type="checkbox"/>
85	25.01.04	Cuadro producción- producción y reservas naturales - comunidad	Biblioteca	Lic. Mario Chasi		<input type="checkbox"/>
86	25.01.05	Cuadro del manejo integral del suelo-parroquia cochapamba	Biblioteca	Lic. Mario Chasi	DEVUELTO A BODEGA	<input type="checkbox"/>
87	25.01.06	Cuadro hito natural y turístico - sector wingopana comunidad	Biblioteca	Lic. Mario Chasi	DEVUELTO A BODEGA	<input type="checkbox"/>
88	25.01.07	Cuadro del manejo integral del suelo-parroquia cochapamba	Biblioteca	Lic. Mario Chasi	DEVUELTO A BODEGA	<input type="checkbox"/>
89	25.01.09	Cuadro de saquisili asiento comercial y turístico del ecuador - plazas	Biblioteca	Lic. Mario Chasi		<input type="checkbox"/>
90	25.02.01	Cuadro laguna tiloncocha- parroquia cochapamba- vista	Biblioteca	Lic. Mario Chasi		<input type="checkbox"/>
91	25.02.02	Cuadro laguna tiloncocha- parroquia cochapamba- vista	Biblioteca	Lic. Mario Chasi		<input type="checkbox"/>
92	26.01	Galeria tallada en alto relieve	Biblioteca	Lic. Mario Chasi		<input type="checkbox"/>
93	26.02	Galeria de 2x3 metros tallada en madera y con vidrios	Biblioteca	Lic. Mario Chasi		<input type="checkbox"/>
94	26.03	Atril de 1.5 de alto x 70 de frente y costado de 36 gradas de 0.70 de	Biblioteca	Lic. Mario Chasi		<input type="checkbox"/>
95	26.04	Pizarra tiza liquidada de 210 x 120cn	Biblioteca	Lic. Mario Chasi		<input type="checkbox"/>
96	40	Sillon gerente	Alcaldía	Ing. Manuel Chango		<input type="checkbox"/>
97	41	Sillon vista gerente	Alcaldía	Ing. Manuel Chango		<input type="checkbox"/>
98	42	Sillon vista gerente	Alcaldía	Ing. Manuel Chango		<input type="checkbox"/>
99	53	Silla giratoria neumática	Contabilidad	Lic. Mariana Casa		<input type="checkbox"/>
100	59	Silla de visila	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho		<input type="checkbox"/>
101	60	Silla de visila	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho		<input type="checkbox"/>
102	61	Silla de visila	Recaudación	Lic. Rita Sandoval		<input type="checkbox"/>
103	62	Silla de visita	Recaudación	Lic. Rita Sandoval		<input type="checkbox"/>
104	63	Silla de visita	Recaudación	Lic. Rita Sandoval		<input type="checkbox"/>
105	64	Silla de visita	Recaudación	Lic. Rita Sandoval		<input type="checkbox"/>
106	65	Silla de visita	Recaudación	Lic. Rita Sandoval		<input type="checkbox"/>
107	66	Silla de visita	Contabilidad	Lic. Mery Chango		<input type="checkbox"/>
108	67	Silla de visita	Contabilidad	Lic. Mery Chango		<input type="checkbox"/>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	12/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	12/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**  
**4/21**

109	68	Silla de visita	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi		<input type="checkbox"/>
110	69	Silla de visita	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi		<input type="checkbox"/>
111	70	Archivador aéreometálico y madera	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho		<input type="checkbox"/>
112	71	Archivador aéreometálico y madera	Contabilidad	Lic. Marian Alvarez		<input type="checkbox"/>
113	73	Mesa de trabajo de metal y madera	Contabilidad	Lic. Marian Alvarez		<input type="checkbox"/>
114	77	Sillón ejecutivo	Secretaria General	Stra. Alexandra Garzón		<input type="checkbox"/>
115	78	Sillón ejecutivo	Secretaria General	Stra. Alexandra Garzón		<input type="checkbox"/>
116	79	Sillón ejecutivo	Secretaria General	Stra. Alexandra Garzón		<input type="checkbox"/>
117	80	Sillón ejecutivo	Secretaria General	Stra. Alexandra Garzón		<input type="checkbox"/>
118	82	Sillón ejecutivo	Secretaria General	Stra. Alexandra Garzón		<input type="checkbox"/>
119	93	Silla secretaria	Contabilidad	Lic. Marian Alvarez		<input type="checkbox"/>
120	95.03	Archivador de metal con cuatro gavetas	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi		<input type="checkbox"/>
121	96.06	Silla stambul cl de cuero y madera	Planificación	Arq. Fabricio Alva		<input type="checkbox"/>
122	05.18	Archivador de 4 gavetas	Planificación	Lic. Eduardo Martinez		<input type="checkbox"/>
123	03.23	Silla secretaria	Sistemas	Ing. Guido Claudio		<input type="checkbox"/>
124	03.24	Silla secretaria	Sistemas	Ing. Guido Claudio		<input type="checkbox"/>
125	06.21.01	Escritorios sply (1659) 1	Planificación	Lic. EduardoMartinez		<input type="checkbox"/>
126	15.09	Juego de sala de espera catalan	OMAPAS	Egda. Esmeralda Sánchez		<input type="checkbox"/>
127	20.02.01	Mueble elavado metal	Contabilidad	Lic. Mery Chango	DEVUELTO A BODEGA	<input type="checkbox"/>
128	03.06.02	Silla secretaria base de metal e/gas s/b	Contabilidad	Lic. MyrianAlvarez	DEVUELTO A BODEGA	<input type="checkbox"/>
129	98.09	Silla corte pluma en tubo de 1" metal y cuero	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho	DEVUELTO A BODEGA	<input type="checkbox"/>
130	14.04	Mesa de computadora de metal y madera	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi		<input type="checkbox"/>
131	19.03.02	Portateclado de madera/metal	Contabilidad	Lic. Mery Chango		<input type="checkbox"/>
132	25.01.08	Cuadro de saquisili asiento comercial y turistico del ecuador-plazas.	Biblioteca	Lic. Mario Chasi		<input type="checkbox"/>
133	25.01.10	Cuadro-mural de las festividades, rreligión, tradición y cultura	Biblioteca	Lic. Mario Chasi		<input type="checkbox"/>

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/02/2013</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/02/2013</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**  
5/21

134	03.09.01	Silla secretaria 1	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi		N
135	03.09.02	Silla secretaria 2	Recaudación	Lic. Lidia Velásquez		N
136	03.09.03	Silla secretaria 3		Guardiana		N
137	03.09.04	Silla secretaria 4		Guardiana		N
138	03.09.05	Silla secretaria 5	Recaudación	Lic. Lidia Velásquez		N

, Activos Fijos constatados físicamente sus existencias sin ninguna novedad.

,Activos Fijos no presentados en la constatación física de existencias de Activos Fijos, por lo que Auditoría propone el **H/H ⑧**

, Activos Fijos a cargo de funcionarios del GADM sin ninguna acta de entrega-recepción parcial, por lo que Auditoría propone el **H/H⑥**

**N**, Activos Fijos con traspaso a otras oficinas sin previa autorización y actas respectivas, por lo que Auditoría propone el **H/H ⑨**

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	12/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	12/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**

6/21

MAQUINARIAS Y EQUIPOS				
1.4.1.01.04				
NÚMERO	CÓDIGO	DETALLE	OFICINA	RESPONSABLE
1	02	KIT CON DOS RADIO DE TRASMISIÓN	Sistemas	Ing. Guido Claudio <input type="checkbox"/>
2	02.03	SUMADORA	Tesorería	Dr. Rolando Molina <input type="checkbox"/>
3	02.04	SUMADORA	Recaudación	Lic. Lidia Velásquez <input type="checkbox"/>
4	02.06	SUMADORA	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho <input type="checkbox"/>
5	02.07	SUMADORA	Financiero	Ec. Luis Morales <input type="checkbox"/>
6	02.08	SUMADORA	Financiero	Ec. Luis Morales <input type="checkbox"/>
7	02.09	SUMADORA	Contabilidad	Lic. Mariana Casa <input type="checkbox"/>
8	03.01	MAQUINA DE ESCRIBIR ELÉCTRICA	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi <input type="checkbox"/>
9	05.07	RETROESCAVADORA	Municipalidad	Sr. JoseGualpa <input type="checkbox"/>
10	07.01	MAQUINA PODADORA A GASOLINA MOTOR 4HP	Municipalidad	Sr. JoseGualpa <input type="checkbox"/>
11	08.01	AMPLIFICACIÓN SA 450C	Sistemas	Ing. Guido Claudio <input type="checkbox"/>
12	08.02	AMPLIFICACIÓN SA 450C	Sistemas	Ing. Guido Claudio <input type="checkbox"/>
13	09.01	ESCOPETAS		Guardianía <input type="checkbox"/>
14	09.02	ESCOPETAS		Guardianía <input type="checkbox"/>
15	16.01	ASPIRADORA (EQUIPO RAINBOW)	Municipalidad	Sr. Manuel Ninasunta <input type="checkbox"/>
16	16.02	SOPLADOR - ASPIRADOR	Municipalidad	Sr. Marco Falconí <input type="checkbox"/>
17	16.05	GUILLOTINA MANUAL	Biblioteca	Lic. Mario Chasi <input type="checkbox"/>
18	22.01	TELEVISOR DE 21"	Biblioteca	Lic. Mario Chasi <input type="checkbox"/>
19	23.02.01	COPIADORA MULTIFUNCIÓN	Sistemas	Ing. Guido Claudio <input type="checkbox"/>
20	24.02	TELEFONO	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho <input type="checkbox"/>
21	24.03	TELEFONO FAX	Secretaria General	Srta. Alexandra Garzón <input type="checkbox"/>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**

**7/21**

22	26.01	MAQUINA DE ESCRIBIR ELÉCTRICA	Secretaria General	Srta. Alexandra Garzón	<input type="checkbox"/>
23	28.02	AMPLIFICACIÓN	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
24	28.03	BOCINA DE DRIVER DE 100	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
25	28.04	BOCINA DE DRIVER DE 101	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
26	30.10	MEMORY STICK PARA CAMARA DE 512 MB	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
27	32.03	POTENCIA	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
28	32.04	RACK PROFECIONAL DE POTENCIA MEZCLADORA MAS COMPACTERA	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
29	32.05	COMPACTERA GENIUS USB MP3 MIXER 2600	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
30	32.06	TOMACORRIENTE DE CONECTORES Y TACOS	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
31	32.07	CORTA PICO DE RACK	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
32	32.08	ECUALIZADOR	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
33	32.09	CAJA DE MADERA	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
34	32.10	JUEGO DE CABLES PARA EQUIPOS DE AUDIO	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
35	39.01	CORTADORA DE PASTO	Garaje Municipal	Sr. Manuel Ninasunta	<input type="checkbox"/>
36	41.01	RODILLO COMPACTADOR	Garaje Municipal	Sr. Manuel Ninasunta	<input type="checkbox"/>
37	43.06	CONEXIÓN DE BATERIAS	Garaje Municipal	Sr. Manuel Ninasunta	<input type="checkbox"/>
38	49	COPIADORA MULTIFUNCIÓN	Secretaria General	Srta. Alexandra Garzón	<input type="checkbox"/>
39	54	ACCESORIO MEDIDOR LASER	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
40	56	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
41	57.12	TRES RODILLOS DE CABLE MULTIPAR	Garaje Municipal	Sr. Manuel Ninasunta	<input type="checkbox"/>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**  
8/21

42	57.13	ROLLO CABLE GEMELO	Garaje Municipal	Sr. Manuel Ninasunta	<input type="checkbox"/>
43	57.23	CINCUENTA METROS DE CABLE UTP CAT SE USA	Garaje Municipal	Sr. Manuel Ninasunta	<input type="checkbox"/>
44	57.24	CINCUENTA METROS DE CABLE GEMELO 2X18	Garaje Municipal	Sr. Manuel Ninasunta	<input type="checkbox"/>
45	57.25	VEINTE METROS DE CABLE COAXIAL	Garaje Municipal	Sr. Manuel Ninasunta	<input type="checkbox"/>
46	58.05	TELEFONO SENCILLO	Planificación	Arq. Fabricio Álvarez	<input type="checkbox"/>
47	58.06	TELEFONO SENCILLO	Tesorería	Dr. Rolando Molina	<input type="checkbox"/>
48	58.10	TELEFONO SENCILLO	Contabilidad	Lic. Mery Chango	<input type="checkbox"/>
49	60.02	TOLETE ELÉCTRICO	Guardianía		<input type="checkbox"/>
54	33.03	GPS, MARCA GARMIN	Planificación	Arq. Fabricio Álvarez	<input type="checkbox"/>
55	07.02	CORTADORA DE PASTO	Municipalidad	Sr. José Gualpa	<input type="checkbox"/>
50	02.01	SUMADORA	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi	<input type="checkbox"/>
51	22.02	TELEVISIÓN DE 21"	Biblioteca	Lic. Mario Chasi	<input type="checkbox"/>
52	30.11	TARJETA DE MEMORIA	Sistemas	Ing. Gudo Claudio	<input type="checkbox"/>
53	43.06	CONEXIÓN DE BATERIAS	Sistemas	Ing. Gudo Claudio	<input type="checkbox"/>
56	30.01	CÁMARA FOTOGRÁFICA	Planificación	Lic. Eduardo Martínez	<input type="checkbox"/>

, Activos Fijos constatados físicamente sus existencias sin ninguna novedad.

,Activo no encontrado en la constatación física de existencias de Activos Fijos, por lo que Auditoría propone el **H/H** ⑧

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**

**9/21**

<b>1.4.1.01.04.001 - MAQUINARIA Y EQUIPO MUNICIPALIDAD</b>					
<b>NÚMERO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>OFICINA</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	01.01	BOMBA SUMERGIBLE 7.5HP	Municipalidad	Sr. Marco Falconí	
2	01.02	BOMBA SUMERGIBLE 20HP	Municipalidad	Sr. Marco Falconí	
3	01.03.01	CINTAS AUTOFUNDENTES 1	Municipalidad	Sr. Marco Falconí	
4	01.03.02	CINTAS AUTOFUNDENTES 2	Municipalidad	Sr. Marco Falconí	
5	01.03.03	CINTAS AUTOFUNDENTES 3	Municipalidad	Sr. Marco Falconí	
6	01.03.04	CINTAS AUTOFUNDENTES 4	Municipalidad	Sr. Marco Falconí	
7	02.01	MOTOR SUMERGIBLE DE 7.5 HP	Municipalidad	Sr. Marco Falconí	
8	04.02	CAMARA DE FOTOS	Obras Públicas (Operador Municipal)	Sr. Edgar Proaño	
9	05.01	TRACTOR AÑO 2012 MOTOR BRIGGSSTRATTION	Municipalidad		
10	06.01	FAX-TELEFONO	Municipalidad		
11	08.01	CONTROLADOR PARA DJ	Municipalidad		
12	10.01	RELOJ BIOMÉTRICO MAS DOS CAMARAS DE SEGURIDAD LABORAL INTERNA Y EXTERNA	Municipalidad		
13	10.02	CAMARA EXTERNA	Municipalidad		
14	10.03	CAMARA INTERNA	Municipalidad		
15	11.01	BOMBA ELÉCTRICA	Municipalidad		
16	11.06	7 VALVULAS DE COMPUERTA DE 1 1/2 + CAJA HF	Municipalidad		
17	11.10	300 MTS DE MANGUERA FLEXIBLE DE 3/4" Y ACCESORIOS	Municipalidad		
19	13.01	REMOLQUE CAPACIDAD DE 1 TONELADA	Municipalidad		
20	14.01	PARLANTES 15" EXTRENE 1200WATIOS	Municipalidad		
21	14.02	PARLANTES 15" EXTRENE 1200WATIOS	Municipalidad		
22	14.03	PARLANTES 15" EXTRENE 1200WATIOS	Municipalidad		
23	14.04	PARLANTES 15" EXTRENE 1200WATIOS	Municipalidad		
24	18.01	CAJA FUERTE SOBRE MEDIDA CON CERRADURA 39E COLOR NEGRO	Municipalidad		
25	19.01	TELEVISOR LED 46" FULL HD	Municipalidad		
26	20.01	SOPORTE PARED CON PIVOT PARA TV 46"	Municipalidad		

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**

**10/21**

27	20.03	SOPORTE METÁLICO PARA PROYECTOR	Municipalidad		<input type="checkbox"/>
28	21.01	PROYECTOR	Municipalidad		<input type="checkbox"/>
29	46.01.01	POSTE METÁLICO OCTAGONAL DE 11MTS 1	Municipalidad		<input type="checkbox"/>
30	60.01.01	PODADORA 2 MANOS 210-A-50 1	Municipalidad		<input type="checkbox"/>
31	60.01.02	PODADORA 2 MANOS 210-A-50 2	Municipalidad		<input type="checkbox"/>
32	01.03.02	CINTAS AUTOFUNDENTES 2	Municipalidad	Sr. Manuel Ninasunta	<input type="checkbox"/>
33	01.03.03	CINTAS AUTOFUNDENTES 3	Municipalidad	Sr. Manuel Ninasunta	<input type="checkbox"/>
34	01.03.04	CINTAS AUTOFUNDENTES 4	Municipalidad	Sr. Manuel Ninasunta	<input type="checkbox"/>
35	02.01	MOTOR SUMERGIBLE DE 7.5 HP	Municipalidad	Sr. Marco Falconí	<input type="checkbox"/>
36	05.01	TRACTOR AÑO 2012 MOTOR BRIGGSSTRATTON	Municipalidad	Sr. Manuel Ninasunta	ACTIVO NO CONSTATDO, DEBIDO A QUE SE ENCUENTRA EN MANTENIMIENTO EN LA CIUDAD DE QUITO.

, Activos Fijos constatados físicamente sus existencias sin ninguna novedad.

, Activos Fijos a cargo de funcionarios del GADM sin ninguna acta de entrega recepción, por lo que Auditoría propone el H/H ⑥

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**  
**11/21**

GRUPO:	MAQUINARIA Y EQUIPO MUNICIPALIDAD			
CÓDIGO CONTABLE	1.4.1.01.04.001			
CÓDIGO	DETALLE	VALOR	OFICINA	OBSERVACIONES
01.04.01	CINTAS TEFLÓN 1	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.02	CINTAS TEFLÓN 2	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.03	CINTAS TEFLÓN 3	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.04	CINTAS TEFLÓN 4	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.05	CINTAS TEFLÓN 5	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.06	CINTAS TEFLÓN 6	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.07	CINTAS TEFLÓN 7	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.08	CINTAS TEFLÓN 8	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.09	CINTAS TEFLÓN 9	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.10	CINTAS TEFLÓN 10	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.11	CINTAS TEFLÓN 11	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.12	CINTAS TEFLÓN 12	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.13	CINTAS TEFLÓN 13	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.14	CINTAS TEFLÓN 14	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.15	CINTAS TEFLÓN 15	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.16	CINTAS TEFLÓN 16	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.17	CINTAS TEFLÓN 17	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.18	CINTAS TEFLÓN 18	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.19	CINTAS TEFLÓN 19	0,31	Municipalidad	Instalado
01.04.20	CINTAS TEFLÓN 20	0,31	Municipalidad	Instalado
01.05	TUBO DESAGUE DE 200MM PLASTIGAMA	80,28	Municipalidad	Instalado
32.01	130 METROS DE CABLEUTP CAT 5E	247	Municipalidad	Instalado
41.01	225 METROS DE CABLE MULTIPAR	247,5	Municipalidad	Instalado
SUMAN		<b>\$ 580,98</b>	<b>Σ</b>	

, Activos Fijos constatados físicamente sus existencias sin ninguna novedad.

, El GADM considera bienes que no cumplen con las características para ser Activos Fijos, por lo que Auditoría propone el **H/H ⑦** y el **A/A ④**

, Activos Fijos a cargo de funcionarios del GADM sin ninguna acta de entrega recepción, por lo que Auditoría propone el **H/H ⑥**

**Σ**, Sumado y Revisado

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**  
12/21

VEHÍCULOS											
1.4.1.01.05											
No.	CODIGO	DETALLE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	COLOR	ACCESORIOS	OFICINA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES
1	1.06	JEEP	TOYOTA LAND CRUISER	FJ40352154	1.981	REGULAR	BLANCO	MOTOR 2F604031			
2	1.07	JEEP CHEVROLET	CHEVROLET	8LDUCS25G101 6829	RODEO	Bueno	VERDE				
3	1.08	GRAN VITARA	CHEVROLET	8ZNC13B36V3 0 9897	UTILITARIO S 5 PUERTAS	Bueno	BLANCO	MOTOR 8ZNC13B36V30989 7			
4	1.09	CAMIONETA MAZDA DOBLE CABINA	MAZDA	9F JUN84G 180211235	BT-50 2600 DOB. CAB FULL	Bueno	GRIS NEPTUNO	MOTOR G6364385	OBRAS PÚBLICAS	LIC. JOSE CALAPAQUI	
5	1.14	CHEVROLET LUV D-MAX 3.0L-DIESEL CD TM 4X4 EXTREME	CHEVROLET	MOTOR 4JH1- 963725	2.011	Bueno	PLOMO	1GATA HIDRAULICA,1 PLAYO PEQUEÑO,1 DESARMADOR DE ESTRELLA, 1 LLAVE			
6	1.15	RECOLECTOR DE BASURA CHASIS CABINADO DE 20YDS	HINO	9F3GH8JMSBX X 12439	GH8JMSA (AÑO 2011)	Bueno	BLANCO		OBRAS PÚBLICAS (OPERADOR MUNICIPAL )	SR. EDGAR PROAÑO	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**  
**13/21**

No.	CODIGO	DETALLE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	COLOR	ACCESORIOS	OFICINA	RESPONSABLE	OBSERVACIONES
7	1.16	CAMIONETA LUV D-MAX 3.0L DIESEL CD TM 4X4	CHEVROLET	MOTOR 4JH1-963725	2.011	Bueno	PLOMO	UNA GATA NEGRA, UN PLAYO PEQUEÑO, UN DESARMADOR DE ESTRELLA, UNA			
8	3	CHEVROLET LUV D-MAX 3.0L DIESEL CD-TM4X4 EXTREME	CHEVROLET	MOTOR 4JH1-963658	2.011	Bueno	PLOMO	1GATA HIDRAULICA,1 PLAYO PEQUEÑO,1 DESARMADOR DE ESTRELLA, 1 LLAVE			
9	1.13	VEHICULO TOYOTA FORTUNER TM	TOYOTA	MOTOR 2TR6959271	FORTUNER 2.7 TM 2011	Bueno	CREMA	Manual de operación y mantenim, manual de radio, Ceniceros, Radio/Antena/Parlantes.	OBRAS PÚBLICAS	SR. MARCO CHASI	SIN MANUALES
10	1.17	CAMIONETA LUV D-MAX 3.0L DIESEL CD TM 4X4	CHEVROLET	MOTOR 4JH1-953658	2011	Bueno	PLOMO	UNA GATA NEGRA, UN PLAYO PEQUEÑO, UN DESARMADOR DE ESTRELLA.	OBRAS PÚBLICAS	LIC. ORLANDO MOLINA	FALTA PLAYO

□, Activos Fijos constatados físicamente sus existencias sin ninguna novedad.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**

**14/21**

<b>EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS</b>				
<b>1.4.1.01.07</b>				
<b>NÚMERO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>OFICINA</b>	<b>RESONSABLE</b>
1	02.05	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Contabilidad	Lic. Mariana Casa
2	02.07	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Contabilidad	Lic. Mirian Álvarez
3	02.08	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Recaudación	Lic. Lidia Velásquez
4	02.09	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Tesorería	Dr. Rolando Molina
5	02.14	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Planificación	Lic. Jorge Silva
6	03.02	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Contabilidad	Lic. Mery Chango
7	03.03	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi
8	03.06	COMPUTADORA CORE DUO	Secretaría General	Srta. Alexandra Garzón
9	03.07	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Prosecretaría	Srta. Elsa Guerra
10	04.04.01	PORTATIL	Vicealcaldía	
11	04.04.02	PORTATIL HP	Planificación	Arq. Fabricio Álvarez
12	04.04.03	COMPUTADOR PORTATIL	Planificación	Arq. Fabricio Álvarez
13	04.06	COMPUTADOR PORTATIL	Planificación	Lic. Eduardo Martinez
14	04.08	COMPUTADOR PORTATIL	Sistemas	Ing. Guido Claudio
15	05.01	PROYECTOR DE IMÁGENES	Sistemas	Ing. Guido Claudio
16	05.02	PROYECTOR DE IMÁGENES	Sistemas	Ing. Guido Claudio
17	06.02	IMPRESORA MULTIFUNCION	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho
18	06.03	IMPRESORA LEXMARK Z35	Contabilidad	Lic. Mery Chango
19	06.04	IMPRESORA LEXMARK Z715	Contabilidad	Lic. Mirian Álvarez
20	06.05	IMPRESORA MATRICIAL LX 300	Tesorería	Dr. Rolando Molina
21	06.07	IMPRESORA MULTIFUNCION LEXMARK	Tesorería	Dr. Rolando Molina
22	06.08	IMPRESORA EPSON LX-300	Recaudación	Lic. Lidia Velásquez
23	06.10	IMPRESORA EPSON MATRICIAL	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi
24	06.14	IMPRESORA LEXMARK Z615	Planificación	Lic. Jorge Silva
25	06.20	IMPRESORA HP	Planificación	Lic. Eduardo Martínez
26	08.04	IMPRESORA LASSER MULTIUSO	Secretaría General	Srta. Alexandra Garzón
27	08.09	IMPRESORA MATRICIAL EPSON	Secretaría General	Srta. Alexandra Garzón

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**

15/21

28	08.14	IMPRESORA LASER JET 1100	Prosecretaría	Srta. Elsa Guerra	□
29	08.19	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL SAMSUNG	Prosecretaría	Srta. Elsa Guerra	□
30	13.01	SERVIDOR HP	Sistemas	Ing. Guido Claudio	□
31	13.02	SERVIDOR 150 G8	Sistemas	Ing. Guido Claudio	□
32	14.01	MONITOR DE SERVIDOR LG	Sistemas	Ing. Guido Claudio	□
33	14.10	MONITOR 18.5 LCD LG	Comisaría	Ing. Víctor Gallegos	□
34	17.05.05	CPU INTEL CEL. 2.0GHZ	Comisaría	Ing. Víctor Gallegos	□
35	17.05.06	CPU INTEL CEL. 2.0GHZ	Planificación	Lic. Eduardo Martinez	□
36	18.01	DISCO DURO DE 14610K	Sistemas	Ing. Guido Claudio	□
37	19.01	UPS TRIPP LITE SMART	Sistemas	Ing. Guido Claudio	□
38	19.02	UPS DE 1500 VA CDP	Sistemas	Ing. Guido Claudio	□
39	20.02	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Secretaría General	Srta. Alexandra Garzón	□
40	20.03	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho	□
41	20.04	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Prosecretaría	Srta. Elsa Guerra	□
42	20.05	COMPUTADOR DE ESCRITORIO LG	Financiero	Ec. Morales	□
43	20.07	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi	□
44	21.01	PLOTTER DESINGJET 110 PLUS HP	Planificación	Arq. Fabricio Álvarez	□
45	23.05	MOUSE	Vice alcaldía	Ing. Mena	□
46	24.01	REGULADOR THOR-PCG1200	Recaudación	Lic. Lidia Velásquez	□
47	26.01	PAQUETE TECNICO DE COMPUTACIÓN	Sistemas	Ing. Guido Claudio	□
48	27.04	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Planificación	Arq. Fabricio Álvarez	□
49	29	IMPRESORA MULTIFUNCION SAMSUNG	Contabilidad	Lic. Mery Chango	□
50	30	DISCO DURO 14GB 10KSAS PARA SERVIDOR HP 507125-B21	Sistemas	Ing. Guido Claudio	□
51	31	DISCO DURO EX ITB	Sistemas	Ing. Guido Claudio	□
52	44.01	DESKTOP HP 6200 (CPU)MEMORIA RAM 2 GB	Contabilidad	Lic. Mirian Álvarez	□
53	45.01	ROUTER CISCO	Sistemas	Ing. Guido Claudio	□
54	08.23	IMPRESORA HP	Planificación	Arq. Fabricio Álvarez	□
55	02.18	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	Planificación	Lic. Eduardo Martínez	Ⓝ
56	05.03	PROYECTOR DE IMÁGENES	Sistemas/ Sala de Reuniones	Ing. Guido Claudio	Ⓝ
57	14.07.05	MONITOR BENQ DE 15"	Comisaría	Ing. Víctor Gallegos	□
58	33	PIN PADS, CALIFICADOR	Rentas	Lic. Manuel Yanchapaxi	Ⓔ
59	34	PIN PADS, CALIFICADOR	Recaudación	Lic. Lidia Velásquez	Ⓔ

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**  
16/21

60	35	PIN PADS, CALIFICADOR	Tesorería	Dr. Rolando Molina	Ĝ
61	36	PIN PADS, CALIFICADOR	OMAPAS	Sr. Pablo Proaño	Ĝ
62	37	PIN PADS, CALIFICADOR	Tesorería	Dr. Rolando Molina	Ĝ
63	38	PIN PADS, CALIFICADOR	Recaudación	Lic. Rita Sandoval	Ĝ

, Activos Fijos constatados físicamente sus existencias sin ninguna novedad.

, Activos Fijos con traspaso a otras oficinas sin previa autorización y actas respectivas, por lo que Auditoría propone el **H/H ⑨**

,Activos Fijos no presentados en la contratación física de existencias de Activos Fijos, por lo que Auditoría propone el **H/H ⑧**

, Activos Fijos que se encuentran en buen estado, y los funcionarios no los usan, por lo que Auditoría propone el **H/H ⑦** de control interno

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**  
17/21

COMPUTADORAS Y EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES MUNICIPIO									
1.4.1.01.07.001									
NÚMERO	CÓDIGO	DETALLE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	OFICINA	RESONSABLE	
1	01.01	DESKTOP HP 6200- PROCESADOR INTEL	HP	SMXL12314TL	LK597LT- ABM	BUENO	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>
2	02.01	CORE I3-2120 MEMORIA 2GB DISCO DURO	TOSHIBA	9C078023C	SATELLITE	BUENO	Sistemas	Ing. Guido Claudio	<input type="checkbox"/>

, Activos Fijos constatados físicamente sus existencias sin ninguna novedad.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATAción FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**

**18/21**

<b>ADQUISICIÓN DE UNA RED INFORMÁTICA PARA LA MUNICIPALIDAD</b>				
<b>1.4.1.01.07.002</b>				
<b>NÚMERO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>OFICINA</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	01.01	Rack Avatrible De Pared 61x61x51cm (Son 2)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
2	02.01	Patch Panel 48 Puertos Cat 6 (Son 2)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
3	02.02	Patch Panel 24 Puertos Cat 6 (Son 3)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
4	03.01	Jack Cat 6 ( Son 192)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
5	04.01	Switch De 24 Puertos 100/1000 Tegs 24gs 24g Para Rack (Son 4)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
6	05.01	Regleta Eléctrica Son 8 Tomas (Son 3)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
7	06.01	Ups De Br 500 Va	Sistemas	Ing. Guido Claudio
8	07.01	PatchCord 3 Piescat 6 (Son 112)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
9	07.02	PatchCord 10 Piescat 6 (Son 40)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
10	08.01	Cajas Dobles (Son 18)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
11	09.01	Fase Plate Doble (Son 18)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
12	10.01	Acces Point Tew653 Ap Poe Tipo N- (Son Dos)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
13	11.01	Organizador Horizontal De Cables 80x80 (Son Tres)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
14	12.01	Rollos De Cables UtpCat 6 (Son 4)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
15	13.01	Codo Reduccion A Convenir	Sistemas	Ing. Guido Claudio
16	14.01	Rad Compacto Pared Caja Acrilica Cerradura 9u 47x54x50cm (Son 2)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
17	15.01	Tapas Para Patch Panel (Son 16)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
18	16.01	Conectores Rj 45 Cat 6 (Son 100)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
19	17.01	Ponchado Rj 45 Cat 6 (Es Uno)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
20	18.01	Escalera De Aluminio Con Base Superior Dos Metros (Es Una)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
21	19.01	Firewall Utm Del 860 A 1600 (Es Uno)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
22	20.01	Testeador De Red	Sistemas	Ing. Guido Claudio
23	21.01	Taladro Recargable Cos Destornillador Plano Y Estrella	Sistemas	Ing. Guido Claudio
24	22.01	Ponchadoras Para Jack Cat 6 (Son Dos)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
25	23.01	Ponchadoras Para Patch Panel Cat 6 (Son Dos)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
26	24.01	Tornillos Y Tacos Fisher Para Canaletas (Son 200)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
27	25.01	Canaletas 30x12 (Son Seis)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
28	25.02	Canaletas Adhesivas 60x40 (Es Una)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
29	25.03	Canaletas Adhesivas 40x25 (Son Doce)	Sistemas	Ing. Guido Claudio
30	25.04	Canaletas Adhesivas 20x12 (Son 10)	SISTEMAS	ING. GUIDO CLAUDIO

, Activos Fijos constatados físicamente sus existencias sin ninguna novedad.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATAción FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**

**19/21**

<b>LIBROS Y COLECCIONES</b>					
<b>1.4.1.01.09</b>					
<b>RESPONSABLE: Lic. Mario Chasi - Bibliotecario</b>					
<b>NÚMERO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>EDITORIAL</b>	<b>ACCESORIOS</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1</b>	<b>01.01</b>	MANUAL DE EDUCACION FISICA Y DEPORTES	CULTUREZA	CD	
<b>2</b>	<b>01.02</b>	MANUAL PRACTICA DE ELECTRICIDAD Y ELECTRÓNICA	CULTUREZA	-	Prestado
<b>3</b>	<b>02.01</b>	BIOLOGIA DE ESTRELLA 5TO CURSO	-	-	
<b>4</b>	<b>02.02</b>	FISICA DE SHAUN BACHILLERATO	-	-	
<b>5</b>	<b>02.03</b>	TECNOLOGIA APLICADA DIBIJO TECNICO	CULTUREZA	CD	
<b>6</b>	<b>02.04</b>	CIVICA DR. RUBEN OLGUIN ARIAS 5TO Y 6TO CURSO	-	-	Prestado
<b>7</b>	<b>02.05</b>	INVESTIGACION CIENTIFICA BACHILLERATO	LEIVA SEA		
<b>8</b>	<b>02.06</b>	PROBLEMAS FILOSOFICOS ABRAHAM GUTIERREZ M 5TO CURSO	-	-	
<b>9</b>	<b>02.07</b>	CONTABILIDAD GENERAL	OCEANO		
<b>10</b>	<b>02.08</b>	ADMINISTRACION DE EMPRESAS PYME	OCEANO	CD	
<b>11</b>	<b>02.09</b>	EL MENTOR DE MATEMATICAS	OCEANO	-	
<b>12</b>	<b>03.01</b>	ENCICLOPEDIA DE FECHAS CIVICAS Y FESTIVIDADES		CD	
<b>13</b>	<b>04.01</b>	DICCIONARIO DE SINONIMOS Y ANTONIMOS	ZAMORA	-	Prestado
<b>14</b>	<b>04.02</b>	DICCIONARIO OCEANO UNO COLOR	OCEANO	CD	Prestado
<b>15</b>	<b>04.03</b>	DICCIONARIO DE PEDAGOGIA Y PSICOLOGIA	CULTUREZA		
<b>16</b>	<b>04.04</b>	DICCIONARIO INGLES ESPAÑOL SMART	OCEANO		

□, Activos Fijos constatados físicamente sus existencias sin ninguna novedad.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/0122013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**

20/21

<b>TERRENOS</b>			
<b>1.4.1.03.01</b>			
<b>NÚMERO</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1</b>	<b>1.4.1.03.01</b>	Sala de Velaciones	–
<b>2</b>	<b>1.4.1.03.01</b>	Parqueadero	–
<b>3</b>	<b>1.4.1.03.01</b>	Plaza Keneddy	–
<b>4</b>	<b>1.4.1.03.01</b>	Canchas Mariscal Sucre	–
<b>5</b>	<b>1.4.1.03.01</b>	Mercado Juan Montalvo	–
<b>6</b>	<b>1.4.1.03.01</b>	Plaza 18 de Octubre	–
<b>7</b>	<b>1.4.1.03.01</b>	Teatro Municipal	–
<b>8</b>	<b>1.4.1.03.01</b>	Palacio Municipal	–
<b>9</b>	<b>1.4.1.03.01</b>	Canchas Manizales	–
<b>10</b>	<b>1.4.1.03.01</b>	Canchas 5 de Junio	–
<b>11</b>	<b>1.4.1.03.01</b>	Coliseo Municipal	–
<b>12</b>	<b>1.4.1.03.01</b>	Camal Tecnológico	–

, Activos Fijos constatados físicamente sus existencias sin ninguna novedad.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	18/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	18/02/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CONSTATACIÓN FÍSICA  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-7**

21/21

<b>EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS</b>			
<b>1.4.1.03.02</b>			
<b>NÚMERO</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1</b>	<b>01.01.01</b>	Sala de Velaciones	<input type="checkbox"/>
<b>2</b>	<b>01.01.02</b>	Parqueadero	<input type="checkbox"/>
<b>3</b>	<b>01.01.03</b>	Plaza Keneddy	<input type="checkbox"/>
<b>4</b>	<b>01.01.04</b>	Canchas Mariscal Sucre	<input type="checkbox"/>
<b>5</b>	<b>01.01.05</b>	Mercado Juan Montalvo	<input type="checkbox"/>
<b>6</b>	<b>01.01.09</b>	Plaza 18 de Octubre	<input type="checkbox"/>
<b>7</b>	<b>01.01.11</b>	Teatro Municipal	<input type="checkbox"/>
<b>8</b>	<b>01.01.12</b>	Palacio Municipal	<input type="checkbox"/>
<b>9</b>	<b>01.01.14</b>	Coliseo Municipal	<input type="checkbox"/>
<b>10</b>	<b>01.01.15</b>	Camal Tecnológico	<input type="checkbox"/>
<b>11</b>	<b>01.02.01</b>	Canchas Manizales	<input type="checkbox"/>
<b>12</b>	<b>01.02.02</b>	Canchas 5 de Junio	<input type="checkbox"/>

, Activos Fijos constatados físicamente sus existencias sin ninguna novedad.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	18/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	18/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE LA CUENTA TERRENOS  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-8**

1/2

<b>TERRENOS</b>					
<b>CODIGO CONTABLE: 1.4.1.03.01</b>					
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR ANTERIOR</b>	<b>VALOR ACTUAL AÑO 2011</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
01.01	Plaza Vicente Rocafuerte	253699,17	253699,17	0,00	
01.03	Canchas Bartolomé de las Casas	2098,29	2098,29	0,00	
01.04	Sala de Velaciones	56571,82	56571,82	0,00	
01.05	Parqueadero	103809,14	103809,14	0,00	
01.06	Plaza Keneddy	356891,92	356891,92	0,00	
01.07	Mercado Juan Montalvo	62925,85	62925,85	0,00	
01.09	Plaza de Rastro	14477,67	14477,67	0,00	
01.10	Baños 24 de Mayo	963,31	963,31	0,00	
01.11	Plaza 18 de Octubre	224949,00	224949,00	0,00	
01.12	Baños públicos cementerio	1080,29	1080,29	0,00	
01.13	Plaza Gran Colombia	204115,23	204115,23	0,00	
01.14	Parque La Concordia	223209,55	223209,55	0,00	
01.15	Teatro Municipal	33915,95	33915,95	0,00	
01.16	Palacio Municipal	28467,00	28467,00	0,00	
01.17	Canchas el Camal	14631,08	14631,08	0,00	
01.18	Plaza San Juan Bautista	81537,17	81537,17	0,00	
01.19	Triángulo Cachipamba	16376,13	16376,13	0,00	
01.20	Bomba de agua 5 de Junio	982,36	982,36	0,00	
01.21	Área monumento a la Virgen Cachipamba 1	6847,74	6847,74	0,00	
01.22	Área Cachipamba Baños	12712,66	12712,66	0,00	
01.23	Parque ecológico Cachipamba	901961,70	901961,70	0,00	
01.24	Coliseo Municipal	5023,30	5023,30	0,00	
01.25	Camal Tecnológico	57164,47	57164,47	0,00	
01.26	Canchas Mariscal Sucre	98141,25	98141,25	0,00	
01.27	Complejo Carlosama	19091,35	19091,35	0,00	
01.28	Cementerio Municipal	57115,52	57115,52	0,00	
01.29	Municipio Tanque reservorio de agua	697,70	697,70	0,00	
02.01	Canchas Unión Narvárez	1371,08	1371,08	0,00	
02.02	Canchas Manizales	2457,26	2457,26	0,00	
02.03	Canchas 5 de Junio	4813,52	4813,52	0,00	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	19/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	19/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE LA CUENTA TERRENOS  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-8**

2/2

TERRENOS					
CODIGO CONTABLE: 1.4.1.03.01					
CODIGO	DETALLE	VALOR ANTERIOR	VALOR ACTUAL AÑO 2011	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
	Expropiación terreno Sr. Joaquín Camalle Sandoval 2010	1100,00	1100,00	0,00	Expropiación años anteriores <span style="float: right;">B</span>
	Expropiación terreno Sra. María Custodia Vargas 2010	1300,00	1300,00	0,00	Expropiación años anteriores <span style="float: right;">B</span>
	Terrenos 2011 Adquirido Con El Interés De Realizar Obra		25000,00	-25000,00	Adquirido el 29/07/2011 y no registrados en Sistema de Activos Fijos <span style="float: right;">B</span>
	Terreno Adquirido Para La Escuela Del Milenium En Canchagua Año 2011		23917,15	-23917,15	Adquirido el 29/07/2011 y no registrados en Sistema de Activos Fijos <span style="float: right;">B</span>
<b>SUMAN</b>		<b>2850498,48</b>	<b>2899415,63</b>	<b>-48917,15</b>	<b>Σ</b>

**B**, Reportes del Sistema de Activos Fijos desactualizados, por lo que Auditoría propone el H/H ⑩

**Σ**, Sumado y Revisado

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	19/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	19/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
BIENES SIN ACTAS DE ENTREGA-RECEPCIÓN PARCIALES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-9**

**1/1**

<b>1.4.1.01.03 - MOBILIARIO</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>OFICINA</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>03.23</b>	SILLA SECRETARIA	Sistemas	Ing. Guido Claudio
<b>03.24</b>	SILLA SECRETARIA	Sistemas	Ing. Guido Claudio
<b>05.18</b>	ARCHIVADOR METALICO DE 4 GAVETAS	Planificación	Lic. Eduardo Martínez
<b>06.21.01</b>	ESCRITORIO SPLY (1659) 1	Planificación	Lic. Eduardo Martínez
<b>15.09</b>	JUEGO DE SALA DE ESPERA CATALAN	Secretaría	Ing. Alexandra Cajas
<b>20.02.01</b>	MUEBLE ELAVADO METAL	Contabilidad	Lic. Mery Chango
<b>98.09</b>	SILLA CORTE PLUMA EN TUBO DE 1" METAL Y CUERO	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho
<b>1.4.1.01.04.001 - MAQUINARIA Y EQUIPO MUNICIPALIDAD</b>			
<b>01.05</b>	TUBO DESAGUE DE 200MM PLASTIGAMA		Municipalidad
<b>32.01</b>	130 METROS DE CABLEUTP CAT 5E		Municipalidad
<b>41.01</b>	225 METROS DE CABLE MULTIPAR		Municipalidad

, Activos Fijos a cargo de funcionarios del GADM sin ninguna acta de entrega-recepción parcial, por lo que Auditoría propone el **H/H**Ⓢ

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	22/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	22/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-10**

**1/8**

1.4.1.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPOS							
CODIGO	DESCRIPCION	VALOR	AÑO ADQUISICIÓN	Valor residual	Años Vida Útil	VALOR S/ CONTABILIDAD	VALOR S/ AUDITORI A	DIFERE NCIA
1.4.1.01.04	Motoniveladora	400,00	02/06/1905	400,00	10	0,00	0,00	0,00
1.4.1.01.04	Tractor	400,00	08/06/1905	400,00	10	0,00	0,00	0,00
1.4.1.01.04	Cargadora Frontal	400,00	02/06/1905	400,00	10	0,00	0,00	0,00
1.4.1.01.04	Mini Cargadora	30000,00	25/05/2004	3000,00	10	2700,00	2700,00	0,00
1.4.1.01.04	Barredora recolectora	14000,00	25/05/2004	1400,00	10	1260,00	1260,00	0,00
1.4.1.01.04	MOTONIVELADORA	183900,00	25/09/2008	18390,00	10	16551,00	16551,00	0,00
1.4.1.01.04	Retroexcavadora MARCA: CASE MODELO: 580SM4X4 CABINADA SERIE:N86504485 MOTOR:514421 AÑO: 2009	79500,00	23/09/2009	7950,00	10	7155,00	7155,00	0,00
1.4.1.01.04	RODILLO VIBRATORIO LISO MODELO: CS533E MOTOR: CRS61355	103000,00	22/10/2010	10300,00	10	9270,00	9270,00	0,00
1.4.1.01.04	EXCABADORA MODELO: 320DL MOTOR GDC34798 AÑO: 2010	177000,00	25/10/2010	17700,00	10	15930,00	15930,00	0,00
1.4.1.01.04	HY1005 modelo SKC33AN2703AY	120,00	27/02/1997	120,00	10	0,00	0,00	0,00
1.4.1.01.04	Tanque de presión 120gls COMPRA 02/27/97 BODEGA	60,00	27/02/1997	60,00	10	0,00	0,00	0,00
1.4.1.01.04	Máquina podadora USA a gasolina, motor 4HP, marca MURRAY MULCHER	372,00	27/07/2000	37,20	10	0,00	0,00	0,00
1.4.1.01.04	Amplificación SA450C	120,00	29/05/2002	12,00	10	4,50	4,50	0,00
1.4.1.01.04	Bocina y un prive de 100W TU-100-16	40,00	29/05/2002	4,00	10	1,50	1,50	0,00
1.4.1.01.04	Micrófono 8700 SHURE	45,00	29/05/2002	4,50	10	1,69	1,69	0,00
1.4.1.01.04	Amplificación SA450C	120,00	29/05/2002	12,00	10	4,50	4,50	0,00
1.4.1.01.04	Bocina y un prive de 100W TU-100-16	40,00	29/05/2002	4,00	10	1,50	1,50	0,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-10**

**2/8**

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR	AÑO ADQUISICIÓN	Valor residual	Años Vida Útil	VALOR S/. CONTABILIDAD	VALOR S/. AUDITORIA	DIFERENCIA
1.4.1.01.04	Escopetas MAVERIK MOSSBERG 12 MODELO 88 SerieMV33629G	395,00	03/10/2001	39,50	10	0,00	0,00	0,00
1.4.1.01.04	Escopetas MAVERIK MOSSBERG 12 MODELO 88 SerieMV33555G	395,00	03/10/2001	39,50	10	0,00	0,00	0,00
1.4.1.01.04	Balanceador For 500 E SERIE IA 006 KENTMASTER	7151,54	23/01/2002	715,15	10	643,64	643,64	0,00
1.4.1.01.04	Aturdido eléctrico para cerdo C9DJ465 DIN 150 KENTMASTER	10507,55	15/02/2002	1050,76	10	945,68	945,68	0,00
1.4.1.01.04	KENT MASTER serie N-C 3652	11669,58	01/10/2003	1166,96	10	1050,26	1050,26	0,00
1.4.1.01.04	Balance KENT MASTER 9414 SERIAL 1269	3090,63	01/10/2003	309,06	10	278,16	278,16	0,00
1.4.1.01.04	tecle manual de tonelada con cadena de 3mts. De largo	276,84	27/02/2004	27,68	10	24,92	24,92	0,00
1.4.1.01.04	tanque remolque de chasis	1500,00	30/06/2004	150,00	10	135,00	135,00	0,00
1.4.1.01.04	S/N J1023/3 G 0304706	2785,00	17/03/2004	278,50	10	250,65	250,65	0,00
1.4.1.01.04	BOMBA 500 GTV	1600,00	05/04/2004	160,00	10	144,00	144,00	0,00
1.4.1.01.04	bomba 5hp meyers USA	1800,00	12/04/2004	180,00	10	162,00	162,00	0,00
1.4.1.01.04	Marca MARUYANA Negro	639,00	20/04/2006	63,90	10	57,51	57,51	0,00
1.4.1.01.04	AMP: 13; HP1 Wolts. 230 Manuel Tapia	1116,07	02/08/2006	111,61	10	100,45	100,45	0,00
1.4.1.01.04	coche base	1585,00	13/04/2006	158,50	10	142,65	142,65	0,00
1.4.1.01.04	PowerMozzle N.- 5832430	350,00	13/04/2006	35,00	10	31,50	31,50	0,00
1.4.1.01.04	un espesor de agua, cuatro bincha, un frasco de liquido quita manchas	250,00	13/04/2006	25,00	10	22,50	22,50	0,00
1.4.1.01.04	Bomba MYRS 3 HP SS 30-50	1000,00	02/10/2007	100,00	10	90,00	90,00	0,00
1.4.1.01.04	Caja Contro 3 HP CJ 3021	1000,00	02/10/2007	100,00	10	90,00	90,00	0,00
1.4.1.01.04	Motor Sumergible de 4" Franklin	980,00	02/10/2007	98,00	10	88,20	88,20	0,00
1.4.1.01.04	Bomba Sumergible de 7,5 HP MYERS SerieN- 096096767 Modelo DD75-35	2500,00	14/11/2007	250,00	10	225,00	225,00	0,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-10**

**3/8**

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR	AÑO ADQUISICIÓN	Valor residual	Años Vida Útil	VALOR S/. CONTABILIDAD	VALOR S/. AUDITORIA	DIFERENCIA
1.4.1.01.04	Bomba MYRS HJ 50 1/2 HP	343,21	28/11/2007	34,32	10	30,89	30,89	0,00
1.4.1.01.04	Tanque de presión Well Mate 5,90 gls.	320,00	28/11/2007	32,00	10	28,80	28,80	0,00
1.4.1.01.04	Tanques botella 1100 litros plastigama	280,00	28/11/2007	28,00	10	25,20	25,20	0,00
1.4.1.01.04	Arrancador culterhamber para bomba	1500,00	16/05/2007	150,00	10	135,00	135,00	0,00
1.4.1.01.04	Bomba sumergible P/pozo 6" P/MOT	4500,00	16/05/2007	450,00	10	405,00	405,00	0,00
1.4.1.01.04	Arrancador 7.5 HP	1000,00	16/05/2007	100,00	10	90,00	90,00	0,00
1.4.1.01.04	Bomba Meyers 7.5 HP 12CB-7M-3 2 etapas	2500,00	16/05/2007	250,00	10	225,00	225,00	0,00
1.4.1.01.04	Bomba Meyers 7.5 HP 12CB-7M-3 2 etapas YA NO VALEN QUEMADAS	2500,00	16/05/2007	250,00	10	225,00	225,00	0,00
1.4.1.01.04	Motor Sumergible de 20 HP 5 " 230 2366149020 YA NO VALEN QUEMADAS	2500,00	18/12/2007	250,00	10	225,00	225,00	0,00
1.4.1.01.04	Motor sumergible 20HP 5" 230 modelo 2366 149020	2820,00	24/01/2008	282,00	10	253,80	253,80	0,00
1.4.1.01.04	Motor sumergible 20HP 5" 230 -0440	2820,00	24/01/2008	282,00	10	253,80	253,80	0,00
1.4.1.01.04	Bomba Sumergible de 7.5 HP806575 (K0326171)	2500,00	09/07/2009	250,00	10	225,00	225,00	0,00
1.4.1.01.04	Motor Franklin electric de 7.5 HP Modelo 2343188602 Serie N-09D18-23-0195	1500,00	09/07/2009	150,00	10	135,00	135,00	0,00
1.4.1.01.04	Tecla de una tonelada de 1HP 220U marca BUGIT color amarillo	4460,00	22/07/2009	446,00	10	401,40	401,40	0,00
1.4.1.01.04	Trollymovil para tecla electrónico (negro que recorre)	360,00	22/07/2009	36,00	10	32,40	32,40	0,00
1.4.1.01.04	IPN 140 de gants.Para tecla y trolley móvil (riel rojo oxidado)	240,00	22/07/2009	24,00	10	21,60	21,60	0,00
1.4.1.01.04	Tanque de gas 15V e instalación del sistema de calentamiento	580,00	22/07/2009	58,00	10	52,20	52,20	0,00
1.4.1.01.04	Sistema industrial de 3 quemadores centralizado con 3 tanques de gas	780,00	22/07/2009	78,00	10	70,20	70,20	0,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-10**

**4/8**

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR	AÑO ADQUISICIÓN	Valor residual	Años Vida Útil	VALOR S/. CONTABILIDAD	VALOR S/. AUDITORIA	DIFERENCIA
1.4.1.01.04	CAMARA DIGITAL MARCE:SONY MODELO DSC-W330 #653391GRABADORA,MICROFONOY JUEGO DE MICROFONO DOBLE SDM	385,20	08/10/2010	38,52	10	34,67	34,67	0,00
1.4.1.01.04	BOTES TIPO TOFIVI	1560,00	21/10/2010	156,00	10	140,40	140,40	0,00
1.4.1.01.04	2 BOTES EN FIBRE DE VIDRIO CE.928	2600,00	28/10/2010	260,00	10	234,00	234,00	0,00
1.4.1.01.04	CAMARA DIGITAL SONY PROFESIONAL MODELO: DSC-HX1 DE 9.1	560,00	30/10/2010	56,00	10	50,40	50,40	0,00
1.4.1.01.04	SISTEMA ESTRUCTURAL RIEL VICA 4200*6MTS FONDO ANTICORROSIVO	1280,00	30/10/2010	128,00	10	115,20	115,20	0,00
1.4.1.01.04	TRONCAL TELEFONICA DE 20 EXTENSIONES 6 COE	1190,00	30/11/2010	119,00	10	107,10	107,10	0,00
1.4.1.01.04	POTENCIA XP2000 PHONIERACK MEZCLADORA	1571,40	20/12/2010	157,14	10	141,43	141,43	0,00
1.4.1.01.04	PISTOLA CALIBRE 9MM	2300,00	23/12/2010	230,00	10	207,00	207,00	0,00
1.4.1.01.04	SOLDADORA Y ACCESORIOS	784,50	24/12/2010	78,45	10	70,61	70,61	0,00
1.4.1.01.04	CORTADORA DE PASTO SERIE C96592	739,80	24/12/2010	73,98	10	66,58	66,58	0,00
1.4.1.01.04	COMPRESOR POWER MATE 5HP 80GL. AB VERT 563	2563,00	30/12/2010	256,30	10	230,67	230,67	0,00
1.4.1.01.04	COPIADORA TOSHIBA MODELO: ESTIDIO 182 + ALIMENTADOR DUPLEX Y CONTROLADOR	2256,46	30/12/2010	225,65	10	203,08	203,08	0,00
1.4.1.01.04	BOMBA DE AGUA	980,00	18/06/2010	98,00	10	88,20	88,20	0,00
1.4.1.01.04	TECLE TIGER DE 2 TONELADAS	196,00	15/03/2010	19,60	10	17,64	17,64	0,00
1.4.1.01.04	AMOLADORA DW 28494W-B3 SERIE 073781 5.3HP 6000RPM 7	154,00	08/07/2010	15,40	10	13,86	13,86	0,00
1.4.1.01.04	AMOLADORA DW 284076-7 SERIE A086512 73891	149,80	13/05/2010	14,98	10	13,48	13,48	0,00
1.4.1.01.04	ENTENALLAS 50 MARE GIRATORIO	148,95	13/05/2010	14,90	10	13,41	13,41	0,00
1.4.1.01.04	TALADRO DEWALT 1/2 6SERIE 2600RPM	137,25	11/08/2010	13,73	10	12,35	12,35	0,00
1.4.1.01.04	GPS GARMIN COLORADO	700,00	30/03/2010	70,00	10	63,00	63,00	0,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/02/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-10**

**5/8**

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR	AÑO ADQUISICIÓN	Valor residual	Años Vida Útil	VALOR S/. CONTABILIDAD	VALOR S/. AUDITORIA	DIFERENCIA
1.4.1.01.04	1 telefono celular Alcalde CE 14087	239,00	16/10/2008	23,90	10	21,51	21,51	0,00
1.4.1.01.04	Copiadora TOSHIBA modelo 2060 y Epiriladora metálica manual Master Punch Serie N- 5669 color negro y bell	3498,15	21/12/2001	349,82	10	0,00	0,00	0,00
1.4.1.01.04	Máquina de escribir eléctrica Modelo ML300/6X6500 Serie N-K4E04944 color plomo	339,29	15/05/2006	33,93	10	30,54	30,54	0,00
1.4.1.01.04	Megáno SKY ER-665W Serie N- 05050723 UM2 8 PCS DC 12 V color celeste y plomo	201,34	01/08/2005	20,13	10	18,12	18,12	0,00
1.4.1.01.04	Parlante TU-60 color plateada, micrófono gande plateado, un móvil	108,00	15/05/2006	10,80	10	9,72	9,72	0,00
1.4.1.01.04	ScanerBeng 5000C 1S696020375507 y Ç p.Jmjuio	150,00		15,00	10	13,50	13,50	0,00
1.4.1.01.04	Camara Serie N.-WR7CA04232R	62,00	19/06/2007	6,20	10	5,58	5,58	0,00
1.4.1.01.04	Televisor de 29" Modelo FV 29 FS13 pantalla plana C/RJO, entradas	280,00	20/03/2008	28,00	10	25,20	25,20	0,00
1.4.1.01.04	Pantalla de Tripode de 2,0\$ x 2,05	874,00		87,40	10	78,66	78,66	0,00
1.4.1.01.04	Potencia Peavey 800 CSNOS 4318053 AND4349788	410,70	07/12/2004	41,07	10	36,96	36,96	0,00
1.4.1.01.04	Mescladora Meeting SN 047586	830,00	10/10/2005	83,00	10	74,70	74,70	0,00
1.4.1.01.04	Cjas Peavey PV 251 OLFAO03O; OLFAO 106	320,00		32,00	10	28,80	28,80	0,00
1.4.1.01.04	Rac Metálica	660,00		66,00	10	59,40	59,40	0,00
1.4.1.01.04	Micrófonos Shure P648	70,00		7,00	10	6,30	6,30	0,00
1.4.1.01.04	Pedestales con BUM	204,00		20,40	10	18,36	18,36	0,00
1.4.1.01.04	micrófono inalambrico marca SHURE 8800	100,00		10,00	10	9,00	9,00	0,00
1.4.1.01.04	micrófono TWM2I2 COMPETO	90,00		9,00	10	8,10	8,10	0,00
1.4.1.01.04	Consola BEHRJNGER mode PMH I000N-03	90,00		9,00	10	8,10	8,10	0,00
1.4.1.01.04	Cajas de Bajo 15" Zebra DJZ 1555/500WTS.	580,00		58,00	10	52,20	52,20	0,00
1.4.1.01.04	Amplificadas MA mericanSound 4SOwts SASPAI55	700,00		70,00	10	63,00	63,00	0,00
1.4.1.01.04	Camara digital U-SHOT DV-610 f-8.5mm	804,07		80,41	10	72,37	72,37	0,00
1.4.1.01.04	Un Limpiador soplador Aspiradora LG Serie N-88326	184,82	15/05/2006	18,48	10	16,63	16,63	0,00
1.4.1.01.04		124,11	15/05/2006	12,41	10	11,17	11,17	0,00

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	25/02/2013
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	25/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-10**

**6/8**

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR	AÑO ADQUISICIÓN	Valor residual	Años Vida Útil	VALOR S/. CONTABILIDAD	VALOR S/. AUDITORIA	DIFERENCIA
1.4.1.01.04	Cámara digital Marca Genius G.SFIOT DV510 f	184,82	15/05/2006	18,48	10	16,63	16,63	0,00
1.4.1.01.04	Cámara digital Marca Genius G Shot DV 1112	242,00	15/05/2006	24,20	10	21,78	21,78	0,00
1.4.1.01.04	Cámara digital marca CASIO EX Z 9	255,00	06/11/2008	25,50	10	22,95	22,95	0,00
1.4.1.01.04	memoria SD de 16B	24,00	06/11/2008	2,40	10	2,16	2,16	0,00
1.4.1.01.04	GPS Marca GARMIN Modelo 60CSX	890,00	29/08/2008	89,00	10	80,10	80,10	0,00
1.4.1.01.04	Altímetro Bushnell color plomo con verde DNS 1370	160,00	15/05/2006	16,00	10	14,40	14,40	0,00
1.4.1.01.04	02.0225.8.005.CE Un nivel FPM FG040 y accesorios	1000,00	21/01/2008	100,00	10	90,00	90,00	0,00
1.4.1.01.04	02.0226.9.005.CE Un trípode de aluminio CST	150,00	21/01/2008	15,00	10	13,50	13,50	0,00
1.4.1.01.04	02.0220.3.005.CE Una mira de aluminio PLEG 1	250,00	21/01/2008	25,00	10	22,50	22,50	0,00
1.4.1.01.04	Camara digital Marca Genius G-SHOT DV-610	184,82	15/05/2006	18,48	10	16,63	16,63	0,00
1.4.1.01.04	Camara digital marca Sony DSC-W 110 Mega Pixels	358,00	19/11/2008	35,80	10	32,22	32,22	0,00
1.4.1.01.04	Grabadora S/NDM7JA007399R marca panasonic	126,00	20/02/2008	12,60	10	11,34	11,34	0,00
1.4.1.01.04	02.0227.10.005.CE Un altímetro digital alpin	100,00	21/01/2008	10,00	10	9,00	9,00	0,00
1.4.1.01.04	02.0223.6.005.CE Un clinómetro CST Aumento 5x	150,00	21/01/2008	15,00	10	13,50	13,50	0,00
1.4.1.01.04	DONACION MIDUVI, Estación total GPT-3005LW	7696,74	11/01/2010	769,67	10	692,71	692,71	0,00
1.4.1.01.04	COMPRA DE ESTACION TOTAL, Piano PSR 900	8320,00	06/01/2011	832,00	10	748,80	748,80	0,00
1.4.1.01.04	Compra De Instrumentos Musicales, Bonbas Folklor,	2858,88	02/01/2011	285,89	10	257,30	257,30	0,00
1.4.1.01.04	Amplificador American Sound	678,40	26/01/2011	67,84	10	61,06	61,06	0,00
1.4.1.01.04	COMPRA DE UN AMPLIFICADOR TOTAL	132,14	21/03/2011	13,21	10	11,89	11,89	0,00
1.4.1.01.04	Medidor Laser WDM 200	559,35	21/03/2011	55,94	10	50,34	50,34	0,00
1.4.1.01.04	Pin Pads,Calificador	480,00	16/03/2011	48,00	10	43,20	43,20	0,00
1.4.1.01.04	COMPRA DE AMPLIFICADOR	241,07	03/05/2011	24,11	10	21,70	21,70	0,00
1.4.1.01.04	Escalera doble grada para el camal tecnológico	223,21	20/07/2011	22,32	10	20,09	20,09	0,00
1.4.1.01.04	Una aspiradora mozzie	2315,25	01/08/2011	231,53	10	208,37	208,37	0,00
1.4.1.01.04	Gullotinametlica manual	861,25	04/10/2011	86,13	10	77,51	77,51	0,00
1.4.1.01.04	GPS Garmin Oregon 550 camara	779,08	12/10/2011	77,91	10	70,12	70,12	0,00
1.4.1.01.04	Bomba de succion	476,33	18/11/2011	47,63	10	42,87	42,87	0,00
1.4.1.01.04	SISTEMA DE ALARMA	4130,00	20/04/2011	413,00	10	371,70	371,70	0,00
1.4.1.01.04	Equipos para el equipo de amplificación	3102,83	15/11/2011	310,28	10	279,25	279,25	0,00

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>25/02/2013</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>25/02/2013</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-10**

**7/8**

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR	AÑO ADQUISICIÓN	Valor residual	Años Vida Útil	VALOR S/. CONTABILIDAD	VALOR S/. AUDITORIA	DIFERENCIA
1.4.1.01.04	accesorios medidor laser	90,11	01/04/2011	9,01	10	8,11	8,11	0,00
1.4.1.01.04	PROYECTOR EPSON POWER LITE S10	623,21	13/04/2011	62,32	10	56,09	56,09	0,00
1.4.1.01.04	TELEFONO FAX PANASONIC	151,25	13/04/2011	15,13	10	13,61	13,61	0,00
1.4.1.01.04	CAMARA DIGITAL W530 SONY	167,97	13/04/2011	16,80	10	15,12	15,12	0,00
1.4.1.01.04	TOLETE ELECTRICO	150,00	20/09/2011	15,00	10	13,50	13,50	0,00
1.4.1.01.04	bomba y motor con accesorios	4914,20	29/02/2012	491,42	10	405,42	368,57	36,86
1.4.1.01.04	bomba sumergiblede 20HP	5205,87	31/05/2012	520,59	10	312,35	273,31	39,04
1.4.1.01.04	compra de un fax	144,20	31/05/2012	14,42	10	8,65	7,57	1,08
1.4.1.01.04	compra de fungicida y herramientas	230,00	31/05/2012	23,00	10	13,80	12,08	1,73
1.4.1.01.04	compra de una hidrolavadora	795,00	29/06/2012	79,50	10	41,74	35,78	5,96
1.4.1.01.04	balanza de pedestal	205,00	29/06/2012	20,50	10	10,76	9,23	1,54
1.4.1.01.04	reloj biométrico	1464,00	29/06/2012	146,40	10	76,86	65,88	10,98
1.4.1.01.04	mantenimiento de curto frio	150,00	29/06/2012	15,00	10	7,88	6,75	1,13
1.4.1.01.04	adquisición de 4 parlantes	660,00	18/07/2012	66,00	10	29,70	24,75	4,95
1.4.1.01.04	sistema de riego	5099,70	20/07/2012	509,97	10	229,49	191,24	38,25
1.4.1.01.04	adquisición de burbujas	1538,00	23/07/2012	153,80	10	69,21	57,68	11,54
1.4.1.01.04	adquisición de remolque	4000,00	23/07/2012	400,00	10	180,00	150,00	30,00
1.4.1.01.04	bastones taquimetricos	380,00	23/08/2012	38,00	10	14,25	11,40	2,85
1.4.1.01.04	caja fuerte	1250,00	29/08/2012	125,00	10	46,88	37,50	9,38
1.4.1.01.04	instrumentos musicales	1165,17	29/09/2012	116,52	10	34,96	26,22	8,74
1.4.1.01.04	equipo de audio	4622,00	31/10/2012	462,20	10	104,00	69,33	34,67
1.4.1.01.04	equipo de audio	550,00	31/10/2012	55,00	10	12,38	8,25	4,13
1.4.1.01.04	graderíos y mallas	14400,00	30/11/2012	1440,00	10	216,00	108,00	108,00
1.4.1.01.04	equipos para la municipalidad	869,55	30/11/2012	86,96	10	13,04	6,52	6,52

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-10**

**8/8**

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR	AÑO ADQUISICIÓN	Valor residual	Años Vida Útil	VALOR S/ CONTABILIDAD	VALOR S/ AUDITORIA	DIFERENCIA
1.4.1.01.04	instalación de postes	8100,00	18/12/2012	810,00	10	60,75	60,75	0,00
1.4.1.01.04	seguridad para el GAD	3550,00	21/12/2012	355,00	10	26,63	26,63	0,00
1.4.1.01.04	REFRIGERADORA	468,75	28/12/2012	46,88	10	3,52	3,52	0,00
1.4.1.01.04	compra de nacimiento	3500,00	28/12/2012	350,00	10	26,25	26,25	0,00
1.4.1.01.04	compra de tractor	2755,00	30/04/2012	275,50	10	185,96	165,30	20,66
1.4.1.01.04	equipamiento de oficina	446,43	28/12/2012	44,64	10	3,35	3,35	0,00
<b>DEPRECIACIÓN AÑO 2012</b>						<b>67773,82</b>	<b>67368,72</b>	<b>405,10</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA HASTA EL AÑO 2012</b>						<b>-248902,59</b>	<b>-248497,49</b>	<b>405,10</b>

DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	VALOR S/ CONTABILIDAD	VALOR S/ AUDITORÍA
VALOR AÑOS ANTERIORES	-181128,77	-181128,77
DEPRECIACION AÑO 2012	-67773,82	-67368,72
<b>DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS</b>	<b>-248902,59</b>	<b>-248497,49</b>

δ, Valor de Depreciaciones de Activos Fijos mal calculadas, por lo que Auditoría propone el H/H ① el A/A ②

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	25/02/2013
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	25/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-11**

**1/3**

CODIGO	DETALLE	TIPO	FECHA DE COMPRA	VALOR ACTUAL	ESTADO	VALOR RESIDUAL	Años Vida útil	DEP. S/ CONTABILIDAD	DEP. S/ AUDITORÍA	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
01.01	Volqueta	Volqueta	09/02/1979	20,00	MALO	20,00	5	-	-	-	í
01.02	Recolector	Recolector	06/03/1980	50,00	MALO	50,00	5	-	-	-	í
01.03	Volqueta	Volqueta	13/05/1986	100,00	MALO	100,00	5	-	-	-	í
01.04	Recolector	Recolector	19/03/1980	8,00	MALO	8,00	5	-	-	-	í
01.05	Volqueta	Volqueta	12/11/1979	100,00	MALO	100,00	5	-	-	-	í
01.06	JEEP	JEEP	27/10/1981	30,00	MALO	30,00	5	-	-	-	í
01.07	JEEP Chevrolet	Chevrolet	14/03/2001	19.344,00	MALO	1.934,40	5	-	-	-	í
01.08	Vehículo	Vehículo	11/04/2006	23.205,36	MALO	2.320,54	5	1.392,32	1.392,32	0,00	í
01.09	Vehículo	Vehículo	10/03/2008	22.848,21	Nuevo	2.284,82	5	4.112,68	4.112,68	0,00	
01.10	Volqueta HINO Modelo GHLJGVD serial:11160 motor:32646 color: amarillo año:2009	Volqueta HINO Modelo GHLJGVD serial:11160 motor:32646 color: amarillo año:2009	30/06/2008	67.000,00	Nueva	6.700,00	5	12.060,00	12.060,00	0,00	

Í Bienes que van a ser rematados, pues su vida culminó, y se darán de baja siguiendo con las normas pertinentes.

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	26/02/2013
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	26/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-11**

**2/3**

CODIGO	DETALLE	TIPO	FECHA DE COMPRA	VALOR ACTUAL	ESTADO	VALOR RESIDUAL	Años Vida útil	DEP. S/ CONTABILIDAD	DEP. S/ AUDITORÍA	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
01.11	Volqueta HINO Modelo GHIJGUA serial:11151 motor:32592 color: amarillo año:2009	Volqueta HINO Modelo GHIJGUA serial:11151 motor:32592 color: amarillo año:2009	30/06/2008	67.000,00	Nueva	6.700,00	5	12060,00	12.060,00	0,00	
01.12	VOLKETA MARCA: HINO CHASIS: 9F36HIJGU9XX 11701 MODELO: GHIJGUD MOTOR:JO8CTT 36858 AÑO: 2009	VOLKETA MARCA: HINO CHASIS: 9F36HIJGU9XX117 01 MODELO: GHIJGUD MOTOR:JO8CTT368 58 AÑO: 2009 CE: 927	27/10/2010	76.990,00	Nueva	7.699,00	5	13.858,20	13.858,20	0,00	
01.13	VEHICULO ALCALDIA	TOYOTA FORTUNER TM.	29/12/2010	41.408,21	Nueva	4.140,82	5	7.453,48	7.453,48	0,00	
01.14	CAMIONETA CHEVROLET LUV D- MAX3.0L	CDTM 4*4 MODELO 2011 VALE 5	24/01/2011	24.120,00	Nueva	2412,00	5	4.341,60	3.979,80	361,80	ACTIVO FIJO ADQUIRIDO EN EL AÑO 2011, DEPRECIABLE E 11 MESES

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-11**

**3/3**

CODIGO	DETALLE	TIPO	FECHA DE COMPRA	VALOR ACTUAL	ESTADO	VALOR RESIDUAL	Años Vida útil	DEP. S/ CONTABILIDAD	DEP. S/ AUDITORÍA	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
01.15	RECOLECTOR DE BASURA HINO	RECOLECTOR DE BASURA HINO	08/02/2011	113.900,00	Nueva	11390,00	5	20.502,00	18.793,50	1708,50	ACTIVO FIJO ADQUIRIDO EN EL AÑO 2011, DEPRECIABLE 11 MESES <span style="color: red;">δ</span>
01.16	CAMIONETA CHEVROLET LUV D-MAX3.0L	CDTM 4*4 MODELO 2011 VALE 5	24/01/2011	24.120,00	Nueva	2412,00	5	4.341,60	3.979,80	361,80	ACTIVO FIJO ADQUIRIDO EN EL AÑO 2011, DEPRECIABLE 11 MESES <span style="color: red;">δ</span>
<b>SUMAN AÑO 2011</b>				<b>480.243,78</b>				<b>80121,88</b>	<b>77.689,78</b>	<b>\$ 2.432,10</b>	<b>Σ</b>
<b>DEPRECIACIÓN CUMULADAL AÑO 2011</b>								<b>-150074,78</b>	<b>-147642,68</b>	<b>\$ (2.432,10)</b>	<b>Σ</b>

DEP. ACUMULADA VEHICULOS	VALOR S/ CONTABILIDAD	VALOR S/ AUDITORÍA	DIFERENCIA
VALOR AÑOS ANTERIORES	80121,88	77689,78	2432,10
DEPRECIACION AÑO 2012	-150074,78	-147642,68	-2432,10

δ, Valor de Depreciaciones de Activos Fijos mal calculadas, por lo que Auditoría propone el H/H ① y el A/A ③

Σ, Sumado y Revisado

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-12**

**1/2**

EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS											
CODIGO CONTABLE: 1.4.1.03.02											
CODIGO	DETALLE	FECHA DE COMPRA	VALOR ANTERIOR	VALOR ACTUAL	VALOR RESIDUAL 2011	ANOS VIDA ÚTIL	MESES	DEP. S/ CONTABILIDAD	DEP. S/ AUDITORIA	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
01.01.01	Sala de Velaciones	31/12/2009	14833,34	14833,34	1483,33	20	12	667,50	667,50	0,00	
01.01.02	Parqueadero	31/12/2009	12284,19	12284,19	1228,42	20	12	552,79	552,79	0,00	
01.01.03	Plaza Keneddy	31/12/2009	4933,93	9492,01	942,20	20	12	449,93	449,93	0,00	
01.01.04	Canchas Mariscal Sucre	31/12/2009	14419,47	14419,47	1441,95	20	12	648,88	648,88	0,00	
01.01.05	Mercado Juan Montalvo	31/12/2009	30787,96	30787,96	3078,80	20	12	1385,46	1385,46	0,00	
01.01.06	Complejo Carlosama	31/12/2009	14957,71	14957,71	1495,77	20	12	673,10	673,10	0,00	
01.01.07	Plaza de Rastro	31/12/2009	862,49	862,49	86,25	20	12	38,81	38,81	0,00	
01.01.08	Baños 24 de Mayo	31/12/2009	3741,24	3741,24	374,12	20	12	168,36	168,36	0,00	
01.01.09	Plaza 18 de Octubre	31/12/2009	44434,29	68056,87	2362,26	20	12	3180,67	3180,67	0,00	
01.01.10	Baños públicos cementerio	31/12/2009	6362,15	6362,15	636,22	20	12	286,30	286,30	0,00	
01.01.11	Taetro Municipal	31/12/2009	144619,00	144619,00	14461,90	20	12	6507,86	6507,86	0,00	
01.01.12	Palacio Municipal	31/12/2009	32778,84	32778,84	3277,88	20	12	1475,05	1475,05	0,00	
01.01.13	Canchas el Camal	31/12/2009			0,00	20	12	0,00	0,00	0,00	
01.01.14	Coliseo Municipal	31/12/2009	72909,62	72909,62	7290,96	20	12	3280,93	3280,93	0,00	
01.01.15	Camal Tecnológico	31/12/2009	68333,33	68333,33	6833,33	20	12	3075,00	3075,00	0,00	
01.02.01	Canchas Manizales	31/12/2009	8203,06	8203,06	820,31	20	12	369,14	369,14	0,00	
01.02.02	Canchas 5 de Junio	31/12/2009	5707,06	5707,06	570,71	20	12	256,82	256,82	0,00	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/02/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES  
CICLO DE ACTIVOS FIJOS**

**C-12**  
2/2

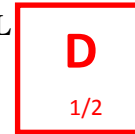
CODIGO	DETALLE	FECHA DE COMPRA	VALOR ANTERIOR	VALOR ACTUAL	VALOR RESIDUAL 2011	ANOS VIDA ÚTIL	MESES	DEP. S/ CONTABILIDAD	DEP. S/ AUDITORIA	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
	Parque La Concordia	Año 2011	49262,48	49262,48	4926,25	20	12	2216,81	2216,81	0,00	No registrados en Sistema de Activos Fijos <b>B</b>
	Parque ecológico Cachipamba	Año 2011		1623,51	0,00	20	12	0,00	0,00	0,00	No registrados en Sistema de Activos Fijos <b>B</b>
	Plaza Vicente Rocafuerte	Año 2011		1647,57	0,00	20	12	0,00	0,00	0,00	No registrados en Sistema de Activos Fijos <b>B</b>
	<b>SUMAN AÑO 2011</b>	<b>683026,00</b>	<b>529430,16</b>	<b>560881,90</b>	<b>51310,65</b>			<b>25233,39</b>	<b>25233,39</b>	<b>0,00</b>	<b>Σ</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA AÑO 2011</b>								<b>-96,082,89</b>	<b>-96,082,89</b>	<b>0,00</b>	

**Σ**, Sumado y Revisado

**B**, Reportes del Sistema de Activos Fijos desactualizados, por lo que Auditoría propone el **H/H** ⑩

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/02/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/02/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CICLO DE PASIVOS Y PATRIMONIO**



### 3.3.2.4. Ciclo de Pasivo y Patrimonio

**OBJETIVO:**

- Cerciorarse que todos los saldos y documentos que presentan las cuentas del Pasivo y Patrimonio se presenten razonablemente en los Estados Financieros.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1.	Verificar que las cuentas por pagar al IESS hayan sido canceladas oportunamente.	D-2 1/2 - 2/2	PJMP y KNIM	19/03/2013
	Verificar que los créditos de deuda pública sean cancelados cumpliendo los montos y plazos determinados.	D-3 1/3 - 3/3	PJMP y KNIM	21/03/2013
3.	Verificar que las declaraciones de Impuestos se han realizado de manera oportuna e intacta	D-4 1/1	PJMP y KNIM	27/03/2013
2.	Revisar la existencia de un registro de las cuentas por pagar por antigüedad de saldos.	D-5 1/2 - 2/2	PJMP y KNIM	28/03/2013
5.	Verificar que la baja de la cartera reclasificada, haya afectado al Patrimonio Público y no a la provisión.	D-5 1/2 - 2/2	PJMP y KNIM	28/03/2013

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	23/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	23/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DETALLE DE CUENTAS  
CICLO DE PASIVOS Y PATRIMONIO**



<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>573967,13</b>	<b>454477,42</b>
<b>2.1</b>	<b>DEUDA FLOTANTE</b>	<b>93470,91</b>	<b>204635,36</b>
2.1.2	<b>DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS</b>	<b>23736,62</b>	<b>44208,35</b>
2.1.2.01	Depósitos de intermediación	23646,62	41605,51
2.1.2.03	Fondos de Terceros	0,00	0
2.1.2.05	Anticipos por bienes y servicios	90,00	90
2.1.2.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos- Administración Pública Central		2512,84
2.1.3	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>69734,29</b>	<b>160427,01</b>
2.1.3.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	29418,26	13272,02
2.1.3.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios De Consumo	311,22	2837,33
2.1.3.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	76,99	10803,94
2.1.3.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	17743,88	21112,81
2.1.3.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	3507,41	66484,65
2.1.3.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	10861,64	2205,28
2.1.3.81	Cuentas por Pagar Impuesto Al Valor Agregado	7750,66	38352,57
2.1.3.84	Cuentas por Pagar Inversiones En Bienes	64,23	5358,41
2.2	<b>DEUDA PÚBLICA</b>	<b>480496,22</b>	<b>249842,06</b>
2.2.3	<b>EMPRÉSTITOS</b>	<b>437460,55</b>	<b>181749,12</b>
2.2.3.01	Créditos Internos	437460,55	181749,12
2.2.4	<b>FINANCIEROS</b>	<b>43035,67</b>	<b>68092,94</b>
2.2.4.83	Cuentas por Pagar Años Anteriores	43035,67	68092,94
<b>6</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>7005259,77</b>	<b>7617238,66</b>
6.1	<b>PATRIMONIO ACUMULADO</b>	<b>7005259,77</b>	<b>7617238,66</b>
6.1.1	<b>PATRIMONIO PÚBLICO</b>	<b>2072315,53</b>	<b>2544453,09</b>
6.1.1.09	Patrimonio gobiernos seccionales	2080012,27	2549998,83
6.1.1.99	Donaciones recibidas en Bienes muebles e inmuebles	-7696,74	-5545,74
6.1.8	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS</b>	<b>8924017,29</b>	<b>9063867,61</b>
6.18.01	Resultados Ejercicios Anteriores	8362743,38	8362743,38
6.8.03	Resultado del Ejercicio Vigente	561273,91	701124,23
6.1.9	<b>DISMINUCIÓN PATRIMONIAL</b>	<b>-3991073,05</b>	<b>-3991082,04</b>
6.1.9.93	(-) Disminución de Existencias	-2440,41	-2449,4
6.1.9.94	(-) Disminución de Bienes Larga Duración	-3988632,64	-3988632,64

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23/11/2012</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23/11/2012</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2011  
CICLO DE PASIVOS Y PATRIMONIO**

**D-1**  
1/4

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>573967,13</b>			<b>573967,13</b>
<b>2.1</b>	<b>DEUDA FLOTANTE</b>			<b>93470,91</b>			<b>93470,91</b>
2.1.2	<b>DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS</b>			<b>23736,62</b>			<b>23736,62</b>
2.1.2.01	Depósitos de intermediación		23646,62				23646,62
2.1.2.03	Fondos de Terceros		0,00				0,00
2.1.2.05	Anticipos por bienes y servicios		90,00				90,00
2.1.2.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos- Administración Pública Central		2512,84				
<b>2.1.3</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>69734,29</b>			<b>69734,29</b>
2.1.3.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal		29418,26				29418,26
2.1.3.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios De Consumo		311,22				311,22
2.1.3.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos		76,99				76,99
2.1.3.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión		17743,88				17743,88
2.1.3.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		3507,41				3507,41
2.1.3.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas		10861,64				10861,64
2.1.3.81	Cuentas por Pagar Impuesto Al Valor Agregado		7750,66				7750,66
2.1.3.84	Cuentas por Pagar Inversiones En Bienes		64,23				64,23

Σ  
Σ  
Σ  
Σ  
Σ

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	29/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	29/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2011  
CICLO DE PASIVOS Y PATRIMONIO**

**D-1**  
2/4

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
2.2	<b>DEUDA PÚBLICA</b>			<b>480496,22</b>			<b>480496,22</b> Σ
2.2.3	<b>EMPRÉSTITOS</b>			<b>437460,55</b>			<b>437460,55</b> Σ
2.2.3.01	Créditos Internos		437460,55				437460,55
2.2.4	<b>FINANCIEROS</b>			<b>43035,67</b>			<b>43035,67</b> Σ
2.2.4.83	Cuentas por Pagar Años Anteriores		43035,67				43035,67
6	<b>PATRIMONIO</b>			<b>7005259,77</b>			<b>7005259,77</b> Σ
6.1	<b>PATRIMONIO ACUMULADO</b>			<b>7005259,77</b>			<b>7005259,77</b> Σ
6.1.1	<b>PATRIMONIO PÚBLICO</b>			<b>2072315,53</b>			<b>2072315,53</b> Σ
6.1.1.09	Patrimonio gobiernos seccionales		2080012,27				2080012,27
6.1.1.99	Donaciones recibidas en Bienes muebles e inmuebles		-7696,74				-7696,74
6.1.8	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS</b>			<b>8924017,29</b>			<b>8917337,75</b> Σ
6.18.01	Resultados Ejercicios Anteriores		8362743,38		38,60 ①	2432,10 ②	8356063,84
					580,98 ④	405,10 ③	
						3963,00 ⑤	
						216,52 ⑥	
						282,40 ⑦	
6.8.03	Resultado del Ejercicio Vigente		561273,91				561273,91
6.1.9	<b>DISMINUCIÓN PATRIMONIAL</b>			<b>-3991073,05</b>			<b>991073,05</b> Σ
6.1.9.93	(-) Disminución de Existencias		-2440,41				-2440,41
6.1.9.94	(-) Disminución de Bienes Larga Duración		-3988632,64				-3988632,64

Σ Sumado y Revisado

Auditoría certifica que los saldos se presentan razonablemente

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	29/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	29/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE PASIVOS Y PATRIMONIO**

**D-1**  
3/4

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>454477,42</b>			<b>454477,42</b>
<b>2.1</b>	<b>DEUDA FLOTANTE</b>			<b>204635,36</b>			<b>204635,36</b>
2.1.2	<b>DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS</b>			<b>44208,35</b>			<b>44208,35</b>
2.1.2.01	Depósitos de intermediación		41605,51				41605,51
2.1.2.03	Fondos de Terceros		0,00				0,00
2.1.2.05	Anticipos por bienes y servicios		90,00				90,00
2.1.2.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos- Administración Pública Central		2512,84				2512,84
<b>2.1.3</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>160427,01</b>			<b>160427,01</b>
2.1.3.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal		13272,02				13272,02
2.1.3.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios De Consumo		2837,33				2837,33
2.1.3.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión		10803,94				10803,94
2.1.3.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		21112,81				21112,81
2.1.3.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas		66484,65				66484,65
2.1.3.78	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones para Inversión		2205,28				2205,28
2.1.3.81	Cuentas por Pagar Impuesto Al Valor Agregado		38352,57				38352,57
2.1.3,84	Cuentas por Pagar Inversiones En Bienes		5358,41				5358,41

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	29/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	29/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE PASIVOS Y PATRIMONIO**

**D-1**  
4/4

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
2.2	<b>DEUDA PÚBLICA</b>			<b>249842,06</b>			<b>249842,06</b> Σ
2.2.3	<b>EMPRÉSTITOS</b>			<b>181749,12</b>			<b>181749,12</b> Σ
2.2.3.01	Créditos Internos		181749,12				181749,12
2.2.4	<b>FINANCIEROS</b>			<b>68092,94</b>			<b>68092,94</b> Σ
2.2.4.83	Cuentas por Pagar Años Anteriores		68092,94				68092,94
6	<b>PATRIMONIO</b>			<b>7617238,66</b>			<b>7617238,66</b> Σ
6.1	<b>PATRIMONIO ACUMULADO</b>			<b>7617238,66</b>			<b>7617238,66</b> Σ
6.1.1	<b>PATRIMONIO PÚBLICO</b>			<b>2544453,09</b>			<b>2544453,09</b> Σ
6.1.1.09	Patrimonio gobiernos seccionales		2549998,8				2549998,83
6.1.1.99	Donaciones recibidas en Bienes muebles e inmuebles		-5545,74				-5545,74
6.1.8	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS</b>			<b>9063867,61</b>			<b>9063867,61</b> Σ
6.18.01	Resultados Ejercicios Anteriores		8362743,4				8362743,38
6.8.03	Resultado del Ejercicio Vigente		701124,23				701124,23
6.1.9	<b>DISMINUCIÓN PATRIMONIAL</b>			<b>-3991082,04</b>			<b>-3991082,04</b> Σ
6.1.9.93	(-) Disminución de Existencias		-2449,4				-2449,4
6.1.9.94	(-) Disminución de Bienes Larga Duración		-3988633				-3988632,64

Σ Sumado y Revisado

Auditoría certifica que los saldos se presentan razonablemente

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	29/03/2013
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	29/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE PAGOS AL IESS PERIODO 2011  
CICLO DE PASIVOS Y PATRIMONIO**

**D-2**  
1/2

JULIO				DIFERENCIA		
	ROL DE PAGOS	PLANILLAS DEL IESS	MAYORES	ROLES DE PAGO / PLANILLAS IESS	PLANILLAS / MAYORES	ROLES DE PAGO / MAYORES
SUELDOS	96933,69	93896,27	96933,69	3037,42	-3037,42	0
APORTE IESS	21340,09	20572,91	21340,09	767,18	-767,18	0
FONDOS DE RESERVA	3748,71	1958,24	3748,71	1790,47	-1790,47	0

λ Diferencia encontrada debido a que en las planillas del IESS no se incluyeron los incrementos de sueldo de 16 trabajadores los cuales pasaron de 300 a 419,69, así mismo no se incluyen en las planillas a los señores Vargas Ninasunta Luis, Ninasunta Guanoquiza y Corrales Tapia Víctor que ganaban 374,13, en consecuencia surgen diferencias en los aportes patronales y personales. Por lo que auditoría propone el H/H ⑮

OCTUBRE				DIFERENCIA		
	ROL DE PAGOS	PLANILLAS DEL IESS	MAYORES	ROLES DE PAGO / PLANILLAS IESS	PLANILLAS / MAYORES	ROLES DE PAGO / MAYORES
SUELDOS	94496,27	94496,27	94496,27	0	0	0
APORTE IESS	21270,96	21270,96	21270,96	0	0	0
FONDOS DE RESERVA	1059,07	1059,07	1059,07	0	0	0

λ Revisado y sin novedad

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	19/03/2013
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	19/03/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE PAGOS AL IESS PERIODO 2012  
CICLO DE PASIVOS Y PATRIMONIO**

**D-2**  
2/2

OCTUBRE				DIFERENCIA		
	ROL DE PAGOS	PLANILLAS DEL IESS	MAYORES	ROLES DE PAGO / PLANILLAS IESS	PLANILLAS / MAYORES	ROLES DE PAGO / MAYORES
SUELDOS	100992,49	100992,49	100992,49	0	0	0
APORTE IESS	227671	227671	227671	0	0	0
FONDOS DE RESERVA	1749,62	1749,62	1749,62	0	0	0

DICIEMBRE				DIFERENCIA		
	ROL DE PAGOS	PLANILLAS DEL IESS	MAYORES	ROLES DE PAGO / PLANILLAS IESS	PLANILLAS / MAYORES	ROLES DE PAGO / MAYORES
SUELDOS	102527,29	102527,29	102527,29	0	0	0
APORTE IESS	23052,76	23052,76	23052,76	0	0	0
FONDOS DE RESERVA	1841,14	1841,14	1841,14	0	0	0

ℓ Revisado sin novedad

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	19/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	19/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE CUENTAS POR PAGAR EN CRÉDITOS  
CICLO DE PASIVOS Y PATRIMONIO**

**D-3**  
1/3

PRESTAMO 10986 - PERIODO 2011

MES	SALDO SEGÚN				DIFERENCIA	
	TABLA DE AMORTIZACIÓN		MAYORES			
	FECHA	CAPITAL	FECHA	CAPITAL	FECHA	CAPITAL
ENERO	12/01/2011	5580,8	12/01/2011	5580,8	-	0,00
FEBRERO	11/02/2011	5617,13	11/02/2011	5617,13	-	0,00
MARZO	13/03/2011	5653,68	11/03/2011	5653,68	-	0,00
ABRIL	12/04/2011	5690,48	12/04/2011	5690,48	-	0,00
MAYO	12/05/2011	5727,51	12/05/2011	5727,51	-	0,00
JUNIO	11/06/2011	5764,79	11/06/2011	5764,79	-	0,00
JULIO	11/07/2011	5802,31	11/07/2011	5802,31	-	0,00
AGOSTO	10/08/2011	5840,07	01/12/2011	5840,07	-	0,00
SEPTIEMBRE	09/09/2011	5878,08	01/12/2011	5878,08	-	0,00
OCTUBRE	09/10/2011	5916,34	01/12/2011	5916,34	-	0,00
NOVIEMBRE	08/11/2011	5954,85	01/12/2011	5954,85	-	0,00
DICIEMBRE	08/12/2011	5993,6	01/12/2011	5993,6	-	0,00

PRESTAMO 10986 - PERIODO 2012

MES	SALDO SEGÚN				DIFERENCIA	
	TABLA DE AMORTIZACIÓN		MAYORES			
	FECHA	CAPITAL	FECHA	CAPITAL	FECHA	CAPITAL
ENERO	07/01/2012	6032,61	06/01/2012	6032,61	-	0,00
FEBRERO	06/02/2012	6071,87	06/02/2012	6071,87	-	0,00
MARZO	07/03/2012	6111,39	07/03/2012	6111,39	-	0,00
ABRIL	06/04/2012	6151,16	31/05/2012	6151,16	-	0,00
MAYO	06/05/2012	6191,20	31/05/2012	6191,2	-	0,00
JUNIO	05/06/2012	6231,49	06/06/2012	6231,49	-	0,00
JULIO	05/07/2012	6272,05	09/06/2012	6272,05	-	0,00
AGOSTO	04/08/2012	6312,87	11/09/2012	6312,87	-	0,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE CUENTAS POR PAGAR EN CRÉDITOS  
CICLO DE PASIVOS Y PATRIMONIO**

**D-3**  
2/3

MES	TABLA DE AMORTIZACIÓN		SALDO SEGÚN			
			MAYORES		DIFERENCIA	
	FECHA	CAPITAL	FECHA	CAPITAL	FECHA	CAPITAL
SEPTIEMBRE	03/09/2012	6353,96	12/09/2012	6353,96	-	0,00
OCTUBRE	03/10/2012	6395,31	05/10/2012	6395,31	-	0,00
NOVIEMBRE	02/11/2012	6436,93	01/11/2012	6436,93	-	0,00
DICIEMBRE	02/12/2012	6478,83	02/12/2012	6478,83	-	0,00

PRESTAMO 11042 - PERIODO 2011

MES	SALDO SEGÚN				DIFERENCIA	
	TABLA DE AMORTIZACIÓN		MAYORES			
	FECHA	CAPITAL	FECHA	CAPITAL	FECHA	CAPITAL
ENERO	10/01/2011	5989,41	05/01/2011	5989,41	-	0
FEBRERO	10/02/2011	6033,40	04/02/2011	6033,41	-	-0,01
MARZO	10/03/2011	6181,33	04/03/2011	6181,33	-	0
ABRIL	10/04/2011	6117,95	08/04/2011	6117,95	-	0
MAYO	10/05/2011	6194,59	09/05/2011	6194,59	-	0
JUNIO	10/06/2011	6206,59	08/06/2011	6206,59	-	0
JULIO	10/07/2011	6281,04	11/07/2011	6281,04	-	0
AGOSTO	10/08/2011	6296,47	05/08/2011	6296,47	-	0
SEPTIEMBRE	10/09/2011	6342,64	12/09/2011	6342,64	-	0
OCTUBRE	10/10/2011	6413,77	30/12/2011	6413,77	-	0
NOVIEMBRE	10/11/2011	6434,45	10/11/2011	6434,45	-	0
DICIEMBRE	10/12/2011	6503,31	10/12/2011	6503,31	-	0

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE CUENTAS POR PAGAR EN CRÉDITOS  
CICLO DE PASIVOS Y PATRIMONIO**

**D-3**  
3/3

PRESTAMO 11042 - PERIODO 2012

MES	SALDO SEGÚN				DIFERENCIA	
	TABLA DE AMORTIZACIÓN		MAYORES			
	FECHA	CAPITAL	FECHA	CAPITAL	FECHA	CAPITAL
ENERO	10/01/2012	6527,54	10/01/2012	6527,54	-	0
FEBRERO	10/02/2012	6575,39	10/02/2012	6575,39	-	0
MARZO	10/03/2012	6658,03	10/03/2012	6658,03	-	0
ABRIL	10/04/2012	6668,82	10/04/2012	6668,82	-	0
MAYO	10/05/2012	6731,9	10/05/2012	6731,9	-	0
JUNIO	10/06/2012	6765,25	10/06/2012	6765,25	-	0
JULIO	10/07/2012	6825,99	10/07/2012	6825,99	-	0
AGOSTO	10/08/2012	6863,07	10/08/2012	6863,07	-	0
SEPTIEMBRE	10/09/2012	6913,49	10/09/2012	6913,49	-	0
OCTUBRE	10/10/2012	6970,75	10/10/2012	6970,75	-	0
NOVIEMBRE	10/11/2012	7013,56	10/11/2012	7013,56	-	0
DICIEMBRE	10/12/2012	7068,74	10/12/2012	7068,74	-	0

ℳ Revisado sin novedad, es decir que al cotejar los valores de los créditos según la tabla de amortización y los pagos realizados no se detectaron diferencias.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE DECLARACIONES AL SRI  
CICLO DE PASIVOS Y PATRIMONIO**

**D-4**

1/1

MESES	AÑO	SALDO SEGÚN									DIFERENCIAS										
		FORMULARIO			MAYOR			SITAG			FORMULARIO\MAYOR			FORMULARIO\SITAG			MAYOR\SITAG				
		30%	70%	100%	30%	70%	100%	30%	70%	100%	30%	70%	100%	30%	70%	100%	30%	70%	100%		
MAYO	2012	5281,2	59,98	120,4	5272,5	80,14	183,76	5281,2	59,98	120,4	8,65	-20,2	-63,36	0	0	0	-8,65	20,16	63,36	ú h	
JULIO	2012	3132,3	66,74	171,5	3132,3	66,74	171,54	3132,3	66,74	171,5	0,02	0	0	0,02	0	0	0	0	0	0	
FEBRERO	2011	844,78	202,6	28,8	844,78	202,6	28,8	844,78	202,6	28,8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
JUNIO	2011	4100,8	190,8	64,8	4100,9	190,8	36	4100,8	190,8	64,8	-0	0	28,8	0	0	0	0,02	0	-28,8	ú	

El valor de 20,16 consta como registrado en el mayor con fecha 05/31/2012 transacción No. 456 por la adquisición de 2 banners a full color con maquina enrollable para promoción turística del canton así mismo sucede con el rubro de 63,36 registrado 05/31/2012 en la transacción No. 801 y 835 por el pago por servicios de limpieza garaje de mayo y abril respectivamente. Estos valores fueron declarados en el mes de julio.

h El valor de 8,65 corresponde a la factura 3009 del 22/05/2012, el mismo que consta en el anexo del SITAG y la declaración, junto a los \$28,80 registrados en el mes de julio.

MESES	AÑO	SALDO SEGÚN												DIFERENCIAS													
		FORMULARIO					MAYOR				SITAG			FORMULARIO\MAYOR				FORMULARIO\SITAG				MAYOR\SITAG					
		1%	2%	8%	10%	Otros	1%	2%	8%	10%	1%	2%	8%	10%	1%	2%	8%	10%	1%	2%	8%	10%	1%	2%	8%	10%	
MAYO	2012	2061,08	74,17	72	0,00	440,38	2061,08	74,17	72,00	0,00	2061,12	74,17	72,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,04	0,00	0,00	0,00	-0,04	0,00	0,00	0,00	
JULIO	2012	1451,63	45,43	65,56	0,00	546,46	1451,67	45,43	33,56	0,00	1451,66	45,43	65,56	0,00	-0,04	0,00	32,00	0,00	-0,03	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	-32,00	0,00	h
FEBRERO	2011	1542,36	47,6	16,00	0,00	291,38	1542,36	48,02	16	0,00	1542,38	47,6	16,00	0,00	0,00	-0,42	0,00	0,00	-0,02	0,00	0,00	0,00	-0,02	0,42	0,00	0,00	ú
JUNIO	2011	1869	28,66	0,00	43,33	0,00	1869	28,66	0,00	43,33	1869	28,66	0,00	43,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

h Valor no registrado en los mayores debido a que se devolvió la factura.

ú Valor que consta como registrado en el mayor con fecha 02/23/2011 según la transacción N. 46 Pago de mantenimiento de Vehículo Toyota FORTUNER CREMA según Factura No. 005-001 - 000015287, sin embargo no fue declarado en el mes de febrero sino en mayo.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	27/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	27/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CUENTAS POR PAGAR POR ANTIGÜEDAD DE SALDOS Y  
BAJA DE CARTERA  
CICLO DE PASIVO Y PATRIMONIO**

---

**D-5**

1/2

Saquisilí, 28 de Marzo de 2013

### CERTIFICACIÓN

Como parte del análisis al ciclo de pasivo y patrimonio la revisión de las cuentas por pagar por antigüedad de saldos es fundamental para determinar la oportunidad en el cumplimiento de las obligaciones según lo establece la Norma de Control Interno No. 403-10 **Cumplimiento de obligaciones**, “las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, sean éstas a corto o largo plazo”. sin embargo al solicitar a la Señora contadora un registro o auxiliar de las cuentas por pagar por antigüedad de saldos, la misma manifestó que el GADMCS no cuenta con este, pero que debido a recomendaciones de auditoría la realización de este y otros anexos se encuentra en progreso.

Adicionalmente en el caso del procedimiento correspondiente a la baja de cartera según la norma de contabilidad gubernamental emitida por el Ministerio de Finanzas 3.2.12 **Cuentas de Dudosa Recuperación- 3.2.12.2 Determinación** donde se establece que: “Las inversiones financieras en títulos, valores o préstamos que a la fecha de vencimiento de los documentos, créditos o cuotas pactadas, denoten

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CUENTAS POR PAGAR POR ANTIGÜEDAD DE SALDOS Y  
BAJA DE CARTERA  
CICLO DE PASIVO Y PATRIMONIO**

---

**D-5**

2/2

fundadas expectativas de la escasa o nula posibilidad de recuperación, transcurridos seis meses de la determinación de dicha condición, se trasladarán mediante un movimiento de ajuste a la cuenta respectiva del subgrupo 126 “Inversiones no Recuperables”, según lo indicado por la Señora contadora en el GADMCS durante los periodos 2011 y 2012 no se han dado de baja las cuentas por cobrar puesto que no cumplen con los parámetros necesarios para el efecto.

Es todo cuanto podemos certificar, según lo mencionado por la señora contadora.

Atentamente,

---

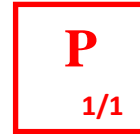
Paulina Mejía

---

Karenn Imbacuán

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CICLO PRESUPUESTARIO**



### 3.3.2.5. Ciclo Presupuestario

**OBJETIVO:**

- Evaluar el cumplimiento eficiente, oportuno y transparente del Presupuesto del GADM del Cantón Saquisilí.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1.	Realizar un cuadro comparativo de las actividades planificadas y ejecutadas.	<b>P-2</b> <b>1/4 - 4/4</b> <b>P-3</b> <b>1/4 - 4/4</b>	PJMP y KNIM	25/03/2013
2.	Determinar el grado de eficiencia en la ejecución presupuestaria.	<b>P-4</b> <b>1/2- 2/2</b> <b>P-5</b> <b>1/2- 2/2</b>	PJMP y KNIM	26/03/2013
3.	Realizar un análisis vertical de los Ingresos y Gastos ejecutados en cada periodo contable.	<b>P-6</b> <b>1/4 - 4/4</b>	PJMP y KNIM	26/03/2013
7.	Mediante Indicadores analizar la eficiencia de la ejecución presupuestaria.	<b>P-7</b> <b>1/3 - 3/3</b>	PJMP y KNIM	28/03/2013
2.	Verificar que las reformas presupuestarias ejecutadas sean correctas.	<b>P-8</b> <b>1/3 - 3/3</b>	PJMP y KNIM	30/03/2013
1.	Determinar si cada tipo de Ingresos cubrió los Gastos correspondientes.	<b>P-9</b> <b>1/1</b>	PJMP y KNIM	30/03/2013

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	23/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	23/11/2012



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DETALLE DE CUENTAS  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-1**  
1/2

CUENTAS	DENOMINACION	2011			2012		
		Presupuesto	Ejecución	Desviación	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1	Impuestos	140412,53	192863,73	-52451,2	246702,8	300546,52	-53843,72
1.3	Tasas y Contribuciones	284887,62	247280,79	37606,83	238344,80	469503,10	-231158,3
1.4	Venta de Bienes y Servicios	57385,80	65544,53	-8158,73	79101,28	95435,58	-16334,3
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	62493,51	5378,40	57115,11	79022,71	18787,47	60235,24
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	737471,18	538057,86	199413,32	1070487,47	898367,82	172119,65
1.9	Otros Ingresos	58109,80	115905,52	-57795,72	100,00	45502,84	-45402,84
5.1	Gastos en Personal	943294,91	917685,32	25609,59	1110276,98	1047591,78	62685,2
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	167371,94	133067,29	34304,65	196822,96	129168,56	67654,4
5.6	Gastos Financieros	50642,22	50558,56	83,66	34901,22	32979,75	1921,47
5.7	Otros Gastos Corrientes	34246,20	34044,43	201,77	29494,20	26206,43	3287,77
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	42460,91	41260,31	1200,6	91543,44	91543,44	0
	<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT CORRIENTE</b>	<b>102744,26</b>	<b>-11585,08</b>	<b>114329,34</b>	<b>250720,26</b>	<b>500653,67</b>	<b>-249933,41</b>
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
2.7	Recuperación de Inversiones	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	4572234,92	3502650,24	1069584,68	4032666,06	3317818,46	714847,60
6.1	Gastos en Personal para Producción	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
6.3	Bienes y Servicios para Producción	4000,00	0	4000,00	4000,00	3971	29,00
6.1	<b>GASTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
7.1	Gastos en Personal para Inversión	1062143,48	1023455,3	38688,18	1076857,01	972810,34	104046,67
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	840304,74	556024,01	284280,73	692638,58	399660,15	292978,43
7.5	Obras Públicas	3724034,75	1381915,35	2342119,40	3836717,06	1619565,55	2217151,51

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	23/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	23/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CUENTAS QUE INTERVIENEN  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-1**  
2/2

CUENTAS	DENOMINACION	2011			2012		
		Presupuesto	Ejecución	Desviación	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.8	Transferencias y donaciones de inversión	0,00	0,00	0,00	132200,00	102093,4	30106,60
8.4	Activos de Larga Duración	392510,41	265537,97	126972,44	242614,58	109415,82	133198,76
	<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT INVERSIÓN</b>	<b>-1450758,46</b>	<b>275717,61</b>	<b>-1726476,07</b>	<b>-1952361,17</b>	<b>110302,20</b>	<b>-2062663,37</b>
3.6	Financiamiento Público	76160,00	0	76160,00	100,00	0	100,00
3.7	Saldos Disponibles	912191,74	0	912191,74	933829,24	0	933829,24
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	542492,55	127842,66	414649,89	1026310,32	104864,27	921446,05
9.6	Amortización Deuda Pública	182830,09	182828,66	1,43	258598,65	255711,43	2887,22
	<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCIAMIENTO</b>	<b>1348014,20</b>	<b>-54986,00</b>	<b>1403003,06</b>	<b>1701640,91</b>	<b>-150847,16</b>	<b>1852488,07</b>
	<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT PRESUPUESTARIO</b>	<b>0,00</b>	<b>209146,53</b>	<b>-209146,53</b>	<b>0,00</b>	<b>460108,71</b>	<b>-460108,71</b>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	23/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	23/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS POA VS PRESUPUESTO AÑO 2011  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-2**  
1/4

PROGRAMA 1: ADMINISTRACIÓN GENERAL						
PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE	OBSERVACIONES
8.4.01.04.01	Maquinaria y Equipos	3.500,00	3.500,00	0,00	100%	
8.4.01.07.01	Adquisición de Equipos Informáticos	5.100,00	5.100,00	0,00	100%	
9.6.02.01.01	10986 - Crédito BEDE: Obras Asfaltado	59.880,62	59.880,62	0,00	100%	
9.6.02.01.02	10079 - Crédito BEDE: Obras Alcantarillado	17.640,06	17.640,06	0,00	100%	
9.6.02.01.03	1 1042 - Crédito BEDE: Compra Maquinaria	82.980,19	82.980,19	0,00	100%	
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>169.100,87</b>	<b>169.100,87</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>	

PROGRAMA 2 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA						
PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE	OBSERVACIONES
5.1.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	100,00	0,00	100,00	0%	No se cumplió lo planificado en el POA <span style="float: right;">□</span>
84.01.07.01	Adquisición de Equipos Informáticos	1.000,00	1.000,00	0,00	100%	
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>1.100,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>91%</b>	<b>Se gastó 9% menos de lo planificado en el POA</b> <span style="float: right;">□</span>

□, Actividades que no se ejecutaron de acuerdo a lo planificado en el Plan Operativo Anual POA, por lo que Auditoría Propone el **H/H** ⑩

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS POA VS PRESUPUESTO AÑO 2011  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-2**  
2/4

PROGRAMA 3: JUSTICIA, POLICÍA Y VIGILANCIA						
PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE	OBSERVACIONES
5.1.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	0,00	195,01	-195,01	0%	No se planificaron dichos gastos en el POA
8.4.01.07.01	Adquisición de Equipos Informáticos	1.000,00	1.000,00	0,00	100%	
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>1.000,00</b>	<b>1.195,01</b>	<b>-195,01</b>	<b>120%</b>	<b>Se gastó 20% más de lo planificado en el POA</b>

PROGRAMA 4 PLANIFICACIÓN TÉCNICA Y SOCIAL						
PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE	OBSERVACIONES
7.1	GASTOS EN EL PERSONAL DE INVERSIÓN	165.500,17	165.500,17	0,00	100%	
8.4.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	100,00	100,00	0,00	100%	
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>165.600,17</b>	<b>165.600,17</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>	

□, Actividades que no se ejecutaron de acuerdo a lo planificado en el Plan Operativo Anual POA, por lo que Auditoría Propone el **H/H** ⑩

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS POA VS PRESUPUESTO AÑO 2011  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-2**  
3/4

PROGRAMA 5 AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO						
PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUE STO	DIFERENCI A	PORCENTAJE	OBSERVACIONES
7.1	GASTOS EN EL PERSONAL DE INVERSIÓN	21.086,33	21.086,33	0,00	100%	
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>21.086,33</b>	<b>21.086,33</b>	<b>0,00</b>	100%	

PROGRAMA 6 OBRAS PÚBLICAS						
SUBPROGRAMA, OBRAS PÚBLICAS						
PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUE STO	DIFERENCI A	PORCENTAJE	OBSERVACIONES
7	GASTOS DE INVERSIÓN	973.745,61	973.745,61	0,00	100%	
7.5	OBRAS PUBLICAS	2.988.565,70	2.988.565,70	0,00	100%	
8.4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	342.724,88	369.824,88	-27.100,00	108%	Se gastó 8% más de lo planificado en el POA <span style="float: right;">□</span>
8.4.02.01.01	Terrenos	25.000,00	25.000,00	0,00	100%	
8.4.03	Expropiación de Bienes	2.100,00	2.100,00	0,00	100%	
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>4.332.136,19</b>	<b>4.359.236,19</b>	<b>-27.100,00</b>	101%	Se gastó 1% más de lo planificado en el POA <span style="float: right;">□</span>

□, Actividades que no se ejecutaron de acuerdo a lo planificado en el Plan Operativo Anual POA, por lo que Auditoría Propone el H/H 16

Elaborado por:	PJMP y KNIM	Fecha:	25/03/2013
Revisado por:	MARS y MCLO	Fecha:	25/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS POA VS PRESUPUESTO AÑO 2011  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-2**  
4/4

<b>PROGRAMA 7 OTROS SERVICIOS COMUNALES</b>						
<b>SUBPROGRAMA, CAMAL TECNOLÓGICO MUNICIPAL</b>						
<b>PARTIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>POA</b>	<b>PRESUPUEST O</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
8.4.01.04.01	Maquinarias y Equipos	6.000,00	6.000,00	0,00	100%	
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>	100%	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS POA VS PRESUPUESTO AÑO 2012  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-3**  
1/4

PROGRAMA 1: ADMINISTRACIÓN GENERAL						
PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE	OBSERVACIONES
84.03.01	Mobiliario	100,00	100,00	0,00	100%	
8.4.01.04.01	Maquinaria y Equipos	2.084,00	2.084,00	0,00	100%	
8.4.01.07.01	Adquisición de Equipos Informáticos	3.300,00	3.300,00	0,00	100%	
9.6.02.01.01	10986 - Crédito BEDE: Obras Asfaltado	117.039,67	117.039,67	0,00	100%	
9.6.02.01.02	10079 - Crédito BEDE: Obras Alcantarillado	20.826,72	20.826,72	0,00	100%	
9.6.02.01.03	1 1042 - Crédito BEDE: Compra Maquinaria	163.038,73	163.038,73	0,00	100%	
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>306.389,12</b>	<b>306.389,12</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>	

PROGRAMA 2 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA						
PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE	OBSERVACIONES
84.03.01	Mobiliario	100,00	100,00	0,00	100%	
84.01.07.01	Adquisición de Equipos Informáticos	1.042,00	1.433,19	-391,19	138%	Se gastó 38% más de lo planificado en el POA <input type="checkbox"/>
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>1.142,00</b>	<b>1.533,19</b>	<b>-391,19</b>	<b>134%</b>	<b>Se gastó 34% menos de lo planificado en el POA</b> <input type="checkbox"/>

, Actividades que no se ejecutaron de acuerdo a lo planificado en el Plan Operativo Anual POA, por lo que Auditoría Propone el **H/H 16**

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS POA VS PRESUPUESTO AÑO 2012  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-3**  
2/4

PROGRAMA 3: JUSTICIA, POLICÍA Y VIGILANCIA						
PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE	OBSERVACIONES
84.03.01	Mobiliario	100,00	100,00	0,00	0%	
84.01.07.01	Adquisición de Equipos Informáticos	500,00	1.058,60	-558,60	212%	Se gastó 112% más de lo planificado en el POA
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>600,00</b>	<b>1.158,60</b>	<b>-558,60</b>	193%	<b>Se gastó 93% más de lo planificado en el POA</b>

PROGRAMA 4 PLANIFICACIÓN TÉCNICA Y SOCIAL						
PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE	OBSERVACIONES
7.1	GASTOS EN EL PERSONAL DE INVERSIÓN	196.175,98	196.175,98	0,00	100%	
84.03.01	Mobiliario	100,00	100,00	0,00	100%	
8.4.01.04	Maquinaria y Equipos	1.000,00	1.000,00	0,00	100%	
8.4.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1.000,00	1.000,00	0,00	100%	
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>198.275,98</b>	<b>198.275,98</b>	<b>0,00</b>	100%	

□, Actividades que no se ejecutaron de acuerdo a lo planificado en el Plan Operativo Anual POA, por lo que Auditoría Propone el H/H 16

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/03/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS POA VS PRESUPUESTO AÑO 2012  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-3**  
3/4

PROGRAMA 5 AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO						
PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE	OBSERVACIONES
7.1	GASTOS EN EL PERSONAL DE INVERSIÓN	33.807,54	33.807,54	0,00	100%	
7.3	Bienes y servicios para inversión	1.454,00	1.454,00	0,00	100%	
84.03.01	Mobiliario	100,00	100,00	0,00	100%	
8.4.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	500,00	500,00	0,00	100%	
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>33.807,54</b>	<b>33.807,54</b>	<b>0,00</b>	100%	

PROGRAMA 6 OBRAS PÚBLICAS						
SUBPROGRAMA, OBRAS PÚBLICAS						
PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE	OBSERVACIONES
5.1	GASTOS CORRIENTES EN EL PERSONAL	126.921,18	126.921,18	0,00	100%	
7.3	Bienes y servicios para inversión	607.647,34	42.306,00	565.341,34	7%	Se gastó 93% menos de lo planificado en el POA <input type="checkbox"/>
7.5.01	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	1.555.652,92	3.825.821,76	-2.270.168,84	246%	Se gastó 146% más de lo planificado en el POA <input type="checkbox"/>
8.4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	81.000,00	209.621,63	-128.621,63	259%	Se gastó 159% más de lo planificado en el POA <input type="checkbox"/>
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>2.371.221,44</b>	<b>4.204.670,57</b>	<b>-1.833.449,13</b>	177%	<b>Se gastó 77% más de lo planificado en el POA</b> <input type="checkbox"/>

, Actividades que no se ejecutaron de acuerdo a lo planificado en el Plan Operativo Anual POA, por lo que Auditoría Propone el H/H ⑯

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS POA VS PRESUPUESTO AÑO 2012  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-3**  
4/4

<b>PROGRAMA 7 OTROS SERVICIOS COMUNALES</b>						
<b>SUBPROGRAMA, CAMAL TECNOLÓGICO MUNICIPAL</b>						
<b>PARTIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>POA</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
84.03.01	Mobiliario	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	0,00	100%	
8.4.01.04.01	Maquinarias y Equipos	6.252,00	6.252,00	0,00	100%	
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>6.352,00</b>	<b>6.352,00</b>	<b>0,00</b>	100%	

□, Actividades que no se ejecutaron de acuerdo a lo planificado en el Plan Operativo Anual POA, por lo que Auditoría Propone el **H/H** ®

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	25/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	25/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE EFICIENCIA AÑO 2011  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-4**  
1/2

CUENTAS	DENOMINACION	2011			PORCENTAJE	CONCLUSIONES
		Presupuesto	Ejecución	Desviación		
1.1	Impuestos	140412,53	192863,73	-52451,2	137,36%	Se recaudó 37,36 % más del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
1.3	Tasas y Contribuciones	284887,62	247280,79	37606,83	86,80%	Se recaudó 13,20 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
1.4	Venta de Bienes y Servicios	57385,8	65544,53	-8158,73	114,22%	Se recaudó 14,22 % más del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	62493,51	5378,4	57115,11	8,61%	Se recaudó 91,39 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	737471,18	538057,86	199413,32	72,96%	Se recaudó 27,04% menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
1.9	Otros Ingresos	58109,8	115905,52	-57795,72	199,46%	Se recaudó 99,46 % más del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
5.1	Gastos en Personal	943294,91	917685,32	25609,59	97,29%	Se gastó 2,71 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	167371,94	133067,29	34304,65	79,50%	Se gastó 20,50 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
5.6	Gastos Financieros	50642,22	50558,56	83,66	99,83%	Se gastó 0,17 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
5.7	Otros Gastos Corrientes	34246,2	34044,43	201,77	99,41%	Se gastó 0,59 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	42460,91	41260,31	1200,6	97,17%	Se gastó 2,83 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	0	0	0	0	- <input type="checkbox"/>
2.7	Recuperación de Inversiones	0	0	0	0	- <input type="checkbox"/>
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	4572234,92	3502650,24	1069584,68	76,61%	Se recaudó 23,39 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
6.1	Gastos en Personal para Producción	0	0	0	0	<input type="checkbox"/>
6.3	Bienes y Servicios para Producción	4000	0	4000	-100,00%	Se gastó 100 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>

Existen diferencias en la ejecución del presupuesto que sobrepasan el 10%, por lo que Auditoría Propone el **H/H 17**

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/03/2013</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/03/2013</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE EFICIENCIA AÑO 2011  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-4**  
2/2

CUENTAS	DENOMINACION	2011			PORCENTAJ E	CONCLUSIONES
		Presupuesto	Ejecución	Desviación		
6.1	GASTOS DE PRODUCCIÓN	0	0	0	-	
7.1	Gastos en Personal para Inversión	1062143,48	1023455,3	38688,18	96,36%	Se gastó 3,64 % menos del presupuesto inicial
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	840304,74	556024,01	284280,73	66,17%	Se gastó 3,64 % menos del presupuesto inicial
7.5	Obras Públicas	3724034,75	1381915,35	2342119,4	37,11%	Se gastó 62,89 % menos del presupuesto inicial
7.8	Transferencias y donaciones de inversión	0	0		-	
8.4	Activos de Larga Duración	392510,41	265537,97	126972,44	67,65%	Se gastó 32,35 % menos del presupuesto inicial
3.6	Financiamiento Público	76160	0	76160	0,00%	No se obtuvo financiamiento
3.7	Saldos Disponibles	912191,74	0	912191,74	0,00%	
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	542492,55	127842,66	414649,89	23,57%	Se recaudó el 76,43% menos de las cuentas pendientes de cobro
9.6	Amortización Deuda Pública	182830,09	182828,66	1,43	100,00%	

Existen diferencias en la ejecución del presupuesto que sobrepasan el 10%, por lo que Auditoría Propone el **H/H** ⑰

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE EFICIENCIA AÑO 2012  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-5**  
1/2

CUENTAS	DENOMINACION	2012			PORCENTAJE	CONCLUSIONES
		Presupuesto	Ejecución	Desviación		
1.1	Impuestos	246702,8	300546,52	-53843,72	121,83%	Se recaudó 21,83 % más del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
1.3	Tasas y Contribuciones	238344,8	469503,1	-231158,30	196,98%	Se recaudó 96,98 % más del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
1.4	Venta de Bienes y Servicios	79101,28	95435,58	-16334,30	120,65%	Se recaudó 20,65 % más del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	79022,71	18787,47	60235,24	23,77%	Se recaudó 76,23 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	1070487,47	898367,82	172119,65	83,92%	Se recaudó 16,08% menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
1.9	Otros Ingresos	100	45502,84	-45402,84	45502,84%	Se recaudó 45502,84 % más del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
5.1	Gastos en Personal	1110276,98	1047591,78	62685,20	94,35%	Se gastó 5,65 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	196822,96	129168,56	67654,40	65,63%	Se gastó 34,37 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
5.6	Gastos Financieros	34901,22	32979,75	1921,47	94,49%	Se gastó 5,51 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
5.7	Otros Gastos Corrientes	29494,2	26206,43	3287,77	88,85%	Se gastó 11,15 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	91543,44	91543,44	0,00	100,00%	
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	0	0	0,00	—	—
2.7	Recuperación de Inversiones	0	0	0,00	—	—
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	4032666,06	3317818,46	714847,60	82,27%	Se recaudó 17,73 % menos del presupuesto inicial <input type="checkbox"/>
6.1	Gastos en Personal para Producción	0	0	0,00	—	—
6.3	Bienes y Servicios para Producción	4000	3971	29,00	100,00%	

Existen diferencias en la ejecución del presupuesto que sobrepasan el 10%, por lo que Auditoría Propone el **H/H** <sup>17</sup>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE EFICIENCIA AÑO 2012  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-5**  
2/2

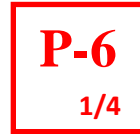
Cuentas	Denominación	2011			Porcentaje	Conclusiones
		Presupuesto	Ejecución	Desviación		
6.1	GASTOS DE PRODUCCIÓN	0	0	0,00	-	
7.1	Gastos en Personal para Inversión	1076857,01	972810,34	104046,67	90,34%	Se gastó 9,66 % menos del presupuesto inicial
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	692638,58	399660,15	292978,43	57,70%	Se gastó 42,30 % menos del presupuesto inicial
7.5	Obras Públicas	3836717,06	1619565,55	2217151,51	42,21%	Se gastó 57,79 % menos del presupuesto inicial
7.8	Transferencias y donaciones de inversión	132200	102093,4	30106,60	-	
8.4	Activos de Larga Duración	242614,58	109415,82	133198,76	45,10%	Se gastó 54,90 % menos del presupuesto inicial
3.6	Financiamiento Público	100,00	0	100,00	100,00%	No se obtuvo financiamiento
3.7	Saldos Disponibles	933829,24	0	933829,24	100,00%	No existen saldos disponibles pendientes
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	1026310,32	104864,27	921446,05	10,22%	Se recaudó el 89,78% menos de las cuentas pendientes de cobro
9.6	Amortización Deuda Pública	258598,65	255711,43	2887,22	98,88%	Se proyectó menos 2,00% de amortización de la deuda

□ Existen diferencias en la ejecución del presupuesto que sobrepasan el 10%, por lo que Auditoría Propone el

**H/H 17**

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS VERTICAL INGRESOS Y GASTOS  
CICLO PRESUPUESTARIO**



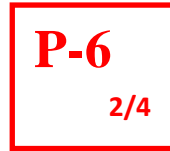
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>AÑO 2011</b>		<b>AÑO 2012</b>	
		<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
1.1	Impuestos	192863,73	16,55%	300546,52	16,44%
1.3	Tasas y Contribuciones	247280,79	21,23%	469503,10	25,68%
1.4	Venta de Bienes y Servicios	65544,53	5,63%	95435,58	5,22%
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	5378,40	0,46%	18787,47	1,03%
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	538057,86	46,18%	898367,82	49,14%
1.9	Otros Ingresos	115905,52	9,95%	45502,84	2,49%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1165030,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>1828143,33</b>	<b>100,00%</b>

Del total de Ingresos corrientes el GADM del Catón Saquisilí el rubro que mayor recauda es el correspondiente a Tasas y contribuciones siendo en el año 2011 el 46,18 y en el año 2012 el 49, 14% del Total de Ingresos Corrientes.

<b>GASTOS CORRIENTES</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>AÑO 2011</b>		<b>AÑO 2012</b>	
		<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
5.1	Gastos en Personal	917685,32	77,99%	1047591,78	78,92%
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	133067,29	11,31%	129168,56	9,73%
5.6	Gastos Financieros	50558,56	4,30%	32979,75	2,48%
5.7	Otros Gastos Corrientes	34044,43	2,89%	26206,43	1,97%
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	41260,31	3,51%	91543,44	6,90%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1176615,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>1327489,96</b>	<b>100,00%</b>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS VERTICAL INGRESOS Y GASTOS  
CICLO PRESUPUESTARIO**



El GADM del Catón Saquisilí en cuanto a los Gastos corrientes el rubro más significativo es el de Gastos del personal siendo así, en el año 2011 77,79% y en el año 2012 78,92% del total de gastos de este tipo.

<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>AÑO 2011</b>		<b>AÑO 2012</b>	
		<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.7	Recuperación de Inversiones	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	3502650,24	100,00%	3317818,46	100,00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>3502650,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>3317818,46</b>	<b>100,00%</b>

En el año 2011 y 2012 el GDM GADM del Catón Saquisilí en Ingresos de capital recibe transferencias y donaciones de capital por la totalidad de este tipo de ingresos.

<b>GASTOS DE PRODUCCIÓN</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>AÑO 2011</b>		<b>AÑO 2012</b>	
		<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
6.1	Gastos en Personal para Producción	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6.3	Bienes y Servicios para Producción	4000,00	100,00%	3971,00	100,00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>4000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>3971,00</b>	<b>100,00%</b>

El GADM del Cantón Saquisilí en el año 2011 y 2012 en cuanto a Gastos de Producción, la totalidad de los mismos corresponde a Gastos en Bienes y Servicios para la producción.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/03/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS VERTICAL INGRESOS Y GASTOS  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-6**

**3/4**

<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>AÑO 2011</b>		<b>AÑO 2012</b>	
		<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
7.1	Gastos en Personal para Inversión	1023455,30	34,56%	972810,34	31,44%
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	556024,01	18,78%	399660,15	12,92%
7.5	Obras Públicas	1381915,35	46,66%	1619565,55	52,34%
7.8	Transferencias y donaciones de inversión	0,00	0,00%	102093,40	3,30%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2961394,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>3094129,44</b>	<b>100,00%</b>

Los gastos de inversión con valores representativos son los generados por Obras públicas, siendo en el año 2011 el 46,66 % y en el año 2012 el 52,34%.

<b>GASTOS DE CAPITAL</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>AÑO 2011</b>		<b>AÑO 2012</b>	
		<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
8.4	Activos de Larga Duración	265537,97	100,00%	109415,82	100,00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>265537,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>109415,82</b>	<b>100,00%</b>

La totalidad de los Gastos de Capital en el Grupo 8, es por adquisición de Activos de Larga duración.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS VERTICAL INGRESOS Y GASTOS  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-6**

**4/4**

<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>AÑO 2011</b>		<b>AÑO 2012</b>	
		<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
3.6	Financiamiento Público	0	0,00%	0	0,00%
3.7	Saldos Disponibles	0	0,00%	0	0,00%
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	127842,66	100,00%	104864,27	100,00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>127842,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>104864,27</b>	<b>100,00%</b>

El GADM del Cantón Saquisilí mantiene en Ingresos de Financiamiento las cuentas pendientes de cobro por la totalidad de este rubro, tanto en el año 2011 como en el año 2012.

<b>APALANCAMIENTO DEL FINANCIAMIENTO</b>					
<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>AÑO 2011</b>		<b>AÑO 2012</b>	
		<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	<b>VALOR</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
9.6	Amortización Deuda Pública	182828,66	100,00%	255711,43	100,00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>182828,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>255711,43</b>	<b>100,00%</b>

Como apalancamiento del Financiamiento en el año 2011 y año 2012 se mantiene la partida 9.6, correspondiente a amortización de la deuda.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	26/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	26/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ÍNDICES PARA LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-7**  
**1/3**

**ÍNDICES DE EFECTIVIDAD DEL PROGRAMA**

---

AÑO 2011	AÑO 2012
_____	_____

En el año 2011 se invirtió solamente 0,43 veces de la totalidad de los recursos planificados; mientras que en año 2012 se invirtió 1,18 veces de la planificación inicial.

**ÍNDICES FINANCIEROS**

---

AÑO 2011	AÑO 2012
_____	_____

El GADM del Cantón Saquisilí cuenta con ingresos corrientes, es decir ingresos disponibles por recaudación de impuestos, tasas y contribuciones y venta de bienes y servicios en el año 2011 0,18 veces del total de ingresos y en el año 2012 0,09 veces del total de ingresos, rubros que no son representativos de la totalidad de ingresos, por lo que debería mejorar su gestión.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ÍNDICES PARA LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-7**  
2/3

**ÍNDICES DE INGRESO PRESUPUESTARIO**

---

AÑO 2011	AÑO 2012
_____	_____

El GADM del Cantón Saquisilí cuenta, cuenta en el año 2011 con autosuficiencia de 8,80 y en el año 2012 con 8,62 con respecto al total de ingresos.

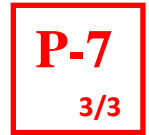
---

AÑO 2011	AÑO 2012
_____	_____

En el año 2011 el GADM del Cantón Saquisilí recibió como transferencias corrientes el 12,67 % del Total de Ingresos y en el año 2012 el 18,15% del total de ingresos.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ÍNDICES PARA LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA  
CICLO PRESUPUESTARIO**



**ÍNDICES DE GASTO PRESUPUESTARIO**

---

AÑO 2011	AÑO 2012
_____	_____

En el año 2011 el GADM del Cantón Saquisilí tuvo en Gastos corrientes 0,20 veces de su totalidad de Gastos, al igual que en el año 2012.

---

AÑO 2011	AÑO 2012
_____	_____

En Gastos de Capital en el año 2011 GADM del Cantón Saquisilí posee 0,003 veces el total de gastos, mientras que en el año 2012 tiene 0,034 veces de la totalidad de gastos.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	28/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	28/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE REFORMAS PRESUPUESTARIAS  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-8**  
1/3

FECHA	PARTIDA EXCEDENTARIA				PARTIDA DEFICITARIA				INTRA 1	INTRA 2
	CODIGO	PARTIDA	DETALLE	VALOR	CODIGO	PARTIDA	DETALLE	VALOR		
11/05/211	7.1.361.07.99	5 1 07 99 Otras Indemnizaciones Laborales	Otras indemnizaciones Laborales	98197,26	7.3.36.06.05.03	7 3 06 05 Estudio y Diseño de Proyectos	Estudios para proyectos varios	98197,26	X	
11/05/211	5.3.111.02.04	5 3 02 04 Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	1500	5.3.111.08.04	5 3 08 04 Materiales de Oficina	Materiales de Oficina	1500		X
11/05/211	8.4.361.01.03.01	5 3 04 03 Mobiliarios	Mobiliario edificio municipal	25000	8.4.361.01.03.01	8 4 03 01 Terrenos	Expropiación Terrenos	25000		X
11/05/211	8.4.361.01.03.01	5 3 04 03 Mobiliarios	Mobiliario edificio municipal	4000	8.4.361.02.01	8 4 03 01 Terrenos	Terrenos	4000		X
11/05/211	7.5.361.01.01.01	7 5 05 99 Otros Mantenimientos y Reparaciones de Obras	Mantenimiento del sistema de agua potable	4700	7.3.361.06.05.03	7 3 06 05 Estudio y Diseño de Proyectos	Estudios para proyectos varios	4700		X
31/07/2012	361.71.01.06	5 1 01 06 Salarios Unificados	Salarios unificados	896,79	361.71.07.04	5 1 07 04 Compensación por Desahucio	Compensación por desahucio	320		X
					361.71.07.07	5 1 05 06 Licencia Remunerada	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de funciones	576,79		X
					<b>TOTAL</b>			<b>896,79</b>		

⚠ Los trasposos entre partidas presupuestarias se han ejecutado correctamente.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	30/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	30/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE REFORMAS PRESUPUESTARIAS  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-8**  
2/3

FECHA	PARTIDA EXCEDENTARIA				PARTIDA DEFICITARIA				INTRA 1	INTRA 2	
	CODIGO	PARTIDA	DETALLE	VALOR	CODIGO	PARTIDA	DETALLE	VALOR			
31/07/2012	311.73.07.02	5 3 07 02 Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	500	311.73.03.03	5 3 03 03 Viáticos y Subsistencias en el Interior	Viáticos y subsistencias en el Interior	500		X	?
31/07/2012	112.53.07.02	5 3 07 02 Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	129,06	112.84.01.07.01	5 3 14 07 Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	Adquisición de equipos informáticos	129,06	X		?
23/08/2012	361.73.08.11	5 3 08 11 Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	Materiales de construcción , eléctricos, plomería y carpintería	3000	361.75.01.07.55	7 5 01 04 De Urbanización y Embellecimiento	Varias obras en la escuela Rafael quevedo de Mollepamba	3000	X		?
30/11/2012	361.7.3.06.03	5 3 06 03 Servicio de Capacitación	Servicios de capacitación	335,42	361.7.3.08.06	5 3 04 06 Herramientas	Herramientas	335,42		X	?
	111.5.3.01.06	5 3 01 06 Servicio de Correo	Servicios de correo	104,2	111.5.3.02.04	5 3 02 04 Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	Edición impresión	1570		X	?
	111.53.08.02	5 3 08 02 Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	Vestuario, lencería y prendas de protección	911,82						X	?
	111.5.3.07.02	5 3 07 02 Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	Arrendamientos y licencias de paquetes informáticos	104						X	?
	111.5.7.02.01	5 7 02 01 Seguros	Seguros	449,98						X	?
<b>TOTAL</b>				<b>1570</b>							

? Los trasposos entre partidas presupuestarias se han ejecutado correctamente.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	30/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	30/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE REFORMAS PRESUPUESTARIAS  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-8**

**3/3**

FECHA	PARTIDA EXCEDENTARIA				PARTIDA DEFICITARIA				INTRA 1	INTRA 2
	CODIGO	PARTIDA	DETALLE	VALOR	CODIGO	PARTIDA	DETALLE	VALOR		
30/11/2012	112.5.3.07.02	5 3 07 02 Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	Arrendamiento y licencia de uso de paq. Informáticos	207,94	112.5.1.05.12	5 1 05 04 Encargos y Subrogaciones	Subrogaciones	1647,15		X
	112.5.3.07.04	5 3 07 04 Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	Mantenimiento y reparación de equipos y sist. Informáticos	521,14						X
	112.8.4.01.03.01	5 3 04 03 Mobiliarios	Mobiliario	100,00						X
	112.5.1.07.06.	5 1 03 13 Compensación por Cesación de Funciones	Por jubilación	818,07						X
	<b>TOTAL</b>								<b>1647,15</b>	
30/11/2012	112.5.7.02.01	5 7 02 01 Seguros	Seguros	937,25	111.5.3.02.05	5 3 02 05 Espectáculos Culturales y Sociales	Espectáculos Culturales y sociales	937,25		X
30/11/2012	361.8.4.01.03.01	5 3 04 03 Mobiliarios	Mobiliario Edificio Municipal	2322,72	361.7.5.01.04.12	7 5 01 04 De Urbanización y Embellecimiento	Varias obras de urbanización y embellecimiento	2322,72	X	
30/11/2012	361.7.5.01.04.13	7 5 01 04 De Urbanización y Embellecimiento	Construc. Ruta ciclopaseo parroquia Chantilín	10000,00	361.7.5.01.05.28	7 5 01 04 De Urbanización y Embellecimiento	Construcción de aceras y bordillos para la parroquia Chantilín.	10000,00		X
30/11/2012	361.7.5.01.04.14	7 5 01 04 De Urbanización y Embellecimiento	Adecantamiento y embellecimiento parque ecológico Cachipamba	1000,00	361.7.5.02.07.46	7 5 01 04 De Urbanización y Embellecimiento	Parque Cachibamba Iluminación, señalética, ordenamiento	1000,00		X

⚠ Los trasposos entre partidas presupuestarias se han ejecutado correctamente.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	30/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	30/03/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS ENTRE INGRESOS Y GASTOS  
CICLO PRESUPUESTARIO**

**P-9**  
1/1

DETALLE	AÑO 2011			AÑO 2012		
	TOTAL INGRESOS	TOTAL GASTOS	DIFERENCIA	TOTAL INGRESOS	TOTAL GASTOS	DIFERENCIA
<b>CORRIENTES</b>	518.979,98	1.201.555,28	<b>-682.575,30 g</b>	60683403	1412896,21	<b>59270506,79</b>
<b>DE INVERSIÓN</b>	-	1.162.932,11	<b>1.552.738,00</b>	-	1075534,34	<b>2089529,28</b>
<b>DE CAPITAL</b>	3.102.194,99	386524,88		3402401,04	237337,42	
<b>FINANCIAMIENTO</b>	1.530.844,29	160.500,87	<b>1370343,42</b>	1960239,56	300995,12	<b>1659244,44</b>

g, Los ingresos corrientes no cubrieron la totalidad de gastos corrientes efectuados por el GADMCS, por lo que Auditoría propone el H/H ⑲

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	30/03/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	30/03/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**



**3.3.2.6. Ciclo de Ingresos y Gastos**

**OBJETIVO:**

- Cerciorarse de la autenticidad y razonabilidad de los ingresos y gastos presentados en el Estado de Resultados.

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1.	Revisar que la entidad utilice formularios pre-numerados e impresos para la recaudación.	CI	PJMP y KNIM	21/11/2012
2.	Cotejar los ingresos recaudados en las ventanillas con los registrados en los mayores.	IG-2	PJMP y KNIM	12/04/2013
3.	Revisar que los ingresos mensuales cubran los gastos por intereses de la deuda pública.	IG-3	PJMP y KNIM	12/04/2013
4.	Determinar las desviaciones entre los ingresos presupuestados con los ejecutados	IG-4	PJMP y KNIM	14/04/2013
5.	Verificar la existencia de las necesidades previa la ejecución de un gasto.	IG-5	PJMP y KNIM	14/04/2013
6.	Confirmar que los gastos de personal pendientes de pago hayan sido liquidados al final del periodo.	IG-6	PJMP y KNIM	14/04/2013
7.	Realizar un análisis horizontal de los ingresos y gastos de los periodos 2011 y 2012 para determinar variaciones significativas.	IG-7	PJMP y KNIM	15/04/2013
8.	Aplicar indicadores financieros para el análisis de los ingresos y gastos.	IG-8	PJMP y KNIM	16/04/2013

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DETALLE DE CUENTAS  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**



<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>			
6.2.4.02.06	Materiales y accesorios de instalaciones de agua potable	13,09	6367,6
6.2.4.03.01	Agua potable	27312,14	30873,24
6.2.4.03.03	Alcantarillado	5424,04	6114,93
6.2.4.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	35482,44	52080,11
6.3.8.02	Costo de ventas de productos y materiales	5459,29	6634,75
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>			
6.2.1.01.02	A la utilidad por la venta de predios urbanos	40199,42	30850,48
6.2.1.02.01	A los predios urbanos	37197,39	42213,19
6.2.1.02.02	A los predios rústicos	6296,32	7201,2
6.2.1.02.03	A la inscripción, registro de la propiedad o mercantil	0,00	92946,9
6.2.1.02.06	De alcabalas	23132,20	16875,42
6.2.1.03.12	A los espectáculos públicos	0,00	260
6.2.1.07.04	Patentes comerciales, industriales y de servicios	20742,40	65549,98
6.2.1.07.99.001	Servicios administrativos predio urbano	2873,00	2950
6.2.1.07.99.002	Servicios administrativos predio rural	7841,00	8387
6.2.1.07.99.003	Otros impuestos	54582,00	33312,35
6.2.3.01.03	Ocupación de lugares públicos	48374,91	44588,88
6.2.3.01.06	Especies fiscales	14681,80	28967,25
6.2.3.01.14	Servicios de camales	145813,67	187302,55
6.2.3.01.15	Fiscalización de obras	33840,81	47076,04
6.2.3.01.16	Recolección de basura	4569,60	4388,4
6.2.3.01.99	Otras tasas generales	0,00	652,45
6.2.3.04.08	Aceras, bordillos y cercas	0,00	3818,38

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21/11/2012</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21/11/2012</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DETALLE DE CUENTAS  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG**  
3/6

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
6.2.3.04.11	Construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable	0,00	7739,29
6.2.3.04.99	Otras contribuciones		144969,86
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso público	2935623,47	3059810,85
6.3.3.01.05	Remuneraciones unificadas	532471,66	607504,1
6.3.3.01.06	Salarios unificados	85616,76	90653,04
6.3.3.02.03	Decimotercer sueldo	51786,69	56060,93
6.3.3.02.04	Decimocuarto sueldo	14138,16	17207,01
6.3.3.02.35	Remuneración variable por eficiencia	0,00	4494,61
6.3.3.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias	4630,16	828,09
6.3.3.05.10.001	Servicios personales por contrato con rd	76306,61	73850,19
6.3.3.05.12	Subrogación	2575,17	6370,27
6.3.3.05.13	Encargos	4410,00	850,5
6.3.3.06.01	Aporte patronal	73638,33	74619,58
6.3.3.06.02	Fondo de reserva	34687,87	52933,46
6.3.3.07.06	Por jubilación	29700,00	
6.3.3.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de	1251,89	2220
6.3.3.07.99	Otras indemnizaciones laborales	6472,02	60000
6.3.4.01.04	Energía eléctrica	15620,09	13392,06
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones	4992,48	3805,95
6.3.4.02.01	Transporte de personal	2130,00	2175
6.3.4.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicaciones	8233,80	10129,85
6.3.4.02.05	Espectáculos culturales y sociales	10351,24	20050,58
6.3.4.02.06	Eventos públicos y oficiales	5673,30	4036,65

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21/11/2012</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21/11/2012</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DETALLE DE CUENTAS  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG**  
4/6

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
6.3.4.02.07	Difusión, información y publicidad	14498,61	13731,14
6.3.4.02.99	Otros servicios generales	3346,04	3074,32
6.3.4.03.01	Pasajes al interior	0,00	320,76
6.3.4.03.02	Pasajes al exterior	0,00	853,71
6.3.4.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	5428,58	3096,56
6.3.4.04.02	Gastos en edificios, locales y residencias	18098,86	4301,19
6.3.4.04.05	Gastos en vehículos	549,50	2792,85
6.3.4.04.99	Otros gastos en instalaciones, mantenimientos y reparaciones	866,21	878,98
6.3.4.05.02	Arrendamientos de edificios, locales y residencias	0,00	1200
6.3.4.06.03	Servicios de capacitación	1417,20	3366,04
6.3.4.07.02	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	0,00	1274
6.3.4.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	980,07	959,52
6.3.4.08.01	Alimentos y bebidas	3466,61	3284,58
6.3.4.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección	4711,00	6228,42
6.3.4.08.03	Combustibles y lubricantes	5566,27	5235,37
6.3.4.08.04	Materiales de oficina	7330,25	8725,21
6.3.4.08.05	Materiales de aseo	1001,44	2359,45
6.3.4.08.06	Herramientas	0,00	129,21
6.3.4.08.13	Repuestos y accesorios	2610,52	773,78
6.3.4.08.99	Otros bienes de uso y consumo corriente	7376,89	3089,58
6.3.5.04.01	Seguros	27454,30	22343,96
6.3.5.04.03	Comisiones bancarias	448,84	639,63
6.3.5.04.06	Costas judiciales	5656,90	3222,84

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21/11/2012</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21/11/2012</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DETALLE DE CUENTAS  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG**  
5/6

CÓDIGO	CUENTA	2011	2012
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>			
6.2.6.01.01.001	Ley del 15% pge 10% 2011	472573,35	746759,22
6.2.6.01.01.002	Ley del 15% pge 10% 2010	65484,51	2011151609
6.2.6.21.01.001	Ley del 15% pge (90%) 2011	1801555,38	1761014,28
6.2.6.21.01.002	Ley del 15% pge (90%) 2010	589360,57	606434,41
6.2.6.21.01.005	65% ir	2040,91	0
6.2.6.21.01.006	Fonsal	23843,71	0
6.2.6.21.01.007	Donación impuesto a la renta	216714,78	0
25%			
6.2.6.21.01.010	Convenio de cooperación entre el infa y el gmcs	608414,19	533482,32
6.2.6.21.01.011	Convenio de cooperación económica para la ejecución de p.s. De	10443,00	3515,42
6.2.6.21.01.012	Convenio miescentro atención y protección a niños,niñas y	0,00	23518,67
6.2.6.21.01.013	Convenio de coperacion entre el gad y gad provicincial para la	0,00	20000
6.2.6.21.08.001	De cuentas o fondos especiales	168929,80	369853,36
6.2.6.21.08.003	Ctas de fondos especiales con varios proy inv.	81347,90	0
6.3.6.01.02.001	Contraloría general del estado	8870,48	34397,12
6.3.6.01.02.002	Asociación de municipalidades del ecuador	11090,43	21382,71
6.3.6.01.02.006	Patronato de amparo social	13000,00	0
6.3.6.01.02.008	Mejoras contrato colectivo	8299,40	35763,61
6.3.6.10.04.001	Junta cantonal de protección de los derechos de la niñez y	0,00	19702,99
6.3.6.10.04.002	Concejo cantonal de la niñez y adolescencia	0,00	10000
6.3.6.10.04.003	Programa de apoyo a la tercera edad mies	0,00	15000
6.3.6.10.04.004	Corresponsabilidad para mejoramiento de la calidad de los servicios	0,00	19017,37
6.3.6.10.04.006	patronato de amparo social	0,00	5000

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
DETALLE DE CUENTAS  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG**  
6/6

CÓDIGO	CUENTA	2011	2012
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>			
6.2.5.02.04	rentas de maquinarias y equipos	252,40	178,96
6.2.5.02.99	otras rentas de arrendamientos de bienes	555,00	644
6.2.5.03.01.001	intereses por impuestos prediales urbanos	703,41	0
6.2.5.03.01.002	intereses por impuestos prediales rurales	236,14	11038,77
6.3.6.10.04.009	asignación para desarrollo del cuerpo de bomberos del cantón	0,00	1200
6.2.5.03.01.003	intereses por mora de pagos de agua	253,22	319,76
6.2.5.04.99	otras multas	3378,23	6605,98
6.3.5.02.01.001	intereses préstamo 10986	26708,99	12204,17
6.3.5.02.01.002	intereses préstamo 10079	5945,13	3986,4
6.3.5.02.01.003	préstamo intereses 11042	16088,10	9906,34
6.3.5.02.01.004	Interés Préstamo Terminación Camal 2162	0,00	5823,62
6.3.5.07.06	comisiones y otros cargos en títulos y valores	1816,34	1059,22
6.3.8.51	depreciación bienes de administración	160885,46	
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
6.2.5.24.99	otros no especificados	184405,24	45502,84
6.2.9.51	actualización de activos	400,00	9114,26
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO :</b>		<b>469986,56</b>	<b>701124,23</b>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	21/11/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	21/11/2012

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2011  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
1/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIA L	SALDO SEGÚN CONTABILIDA D	AJUSTES Y RECLASIFICACIONE S		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>							
6.2.4.02.06	materiales y accesorios de instalaciones de agua potable			13,09			13,09
6.2.4.03.01	agua potable			27312,14			27312,14
6.2.4.03.03	alcantarillado			5424,04			5424,04
6.2.4.03.99	otros servicios técnicos y especializados			35482,44			35482,44
6.3.8.02	costo de ventas de productos y materiales			5459,29			5459,29
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>							
6.2.1.01.02	a la utilidad por la venta de predios urbanos			40199,42			40199,42
6.2.1.02.01	a los predios urbanos			37197,39			37197,39
6.2.1.02.02	a los predios rústicos			6296,32			6296,32
6.2.1.02.06	de alcabalas			23132,20			23132,20
6.2.1.07.04	patentes comerciales, industriales y de servicios			20742,40			20742,40
6.2.1.07.99.001	servicios administrativos predio urbano			2873,00			2873,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2012
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2012



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2011  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**



CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍ A
					DEBE	HABER	
6.2.1.07.99.002	Servicios administrativos predio rural			7841,00			7841,00
6.2.1.07.99.003	Otros impuestos			54582,00			54582,00
6.2.3.01.03	Ocupación de lugares públicos			48374,91			48374,91
6.2.3.01.06	Especies fiscales			14681,80			14681,80
6.2.3.01.14	Servicios de camales			145813,67			145813,67
6.2.3.01.15	Fiscalización de obras			33840,81			33840,81
6.2.3.01.16	Recolección de basura			4569,60			4569,60
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso público			2935623,47			2935623,47
6.3.3.01.05	Remuneraciones unificadas			532471,66			532471,66
6.3.3.01.06	Salarios unificados			85616,76			85616,76
6.3.3.02.03	Decimotercer sueldo			51786,69			51786,69
6.3.3.02.04	Decimocuarto sueldo			14138,16			14138,16
6.3.3.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias			4630,16			4630,16
6.3.3.05.10.001	Servicios personales por contrato con rd			76306,61			76306,61
6.3.3.05.12	Subrogacion			2575,17			2575,17
6.3.3.05.13	Encargos			4410,00			4410,00
6.3.3.06.01	Aporte patronal			73638,33			73638,33

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2011  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
3/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
6.3.3.06.02	Fondo de Reserva			34687,87			34687,87
6.3.3.07.06	Por jubilación			29700,00			29700,00
6.3.3.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de			1251,89			1251,89
6.3.3.07.99	Otras indemnizaciones laborales			6472,02			6472,02
6.3.4.01.04	Energía eléctrica			15620,09			15620,09
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones			4992,48			4992,48
6.3.4.02.01	Transporte de personal			2130,00			2130,00
6.3.4.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicaciones			8233,80			8233,80
6.3.4.02.05	Espectáculos culturales y sociales			10351,24			10351,24
6.3.4.02.06	Eventos públicos y oficiales			5673,30			5673,30
6.3.4.02.07	Difusión, información y publicidad			14498,61			14498,61
6.3.4.02.99	Otros servicios generales			3346,04			3346,04
6.3.4.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior			5428,58			5428,58
6.3.4.04.02	Gastos en edificios, locales y residencias			18098,86			18098,86

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2011  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
4/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
6.3.4.04.05	gastos en vehículos			549,50			549,50
6.3.4.04.99	otros gastos en instalaciones, mantenimientos y reparaciones			866,21			866,21
6.3.4.06.03	servicios de capacitación			1417,20			1417,20
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos			980,07			980,07
6.3.4.08.01	alimentos y bebidas			3466,61			3466,61
6.3.4.08.02	vestuario, lencería y prendas de protección			4711,00			4711,00
6.3.4.08.03	combustibles y lubricantes			5566,27			5566,27
6.3.4.08.04	materiales de oficina			7330,25			7330,25
6.3.4.08.05	materiales de aseo			1001,44			1001,44
6.3.4.08.13	repuestos y accesorios			2610,52			2610,52
6.3.4.08.99	otros bienes de uso y consumo corriente			7376,89			7376,89
6.3.5.04.01	seguros			27454,30			27454,30
6.3.5.04.03	comisiones bancarias			448,84			448,84
6.3.5.04.06	costas judiciales			5656,90			5656,90
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>							
6.2.6.01.01.001	ley del 15% pge 10% 2011			472573,35			472573,35

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2011  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
5/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
6.2.6.01.01.002	ley del 15% pge 10% 2010			65484,51			65484,51
6.2.6.21.01.001	ley del 15% pge (90%) 2011			1801555,38			1801555,38
6.2.6.21.01.002	ley del 15% pge (90%) 2010			589360,57			589360,57
6.2.6.21.01.005	65% ir			2040,91			2040,91
6.2.6.21.01.006	fonsal			23843,71			23843,71
6.2.6.21.01.007	25%						
	donación impuesto a la renta			216714,78			216714,78
6.2.6.21.01.010	convenio de cooperacion entre el infa y el gmcs			608414,19			608414,19
6.2.6.21.01.011	convenio de cooperación económica para la ejecución de p.s. de			10443,00			10443,00
6.2.6.21.08.001	de cuentas o fondos especiales			168929,80			168929,80
6.2.6.21.08.003	ctas de fondos especiales cons varios proy inv.			81347,90			81347,90
6.3.6.01.02.001	contraloria general del estado			8870,48			8870,48
6.3.6.01.02.002	asociacion de municipalidades del ecuador			11090,43			11090,43
6.3.6.01.02.006	patronato de amparo social			13000,00			13000,00
6.3.6.01.02.008	mejoras contrato colectivo			8299,40			8299,40

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2011  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
6/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>							
6.2.5.02.04	rentas de maquinarias y equipos			252,40			252,40
6.2.5.02.99	otras rentas de arrendamientos de bienes			555,00			555,00
6.2.5.03.01.001	intereses por impuestos prediales urbanos			703,41			703,41
6.2.5.03.01.002	intereses por impuestos prediales rurales			236,14			236,14
6.2.5.03.01.003	intereses por mora de pagos de agua			253,22			253,22
6.2.5.04.99	otras multas			3378,23			3378,23
6.3.5.02.01.001	intereses préstamo 10986			26708,99			26708,99
6.3.5.02.01.002	intereses préstamo 10079			5945,13			5945,13
6.3.5.02.01.003	prestamo intereses 11042			16088,10			16088,10
6.3.5.07.06	comisiones y otros cargos en títulos y valores			1816,34			1816,34
6.3.8.51	depreciación bienes de administración			160885,46			160885,46

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2011  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
7/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>							
6.2.5.24.99	otros no especificados			184405,24			184405,24
6.2.9.51	actualización de activos			400,00			400,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO :</b>				469986,56			469986,56

Auditoría certifica que los saldos presentados son razonables.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
8/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>							
6.2.4.02.06	materiales y accesorios de instalaciones de agua potable			6367,6			6367,6
6.2.4.03.01	agua potable			30873,24			30873,24
6.2.4.03.03	alcantarillado			6114,93			6114,93
6.2.4.03.99	otros servicios técnicos y especializados			52080,11			52080,11
6.3.8.02	costo de ventas de productos y materiales			6634,75			6634,75
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>							
6.2.1.01.02	a la utilidad por la venta de predios urbanos			30850,48			30850,48
6.2.1.02.01	a los predios urbanos			42213,19			42213,19
6.2.1.02.02	a los predios rústicos			7201,2			7201,2
6.2.1.02.03	a la inscripción, registro de la propiedad o mercantil			92946,9			92946,9
6.2.1.02.06	de alcabalas			16875,42			16875,42

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
9/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
6.2.1.03.12	a los espectáculos públicos			260			260
6.2.1.07.04	patentes comerciales, industriales y de servicios			65549,98			65549,98
6.2.1.07.99.001	servicios administrativos predio urbano			2950			2950
6.2.1.07.99.002	servicios administrativos predio rural			8387			8387
6.2.1.07.99.003	otros impuestos			33312,35			33312,35
6.2.3.01.03	ocupación de lugares públicos			44588,88			44588,88
6.2.3.01.06	especies fiscales			28967,25			28967,25
6.2.3.01.14	servicios de camales			187302,55			187302,55
6.2.3.01.15	fiscalización de obras			47076,04			47076,04
6.2.3.01.16	recolección de basura			4388,4			4388,4
6.2.3.01.99	otras tasas generales			652,45			652,45
6.2.3.04.08	aceras, bordillos y cercas			3818,38			3818,38

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
10/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
6.2.3.04.11	Construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable			7739,29			7739,29
6.2.3.04.99	Otras contribuciones			144969,86			144969,86
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso público			3059810,85			3059810,85
6.3.3.01.05	Remuneraciones unificadas			607504,1			607504,1
6.3.3.01.06	Salarios unificados			90653,04			90653,04
6.3.3.02.03	Decimotercer sueldo			56060,93			56060,93
6.3.3.02.04	Decimocuarto sueldo			17207,01			17207,01
6.3.3.02.35	Remuneración variable por eficiencia			4494,61			4494,61
6.3.3.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias			828,09			828,09
6.3.3.05.10.001	Servicios personales por contrato con rd			73850,19			73850,19
6.3.3.05.12	Subrogación			6370,27			6370,27

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
11/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
6.3.3.05.13	Encargos			850,5			850,5
6.3.3.06.01	Aporte patronal			74619,58			74619,58
6.3.3.06.02	Fondo de reserva			52933,46			52933,46
6.3.3.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de			2220			2220
6.3.3.07.99	Otras indemnizaciones laborales			60000			60000
6.3.4.01.04	Energía eléctrica			13392,06			13392,06
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones			3805,95			3805,95
6.3.4.02.01	Transporte de personal			2175			2175
6.3.4.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicaciones			10129,85			10129,85
6.3.4.02.05	Espectáculos culturales y sociales			20050,58			20050,58
6.3.4.02.06	Eventos públicos y oficiales			4036,65			4036,65

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
12/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
6.3.4.02.07	Difusión, información y publicidad			13731,14			13731,14
6.3.4.02.99	Otros servicios generales			3074,32			3074,32
6.3.4.03.01	Pasajes al interior			320,76			320,76
6.3.4.03.02	Pasajes al exterior			853,71			853,71
6.3.4.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior			3096,56			3096,56
6.3.4.04.02	Gastos en edificios, locales y residencias			4301,19			4301,19
6.3.4.04.05	Gastos en vehículos			2792,85			2792,85
6.3.4.04.99	Otros gastos en instalaciones, mantenimientos y reparaciones			878,98			878,98
6.3.4.05.02	Arrendamientos de edificios, locales y residencias			1200			1200

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
13/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
6.3.4.06.03	Servicios de capacitación			3366,04			3366,04
6.3.4.07.02	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos			1274			1274
6.3.4.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos			959,52			959,52
6.3.4.08.01	Alimentos y bebidas			3284,58			3284,58
6.3.4.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección			6228,42			6228,42
6.3.4.08.03	Combustibles y lubricantes			5235,37			5235,37
6.3.4.08.04	Materiales de oficina			8725,21			8725,21
6.3.4.08.05	Materiales de aseo			2359,45			2359,45
6.3.4.08.06	Herramientas			129,21			129,21
6.3.4.08.13	Repuestos y accesorios			773,78			773,78
6.3.4.08.99	Otros bienes de uso y consumo corriente			3089,58			3089,58
6.3.5.04.01	Seguros			22343,96			22343,96

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
14/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
6.3.5.04.03	Comisiones bancarias			639,63			639,63
6.3.5.04.06	Costas judiciales			3222,84			3222,84
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>							
6.2.6.06.01.001	De compensaciones a municipios por leyes y decretos 2012			746759,22			746759,22
6.2.6.06.01.002	De compensaciones a municipios por leyes y decretos			2011151609			2011151609
6.2.6.21.01.001	Del gobierno central 2012			1761014,28			1761014,28
6.2.6.21.01.002	Del gobierno central 2011			606434,41			606434,41
6.2.6.21.01.010	Convenio de cooperación entre el INFA y el GMCS			533482,32			533482,32
6.2.6.21.01.011	Convenio de cooperación de protección especial			3515,42			3515,42
6.2.6.21.01.012	Convenio MIES centro atención Y Protección A Niños ,Niñas Y			23518,67			23518,67
6.2.6.21.01.013	Convenio De Cooperación Entre El GAD Y GAD provincial			20000			20000

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
15/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
6.2.6.21.08.001	De cuentas o fondos especiales			369853,36			369853,36
6.3.6.01.02.001	Contraloría general del estado			34397,12			34397,12
6.3.6.01.02.002	Asociación de municipalidades del ecuador			21382,71			21382,71
6.3.6.01.02.008	Mejoras contrato colectivo			35763,61			35763,61
6.3.6.10.04.001	Junta cantonal de protección de los derechos de la niñez y			19702,99			19702,99
6.3.6.10.04.002	Concejo cantonal de la niñez y adolescencia			10000			10000
6.3.6.10.04.003	Programa de apoyo a la tercera edad mies			15000			15000
6.3.6.10.04.004	Corresponsabilidad para mejoramiento de la calidad de los servicios			19017,37			19017,37
6.3.6.10.04.006	Patronato de amparo social			5000			5000
6.3.6.10.04.009	Asignación para desarrollo del cuerpo de bomberos del cantón			1200			1200

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
16/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>							
6.2.5.02.04	Rentas de maquinarias y equipos			178,96			178,96
6.2.5.02.99	Otras rentas de arrendamientos de bienes			644			644
6.2.5.03.01.002	Intereses por impuestos prediales rurales			11038,77			11038,77
6.2.5.03.01.003	Intereses por mora de pagos de agua			319,76			319,76
6.2.5.04.99	Otras multas			6605,98			6605,98
6.3.5.02.01.001	Intereses préstamo 10986			12204,17			12204,17
6.3.5.02.01.002	Intereses préstamo 10079			3986,4			3986,4
6.3.5.02.01.003	Préstamo intereses 11042			9906,34			9906,34
6.3.5.02.01.004	Interés Préstamo Terminación Camal 2162			5823,62			5823,62
6.3.5.07.06	Comisiones y otros cargos en títulos y valores			1059,22			1059,22

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
CÉDULA SUMARIA PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-1**  
17/17

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	PARCIAL	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>							
6.2.5.24.99	otros no especificados			45502,84			45502,84
6.2.9.51	actualización de activos			9114,26			9114,26
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO :</b>				701124,23			701124,23

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE PARTES DE RECAUDACIÓN  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-2**  
1/8

**ENERO DE 2011**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN			DIFERENCIA		
		PARTES RECAUDACIÓN	MAYORES	AUXILIAR	PARTES/MAYORES	PARTES/AUXILIAR	MAYORES/AUXILIAR
6.2.4.03.01	Agua potable	13,04	0	13,04	13,04	0	-13,04
6.2.4.03.03	Alcantarillado	2,62	0	2,62	2,62	0	-2,62
6.2.4.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	1637,97	1637,97	1637,97	0	0	0
6.2.1.01.02	A la utilidad por la venta de predios urbanos	10306,3	10306,3	10306,3	0	0	0
6.2.1.02.01	A los predios urbanos	11270,13	11270,13	11270,13	0	0	0
6.2.1.02.02	A los predios rústicos	379,87	379,87	379,87	0	0	0
6.2.1.02.03	A la inscripción, registro de la propiedad mercantil				0	0	0
6.2.1.02.06	De alcabalas	6596,76	6596,76	6596,76	0	0	0
6.2.1.03.12	A los espectáculos públicos	100	100	100	0,00	0	0
6.2.1.07.04	Patentes comerciales, industriales y de servicios	3420	3420	3420	0	0	0

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	12/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	12/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE RECAUDACIÓN Y MAYORES  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-2**  
2/8

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN			DIFERENCIA		
		PARTES RECAUDACIÓN	MAYORES	AUXILIAR	PARTES/MAYORES	PARTES/AUXILIAR	MAYORES/AUXILIAR
6.2.1.07.99.001	Servicios administrativos predio urbano	710	710	710	0	0	0
6.2.1.07.99.002	Servicios administrativos predio rural	605	605	605	0	0	0
6.2.1.07.99.003	Otros impuestos				0	0	0
6.2.3.01.03	Ocupación de lugares públicos	9427,5	9427,5	9427,5	0	0	0
6.2.3.01.06	Especies fiscales	1437	1437	1437	0	0	0
6.2.3.01.14	Servicios de camales	10886,74	10886,74	10886,74	0	0	0
6.2.3.01.16	Recolección de basura	31,6	31,6	31,6	0	0	0
6.2.5.02.99	Otras rentas de arrendamientos	68	68	68	0	0	0
6.2.5.04.99	Otras multas	40	40	40	0	0	0
6.2.5.24.99	Otros no especificados	8492,56	8492,56	8492,56	0	0	0
6.2.6.21.01.002	Ley 15% pago 2011 10%	32742,13	32742,13	32742,13	0	0	0
6.2.6.21.01.002	Ley 15% pago 2011 90%	294679,21	294679,21	294679,21	0	0	0
6.2.6.21.01.006	Fondo de salvamento (65% ir)	2040,91	2040,91	2040,91	0	0	0

Valor que consta en el auxiliar en la transacción 358 del 30/01/2011 en el ejecutado, y en el mayor está incluido en el rubro de misión debido a que primero se emiten las ordenes de agua potable, alcantarillado y recolección de basura y se va devengando mes a mes como consta en el auxiliar.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	12/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	12/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE RECAUDACIÓN Y MAYORES  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-2**  
3/8

**AGOSTO DE 2011**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN			DIFERENCIA		
		PARTES RECAUDACIÓN	MAYORES	AUXILIAR	PARTES/MAYORES	PARTES/AUXILIAR	MAYORES/AUXILIAR
6.2.4.03.01	Agua potable	1842,78		1842,78	1842,78	0	-1842,78
6.2.4.03.03	Alcantarillado	368,13		368,13	368,13	0	-368,13
6.2.4.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	3907,15	3907,15	3907,15	0	0	0
6.2.1.01.02	A la utilidad por la venta de predios urbanos	6266,77	6266,77	6266,77	0	0	0
6.2.1.02.01	A los predios urbanos	2175,73	2175,73	2175,73	0	0	0
6.2.1.02.02	A los predios rústicos	806,95	806,95	806,95	0	0	0
6.2.1.02.03	A la inscripción, registro de la propiedad mercantil				0	0	0
6.2.1.02.06	De alcabalas	1649,22	1649,22	1649,22	0	0	0
6.2.1.07.04	Patentes comerciales, industriales y de servicios	1169	1169	1169	0	0	0
6.2.1.07.99.001	Servicios administrativos predio urbano	121	121	121	0	0	0
6.2.1.07.99.002	Servicios administrativos predio rural	260	260	260	0	0	0

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	12/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	12/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE RECAUDACIÓN Y MAYORES  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-2**  
4/8

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN			DIFERENCIA		
		PARTES RECAUDACIÓN	MAYORES	AUXILIAR	PARTES/MAYORES	PARTES/AUXILIAR	MAYORES/AUXILIAR
6.2.1.07.99.003	Otros impuestos	121,35	121,35	121,35	0	0	0
6.2.3.01.03	Ocupación de lugares públicos	4259,38	4259,38	4259,38	0	0	0
6.2.3.01.06	especies fiscales	1654,44	1654,44	1654,44	0	0	0
6.2.3.01.14	servicios de camales	22043,52	22043,52	22043,52	0	0	0
6.2.3.01.16	recolección de basura	257,6		257,6	257,6	0	-257,6
6.2.5.02.04	Renta de maquinarias y equipo	120	120	120	0	0	0
6.2.5.02.99	otras rentas de arrendamientos de bienes	37	37	37	0	0	0
6.2.5.03.01.001	intereses por impuestos prediales urbanos	253,52	253,52	253,52	0	0	0
6.2.5.03.01.002	intereses por impuestos prediales rurales	107,82	107,82	107,82	0	0	0
6.2.5.03.01.003	intereses por mora de pagos de agua	33,32	33,32	33,32	0	0	0
6.2.5.04.99	otras multas	356,97	356,97	356,97	0	0	0
6.2.5.24.99	otros no especificados	7970,63	7970,63	7970,63	0	0	0
	Ley 15% pago 2011 10%	52508,15	52508,15	52508,15	0	0	0
	Ley 15% pago 2011 90%	200172,82	200172,82	200172,82	0	0	0
6.2.6.21.01.002	Ley 15% pago 2011 20%	50536,19	50536,19	50536,19	0	0	0
6.2.6.21.01.002	Ley 15% pago 2011 80%	202144,78	202144,78	202144,78	0	0	0

Valor que consta en el auxiliar en la transacción 358 del 30/01/2011 en el ejecutado, y en el mayor está incluido en el rubro de emisión debido a que primero se emiten las ordenes de agua potable, alcantarillado y recolección de basura y se va devengando mes a mes como consta en el auxiliar.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	12/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	12/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE RECAUDACIÓN Y MAYORES  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-2**  
5/8

**ENERO DE 2012**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN			DIFERENCIA		
		PARTES RECAUDACIÓN	MAYORES	AUXILIAR	PARTES/MAYORES	PARTES/AUXILIAR	MAYORES/AUXILIAR
6.2.4.02.06	Materiales y accesorios de agua potable	275,00	0,00	0,00	275,00	275,00	0,00
6.2.4.03.99	otros servicios técnicos y especializados	2349,81	2624,81	2624,81	-275,00	-275,00	0,00
6.2.1.01.02	a la utilidad por la venta de predios urbanos	5895,78	5895,78	5895,78	0,00	0,00	0,00
6.2.1.02.01	a los predios urbanos	2869,24	2869,24	2869,24	0,00	0,00	0,00
6.2.1.02.02	a los predios rústicos	382,25	382,25	382,25	0,00	0,00	0,00
6.2.1.02.03	a la inscripción, registro de la propiedad mercantil	6442,32	6442,32	6442,32	0,00	0,00	0,00
6.2.1.02.06	de alcabalas	1958,25	1958,25	1958,25	0,00	0,00	0,00
6.2.1.07.04	patentes comerciales, industriales y de servicios	2048,70	2048,70	2048,70	0,00	0,00	0,00
6.2.1.07.99.001	servicios administrativos predio urbano	158,00	158,00	158,00	0,00	0,00	0,00
6.2.1.07.99.002	servicios administrativos predio rural	692,00	692,00	692,00	0,00	0,00	0,00
6.2.1.07.99.003	otros impuestos	1558,72	1558,72	1558,72	0,00	0,00	0,00

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	12/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	12/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE RECAUDACIÓN Y MAYORES  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-2**  
7/8

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN			DIFERENCIA		
		PARTES RECAUDACIÓN	MAYORES	AUXILIAR	PARTES/MAYORES	PARTES/AUXILIAR	MAYORES/AUXILIAR
6.2.3.01.03	Ocupación de lugares públicos	5450,53	5450,53	5450,53	0,00	0,00	0,00
6.2.3.01.06	Especies fiscales	1560,48	1560,48	1560,48	0,00	0,00	0,00
6.2.3.01.14	Servicios de camales	16019,11	16019,11	16019,11	0,00	0,00	0,00
6.2.3.01.16	Recolección de basura				0,00	0,00	0,00
6.2.3.04.99	Otras contribuciones	3415,23	3415,23	3415,23	0,00	0,00	0,00
6.2.3.04.08	Construcción de aceras y bordillos	607,75	607,75	607,75	0,00	0,00	0,00
6.2.3.04.08	Construcción ampliación de obra	1006,88	1006,88	1006,88	0,00	0,00	0,00
6.2.5.02.99	Otras rentas de arrendamientos de bienes	124,00	124,00	124,00	0,00	0,00	0,00
6.2.5.04.99	Otras multas	170,00	170,00	170,00	0,00	0,00	0,00
6.2.5.24.99	Otros no especificados	2785,36	2785,36	2785,36	0,00	0,00	0,00

Valor consta registrado en la cuenta 6.2.4.03.99 Otros servicios técnicos y especializados, Sin embargo al finalizar el año 2012 se hizo una reclasificación necesario para asignar correctamente los recursos mal clasificados. Por lo que Auditoría propone el **H/H**

<sup>20</sup>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	12/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	12/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE RECAUDACIÓN Y MAYORES  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-2**  
8/8

**MAYO DE 2012**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN			DIFERENCIA			
		PARTES RECAUDACIÓN	MAYORES	AUXILIAR	PARTES/MAYORES	PARTES/AUXILIAR	MAYORES/AUXILIAR	
6.2.4.02.06	Materiales y accesorios de instalaciones de agua potable	660,00			660,00	660,00	0,00	□
6.2.4.03.01	Agua potable	860,07		860,07	860,07	0,00	-860,07	✂
6.2.4.03.03	Alcantarillado	170,64		170,64	170,64	0,00	-170,64	✂
6.2.4.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	5465,81	6125,81	6125,81	-660,00	-660,00	0,00	□
6.2.1.01.02	A la utilidad por la venta de predios urbanos	2443,10	2443,10	2443,10	0,00	0,00	0,00	
6.2.1.02.01	A los predios urbanos	4469,02	4469,02	4469,02	0,00	0,00	0,00	
6.2.1.02.02	A los predios rústicos	581,12	581,12	581,12	0,00	0,00	0,00	
6.2.1.02.03	A la inscripción, registro de la propiedad mercantil	10270,42	10270,42	10270,42	0,00	0,00	0,00	
6.2.1.02.06	De alcabalas	1116,59	1116,59	1116,59	0,00	0,00	0,00	
6.2.1.03.12	A los espectáculos públicos				0,00	0,00	0,00	
6.2.1.07.04	Patentes comerciales, industriales y de servicios	10110,18	10110,18	10110,18	0,00	0,00	0,00	
6.2.1.07.99.001	Servicios administrativos predio urbano	228,00	228,00	228,00	0,00	0,00	0,00	
6.2.1.07.99.002	Servicios administrativos predio rural	305,00	305,00	305,00	0,00	0,00	0,00	
6.2.1.07.99.003	Otros impuestos	5101,91	5101,91	5101,91	0,00	0,00	0,00	
6.2.3.01.03	Ocupación de lugares públicos	5384,86	5384,86	5384,86	0,00	0,00	0,00	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	12/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	12/01/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE RECAUDACIÓN Y MAYORES  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-2**  
8/8

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN			DIFERENCIA		
		PARTES RECAUDACIÓN	MAYORES	AUXILIAR	PARTES/MAYORES	PARTES/AUXILIAR	MAYORES/AUXILIAR
6.2.3.01.06	Especies fiscales	3872,82	3872,82	3872,82	0,00	0,00	0,00
6.2.3.01.14	Servicios de camales	17838,78	17838,78	17838,78	0,00	0,00	0,00
6.2.3.01.16	Recolección de basura	156,40		156,40	156,40	0,00	-156,40
6.2.3.01.99	Otra tasas generales - rodaje	5,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00
6.2.3.04.99	Otras contribuciones	12285,14	12285,14	12285,14	0,00	0,00	0,00
6.2.3.04.08	Construcción de aceras y bordillos	188,68	188,68	188,68	0,00	0,00	0,00
6.2.3.04.08	Construcción ampliación de obra y construcción del sistema de agua potable	584,31	584,31	584,31	0,00	0,00	0,00
6.2.5.03.01.003	Intereses por mora de pagos de agua	37,97	37,97	37,97	0,00	0,00	0,00
6.2.5.04.99	Otras multas	468,76	468,76	468,76	0,00	0,00	0,00
6.2.5.24.99	Otros no especificados	7106,77	7106,77	7106,77	0,00	0,00	0,00
6.2.6.21.01.002	Ley 15% pago 2012 24%	66873,96	66873,96	66873,96	0,00	0,00	0,00
6.2.6.21.01.002	Ley 15% pago 2012 76%	2117677,54	2117677,54	2117677,54	0,00	0,00	0,00

Valor consta registrado en la cuenta 6.2.4.03.99 Otros servicios técnicos y especializados, Sin embargo al finalizar el año 2012 se hizo una reclasificación necesario para asignar correctamente los recursos mal clasificados. Por lo que auditoría propone el H/H 20

Valor que consta en el auxiliar en la transacción 805 del 31/05/2011 en el ejecutado, y en el mayor está incluido en el rubro de misión debido a que primero se emiten las ordenes de agua potable, alcantarillado y recolección de basura y se va devengando mes a mes como consta en el auxiliar.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	12/01/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	12/01/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE COBERTURA DE INGRESOS  
Y GASTOS POR INTERESES  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-3**

1/1

PERIODO FISCAL	MES	VALOR INTERES	RECAUDACION	COBERTURA
2011	Enero	5802,8	400517,72	69,02
	Febrero	3473,04	870891,51	250,76
	Marzo	3192,76	368187,56	115,32
	Abril	5262,22	49975,47	9,50
	Mayo	3094,01	411771,83	133,09
	Junio	3036,73	81455,79	26,82
	Julio	4784,8	553836,85	115,75
	Agosto	2814,5	541129,66	192,26
	Septiembre	2702,39	561724,12	207,86
	Octubre	4353,76	323676,94	74,34
	Noviembre	2475,49	35868,38	14,49
	Diciembre	2324,87	72715,42	31,28
PERIODO FISCAL	MES	VALOR INTERES	RECAUDACION	COBERTURA
2012	Enero	3947,13	460099,01	116,57
	Febrero	2129,4	1092992,34	513,29
	Marzo	1955,1	499561,29	255,52
	Abril	3490,17	346186,86	99,19
	Mayo	1752,2	429266,43	244,99
	Junio	1656,33	361151,89	218,04
	Julio	3005,4	5369,02	1,79
	Agosto	1415	615631,91	435,08
	Septiembre	1292,14	20552,7	15,91
	Octubre	2537,18	283617,76	111,78
	Noviembre	1046,77	16834,87	16,08
	Diciembre	916,95	100129,72	109,20

⌋ Revisado sin novedad

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	12/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	12/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE INGRESOS PLANEADOS Y EJECUTADOS PERIODO 2011  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-4**  
1/8

CÓDIGO	RUBRO	CODIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	VARIACIÓN %	
6.2.1.01.02	A la utilidad por la venta de predios urbanos	6630,7	40199,42	33568,72	506%	III
6.2.1.02.01	A los predios urbanos	47741,14	30882,34	-16858,8	-35%	
6.2.1.02.02	A los predios rústicos	18566,02	3416,17	-15149,85	-82%	II
6.2.1.02.03	A la inscripción, registro de la propiedad o mercantil			0		
6.2.1.02.06	De las alcabalas	31827,45	23132,2	-8695,25	-27%	
6.2.1.03.12	De los espectáculos públicos			0		
6.2.1.07.04	Patentes comerciales, industriales y de servicios	26522,87	20742,4	-5780,47	-22%	
6.2.1.07.99.001	Servicios administrativos predio urbano	1508,7	2097	588,3	39%	
6.2.1.07.99.002	Servicios administrativos predio rural	1508,7	3249,54	1740,84	115%	III
6.2.1.07.99.003	Otros impuestos	1508,7	50790,25	49281,55	3266%	III
6.2.3.01.03	Ocupación de lugares públicos	42191,99	48374,91	6182,92	15%	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE INGRESOS PLANEADOS Y EJECUTADOS PERIODO 2011  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-4**  
2/8

CÓDIGO	RUBRO	CODIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	VARIACIÓN %	
6.2.3.01.06	Especies Fiscales	16509,92	14681,8	-1828,12	-11%	
6.2.3.01.07	Venta de bases			0		
6.2.3.01.14	Servicios de camales	189852,61	145813,67	-44038,94	-23%	
6.2.3.01.15	Fiscalización de obras	16509,92	33840,81	17330,89	105%	И
6.2.3.01.16	Recolección de basura	7175,7	2161,67	-5014,03	-70%	Д
6.2.4.02.06	Materiales y accesorios de instalaciones de agua potable	6085,66	13,09	-6072,57	-100%	Д
6.2.4.03.01	Agua potable	25092,47	12268,26	-12824,21	-51%	
6.2.4.03.03	Alcantarillado	4618,98	2465,95	-2153,03	-47%	
6.2.4.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	21473,22	35482,44	14009,22	65%	
6.2.4.23.01	Venta de terrenos			0		
6.2.5.02.04	Rentas de maquinarias y equipos	1319,61	252,4	-1067,21	-81%	Д
6.2.5.02.99	Otras rentas de arrendamientos de bienes	14772,37	514	-14258,37	-97%	Д

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE INGRESOS PLANEADOS Y EJECUTADOS PERIODO 2011  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-4**

3/8

<b>CÓDIGO</b>	<b>RUBRO</b>	<b>CODIFICADO</b>	<b>EJECUTADO</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>VARIACIÓN %</b>	
6.2.5.03.01.001	Intereses por impuestos prediales urbanos	10557,02	703,41	-9853,61	-93%	Д
6.2.5.03.01.002	Intereses por impuestos prediales rurales	2639,22	236,14	-2403,08	-91%	Д
6.2.5.03.01.003	Intereses por mora de pagos de agua	7661,42	253,22	-7408,2	-97%	Д
6.2.5.04.99	Otras multas	2111,49	3378,23	1266,74	60%	
6.2.5.24.99	Otros no especificados	58109,8	115905,52	57795,72	99%	И
6.2.6.01.01.001	Ley del 15% pge 10% 2011	272171,14	472573,35	200402,21	74%	
6.2.6.01.01.002	Ley del 15% pge 10% 2010	65484,28	65484,51	0,23	0%	
6.2.6.21.01.001	Ley del 15% pge (90%) 2011	2307265,48	1801555,38	-505710,1	-22%	
6.2.6.21.01.002	Ley del 15% pge (90%) 2010	589357,64	589360,57	2,93	0%	
6.2.6.21.01.005	65% ir	5512,82	2040,91	-3471,91	-63%	
6.2.6.21.01.006	Fonsal	9570,7	23843,71	14273,01	149%	И
6.2.6.21.01.007	25% donación impuesto a la renta	225956,78	216714,78	-9242	-4%	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE INGRESOS PLANEADOS Y EJECUTADOS PERIODO 2011  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-4**  
4/8

CÓDIGO	RUBRO	CODIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	VARIACIÓN %
6.2.6.21.01.010	Convenio de cooperación entre el infa y el gmcs	634396,4	608414,19	-25982,21	-4%
6.2.6.21.01.011	Convenio de cooperación económica para la ejecución de p.s. De protección especial	10402,5	10443	40,5	0%
6.2.6.21.08.001	De cuentas o fondos especiales	208363,97	168929,8	-39434,17	-19%
6.2.6.21.08.003	Ctas de fondos especiales con varios proy inv.	273898,65	81347,9	-192550,75	-70%
<b>TOTAL</b>		<b>5164876,04</b>	<b>4631562,94</b>	<b>-533313,1</b>	<b>-10%</b>

Se puede observar que existe variaciones en menos al cotejar los ingresos planeados con los realmente ejecutados, así tenemos el caso de las cuentas 6.2.1.02.02, 6.2.3.01.16, 6.2.4.02.06, 6.2.5.02.04, 6.2.5.02.99, 6.2.5.03.01.001, 6.2.5.03.01.002, 6.2.5.03.01.003 y 6.2.6.21.08.003 cuya variación oscila entre el -70% y -97%, es decir los recursos obtenidos de la recaudación de las mismas no satisface las proyecciones del GADMCS

En el caso de los rubros correspondientes a la cuenta 6.2.1.01.02, 6.2.1.07.99.002, 6.2.07.99.003, 6.2.3.01.15, 6.2.5.24.99 y 6.2.6.21.01.006 se recaudó aproximadamente un e 707% adicional de la asignación inicial, lo que muestra que se hicieron subestimaciones las mismas y no se consideró las gestiones a realizarse en el año que mejorarían dicha recaudación

Auditoría concluye en que es fundamental se realice un estudio profundo en cuanto a los ingresos de periodos futuros ya que constituyen fuentes de financiamiento de los gastos para de esta manera evitar sobreestimaciones o subestimaciones en los recursos asignados a cada cuenta, por lo que auditoría propone el **H/H 18**

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE INGRESOS PLANEADOS Y EJECUTADOS PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-4**

5/8

CÓDIGO	RUBRO	CODIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	VARIACIÓN %	
6.2.1.01.02	A la utilidad por la venta de predios urbanos	38958,8	30850,48	-8108,32	-21%	
6.2.1.02.01	A los predios urbanos	33691,89	33131,78	-560,11	-2%	
6.2.1.02.02	A los predios rústicos	2551,88	4591,35	2039,47	80%	III
6.2.1.02.03	A la inscripción, registro de la propiedad o mercantil	47590,17	92946,9	45356,73		
6.2.1.02.06	De las alcabalas	21065,47	16875,42	-4190,05	-20%	
6.2.1.03.12	De los espectáculos públicos	100	260	160		
6.2.1.07.04	Patentes comerciales, industriales y de servicios	34731,47	65549,98	30818,51	89%	III
6.2.1.07.99.001	Servicios administrativos predio urbano	4013,99	1973	-2040,99	-51%	
6.2.1.07.99.002	Servicios administrativos predio rural	10795,96	3915	-6880,96	-64%	
6.2.1.07.99.003	Otros impuestos	52903,17	33312,35	-19590,82	-37%	
6.2.3.01.03	Ocupación de lugares públicos	46879,39	44588,88	-2290,51	-5%	
6.2.3.01.06	Especies Fiscales	23346,23	28967,25	5621,02	24%	
6.2.3.01.07	Venta de bases			0		
6.2.3.01.14	Servicios de camales	139665,38	187302,55	47637,17	34%	
6.2.3.01.15	fiscalización de obras	25050,69	47076,04	22025,35	88%	III
6.2.3.01.16	Recolección de basura	2303,11	1998,4	-304,71	-13%	

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE INGRESOS PLANEADOS Y EJECUTADOS PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-4**

6/8

<b>CÓDIGO</b>	<b>RUBRO</b>	<b>CODIFICADO</b>	<b>EJECUTADO</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>VARIACIÓN %</b>	
6.2.3.01.99	Otras tasas generales	100	652,45	552,45	552%	III
6.2.3.04.08	Aceras, Bordillos y Cercas	100	3062,75	2962,75	2963%	III
6.2.3.04.11	Construcción y Ampliación De Obras y Sistemas de Agua Potable	100	5537,51	5437,51	5438%	III
6.2.3.04.99	Otras contribuciones	100	99710,28	99610,28	99610%	III
6.2.4.02.06	Materiales y accesorios de instalaciones de agua potable	100	6367,6	6267,6	6268%	III
6.2.4.03.01	Agua potable	32055,86	12028,12	-20027,74	-62%	
6.2.4.03.03	Alcantarillado	6357,97	2382,12	-3975,85	-63%	
6.2.4.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	40487,45	52076,74	11589,29	29%	
6.2.4.23.01	Venta de terrenos			0		
6.2.5.02.04	Rentas de maquinarias y equipos	10294,41	178,96	-10115,45	-98%	D
6.2.5.02.99	Otras rentas de arrendamientos de bienes	10671,03	644	-10027,03	-94%	D
6.2.5.03.01.001	Intereses por impuestos prediales urbanos			0		
6.2.5.03.01.002	Intereses por impuestos prediales rurales	11705,05	11038,77	-666,28	-6%	
6.2.5.03.01.003	Intereses por mora de pagos de agua	4430,46	319,76	-4110,7	-93%	D
6.2.5.04.99	Otras multas	31388,77	6605,98	-24782,79	-79%	D

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/04/2013</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/04/2013</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE INGRESOS PLANEADOS Y EJECUTADOS PERIODO 2012  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-4**  
7/8

<b>CÓDIGO</b>	<b>RUBRO</b>	<b>CODIFICADO</b>	<b>EJECUTADO</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>VARIACIÓN %</b>
6.2.5.24.99	Otros no especificados	100	45502,84	45402,84	45403%
6.2.6.06.01.001	De compensaciones a municipios por leyes y decretos 2012	918878,87	746759,22	-172119,65	-19%
6.2.6.06.01.002	De compensaciones a municipios por leyes y decretos 2011	151608,6	151608,6	0	0%
6.2.6.21.01.001	Del gobierno central 2012	2446731,76	1761275,82	-685455,94	-28%
6.2.6.21.01.002	Del gobierno central 2011	606434,41	606434,41	0	0%
6.2.6.21.01.012	Convenio Mies centro Atención Y Protección A Niños, Niñas Y Víctimas De Maltrato	23518,67	23518,67	0	0%
6.2.6.21.01.013	Convenio de cooperación entre el gad y gad provincial para la casa de acogimiento	20000	20000	0	0%
6.2.6.21.01.010	Convenio de cooperación entre el infa y el gmcs	583230,35	533220,78	-50009,57	-9%
6.2.6.21.01.011	Convenio de cooperación económica para la ejecución de p.s. De protección especial	3516	3515,42	-0,58	0%
6.2.6.21.08.001	De cuentas o fondos especiales	349234,87	369853,36	20618,49	6%
<b>TOTAL</b>		<b>5734792,13</b>	<b>5055633,54</b>	<b>-679158,59</b>	<b>-12%</b>

III

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/04/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE INGRESOS PLANEADOS Y EJECUTADOS  
PERIODO 2012 Y GASTOS POR INTERESES  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-4**

8/8

Se puede observar que existe variaciones en menos al cotejar los ingresos planeados con los realmente ejecutados, así tenemos el caso de las cuentas **II** 6.2.5.02.04, 6.2.5.02.99, 6.2.5.03.01.003 y 6.2.5.04.99 cuya variación oscila entre el -79% y -98%, es decir los recursos obtenidos de la recaudación de las mismas no satisface las proyecciones del GADMCS.

Se puede observar que en el caso de los rubros correspondientes a la cuenta 6.2.1.02.02, 6.2.1.07.04, 6.2.3.01.15, 6.2.3.01.99, 6.2.3.01.08, 6.2.3.04.11, 6.2.3.04.99, 6.2.4.02.06, 6.2.5.24.99 se recaudó en promedio un 17832% **III** adicional de la asignación inicial, lo que muestra que se hicieron subestimaciones las mismas y no se consideró las gestiones a realizarse en el año que mejorarían dicha recaudación, tales como coactivas, revalorización de patentes y revalorización de activos.

Auditoría concluye en que es fundamental se realice un estudio profundo en cuanto a los ingresos de periodos futuros ya que constituyen fuentes de financiamiento de los gastos para de esta manera evitar sobreestimaciones o subestimaciones en los recursos asignados a cada cuenta por lo que propone el **H/H** <sup>18</sup>

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	14/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	14/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE LA NECESIDAD PREVIO EL GASTO  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-5**  
1/2

CUENTA	DETALLE	DESCRIPCION	NECESIDAD			AUTORIZACIÓN			DIFERENCI A DÍAS
			DOCUMENTO	NÚMERO	FECHA	DOCUMENTO	NÚMERO	FECHA	
6.3.4.02.05	espectáculos culturales y sociales	ADQUISICION DE 50 ESTATUILLAS DEL MONUMENTO AL COMERCIANTE SAQUISILENSE	OFICIO	033 DP-SIL.RP	29/08/2011	OFICIO	033 DP-SIL.RP	30/08/2011	1
6.3.4.01.04	energia eléctrica	CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA DE LAS BOMAS DE AGUA-CAMAL MUNICIPAL	-	-	-	-	-	-	-
6.3.4.08.03	combustibles y lubricantes	ADQUISICION DE DIESEL Y GASOLINA PARA LA MOVILIZACION DE LOS VEHICLOS Y MAQUINARIA MUNICIPAL DE SEP. 2011	OFICIO	0168-0PM-2011	01/09/2011	OFICIO	0168-0PM-2011	13/10/2011	42
6.3.4.08.01	alimentos y bebidas	ADQUISICION DE ALIMENTOS PARA LOS SEÑORES MILITARES DE LA BRIGADA PATRIA. MINGA DE LIMPIEZA LUNES 19 Y MARTES 20 DE SEPTIEMBRE DE 2011	OFICIO	108-CMS-2011	13/09/2011	OFICIO	108-CMS-2011	15/09/2011	2
6.3.4.08.01	alimentos y bebidas	ADQUISICION DE 82 ALIMENTACIONES PARA LOS SEÑORES DE LA ASOCIACION INTERNACIONAL DE SANITARIOS DE ESPAÑA, FILIAL ECUADOR	OFICIO	041-2011-GMCS-SG	19/10/2011	OFICIO	041-2011-GMCS-SG	19/10/2011	0

«

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	16/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	16/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
VERIFICACIÓN DE LA NECESIDAD PREVIO EL GASTO  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-5**  
2/2

CUENTA	DETALLE	DESCRIPCION	NECESIDAD			AUTORIZACIÓN			DIFERENCIA DÍAS
			DOCUMENTO	NÚMERO	FECHA	DOCUMENTO	NÚMERO	FECHA	
6.3.4.02.06	eventos públicos y oficiales	ADQUISICION DE 4 CONDECORACIONES PARA EXTRABAJADORES VICTOR NUÑEZ, REINALDO GÓMEZ, ALEJANDRO YANCHAPAXI, ISAÍAS VALVERDE	OFICIO	116-RR.HH 2011	28/09/2011	OFICIO	116-RR.HH 2011	04/10/2011	6
6.3.4.03.03	viáticos y subsistencias en el interior	SUBSISTENCIAS POR SALIDAS LIC. NELSON PROAÑO-16/09/2011 Y 05/10/2011	OFICIO	01-2011.JCP-GMCS	11/10/2011	OFICIO	01-2011.JCP-GMCS	13/10/2011	2
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	CONSUMO TELEFONICO CORRESPONDIENTE ALMES DE SEPTIEMBRE DE 2011	-	-	-	-	-	-	-
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	ADQUISICION DE UNA TARJETA DE RED PARA LA OFICINA DE LOS CONSEJALES	OFICIO	018-2012-GADMC S-OL	25/06/2012	OFICIO	018-2012-GADMC S-OL	26/06/2012	0
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	ADQUISICION DE UN USO PARA LA JEFATURA DE CONTABILIDAD	OFICIO	-	05/07/2012	OFICIO	-	06/07/2012	1
6.3.4.08.02	vestuario, lencería y prendas de protección	ADQUISICION D EUNIFORMES PARA EL PERSONAL ADMINISTRATIVO	OFICIO	99-RRHH-GMCS-2012	06/09/2012	OFICIO	99-RRHH-GMCS-2012	06/09/2012	0
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	ADQUISICION DE CARGADOR PAR COMPUTADORA DE OFICINA DE COMPRAS PUBLICAS	OFICIO	04-OPM-F-2012	18/06/2012	OFICIO	04-OPM-F-2012	18/06/2012	0

« Existe 42 días de tardanza en emitir la autorización para el respectivo gasto de pago de combustible del mes de septiembre de 2011, sin embargo esto no constituye un observación debido a que el pedido es anticipado.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	16/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	16/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE LIQUIDACIÓN DE GASTOS DE PERSONAL  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-6**  
1/1

CUENTA	DETALLE	AÑO 2011	AÑO ANTERIOR	AÑO 2012	AÑO ANTERIOR	
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	532471,66	0.00	607504,1	0.00	Y
6.3.3.01.06	salarios unificados	85616,76	0.00	90653,04	0.00	Y
6.3.3.02.03	decimotercer sueldo	51786,69	0.00	56060,93	0.00	Y
6.3.3.02.04	decimocuarto sueldo	14138,16	0.00	17,207,01	0.00	Y
6.3.3.02.35	remuneración variable por eficiencia	-	-	4,494,61	0.00	Y
6.3.3.05.09	horas extraordinarias y suplementarias	4630,16	0.00	828,09	0.00	Y
6.3.3.05.10.001	servicios personales por contrato con rd	76306,61	0.00	73,850,19	0.00	Y
6.3.3.05.12	subrogación	2,575,17	0.00	6,370.27	0.00	Y
6.3.3.05.13	encargos	4410	0.00	850,5	0.00	Y
6.3.3.06.01	aporte patronal	73,638,33	0.00	74619,58	0.00	Y
6.3.3.06.02	fondo de reserva	34687,87	0.00	52933,46	0.00	Y
6.3.3.07.06	por jubilación	29700	0.00	-	-	Y
6.3.3.07.07	compensación por vacaciones no gozadas por cesación	1251,89	0.00	2220	0.00	Y
6.3.3.07.99	otras indemnizaciones laborales	6472,02	0.00	60000	0.00	Y
<b>TOTAL</b>		<b>841471,82</b>	<b>0,00</b>	<b>945669,7</b>	<b>0,00</b>	

Y Gastos de personal liquidados al 01 de enero del próximo periodo fiscal.

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/04/2013</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/04/2013</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS HORIZONTAL  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-7**  
1/7

CÓDIGO	CUENTA	2011	2012	VARIACIÓN
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>				
6.2.4.02.06	Materiales y accesorios de instalaciones de agua potable	13,09	6367,6	48544,77%
6.2.4.03.01	Agua potable	27312,14	30873,24	13,04%
6.2.4.03.03	Alcantarillado	5424,04	6114,93	12,74%
6.2.4.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	35482,44	52080,11	46,78%
6.3.8.02	Costo de ventas de productos y materiales	5459,29	6634,75	21,53%
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>				
6.2.1.01.02	A la utilidad por la venta de predios urbanos	40199,42	30850,48	-23,26%
6.2.1.02.01	A los predios urbanos	37197,39	42213,19	13,48%
6.2.1.02.02	A los predios rústicos	6296,32	7201,2	14,37%
6.2.1.02.03	A la inscripción, registro de la propiedad o mercantil	0,00	92946,9	100,00%
6.2.1.02.06	De alcabalas	23132,20	16875,42	-27,05%
6.2.1.03.12	A los espectáculos públicos	0,00	260	100,00%
6.2.1.07.04	Patentes comerciales, industriales y de servicios	20742,40	65549,98	216,02%
6.2.1.07.99.001	Servicios administrativos predio urbano	2873,00	2950	2,68%
6.2.1.07.99.002	Servicios administrativos predio rural	7841,00	8387	6,96%
6.2.1.07.99.003	Otros impuestos	54582,00	33312,35	-38,97%
6.2.3.01.03	Ocupación de lugares públicos	48374,91	44588,88	-7,83%
6.2.3.01.06	Especies fiscales	14681,80	28967,25	97,30%
6.2.3.01.14	Servicios de camales	145813,67	187302,55	28,45%
6.2.3.01.15	Fiscalización de obras	33840,81	47076,04	39,11%
6.2.3.01.16	Recolección de basura	4569,60	4388,4	-3,97%

01

02

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS HORIZONTAL  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**



<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>VARIACIÓN</b>
6.2.3.01.99	Otras tasas generales	0,00	652,45	100,00%
6.2.3.04.08	Aceras, bordillos y cercas	0,00	3818,38	100,00%
6.2.3.04.11	Construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable	0,00	7739,29	100,00%
6.2.3.04.99	Otras contribuciones		144969,86	100,00%
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso público	2935623,47	3059810,85	4,23%
6.3.3.01.05	Remuneraciones unificadas	532471,66	607504,1	14,09%
6.3.3.01.06	Salarios unificados	85616,76	90653,04	5,88%
6.3.3.02.03	Decimotercer sueldo	51786,69	56060,93	8,25%
6.3.3.02.04	Decimocuarto sueldo	14138,16	17207,01	21,71%
6.3.3.02.35	Remuneración variable por eficiencia	0,00	4494,61	100,00%
6.3.3.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias	4630,16	828,09	-82,12%
6.3.3.05.10.001	Servicios personales por contrato con rd	76306,61	73850,19	-3,22%
6.3.3.05.12	Subrogacion	2575,17	6370,27	147,37%
6.3.3.05.13	Encargos	4410,00	850,5	-80,71%
6.3.3.06.01	Aporte patronal	73638,33	74619,58	1,33%
6.3.3.06.02	Fondo de reserva	34687,87	52933,46	52,60%
6.3.3.07.06	Por jubilación	29700,00		-100,00%
6.3.3.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de	1251,89	2220	77,33%
6.3.3.07.99	Otras indemnizaciones laborales	6472,02	60000	827,07%
6.3.4.01.04	Energia eléctrica	15620,09	13392,06	-14,26%
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones	4992,48	3805,95	-23,77%
6.3.4.02.01	Transporte de personal	2130,00	2175	2,11%

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17/04/2013</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17/04/2013</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS HORIZONTAL  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-7**  
3/7

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>VARIACIÓN</b>
6.3.4.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicaciones	8233,80	10129,85	23,03%
6.3.4.02.05	Espectáculos culturales y sociales	10351,24	20050,58	93,70%
6.3.4.02.06	Eventos públicos y oficiales	5673,30	4036,65	-28,85%
6.3.4.02.07	Difusión, información y publicidad	14498,61	13731,14	-5,29%
6.3.4.02.99	Otros servicios generales	3346,04	3074,32	-8,12%
6.3.4.03.01	Pasajes al interior	0,00	320,76	100,00%
6.3.4.03.02	Pasajes al exterior	0,00	853,71	100,00%
6.3.4.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	5428,58	3096,56	-42,96%
6.3.4.04.02	Gastos en edificios, locales y residencias	18098,86	4301,19	-76,24%
6.3.4.04.05	Gastos en vehículos	549,50	2792,85	408,25%
6.3.4.04.99	Otros gastos en instalaciones, mantenimientos y reparaciones	866,21	878,98	1,47%
6.3.4.05.02	Arrendamientos de edificios, locales y residencias	0,00	1200	100,00%
6.3.4.06.03	Servicios de capacitación	1417,20	3366,04	137,51%
6.3.4.07.02	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	0,00	1274	100,00%
6.3.4.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	980,07	959,52	-2,10%
6.3.4.08.01	Alimentos y bebidas	3466,61	3284,58	-5,25%
6.3.4.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección	4711,00	6228,42	32,21%
6.3.4.08.03	Combustibles y lubricantes	5566,27	5235,37	-5,94%
6.3.4.08.04	Materiales de oficina	7330,25	8725,21	19,03%
6.3.4.08.05	Materiales de aseo	1001,44	2359,45	135,61%
6.3.4.08.06	Herramientas	0,00	129,21	100,00%

03

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS HORIZONTAL  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**



<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>VARIACIÓN</b>
6.3.4.08.13	Repuestos y accesorios	2610,52	773,78	-70,36%
6.3.4.08.99	Otros bienes de uso y consumo corriente	7376,89	3089,58	-58,12%
6.3.5.04.01	Seguros	27454,30	22343,96	-18,61%
6.3.5.04.03	Comisiones bancarias	448,84	639,63	42,51%
6.3.5.04.06	Costas judiciales	5656,90	3222,84	-43,03%
Transferencias netas				
6.2.6.01.01.001	Ley del 15% pge 10% 2011	472573,35	746759,22	58,02%
6.2.6.01.01.002	Ley del 15% pge 10% 2010	65484,51	151608,6	131,52%
6.2.6.21.01.001	Ley del 15% pge (90%) 2011	1801555,38	1761014,28	-2,25%
6.2.6.21.01.002	Ley del 15% pge (90%) 2010	589360,57	606434,41	2,90%
6.2.6.21.01.005	65% ir	2040,91	0	-100,00%
6.2.6.21.01.006	Fonsal	23843,71	0	-100,00%
6.2.6.21.01.007	Donación impuesto a la renta	216714,78	0	-100,00%
6.2.6.21.01.010	Convenio de cooperacion entre el infa y el gmcs	608414,19	533482,32	-12,32%
6.2.6.21.01.011	Convenio de cooperación económica para la ejecución de p.s. De	10443,00	3515,42	-66,34%
6.2.6.21.01.012	Convenio miescentro atención y protección a niños, niñas y	0,00	23518,67	100,00%
6.2.6.21.01.013	Convenio de cooperación entre el gad y gad provincial para la	0,00	20000	100,00%
6.2.6.21.08.001	De cuentas o fondos especiales	168929,80	369853,36	118,94%
6.2.6.21.08.003	Ctas de fondos especiales cons varios proy inv.	81347,90	0	-100,00%
6.3.6.01.02.001	Contraloría general del estado	8870,48	34397,12	287,77%
6.3.6.01.02.002	Asociación de municipalidades del ecuador	11090,43	21382,71	92,80%

<b>Elaborado por:</b>	<b>PJMP y KNIM</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17/04/2013</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MARS y MCLO</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17/04/2013</b>



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS HORIZONTAL  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-7**  
5/7

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>VARIACIÓN</b>
6.3.6.01.02.006	Patronato de amparo social	13000,00	0	-100,00%
6.3.6.01.02.008	Mejoras contrato colectivo	8299,40	35763,61	330,92%
6.3.6.10.04.001	Junta cantonal de protección de los derechos de la niñez y	0,00	19702,99	100,00%
6.3.6.10.04.002	Concejo cantonal de la niñez y adolescencia	0,00	10000	100,00%
6.3.6.10.04.003	Programa de apoyo a la tercera edad mies	0,00	15000	100,00%
6.3.6.10.04.004	Corresponsabilidad para mejoramiento de la calidad de los servicios	0,00	19017,37	100,00%
6.3.6.10.04.006	Patronato de amparo social	0,00	5000	100,00%
6.3.6.10.04.009	Asignación para desarrollo del cuerpo de bomberos del cantón	0,00	1200	100,00%
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>				
6.2.5.02.04	Rentas de maquinarias y equipos	252,40	178,96	-29,10%
6.2.5.02.99	Otras rentas de arrendamientos de bienes	555,00	644	16,04%
6.2.5.03.01.001	Intereses por impuestos prediales urbanos	703,41	0	-100,00%
6.2.5.03.01.002	Intereses por impuestos prediales rurales	236,14	11038,77	4574,67%
6.2.5.03.01.003	Intereses por mora de pagos de agua	253,22	319,76	26,28%
6.2.5.04.99	Otras multas	3378,23	6605,98	95,55%
6.3.5.02.01.001	Intereses préstamo 10986	26708,99	12204,17	-54,31%
6.3.5.02.01.002	Intereses préstamo 10079	5945,13	3986,4	-32,95%
6.3.5.02.01.003	Préstamo intereses 11042	16088,10	9906,34	-38,42%
6.3.5.02.01.004	Interés Préstamo Terminación Camal 2162	0,00	5823,62	100,00%

04

05

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS HORIZONTAL  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

**IG-7**  
6/7

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>VARIACIÓN</b>
6.3.5.07.06	comisiones y otros cargos en títulos y valores	1816,34	1059,22	-41,68%
6.3.8.51	depreciación bienes de administración	160885,46		-100,00%
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
6.2.5.24.99	otros no especificados	184405,24	45502,84	-75,32%
6.2.9.51	actualización de activos	400,00	9114,26	2178,57%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO :</b>		<b>469986,56</b>	<b>701124,23</b>	<b>49,18%</b>

ð6

La variación encontrada en la cuenta 6.2.4.02.06 Materiales y accesorios de instalaciones de agua potable se debe a que en el año 2011 se registraba los valores de esta cuenta a la cuenta 6.2.4.03.99 Otros servicios técnicos y especializados , a partir del año 2012 se realizó un ajuste para corregir dicho criterio.

ð1

El incremento en el año 2012 de la cuenta 6.2.1.07.04 patentes comerciales, industriales y de servicios es causado debido a que en este año se implementó una ordenanza municipal en la cual se ampliaron los contribuyentes a los profesionales, así mismo se revalorizó la cuantía de las mismas.

ð2

En la cuenta 6.3.4.04.05 Gastos Vehículos, existe un incremento de 408,25% del año 2011 al 2012, el mismo que se debe a que a finales del 2011 se incrementó el parque automotor del GADMCS, en consecuencia el gasto por mantenimiento vehicular aumentó.

ð3

El aumento de 330,92% en las mejoras al contrato colectivo en el periodo 2012 se produjo debido a que en el nuevo contrato colectivo los trabajadores alcanzaron incrementos de sueldos, seguros de vida y otros beneficios.

ð4

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS HORIZONTAL  
CICLO DE INGRESOS Y GASTOS**

---



**ð5** La variación en l cuenta 6.5.03.01.002, intereses por impuestos prediales rurales se debe a que se hizo el trámite de coactiva en al año 2012 para cobrar los valores pendientes en el sector rural.

**ð6** En el caso de la cuenta 6.2.9.51, actualización de activos, la variación significativa fue causada por la revalorización de los activos efectuada en el año 2012.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE INDICADORES  
CICLO INGRESOS Y GASTOS**

**IG-8**

2/3

---

- **Resultados de Gestión.**

Gestión 2011=\_\_\_\_\_

Gestión 2012 =\_\_\_\_\_

Gestión 2011=\_\_\_\_\_

Gestión 2012=\_\_\_\_\_

Gestión 2011 =1,11 veces

Gestión 2012 =1,16 veces

En el año 2011 los ingresos de gestión representan 1.11 veces los gastos de gestión, mientras que en el 2012 la cobertura se incrementó a 1.16 veces.

- **Resultados de Explotación.**

Resultados de Explotación 2011=\_\_\_\_\_

Resultados de Explotación 2011=\_\_\_\_\_

Resultados de Explotación 2011=12,50 veces

Resultados de Explotación 2012=\_\_\_\_\_

Resultados de Explotación 2012=\_\_\_\_\_

Resultados de Explotación 2012=14,38 veces

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE INDICADORES  
CICLO INGRESOS Y GASTOS**

**IG-8**

2/3

---

En cuanto a los Resultados de Explotación se observa que los ingresos que obtiene el GADMCS cubren más de 10 veces los gastos tanto en el año 2011 como en el 2012.

- **Resultados de Operación.**

Resultados de Operación 2011=\_\_\_\_\_

Resultados de Operación 2011=\_\_\_\_\_

Resultados de Operación 2011=0,11 veces

Resultados de Operación 2012=\_\_\_\_\_

Resultados de Operación 2012=\_\_\_\_\_

Resultados de Operación 2012=0,18 veces

Al analizar los resultados de operación se evidencia que los ingresos tanto en el año 2011 como en el 2012 no cubren los gastos, sin embargo estos gastos pueden financiarse con los excedentes en los anteriores resultados.

- **Transferencias Netas**

Transferencias Netas 2011=\_\_\_\_\_

Transferencias Netas 2011=\_\_\_\_\_

Transferencias Netas 2011=97,93 %

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE INDICADORES  
CICLO INGRESOS Y GASTOS**

---

**IG-8**

2/3

Transferencias Netas 2012=\_\_\_\_\_

Transferencias Netas 2012=\_\_\_\_\_

Transferencias Netas 2012= 26,11

Durante el periodo 2011 el GADMCS obtuvo recursos equivalentes a 97.93% por transferencias en comparación con las enviadas y en el 2012 este valor cambio al 26.11% mostrando así un considerable aumento en las transferencias realizadas.

- **Resultado Financiero.**

Resultado Financiero 2011=\_\_\_\_\_

Resultado Financiero 2011=\_\_\_\_\_

Resultado Financiero 2011=0,04

Resultado Financiero 2012=\_\_\_\_\_

Resultado Financiero 2012=\_\_\_\_\_

Resultado Financiero 2012=0,37

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ANÁLISIS DE INDICADORES  
CICLO INGRESOS Y GASTOS**

---

**IG-8**

2/3

El Resultado Financiero tanto en el periodo 2011 como en el 2012 muestra que los Ingresos obtenidos no cubren los gastos, sin embargo al igual que en el caso de los Resultados de Operación el déficit puede ser cubierto con el excedente de los otros Resultados.

- **Ingresos de Autogestión.**

Ingresos de Autogestión 2011=\_\_\_\_\_

Ingresos de Autogestión 2011=\_\_\_\_\_

Ingresos de Autogestión 2011=85%

Ingresos de Autogestión 2012=\_\_\_\_\_

Ingresos de Autogestión 2012=\_\_\_\_\_

Ingresos de Autogestión 2012=82%

Durante el periodo 2011 y 2012 las transferencias recibidas representan el 85% y 82% respectivamente del total de ingresos, en consecuencia los ingresos por autogestión son únicamente el 15 % y 18% en cada periodo, mostrando así la necesidad de que el GADMCS, gestione actividades que permitan elevar dicho porcentaje y de esta manera contribuir a que los recursos provenientes del estado se utilicen en otros sectores.

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
HOJA DE AJUSTES  
CICLO INGRESOS Y GASTOS**

<b>H/A</b>
1/2

CÓDIGO	DETALLE	REF. P/T	PARCIAL	DEBE	HABER
<del>-①-</del>					
<b>6.1.8.01</b> <b>1.4.1.01.11.001</b>	Resultados Ejercicios Anteriores Vehículos	<b>B-4</b> <b>1/2</b>		<b>38,60</b>	<b>38,60</b>
P/R. Ajuste para retirar rubro que no corresponde activo fijo.					
<del>-②-</del>					
<b>1.4.1.99.05</b> <b>6.1.8.01</b>	Dep. Acumulada Vehículos Resultados Ejercicios Anteriores	<b>B-6</b> <b>3/3</b>		<b>2432,10</b>	<b>2432,10</b>
P/R. Ajuste por sobrestimación en depreciación de vehículos.					
<del>-③-</del>					
<b>1.4.1.99.04</b> <b>6.1.8.01</b>	Dep. Acumulada Maquinaria y Equipos Resultados Ejercicios Anteriores	<b>B-5</b> <b>8/8</b>		<b>405,10</b>	<b>405,10</b>
P/R. Ajuste por sobrestimación en depreciación de maquinaria y equipos.					
<del>-④-</del>					
<b>6.1.8.01</b> <b>1.4.1.01.04</b>	Resultados Ejercicios Anteriores Maquinaria y Equipo	<b>B-12</b> <b>10/19</b>		<b>580,98</b>	<b>580,98</b>
P/R. Ajuste de bienes que no son Activos Fijos					
<del>-⑤-</del>					
<b>1.3.1.01.02</b> <b>6.1.8.01</b>	Existencias de Vestuario, Lencería y Prendas de Protección Resultados Ejercicios Anteriores	<b>C-7</b> <b>1/4</b>		<b>3963,00</b>	<b>3963,00</b>
P/R. Ajuste de existencias cargadas al gasto en la transacción No. 1174 del 31 de Octubre de 2011, por la Adquisición de uniformes para el personal administrativo del GADMCS					

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPA DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
HOJA DE AJUSTES  
CICLO INGRESOS Y GASTOS**

<b>H/A</b>
2/2

-⑥-			
<b>1.3.1.01.13</b>	Existencias de Repuestos y Accesorios	<b>C - 7</b>	<b>216,52</b>
<b>6.1.8.01</b>	Resultados Ejercicios Anteriores	<b>3/4</b>	<b>216,52</b>
P/R. Ajuste de existencias cargadas al gasto en la transacción No. 126 del 29 de marzo de 2011, por la Adquisición de materiales para el camal tecnológico s/f. 000015			
-⑦-			
<b>1.3.1.01.99</b>	Existencias de Otros de Uso y Consumo Corriente	<b>C - 7</b>	<b>282,40</b>
<b>6.1.8.01</b>	Resultados Ejercicios Anteriores	<b>4/4</b>	<b>282,40</b>
P/R. Ajuste de existencias cargadas al gasto en la transacción No. 125 del 29 de marzo de 2011 por la Adquisición de medicamentos para el camal tecnológico según factura 0004219.			

<b>Elaborado por:</b>	PJMP y KNIM	<b>Fecha:</b>	17/04/2013
<b>Revisado por:</b>	MARS y MCLO	<b>Fecha:</b>	17/04/2013

**CAPÍTULO IV**  
**INFORME DE AUDITORIA**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN**  
**SAQUISILÍ**

**AUDITOR INDEPENDIENTE:**

Karenn Nataly Imbacuán Morejón

Paulina Jackeline Mejía Proaño

**PERIODO:**

01 de Enero del 2011 al 31 de Diciembre del 2012

**DOMICILIO DE LA INSTITUCIÓN:**

Saquisilí

## ÍNDICE

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
Dictamen	339
Balances y Notas Aclaratorias	332
Información de la Auditoría	357
Informe de Confiabilidad de Control Interno	361
Rubros Examinados	376

## **ABREVIATURAS UTILIZADAS**

GADMCS	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí
Art.	Artículo
Sr./Sra.	Señor/Señora
Dr.	Doctor
Econo.	Economista
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólar Estadounidense
KNIM	Karenn Nataly Imbacuán Morejón
PJMP	Paulina Jackeline Mejía Proaño
MARS	Marco Antonio Romero Simba
MCLO	Martha Cecilia Lozada Orejuela
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IVA	Impuesto al valor Agregado

## **4.1. Dictamen de Auditores Independientes**

Saquisilí, 17 de Abril de 2013

Señor

Ing. Manuel Chango

**ALCALDE DEL GADM DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

Presente.-

Hemos auditado la Información Financiera adjunto del GADM del Cantón Saquisilí, la cual incluye Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y Estado de Ejecución Presupuestaria de fecha 01 de Enero de 2011 al 31 de Diciembre de 2012, la elaboración de los mismos son responsabilidad de la administración de la Institución. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros fundamentada en la Auditoría realizada.

La Auditoría Financiera fue efectuada de acuerdo con Normas Gubernamentales de Auditoría y Contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador, Normas de Control Interno y Presupuestarias y demás aplicables a los periodos fiscales analizados. Tales normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si la Información Financiera no contiene exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Nuestra Auditoría incluye el examen a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. En este contexto se ha reunido evidencia suficiente y competente para emitir una opinión razonable.

Durante la ejecución de la Auditoría Financiera hemos encontrado salvedades que nos impiden el dar una opinión completamente limpia, así tenemos una limitación

al alcance por cuanto considerando que el presente es un proyecto de tesis la información proporcionada por la entidad no ha sido completa en miras de salvaguardar la misma, por lo que hemos contado con información parcial únicamente de ciertos meses.

Adicionalmente hemos determinado el incumplimiento a la NEC 5. **Propósito de los Estados Financieros** donde se establece que la información en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a pronosticar los flujos de efectivo futuros de la empresa y en particular la oportunidad y certeza de la generación de efectivo y equivalentes de efectivo, así mismo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados No. 10. **Importancia Relativa** se explica que las notas aclaratorias permiten conocer acerca de situaciones que presenten razonablemente limitaciones a la cuantificación de las cuentas y que puedan incidir significativamente en el futuro, y a las Normas de Contabilidad Gubernamental donde en el numeral 3.4.1.3 **Informes obligatorios establecen que:** “En el ámbito público es obligatorio preparar y presentar periódicamente al Ministerio de Finanzas, el Balance de Comprobación de Sumas, Cédulas presupuestarias de ingresos y gastos, el detalle de transferencias recibidas y entregadas en forma impresa, debidamente legalizada y con sus correspondientes notas aclaratorias, ya que en la información financiera proporcionada por el GADMCS donde se encuentran los estados financieros y cédulas presupuestarias no se encuentran incluidas las notas aclaratorias a los estados financieros.

La tercera salvedad se produce por cuanto no existen el GADMCS manuales operativos que documenten los procedimientos contables o financieros de carácter interno, es decir no existen políticas contables internas definidas por escrito necesarias para mantener un control de los procesos tanto en responsabilidades como en tiempo y eficiencia.

En nuestra opinión excepto por el efecto de los asuntos que se explican en el tercer, cuarto y quinto párrafo, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal al 31 de diciembre de 2011 y 2012, el resultado de sus operaciones, los flujos de efectivo, la ejecución presupuestaria, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Atentamente,

---

Karenn Nataly Imbacuán Morejón

---

Paulina Jackeline Mejía Proaño

## 4.2. Balances y Notas Aclaratorias

### 4.2.1. Estado de Situación Financiera

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2011	AÑO 2012
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		<b>7489132,58</b>	<b>8071716,08</b>
<b>1.1</b>	<b>OPERACIONALES</b>		<b>1440230,98</b>	<b>2037519,37</b>
1.1.1	Disponibilidades	2	414453,24	1026955
1.1.1.03	Banco Central Del Ecuador Moneda De Curso Legal	2	401544,52	1002444,88
1.1.1.09	Bancos De Fomento Y Desarrollo Moneda De Curso Legal	2	9300,88	20902,28
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda De Curso Legal	2	3607,84	3607,84
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	3	1025777,74	673001,22
1.1.2.01	Anticipos A Servicios Públicos	3	33739,32	49736,79
1.1.2.03	Anticipos A Contratistas De Obras De Infraestructura	3	963513	598259,86
1.1.2.05	Anticipos A Proveedores De Bienes Y/O Servicios	3	28525,42	25004,57
1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR	4	0	337563,15
1.1.3.11	Cuentas por Cobrar Impuestos	4	0	17140,26
1.1.3.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	4	0	50606,99
1.1.3.14	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	4	0	22581,3
1.1.3.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	4	0	247234,6
<b>1.2</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>5</b>	<b>1274523,66</b>	<b>1169659,39</b>
1.2.2	Inversiones Permanentes En Títulos Y Valores	5	722963,8	722963,8
1.2.2.05	Inversiones En Títulos Y Valores	5	722963,8	722963,8
1.2.4	Deudores Financieros	5	551559,86	446695,59
1.2.4.98	Cuentas Por Cobrar De Años Anteriores	5	551559,86	446695,59
<b>1.3.</b>	<b>INVERSIONES EN EXISTENCIAS</b>	<b>6</b>	<b>37599,70</b>	<b>55434,4</b>
1.3.1.	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRENTE	6	3576,56	21859,41
1.3.1.01	Existencias de bienes de uso y consumo corriente	6	3576,56	21859,41
1.3.4.	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIONES	6	30548,71	32773,3
1.3.4.08	Existencias de bienes de uso y consumo para inversiones	6	30548,71	32773,3
1.3.5.	EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN	6	3474,43	801,69
1.3.5.05	Existencias para productos terminados	6	3474,43	801,69

Elaborado por: Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

Fuente: GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original, el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.



CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2011	AÑO 2012
<b>1.4</b>	<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>	<b>7</b>	<b>4375217,64</b>	<b>5993319,89</b>
<b>1.4.1</b>	<b>Bienes de Administración</b>	<b>7</b>	<b>4375217,64</b>	<b>5993319,89</b>
1.4.1.01	Bienes Muebles	7	1422087,31	1520094,78
1.4.1.01.03	Mobiliario	7	58027,6	77920,67
1.4.1.01.04	Maquinaria y Equipos	7	793599,5	863816,84
1.4.1.01.05	Vehículos	7	480243,78	480243,8
1.4.1.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	7	89424,62	97321,66
1.4.1.01.09	Libros y Colecciones	7	753,21	753,21
1.4.1.01.11.001	Vehículos	7	38,6	38,6
1.4.1.03	Bienes Inmuebles	7	3428148,07	3428148,07
1.4.1.03.01	Terrenos	7	2898717,91	2898717,91
1.4.1.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	7	529430,16	529430,16
1.4.1.99	Dep. Acumulada	7	-475017,74	-475017,74
1.4.1.99.02	Dep. Acumulada de Edificios	7	-96082,89	-96082,89
1.4.1.99.03	Dep. Acumulada de Mobiliario	7	-10160,19	-10160,19
1.4.1.99.04	Dep. Acumulada de Maquinaria Y Equipos	7	-181128,77	-181128,77
1.4.1.99.05	Dep. Acumulada de Vehículos	7	-150074,78	-150074,78
1.4.1.99.07	Dep. Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	7	-37571,11	-37571,11
<b>1.5</b>	<b>INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<b>8</b>	<b>2329,7</b>	<b>335877,83</b>
1.5.1	Inversiones En Obras En Proceso	8	0	333966,23
1.5.1.11	Remuneraciones Básicas	8	0	381529,55
1.5.1.12	Remuneraciones Complementarias	8	0	371556,45
1.5.1.15	Remuneraciones Temporales	8	0	132238,27
1.5.1.16	Aportes Patronales A La Seguridad Social	8	0	75629,16
1.5.1.18	Indemnizaciones	8	0	11856,91
1.5.1.32	Servicios Generales	8	0	865,92
1.5.1.34	Instalación, Mantenimiento Y Reparaciones	8	0	3262,72
1.5.1.36	Contratación De Estudios E Investigación	8	0	56161,85
1.5.1.37	Gastos en Informática	8	0	26614,08
1.5.1.38	Bienes de Uso y Consumo para Inversión	8	0	1271,96
1.5.1.41	Bienes Muebles	8	0	11408,37
1.5.1.51	Obras de Infraestructura	8	0	1577939,66

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original, el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2011	AÑO 2012
1.5.1.54	Obras en Líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas	8	0	41625,89
1.5.1.58	Transferencias para Inversión al Sector Público	8	0	32173,04
1.5.1.92	Acumulación De Costos En Inversiones En	8	2928351,59	3236434,23
1.5.1.98	(-) Aplicación A Gastos De Gestión	8	-2566790,99	-5626601,83
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS DE EJECUCIÓN	8	2329,7	1911,6
1.5.2.38	Bienes de Uso y Consumo Para Inversión	8	2329,7	1911,6
2	PASIVO		573967,13	454477,42
2.1	DEUDA FLOTANTE		93470,91	204635,36
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	9	23736,62	44208,35
2.1.2.01	Depósitos de intermediación	9	23646,62	41605,51
2.1.2.03	Fondos de Terceros	9	0,00	0
2.1.2.05	Anticipos por bienes y servicios	9	90,00	90
2.1.2.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos-Administración Pública Central	9		2512,84
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	10	69734,29	160427,01
2.1.3.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	10	29418,26	13272,02
2.1.3.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios De Consumo	10	311,22	2837,33
2.1.3.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	10	76,99	10803,94
2.1.3.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	10	17743,88	21112,81
2.1.3.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	10	3507,41	66484,65
2.1.3.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	10	10861,64	2205,28
2.1.3.81	Cuentas por Pagar Impuesto Al Valor Agregado	10	7750,66	38352,57
2.1.3.84	Cuentas por Pagar Inversiones En Bienes	10	64,23	5358,41
2.2	DEUDA PÚBLICA	11	480496,22	249842,06
2.2.3	EMPRÉSTITOS	11	437460,55	181749,12
2.2.3.01	Créditos Internos	11	437460,55	181749,12
2.2.4	FINANCIEROS	11	43035,67	68092,94
2.2.4.83	Cuentas por Pagar Años Anteriores	11	43035,67	68092,94
6	PATRIMONIO	12	7005259,77	7617238,66
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	12	7005259,77	7617238,66

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original, el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2011	AÑO 2012
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	12	2072315,53	2544453,09
6.1.1.09	Patrimonio gobiernos seccionales	12	2080012,27	2549998,83
6.1.1.99	Donaciones recibidas en Bienes muebles e inmuebles	12	-7696,74	-5545,74
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	12	8924017,29	9063867,61
6.18.01	Resultados Ejercicios Anteriores	12	8362743,38	8362743,38
6.8.03	Resultado del Ejercicio Vigente	12	561273,91	701124,23
6.1.9	DISMINUCIÓN PATRIMONIAL	12	-3991073,05	-3991082,04
6.1.9.93	(-) Disminución de Existencias	12	-2440,41	-2449,4
6.1.9.94	(-) Disminución de Bienes Larga Duración	12	-3988632,64	-3988632,64
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7489132,58	8071716,08
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		668089,94	668089,94
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	13	668089,94	668089,94
9.1.1.07	especies valoradas emitidas	13	34048,9	34048,9
9.1.1.09	garantías en valores, bienes y documento	13	632622,75	632622,75
9.1.1.17.01	bienes no depreciables mobiliario	13	1418,29	1418,29
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		668089,94	668089,94
9.2.1.	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	13	668089,94	668089,94
9.2.1.07	emisión de especies valoradas	13	34048,9	34048,9
9.2.1.09	responsabilidad por garantías en valores	13	632622,75	632622,75
9.2.1.17.01	responsabilidad x bienes no depreciables	13	1418,29	1418,29

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original, el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

## 4.2.2. Estado de Resultados

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	2011	2012
RESULTADO DE EXPLOTACION		14	<b>62772,42</b>	<b>88801,13</b>
6.2.4.02.06	Materiales y accesorios de instalaciones de agua potable	14	13,09	6367,6
6.2.4.03.01	Agua potable	14	27312,14	30873,24
6.2.4.03.03	Alcantarillado	14	5424,04	6114,93
6.2.4.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	14	35482,44	52080,11
6.3.8.02	Costo de ventas de productos y materiales	14	5459,29	6634,75
RESULTADO DE OPERACION		<b>15</b>	<b>-3570973,27</b>	<b>-3482824,25</b>
6.2.1.01.02	A la utilidad por la venta de predios urbanos	15	40199,42	30850,48
6.2.1.02.01	A los predios urbanos	15	37197,39	42213,19
6.2.1.02.02	A los predios rústicos	15	6296,32	7201,2
6.2.1.02.03	A la inscripción, registro de la propiedad o mercantil	15	0,00	92946,9
6.2.1.02.06	De alcabalas	15	23132,20	16875,42
6.2.1.03.12	A los espectáculos públicos	15	0,00	260
6.2.1.07.04	Patentes comerciales, industriales y de servicios	15	20742,40	65549,98
6.2.1.07.99.001	Servicios administrativos predio urbano	15	2873,00	2950
6.2.1.07.99.002	Servicios administrativos predio rural	15	7841,00	8387
6.2.1.07.99.003	Otros impuestos	15	54582,00	33312,35
6.2.3.01.03	Ocupación de lugares públicos	15	48374,91	44588,88
6.2.3.01.06	Especies fiscales	15	14681,80	28967,25
6.2.3.01.14	Servicios de camales	15	145813,67	187302,55
6.2.3.01.15	Fiscalización de obras	15	33840,81	47076,04
6.2.3.01.16	Recolección de basura	15	4569,60	4388,4
6.2.3.01.99	Otras tasas generales	15	0,00	652,45
6.2.3.04.08	Aceras, bordillos y cercas	15	0,00	3818,38
6.2.3.04.11	Construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable	15	0,00	7739,29
6.2.3.04.99	Otras contribuciones	15		144969,86
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso público	15	2935623,47	3059810,9
6.3.3.01.05	Remuneraciones unificadas	15	532471,66	607504,1
6.3.3.01.06	Salarios unificados	15	85616,76	90653,04
6.3.3.02.03	Decimotercer sueldo	15	51786,69	56060,93
6.3.3.02.04	Decimocuarto sueldo	15	14138,16	17207,01
6.3.3.02.35	Remuneración variable por eficiencia	15	0,00	4494,61
6.3.3.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias	15	4630,16	828,09
6.3.3.05.10.001	Servicios personales por contrato con rd	15	76306,61	73850,19
6.3.3.05.12	Subrogación	15	2575,17	6370,27
6.3.3.05.13	Encargos	15	4410,00	850,5
6.3.3.06.01	Aporte patronal	15	73638,33	74619,58
6.3.3.06.02	Fondo de reserva	15	34687,87	52933,46
6.3.3.07.06	Por jubilación	15	29700,00	

Elaborado por: Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

Fuente: GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>NOTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
6.3.3.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de	15	1251,89	2220
6.3.3.07.99	Otras indemnizaciones laborales	15	6472,02	60000
6.3.4.01.04	Energía eléctrica	15	15620,09	13392,06
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones	15	4992,48	3805,95
6.3.4.02.01	Transporte de personal	15	2130,00	2175
6.3.4.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicaciones	15	8233,80	10129,85
6.3.4.02.05	Espectáculos culturales y sociales	15	10351,24	20050,58
6.3.4.02.06	Eventos públicos y oficiales	15	5673,30	4036,65
6.3.4.02.07	Difusión, información y publicidad	15	14498,61	13731,14
6.3.4.02.99	Otros servicios generales	15	3346,04	3074,32
6.3.4.03.01	Pasajes al interior	15	0,00	320,76
6.3.4.03.02	Pasajes al exterior	15	0,00	853,71
6.3.4.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	15	5428,58	3096,56
6.3.4.04.02	Gastos en edificios, locales y residencias	15	18098,86	4301,19
6.3.4.04.05	Gastos en vehículos	15	549,50	2792,85
6.3.4.04.99	Otros gastos en instalaciones, mantenimientos y reparaciones	15	866,21	878,98
6.3.4.05.02	Arrendamientos de edificios, locales y residencias	15	0,00	1200
6.3.4.06.03	Servicios de capacitación	15	1417,20	3366,04
6.3.4.07.02	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	15	0,00	1274
6.3.4.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	15	980,07	959,52
6.3.4.08.01	Alimentos y bebidas	15	3466,61	3284,58
6.3.4.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección	15	4711,00	6228,42
6.3.4.08.03	Combustibles y lubricantes	15	5566,27	5235,37
6.3.4.08.04	Materiales de oficina	15	7330,25	8725,21
6.3.4.08.05	Materiales de aseo	15	1001,44	2359,45
6.3.4.08.06	Herramientas	15	0,00	129,21
6.3.4.08.13	Repuestos y accesorios	15	2610,52	773,78
6.3.4.08.99	Otros bienes de uso y consumo corriente	15	7376,89	3089,58
6.3.5.04.01	Seguros	15	27454,30	22343,96
6.3.5.04.03	Comisiones bancarias	15	448,84	639,63
6.3.5.04.06	Costas judiciales	15	5656,90	3222,84
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>		<b>16</b>	<b>3999447,79</b>	<b>3903113,9</b>
6.2.6.01.01.001	Ley del 15% pge 10% 2011	16	472573,35	746759,22
6.2.6.01.01.002	Ley del 15% pge 10% 2010	16	65484,51	151,608.60
6.2.6.21.01.001	Ley del 15% pge (90%) 2011	16	1801555,38	1761014,3
6.2.6.21.01.002	Ley del 15% pge (90%) 2010	16	589360,57	606434,41
6.2.6.21.01.005	65% ir	16	2040,91	0

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad. Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>NOTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
6.2.6.21.01.006	Fonsal	16	23843,71	0
6.2.6.21.01.007 25%	Donación impuesto a la renta	16	216714,78	0
6.2.6.21.01.010	Convenio de cooperación entre el infa y el gmcs	16	608414,19	533482,32
6.2.6.21.01.011	Convenio de cooperación económica para la ejecución de p.s. De	16	10443,00	3515,42
6.2.6.21.01.012	Convenio Mies centro Atención Y Protección A Niños, Niñas	16	0,00	23518,67
6.2.6.21.01.013	Convenio de cooperación entre el gad y gad provincial para	16	0,00	20000
6.2.6.21.08.001	de cuentas o fondos especiales	16	168929,80	369853,36
6.2.6.21.08.003	ctas de fondos especiales con varios proy inv.	16	81347,90	0
6.3.6.01.02.001	contraloria general del estado	16	8870,48	34397,12
6.3.6.01.02.002	asociacion de municipalidades del ecuador	16	11090,43	21382,71
6.3.6.01.02.006	patronato de amparo social	16	13000,00	0
6.3.6.01.02.008	mejoras contrato colectivo	16	8299,40	35763,61
6.3.6.10.04.001	junta cantonal de protección de los derechos de la niñez y	16	0,00	19702,99
6.3.6.10.04.002	concejo cantonal de la niñez y adolescencia	16	0,00	10000
6.3.6.10.04.003	programa de apoyo a la tercera edad mies	16	0,00	15000
6.3.6.10.04.004	corresponsabilidad para mejoramiento de la calidad de los servicios	16	0,00	19017,37
6.3.6.10.04.006	patronato de amparo social	16	0,00	5000
6.3.6.10.04.009	asignación para desarrollo del cuerpo de bomberos del cantón	16	0,00	1200
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>17</b>	<b>-45180,16</b>	<b>-14192,66</b>
6.2.5.02.04	Rentas de maquinarias y equipos	17	252,40	178,96
6.2.5.02.99	Otras rentas de arrendamientos de bienes	17	555,00	644
6.2.5.03.01.001	Intereses por impuestos prediales urbanos	17	703,41	0
6.2.5.03.01.002	Intereses por impuestos prediales rurales	17	236,14	11038,77
6.2.5.03.01.003	Intereses por mora de pagos de agua	17	253,22	319,76
6.2.5.04.99	Otras multas	17	3378,23	6605,98
6.3.5.02.01.001	Intereses préstamo 10986	17	26708,99	12204,17
6.3.5.02.01.002	Intereses préstamo 10079	17	5945,13	3986,4
6.3.5.02.01.003	Préstamo intereses 11042	17	16088,10	9906,34
6.3.5.02.01.004	Interés Préstamo Terminación Camal 2162	17	0,00	5824
6.3.5.07.06	comisiones y otros cargos en títulos y valores	17	1816,34	1059,22
6.3.8.51	depreciación bienes de administración	17	160885,46	
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>18</b>	<b>23919,78</b>	<b>54617,10</b>
6.2.5.24.99	otros no especificados	18	184405,24	45502,84
6.2.9.51	actualización de activos	18	400,00	9114,26
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO :</b>			<b>469986,56</b>	<b>701124,2</b>

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

### 4.2.3. Estado de Flujo del Efectivo

CÓDIGO	CUENTA	2011	2012
1.1.3.11	Cuentas por cobrar impuestos	192904,73	283406,26
1.1.3.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones	247280,79	418896,11
1.1.3.14	Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios	68231,71	72854,58
1.1.3.17	Cuentas por cobrar renta de inversiones y multas	39448,59	18787,47
1.1.3.18	Cuentas por cobrar transferencias y donaciones corrientes	538057,86	898367,82
1.1.3.19	Cuentas por cobrar otros ingresos	150335,05	45502,84
	<b>FUENTES CORRIENTES</b>	<b>1236258,73</b>	<b>1737815,08</b>
2.1.3.51	Cuentas por pagar gastos en personal	917900,23	1034319,76
2.1.3.53	Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo	140242,61	126331,23
2.1.3.56	Cuentas por pagar gastos financieros	50558,56	32979,75
2.1.3.57	Cuentas por pagar otros gastos	34045,04	26206,43
2.1.3.58	Cuentas por pagar transferencias y donaciones corrientes	41260,31	91543,44
	<b>USOS CORRIENTES</b>	<b>1184006,75</b>	<b>1311380,61</b>
	<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT CORRIENTE</b>	<b>52251,00</b>	<b>426434,40</b>
1.1.3.24	Cuentas por cobrar venta de activos no financieros	0,00	0,00
1.1.3.28	Cuentas por cobrar transferencias y donaciones de capital e inversión	3502650,24	3317818,46
	<b>FUENTES DE CAPITAL</b>	<b>3502650,24</b>	<b>3317818,46</b>
1.1.3.27	Cuentas por cobrar recuperación de inversiones	0,00	0,00
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 la producción	0,00	3971,00
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	1022511,94	96206,40
2.1.3.73	Cuentas por pagar bienes y servicios para inversión	555907,20	378547,34
2.1.3.75	Cuentas por pagar obras públicas	1377266,65	153080,90
2.1.3.77	Cuentas por pagar otros gastos de inversión	0,00	0,00
2.1.3.78	Cuentas por pagar transferencias y donaciones	0,00	99888,12
2.1.3.84	Cuentas por pagar inversiones en bienes de larga duración	264457,36	104057,41
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
	<b>USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL</b>	<b>3220143,15</b>	<b>3101551,17</b>
	<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT DE CAPITAL</b>	<b>282507,00</b>	<b>216267,20</b>
	<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT BRUTO</b>	<b>33475,00</b>	<b>642701,70</b>
	<b>FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT</b>		
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	93772,47	104864,27
	<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>93772,47</b>	<b>104864,27</b>
2.1.3.96	Cuentas por pagar amortización de la deuda pública	182828,66	255711,43
2.1.3.97	CUENTAS POR PAGAR DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00
2.1.3.98	cuentas por pagar de años anteriores	0,00	0,00
	<b>USOS DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>182828,66</b>	<b>255711,43</b>
	<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-89058,10</b>	<b>-150847,00</b>

Elaborado por: Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

Fuente: GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización v formalización de la Máxima Autoridad. Director Financiero v Jefe de Contabilidad.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
1.1.3.40	Cuentas por cobrar títulos y valores temporales	0,00	0,00
1.1.3.81	Cuentas por cobrar impuesto al valor agregado	232742,09	0,00
1.1.3.82	Cuentas por cobrar anticipos de fondos de años anteriores	0,00	0,00
1.1.3.83	Cuentas por cobrar de años anteriores	0,00	0,00
	<b>FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS CRÉDITOS</b>	<b>232742,09</b>	<b>0,00</b>
2.1.3.40	Cuentas por pagar títulos y valores temporales	0,00	0,00
2.1.3.81	Cuentas por pagar impuesto al valor agregado	228105,37	208882,28
2.1.3.82	Cuentas por pagar depósitos y fondos de terceros años anteriores	0,00	0,00
2.1.3.83	Cuentas por pagar de años anteriores	41236,35	41388,21
2.1.3.95	Cuentas por pagar impuesto a la renta sobre utilidades después de impuestos	0,00	0,00
	<b>FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS DÉBITOS</b>	<b>269341,72</b>	<b>250270,49</b>
	<b>FLUJOS NETOS</b>	<b>-36593,00</b>	<b>-250270,49</b>
1.1.1	Disponibilidades	500177,67	-612501,76
1.1.2	Anticipos de fondos	-551737,29	352776,52
6.1.9.91	(-) Disminución de disponibilidades	0,00	0,00
	<b>VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS CRÉDITOS</b>	<b>-51559,62</b>	<b>-259725,24</b>
2.1.2	Depósitos y fondos de terceros	16179,94	18140,89
	<b>VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS DÉBITOS</b>	<b>16179,94</b>	<b>18140,89</b>
	Variaciones netas	<b>-35379,68</b>	<b>-241584,35</b>
	<b>SUPERÁVIT O DÉFICIT BRUTO</b>	<b>-161035,50</b>	<b>-642702,00</b>

**Elaborado por:** Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

**Fuente:** GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.



#### 4.2.4. Estado de Ejecución Presupuestaria

CUENTAS	DENOMINACION	2011			2012		
		Presupuesto	Ejecución	Desviación	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1	Impuestos	140412,53	192863,73	-52451,2	246702,8	300546,52	-53843,72
1.3	Tasas y Contribuciones	284887,62	247280,79	37606,83	238344,80	469503,10	-231158,3
1.4	Venta de Bienes y Servicios	57385,80	65544,53	-8158,73	79101,28	95435,58	-16334,3
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	62493,51	5378,40	57115,11	79022,71	18787,47	60235,24
1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	737471,18	538057,86	199413,32	1070487,47	898367,82	172119,65
1.9	Otros Ingresos	58109,80	115905,52	-57795,72	100,00	45502,84	-45402,84
5.1	Gastos en Personal	943294,91	917685,32	25609,59	1110276,98	1047591,78	62685,2
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	167371,94	133067,29	34304,65	196822,96	129168,56	67654,4
5.6	Gastos Financieros	50642,22	50558,56	83,66	34901,22	32979,75	1921,47
5.7	Otros Gastos Corrientes	34246,20	34044,43	201,77	29494,20	26206,43	3287,77
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	42460,91	41260,31	1200,6	91543,44	91543,44	0
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT CORRIENTE</b>		<b>102744,26</b>	<b>-11585,08</b>	<b>114329,34</b>	<b>250720,26</b>	<b>500653,67</b>	<b>-249933,41</b>
2.4	Venta de Activos de Larga Duración	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
2.7	Recuperación de Inversiones	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital	4572234,92	3502650,24	1069584,68	4032666,06	3317818,46	714847,60
6.1	Gastos en Personal para Producción	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
6.3	Bienes y Servicios para Producción	4000,00	0	4000,00	4000,00	3971	29,00
6.1	GASTOS DE PRODUCCIÓN	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
7.1	Gastos en Personal para Inversión	1062143,48	1023455,3	38688,18	1076857,01	972810,34	104046,67

Elaborado por: Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

Fuente: GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

Cuentas	Denominación	2011			2012		
		Presupuesto	Ejecución	Desviación	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.3	Bienes y Servicios para Inversión	840304,74	556024,01	284280,73	692638,58	399660,15	292978,43
7.5	Obras Públicas	3724034,75	1381915,35	2342119,40	3836717,06	1619565,55	2217151,51
7.8	Transferencias y donaciones de inversión	0,00	0,00	0,00	132200,00	102093,4	30106,60
8.4	Activos de Larga Duración	392510,41	265537,97	126972,44	242614,58	109415,82	133198,76
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT INVERSIÓN</b>		<b>-1450758,46</b>	<b>275717,61</b>	<b>-1726476,07</b>	<b>-1952361,17</b>	<b>110302,20</b>	<b>-2062663,37</b>
3.6	Financiamiento Público	76160,00	0	76160,00	100,00	0	100,00
3.7	Saldos Disponibles	912191,74	0	912191,74	933829,24	0	933829,24
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	542492,55	127842,66	414649,89	1026310,32	104864,27	921446,05
9.6	Amortización Deuda Pública	182830,09	182828,66	1,43	258598,65	255711,43	2887,22
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCIAMIENTO</b>		<b>1348014,20</b>	<b>-54986,00</b>	<b>1403003,06</b>	<b>1701640,91</b>	<b>-150847,16</b>	<b>1852488,07</b>
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT PRESUPUESTARIO</b>		<b>0,00</b>	<b>209146,53</b>	<b>-209146,53</b>	<b>0,00</b>	<b>460108,71</b>	<b>-460108,71</b>

Elaborado por: Karenn Imbacuán - Paulina Mejía

Fuente: GADM del Cantón Saquisilí

La información presentada es fiel copia del documento original el cual tiene las firmas de legalización y formalización de la Máxima Autoridad, Director Financiero y Jefe de Contabilidad.

#### **4.2.5. Notas Aclaratorias a los Estados Financieros.**

El GADMCS no cuenta con notas aclaratorias a los estados financieros, sin embargo auditoría conjuntamente con el departamento de contabilidad elaboramos las siguientes notas:

##### **Nota 1: Principales Políticas y Principios Contables.**

Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí, como parte del sector público las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Ministerio de Finanzas, La ley de Régimen Tributario y su reglamento establecido por el Servicio de Rentas Internas y los Instructivos metodológicos de la SENPLADES en materia contable y presupuestaria constituyen un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios, además son parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

##### **Preparación de los Estados Financieros.**

Los estados financieros del GADMCS se prepararon en moneda dólares americanos; y el control se hizo con base a la normativa del auditado en que incurrieron las transacciones, en conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, los PCGA y las Normas Gubernamentales.

##### **Sistema de Contabilización y valoración de bienes.**

La información que contienen los estados financieros se han elaborado de acuerdo a los principios de Contabilidad Gubernamental: Costo Histórico, Devengado Realización y Depreciación de activos, método perpetuo o permanente en la valoración de existencias. Las inversiones financieras se registran según su valor

nominal y cuentan con los respaldos físicos necesarios, para los registros contables se utiliza el sistema integrados de municipalidades ecuatorianas SIGAME.

### **Método Contable**

Se registra a base del método devengado, tanto los ingresos como para los egresos, esto es, contabilizando los hechos económicos en el momento en que ocurren, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones ciertas, vencimiento de plazos, condiciones contractuales, cumplimiento de disposiciones legales o prácticas comerciales de general aceptación.

### **Nota 2: Disponibilidades**

En este grupo los saldos presentados corresponden al efectivo que mantiene el GADMCS, como se demuestra en el siguiente cuadro al 31 de diciembre de cada periodo.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
1.1.1.03	Banco Central Del Ecuador Moneda De Curso Legal	401544,52	1002444,88
1.1.1.09	Bancos De Fomento y Desarrollo Moneda De Curso Legal	9300,88	20902,28
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	3607,84	3607,84
<b>TOTAL</b>		<b>414453,24</b>	<b>1026955</b>

### **Nota 3: Anticipos de Fondos**

Constituye los anticipos entregados a contratistas y proveedores, según lo estipulado en los contratos correspondientes, así como los anticipos entregados a los servidores públicos por petición o por concepto de multas, cuyos rubros se muestran a continuación:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
1.1.2.01	Anticipos A Servicios Públicos	33739,32	49736,79
1.1.2.03	Anticipos A Contratistas De Obras De Infraestructura	963513	598259,86
1.1.2.05	Anticipos A Proveedores De Bienes Y/O Servicios	28525,42	25004,57
<b>TOTAL</b>		<b>1025777,74</b>	<b>673001,22</b>

#### **Nota 4: Cuentas por Cobrar**

Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos provenientes pendientes de recuperación dentro del ejercicio fiscal sea por tributos pendientes de cobro, venta de bienes y servicios, renta de bienes o IVA detallados de la siguiente manera:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
1.1.3.11	Cuentas por Cobrar Impuestos	0	17140,26
1.1.3.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0	50606,99
1.1.3.14	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0	22581,3
1.1.3.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	0	247234,6
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>337563,15</b>

Es importante mencionar que los valores de cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado, corresponden a la devolución del IVA de SRI, el mismo que se encuentra en trámite

#### **Nota 5: Inversiones Financieras**

Las inversiones permanentes son aquellas efectuadas en títulos valores que el GADMCS mantiene en la Empresa Eléctrica, Banco del Estado y Cementos

Chimborazo; el rubro referente a deudores financieros corresponden a las cuentas por cobrar que arrastran desde años anteriores y se muestran a continuación.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
1.2.2	Inversiones Permanentes En Títulos Y Valores	<b>722963,8</b>	<b>722963,8</b>
1.2.2.05	Inversiones En Títulos y Valores	722963,8	722963,8
1.2.4	Deudores Financieros	<b>551559,86</b>	<b>446695,59</b>
1.2.4.98	Cuentas Por Cobrar De Años Anteriores	551559,86	446695,59
<b>TOTAL</b>		<b>1274523,66</b>	<b>1169659,39</b>

### **Nota 6: Inversiones en Existencias**

Comprenden las cuentas que registran y controlan los inventarios en bienes destinados a actividades administrativas, inversiones en proyectos y programas que tiene el GADMCS, así:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
1.3.1.	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	3576,56	21859,41
1.3.1.01	Existencias de bienes de uso y consumo corriente	3576,56	21859,41
1.3.4.	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIONES	30548,71	32773,3
1.3.4.08	Existencias de bienes de uso y consumo para inversiones	30548,71	32773,3
1.3.5.	EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN	3474,43	801,69
1.3.5.05	Existencias para productos terminados	3474,43	801,69
<b>TOTAL</b>		<b>37599,70</b>	<b>55434,4</b>

El método de valoración de inventarios utilizado por la institución el de método de inventario permanente promedio, se mantiene un registro de control tanto en cantidades como en valores el mismo que se actualiza de acuerdo al consumo del

mismo, la cuenta 1.3.1.01 existencias de bienes de uso y consumo corriente ha sido ajustada por un valor de \$4461,92.

### **Nota 7: Inversiones en Bienes de Larga Duración**

Está conformado por los bienes muebles e inmuebles destinados para las actividades administrativas y operacionales del GADMCS, que fueron constatados físicamente y verificados sus saldos por el equipo de auditoría, distribuidos de la siguiente manera:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
1.4.1.01	Bienes Muebles	1422087,31	1520094,78
1.4.1.01.03	Mobiliario	58027,6	77920,67
1.4.1.01.04	Maquinaria y Equipos	793599,5	863816,84
1.4.1.01.05	Vehículos	480243,78	480243,8
1.4.1.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	89424,62	97321,66
1.4.1.01.09	Libros y Colecciones	753,21	753,21
1.4.1.01.11.001	Vehículos	38,6	38,6
<b>1.4.1.03</b>	<b>Bienes Inmuebles</b>	<b>3428148,07</b>	<b>3428148,07</b>
1.4.1.03.01	Terrenos	2898717,91	2898717,91
1.4.1.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	529430,16	529430,16
1.4.1.99	<b>Dep. Acumulada</b>	<b>-475017,74</b>	<b>-475017,74</b>
1.4.1.99.02	Dep. Acumulada de Edificios	-96082,89	-96082,89
1.4.1.99.03	Dep. Acumulada de Mobiliario	-10160,19	-10160,19
1.4.1.99.04	Dep. Acumulada de Maquinaria Y Equipos	-181128,77	-181128,77
1.4.1.99.05	Dep. Acumulada de Vehículos	-150074,78	-150074,78
1.4.1.99.07	Dep. Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	-37571,11	-37571,11
	<b>TOTAL</b>	<b>4375217,64</b>	<b>5993319,89</b>

Para la cuantificación del desgaste de los bienes se utiliza el método legal de depreciación, en el análisis de auditoría se realizaron un ajuste al rubro de maquinaria y equipo por \$580,98, y vehículos por \$38,60 debido a una por reclasificación de los bienes, así mismo en las depreciaciones de maquinaria y vehículos se ajustaron los

saldos que se encontraban sobreestimados por un monto de \$405, 10 y \$2432,10 respectivamente, obteniendo de este modo en bienes de larga duración al 31 de diciembre de 2011 un valor de \$4377030,16y en el 2012 por \$4285702,53.

### **Nota8: Inversiones en Obras en Proyectos y Programas**

Este grupo está formado por las cuentas que registran y controlan la acumulación de costos por insumos necesarios para la construcción de bienes, mejoras, construcciones y reparaciones en la ejecución de proyectos y programas que permiten el mejoramiento y bienestar de la comunidad saquisilense.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
1.5.1	Inversiones En Obras En Proceso	0	333966,23
1.5.1.11	Remuneraciones Básicas	0	381529,55
1.5.1.12	Remuneraciones Complementarias	0	371556,45
1.5.1.15	Remuneraciones Temporales	0	132238,27
1.5.1.16	Aportes Patronales A La Seguridad Social	0	75629,16
1.5.1.18	Indemnizaciones	0	11856,91
1.5.1.32	Servicios Generales	0	865,92
1.5.1.34	Instalación, Mantenimiento Y Reparaciones	0	3262,72
1.5.1.36	Contratación De Estudios E Investigación	0	56161,85
1.5.1.37	Gastos en Informática	0	26614,08
1.5.1.38	Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0	1271,96
1.5.1.41	Bienes Muebles	0	11408,37
1.5.1.51	Obras de Infraestructura	0	1577939,66
1.5.1.54	Obras en Líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas	0	41625,89
1.5.1.58	Transferencias para Inversión al Sector Público	0	32173,04
1.5.1.92	Acumulación De Costos En Inversiones En	2928351,59	3236434,23
1.5.1.98	(-) Aplicación A Gastos De Gestión	-2566790,99	- 5626601,83
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS DE EJECUCIÓN	2329,7	1911,6
1.5.2.38	Bienes de Uso y Consumo Para Inversión	2329,7	1911,6
<b>TOTAL</b>		<b>2329,7</b>	<b>335877,83</b>



## Nota 9: Depósitos y Fondos de Terceros

Rubro correspondiente a valores recaudados como fondos de terceros para el cuerpo de bomberos, centro de salud pecuaria y centro agrícola cantonal también incluye los depósitos de intermediación financiera y otros, así:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
2.1.2.01	Depósitos de intermediación	23646,62	41605,51
2.1.2.03	Fondos de Terceros	0,00	0
2.1.2.05	Anticipos por bienes y servicios	90,00	90
2.1.2.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos- Administración Pública Central		2512,84
<b>TOTAL</b>		<b>23736,62</b>	<b>44208,35</b>

## Nota 10: Cuentas por Pagar

Son las obligaciones que el GADMCS mantiene pendientes de pago a cumplir entro del ejercicio fiscal, a los servidores públicos, proveedores, contratistas, servicios de rentas internas, Instituto de Seguridad Social entre otros.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
2.1.3.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	29418,26	13272,02
2.1.3.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios De Consumo	311,22	2837,33
2.1.3.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	76,99	10803,94
2.1.3.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	17743,88	21112,81
2.1.3.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	3507,41	66484,65
2.1.3.75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	10861,64	2205,28
2.1.3.81	Cuentas por Pagar Impuesto Al Valor Agregado	7750,66	38352,57
2.1.3.84	Cuentas por Pagar Inversiones En Bienes	64,23	5358,41
<b>TOTAL</b>		<b>69734,29</b>	<b>160427,01</b>

Al examinar este rubro auditoría evidencio que en el año 2011 las obligaciones patronales al IESS no se pagaron intacta y oportunamente sin embargo se hicieron los ajustes necesarios a fin de que la información financiera revele saldos reales.

### **Nota 11: Deuda Pública**

Para financiar diversas actividades y proyectos la institución incurre en obligaciones de carácter financiero como se muestra a continuación:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
2.2.3	EMPRÉSTITOS	437460,55	181749,12
2.2.3.01	Créditos Internos	437460,55	181749,12
2.2.4	FINANCIEROS	43035,67	68092,94
2.2.4.83	Cuentas por Pagar Años Anteriores	43035,67	68092,94
<b>TOTAL</b>		<b>480496,22</b>	<b>249842,06</b>

Entre los créditos obtenidos con instituciones del estado para el financiamiento de sus obras y desarrollo tenemos:

<b>ENTIDAD</b>	<b>NÚMERO</b>	<b>DESEMBOLSO</b>	<b>FECHA ULTIMA DE PAGO</b>	<b>VALOR POR PAGAR</b>
Banco del Estado	10079	215200,00	02-04-2015	60300,58
Banco del Estado	10986	345640,43	27-03-2014	109586,78
Banco del Estado	11042	142796,00	10-01-2013	4744,70
Banco del Estado	11042	214194,00	10-01-2013	7117,06

### **Nota 12: Patrimonio**

Constituye la acumulación del patrimonio a través del tiempo donde se revelan los derechos del GADMCS y está conformado por los siguientes rubros:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	2072315,53	2544453,09
6.1.1.09	Patrimonio Gobiernos Seccionales	2080012,27	2549998,83
6.1.1.99	Donaciones Recibidas en Bienes muebles e inmuebles	-7696,74	-5545,74
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	8924017,29	9063867,61
6.18.01	Resultados Ejercicios Anteriores	8362743,38	8362743,38
6.8.03	Resultado del Ejercicio Vigente	561273,91	701124,23
6.1.9	DISMINUCIÓN PATRIMONIAL	-3991073,05	-3991082,04
6.1.9.93	(-) Disminución de Existencias	-2440,41	-2449,4
6.1.9.94	(-) Disminución de Bienes Larga Duración	-3988632,64	-3988632,64
<b>TOTAL</b>		<b>7005259,77</b>	<b>7617238,66</b>

La cuenta Resultados Ejercicios Anteriores se ha ajustado por un valor de -6679.54, al ajustar las cuentas de existencias y bienes de larga duración.

### **Nota 13: Cuentas de Orden**

Este grupo identifica cuentas destinadas a registrar el movimiento de valores, que no afectan o modifican los balances, pero que son necesarias a efecto de recordatorio contable y de control como es el caso de las especies vendidas garantías, y bienes no depreciables.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
9.1.1.07	Especies valoradas emitidas	34048,9	34048,9
9.1.1.09	Garantías en valores, bienes y documento	632622,75	632622,75
9.1.1.17.01	Bienes no depreciables mobiliario	1418,29	1418,29
<b>TOTAL</b>		<b>668089,94</b>	<b>668089,94</b>
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
9.2.1.07	Emisión de especies valoradas	34048,9	34048,9
9.2.1.09	Responsabilidad por garantías en valores	632622,75	632622,75
9.2.1.17.01	Responsabilidad x bienes no depreciables	1418,29	1418,29
<b>TOTAL</b>		<b>668089,94</b>	<b>668089,94</b>

## Nota 14: Resultado de Explotación

Este grupo representa la diferencia entre la venta de bienes y servicios con su costo así el GADMCS tiene ingresos por la venta de accesorios de agua potable e instalaciones de medidores, alcantarillado y la aprobación de planos vía internet.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
6.2.4.02.06	Materiales y accesorios de instalaciones de agua potable	13,09	6367,6
6.2.4.03.01	Agua potable	27312,14	30873,24
6.2.4.03.03	Alcantarillado	5424,04	6114,93
6.2.4.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	35482,44	52080,11
6.3.8.02	Costo de ventas de productos y materiales	5459,29	6634,75
<b>TOTAL</b>		<b>62772,42</b>	<b>88801,13</b>

El saldo en la cuenta 6.2.4.02.06 correspondiente al periodo 2011 es significativamente menor al presentado en el 2012 debido a que al el 31-12-2012 se hizo una reclasificación porque lo correspondiente a esta cuenta se registraba en la 6.2.4.03.99.

## Nota 15: Resultado de Operación

Los resultados de Operación corresponden a los ingresos que el GADMCS tiene por impuestos prediales, tasas y contribuciones así como a los gastos en inversiones públicas, remuneraciones, adquisición de bienes y servicios de consumo, financieros y otros.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
6.2.1.01.02	A la utilidad por la venta de predios urbanos	40199,42	30850,48
6.2.1.02.01	A los predios urbanos	37197,39	42213,19
6.2.1.02.02	A los predios rústicos	6296,32	7201,2
6.2.1.02.03	A la inscripción, registro de la propiedad o mercantil	0,00	92946,9
6.2.1.02.06	De alcabalas	23132,20	16875,42

6.2.1.03.12	A los espectáculos públicos	0,00	260
6.2.1.07.04	Patentes comerciales, industriales y de servicios	20742,40	65549,98
6.2.1.07.99.001	Servicios administrativos predio urbano	2873,00	2950
6.2.1.07.99.002	Servicios administrativos predio rural	7841,00	8387
6.2.1.07.99.003	Otros impuestos	54582,00	33312,35
6.2.3.01.03	Ocupación de lugares públicos	48374,91	44588,88
6.2.3.01.06	Especies fiscales	14681,80	28967,25
6.2.3.01.14	Servicios de camales	145813,67	187302,55
6.2.3.01.15	Fiscalización de obras	33840,81	47076,04
6.2.3.01.16	Recolección de basura	4569,60	4388,4
6.2.3.01.99	Otras tasas generales	0,00	652,45
6.2.3.04.08	Aceras, bordillos y cercas	0,00	3818,38
6.2.3.04.11	Construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable	0,00	7739,29
6.2.3.04.99	Otras contribuciones		144969,86
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso público	2935623,47	3059810,9
6.3.3.01.05	Remuneraciones unificadas	532471,66	607504,1
6.3.3.01.06	Salarios unificados	85616,76	90653,04
6.3.3.02.03	Decimotercer sueldo	51786,69	56060,93
6.3.3.02.04	Decimocuarto sueldo	14138,16	17207,01
6.3.3.02.35	Remuneración variable por eficiencia	0,00	4494,61
6.3.3.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias	4630,16	828,09
6.3.3.05.10.001	Servicios personales por contrato con rd	76306,61	73850,19
6.3.3.05.12	Subrogación	2575,17	6370,27
6.3.3.05.13	Encargos	4410,00	850,5
6.3.3.06.01	Aporte patronal	73638,33	74619,58
6.3.3.06.02	Fondo de reserva	34687,87	52933,46
6.3.3.07.06	Por jubilación	29700,00	
6.3.3.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de	1251,89	2220
6.3.3.07.99	Otras indemnizaciones laborales	6472,02	60000
6.3.4.01.04	Energía eléctrica	15620,09	13392,06
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones	4992,48	3805,95
6.3.4.02.01	Transporte de personal	2130,00	2175
6.3.4.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicaciones	8233,80	10129,85
6.3.4.02.05	Espectáculos culturales y sociales	10351,24	20050,58
6.3.4.02.06	Eventos públicos y oficiales	5673,30	4036,65
6.3.4.02.07	Difusión, información y publicidad	14498,61	13731,14
6.3.4.02.99	Otros servicios generales	3346,04	3074,32
6.3.4.03.01	Pasajes al interior	0,00	320,76

6.3.4.03.02	Pasajes al exterior	0,00	853,71
6.3.4.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	5428,58	3096,56
6.3.4.04.02	Gastos en edificios, locales y residencias	18098,86	4301,19
6.3.4.04.05	Gastos en vehículos	549,50	2792,85
6.3.4.04.99	Otros gastos en instalaciones, mantenimientos y reparaciones	866,21	878,98
6.3.4.05.02	Arrendamientos de edificios, locales y residencias	0,00	1200
6.3.4.06.03	Servicios de capacitación	1417,20	3366,04
6.3.4.07.02	Arrendamiento y licencias de uso de paquetes informáticos	0,00	1274
6.3.4.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	980,07	959,52
6.3.4.08.01	Alimentos y bebidas	3466,61	3284,58
6.3.4.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección	4711,00	6228,42
6.3.4.08.03	Combustibles y lubricantes	5566,27	5235,37
6.3.4.08.04	Materiales de oficina	7330,25	8725,21
6.3.4.08.05	Materiales de aseo	1001,44	2359,45
6.3.4.08.06	Herramientas	0,00	129,21
6.3.4.08.13	Repuestos y accesorios	2610,52	773,78
6.3.4.08.99	Otros bienes de uso y consumo corriente	7376,89	3089,58
6.3.5.04.01	Seguros	27454,30	22343,96
6.3.5.04.03	Comisiones bancarias	448,84	639,63
6.3.5.04.06	Costas judiciales	5656,90	3222,84
<b>TOTAL</b>		<b>-3570973,27</b>	<b>-3482824,25</b>

## Notas 16: Transferencias Netas

En cuanto a las transferencias el GADMCS, recibe recursos del Gobierno central como parte del presupuesto general del estado, así mismo por parte del MIES, INFA, GAD Provincial, donaciones de impuesto a la renta y otros debido a los convenios con que cuenta, como parte de sus actividades además transfiere parte de sus fondos al financiamiento de la Contraloría general del estado, la Asociación de municipalidades del Ecuador, Patronato de amparo social, Mejoras al contrato colectivo, la Junta cantonal de protección de los derechos de la niñez y Concejo cantonal de la niñez y adolescencia, al Programa de apoyo a la tercera edad mies, al

Patronato de amparo social y la asignación para desarrollo del cuerpo de bomberos del cantón.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
6.2.6.01.01.001	Ley del 15% pge 10% 2011	472573,35	746759,22
6.2.6.01.01.002	Ley del 15% pge 10% 2010	65484,51	151,608.60
6.2.6.21.01.001	Ley del 15% pge (90%) 2011	1801555,38	1761014,3
6.2.6.21.01.002	Ley del 15% pge (90%) 2010	589360,57	606434,41
6.2.6.21.01.005	65% ir	2040,91	0
6.2.6.21.01.006	Fonsal	23843,71	0
6.2.6.21.01.007	25% donación impuesto a la renta	216714,78	0
6.2.6.21.01.010	Convenio de cooperación entre el infa y el gmcs	608414,19	533482,32
6.2.6.21.01.011	Convenio de cooperación económica para la ejecución de p.s. De	10443,00	3515,42
6.2.6.21.01.012	Convenio Mies centro Atención Y Protección A Niños, Niñas	0,00	23518,67
6.2.6.21.01.013	Convenio de cooperación entre el gad y gad provincial para	0,00	20000
6.2.6.21.08.001	De cuentas o fondos especiales	168929,80	369853,36
6.2.6.21.08.003	Ctas de fondos especiales con varios proy inv.	81347,90	0
6.3.6.01.02.001	Contraloría general del estado	8870,48	34397,12
6.3.6.01.02.002	Asociación de municipalidades del ecuador	11090,43	21382,71
6.3.6.01.02.006	Patronato de amparo social	13000,00	0
6.3.6.01.02.008	Mejoras contrato colectivo	8299,40	35763,61
6.3.6.10.04.001	Junta cantonal de protección de los derechos de la niñez y	0,00	19702,99
6.3.6.10.04.002	Concejo cantonal de la niñez y adolescencia	0,00	10000
6.3.6.10.04.003	Programa de apoyo a la tercera edad mies	0,00	15000
6.3.6.10.04.004	Corresponsabilidad para mejoramiento de la calidad de los servicios	0,00	19017,37
6.3.6.10.04.006	Patronato de amparo social	0,00	5000
6.3.6.10.04.009	Asignación para desarrollo del cuerpo de bomberos del cantón	0,00	1200
<b>TOTAL</b>		<b>3999447,79</b>	<b>3903113,9</b>

## Nota 17: Resultado Financiero

Corresponde a Rentas de Inversiones y Otros tales como arrendamiento de bienes intereses por impuestos y multas, así como los gastos resultados del financiamiento que son los intereses por las obligaciones adquiridas.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
6.2.5.02.04	Rentas de maquinarias y equipos	252,40	178,96
6.2.5.02.99	Otras rentas de arrendamientos de bienes	555,00	644
6.2.5.03.01.001	Intereses por impuestos prediales urbanos	703,41	0
6.2.5.03.01.002	Intereses por impuestos prediales rurales	236,14	11038,77
6.2.5.03.01.003	Intereses por mora de pagos de agua	253,22	319,76
6.2.5.04.99	Otras multas	3378,23	6605,98
6.3.5.02.01.001	Intereses préstamo 10986	26708,99	12204,17
6.3.5.02.01.002	Intereses préstamo 10079	5945,13	3986,4
6.3.5.02.01.003	Préstamo intereses 11042	16088,10	9906,34
6.3.5.02.01.004	Interés Préstamo Terminación Camal 2162	0,00	5824
6.3.5.07.06	comisiones y otros cargos en títulos y valores	1816,34	1059,22
	<b>TOTAL</b>	<b>-45180,16</b>	<b>-14192,66</b>

## Nota 18: Otros Ingresos y Gastos

Corresponde a los ingresos y gastos no clasificados específicamente sino de carácter general como el de la actualización de activos donde se registran las revalorizaciones de los mismos y el gasto por las depreciaciones.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
6.3.8.51	depreciación bienes de administración	160885,46	
6.2.5.24.99	otros no especificados	184405,24	45502,84
6.2.9.51	actualización de activos	400,00	9114,26
	<b>TOTAL</b>	<b>23919,78</b>	<b>54617,10</b>



### **4.3. Información de la Auditoría Financiera**

#### **4.3.1. Antecedentes**

El GADM del cantón Saquisilí no cuenta con una Auditoría Financiera en los períodos terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012.

Por ello en la ciudad de Saquisilí a los 10 días del mes de Octubre de 2012 se firma el compromiso para la ejecución de una Auditoría de Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2012.

#### **4.3.2. Motivo de Auditoría**

La Auditoría Financiera al GADM del cantón Saquisilí en los periodos terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2012 se realizara en base a la necesidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros de dicha institución como práctica sana.

Y para el enriquecimiento a los conocimientos adquiridos en las aulas , por tales motivos se desprende el requerimiento según el oficio 2012-0186-ESPE-SL-pre-ing-06-a-Dirección de fecha 07-09-2012 y en cuya respuesta consta la respectiva autorización para la ejecución del tema de grado previo a la obtención del Título en Ingeniería en Finanzas y Auditoría de las Srtas. Karenn Nataly Imbacuán Morejón y Paulina Jackeline Mejía Proaño en el Of. No. 660-2012-GADMCS-A con fecha 04-10-2012, haciendo posible la realización de este Proyecto.

#### **4.3.3. Objetivos de la Auditoría**

##### **Objetivo General**

- Dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros del GADM del cantón Saquisilí en los periodos terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2012 de

acuerdo con las Normas de Control Interno para el Sector Público así como las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las Normas Ecuatorianas de Auditoría y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

### **Objetivos Específicos**

- Evaluar el Sistema de Control Interno del GADM del Cantón Saquisilí.
- Aplicar las pruebas sustantivas y de control planificadas para obtener evidencia suficiente y competente.
- Verificar que los recursos del Estado sean utilizados de manera eficiente.
- Elaborar el Informe Final de Auditoría para la pertinente comunicación de resultados.
- Formular conclusiones, recomendaciones soluciones y mejoras para el sistema de control interno del GADM del cantón Saquisilí.

#### **4.3.4. Alcance de la Auditoría**

La Auditoría Financiera al GADM del Cantón Saquisilí se realizará en los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012.

De esta manera el examen a realizarse tendrá dos fases importantes, como son:

- *Control Interno:* En esta fase se evaluará el cumplimiento del sistema de Control Interno implantado por el GADM del Cantón Saquisilí para determinar el fiel cumplimiento de políticas, procedimientos, normas y demás ordenanzas municipales.

- *Estados Financieros:* Se procederá a analizar los componentes principales de los Estados Financieros para determinar su razonabilidad en cuanto a la validación y contabilización de cada componente.

#### **4.3.5. Conocimiento de la Entidad y Base Legal**

Esta información consta en el Capítulo I – Generalidades, Págs. de la 6 a la 10.

Es importante mencionar que al analizar el organigrama del GADMCS se pudo notar que el concejo municipal está al mismo nivel que el de la Alcaldía, sin embargo no se ha elaborado un hallazgo puesto que en el año 2012 se ha modificado ya el organigrama corrigiendo ésta y otras debilidades.

#### **4.3.6. Puntos de interés para la auditoría**

Para la realización de la presente auditoría se considerará como componentes:

- *Ciclo de Efectivo:* Se compone de las cuentas pertenecientes a Disponibilidades, Inversiones Financieras, Anticipos de Fondos, e Inversiones en Obras, la Institución no realiza arqueos de Cajas y mantiene cuentas bancarias con saldos inutilizables.
- *Ciclo de Inventario:* Dentro de este componente se encuentra los Inventarios de Existencias para consumo y producción, el GADMCS no realiza ha realizado constataciones físicas en el 2011 y 2012, por lo que los registros están desactualizados, además la bodega no cuenta con la infraestructura adecuada.
- *Ciclo de Activos Fijos:* Los bienes de larga duración y las inversiones en obras en proyectos y programas son las cuentas que forman este componente, en la municipalidad no se han dado de baja los activos que lo requieren.

- *Ciclo de Pasivo y Patrimonio:* Las cuentas que forman este grupo son principalmente las cuentas por pagar, la deuda pública, el patrimonio público y el acumulado.
- *Ciclo Presupuestario:* En el que se evaluará el cumplimiento de las fases basadas en lo presentado a través del estado de ejecución presupuestaria y las cédulas correspondientes.
- *Ciclo de Ingresos y Gastos:* Los ingresos que la institución posee son por concepto de Ingresos propios de la gestión es decir cobro de tributos y venta de especies valoradas, Transferencias del presupuesto general del Estado, donaciones y Recursos provenientes de financiamiento. Los Gastos son por concepto de remuneraciones, inversiones públicas y la adquisición de bienes y servicios de consumo

Como aspectos más importantes a considerarse para la aplicación de la auditoría tenemos:

- Registro de Inventarios y Activos fijos actualizado según constataciones físicas periódicas, uso y depreciaciones respectivamente.
- Pagos realizados oportuna y debidamente respaldados.
- Adquisiciones realizadas según lo establecido en la ley de contrataciones públicas.
- Ingresos recaudados y registrados adecuadamente.
- Transferencias suficientemente respaldadas.
- Legalidad en las reformas presupuestarias
- Grado de eficiencia presupuestaria aceptable.
- Realización de Arqueos de Caja.

#### **4.4. Informe de Confiabilidad de Control Interno**

Saquisilí, 25 de Abril de 2013

Señor

Ing. Manuel Chango

**ALCALDE DEL GADM DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

Presente.-

De nuestra consideración:

Concluida la Auditoría Financiera realizada al GADMCS, por los periodos comprendidos entre el 01 de Enero de 2011 al 31 de Diciembre de 2012 y en calidad de Auditoras Externas según la autorización para la realización del Proyecto de Tesis previo a la Obtención del Título de Ingeniería en Finanzas y Auditoría como consta en el oficio No. 660-2012-GADMCS-A con fecha 04-10-2012. En el presente Informe se pone a vuestra consideración los resultados obtenidos durante el examen.

El estudio y evaluación del sistema de Control Interno correspondiente a los años 2011 y 2012 que se adjunta en el presente, tienen como objetivo mejorar la administración y resguardo de los Activos de la Entidad, considerando que al formar parte del Sector público el uso y manejo de sus recursos debe ser monitoreado y afianzado a través de un sólido sistema de control, para ello se plasman los comentarios, conclusiones y recomendaciones emitidos por el Equipo de Auditoría.

El objetivo del sistema de Control Interno es proporcionar una razonable seguridad de que los Activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones, han sido efectuadas con el marco legal pertinente.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. De igual forma la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deterioren.

El estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el segundo párrafo no necesariamente deben haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de Control Interno que se pudo evaluar a través de una Auditoría de Gestión u Operativa. Consecuentemente no se expresa una opinión sobre el sistema de Control Interno del GADMCS, tomado en su conjunto.

Atentamente,

---

Karenn Nataly Imbacuán Morejón

---

Paulina Jackeline Mejía Proaño

#### **4.4.1. Resultados del periodo 2011 y 2012 – Control Interno**

A continuación se detallan las observaciones determinadas por la Auditoría en los periodos correspondientes a los años 2011 y 2012

##### **1. CUENTAS BANCARIAS APERTURADAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL SECTOR PRIVADO.**

Al revisar las cuentas contables que forman parte de los Estados financieros el equipo de auditoría pudo identificar la existencia de la cuenta 1.1.1.15.01 Banco de Austro por un valor de \$2518,19 y por \$1089,65 la cuenta 1.1.1.15.02 Banco del Pichincha, es importante mencionar que dichas se encuentran aperturadas sin embargo o existen movimientos durante el periodo fiscal.

La Norma Técnica de Control Interno emitida por la Contraloría General del Estado **403-06 Cuentas corrientes bancarias** establece que: “A la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional ingresarán todos los recursos provenientes de cualquier fuente que alimenta el Presupuesto General del Estado y de los gobiernos seccionales, a través de cuentas auxiliares. Se exceptúan únicamente aquellas cuentas que deban mantenerse en función de los convenios internacionales que el país mantiene con otros países y las que correspondan a las empresas del Estado. La apertura de cuentas para las instituciones del sector público en el depositario oficial será autorizada exclusivamente por la unidad responsable del Tesoro Nacional; ninguna institución pública podrá aperturar cuentas fuera del depositario oficial de los fondos públicos, a pesar de esto el GADM del cantón Saquisilí mantienen cuentas bancarias en Instituciones fuera del depositario oficial.

El cumplimiento de las normas de control interno fortalece el sistema de la entidad y permiten asegurar el buen uso de los recursos, por lo que su inobservancia y falta de

supervisión han ocasionado que recursos monetarios del GADMCS estén sin ningún uso en cuentas bancarias inactivas.

Sin ninguna duda el mantener cuentas bancarias inactivas además de ocasionar amonestaciones al personal de la Dirección financiera por la inobservancia de la norma, coloca en evidencia la falta del control concurrente en lo que respecta al manejo de las cuentas bancarias, así como disminuye la eficiencia y buen uso de los recursos debido a que \$3607,84 se encuentran sin uso, pudiendo más bien satisfacer necesidades diarias de la entidad.

## **CONCLUSIÓN**

El uso óptimo de los recursos públicos es de vital importancia para mantener el sistema de control interno de las entidades públicas por lo que mantenerlo en cuentas diferentes a la del depositario oficial da pie a la manipulación y mal uso de dichos recursos.

## **RECOMENDACIÓN**

### **1. Al Señor Tesorero**

Realizar los trámites necesarios para cerrar las cuentas aperturadas en el Banco del Austro y Pichicha e inmediatamente trasladar los recursos a la cuenta rotativa de ingresos para su posterior acreditación en el Banco Central.

### **2. FALTA DE PLANIFICACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL COMO ARQUEOS SORPRESIVOS EN LAS VENTANILLAS RECAUDADORAS.**

El GADM del Cantón Saquisilí es una Institución que diariamente receipta recursos monetarios por concepto de cobro de tributos, especies valoradas, planillas de agua potable y uso del camal a través de 4 ventanillas recaudadoras, el equipo de auditoría



ha verificado en la evaluación de control interno la falta de arqueos sorpresivos en dichas ventanillas.

La Norma Técnica de Control Interno emitida por la Contraloría General del Estado **405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo**, establece que: “Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables. Dichos arqueos se realizarán con la frecuencia necesaria para su debido control y registro. “

La poca diligencia y falta de planificación por parte de los superiores del área financiera en cuanto al cumplimiento de la Norma de Control Interno, ha ocasionado que no se realicen arqueos sorpresivos y periódicos a las ventanillas recaudadoras.

La carencia de arqueos sorpresivos constituye una importante falencia en el sistema de control interno, debido a que esto imposibilita la detección de anomalías como sobrantes y faltantes, poniendo en riesgo la credibilidad de los saldos recaudados y registrados.

## **CONCLUSIÓN**

Los arqueos sorpresivos aseguran el buen uso de los recursos recaudados y por lo tanto de los saldos presentados en los Estados Financieros con respecto al efectivo.

## **RECOMENDACIÓN**

### **2. Al Señor Director Financiero del GADM del cantón Saquisilí**

Coordinar y asignar funcionarios independientes de las funciones de registro, autorización y custodia de fondos, para que ejecuten arqueos sorpresivos una vez al mes.

### **3. CONCILIACIONES BANCARIAS REALIZADAS INOPORTUNAMENTE**

Las conciliaciones bancarias en el GADM del Cantón Saquisilí se presentan al corte de cada mes sin embargo, su realización es inoportuna por cuanto la persona encargada de las mismas no lo hace de forma mensual sino que se acumulan hasta por seis meses según lo detectado por el equipo de auditoría al solicitar en el mes de febrero las conciliaciones del mes de diciembre de 2012 y constatar que la entidad no contaba con ésta, sino que la última realizada es la del mes de Junio.

La Norma Técnica de Control No. **403-07 Conciliaciones bancarias** establece que: “La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes.”.

Las conciliaciones bancarias en el GADM de Saquisilí no se realizan de forma oportuna según lo mencionado por su responsable debido a la falta de tiempo para realizar todas las actividades diarias en contabilidad, considerando la extensión de información a cotejar en el caso de conciliaciones del sector público.

El no comparar y verificar la exactitud de los saldos de las cuentas bancarias con los registros contables ocasiona que no se detecten a tiempo las diferencias existentes dando cabida al riesgo de que los valores pagados en más no puedan recuperarse y así mismo los registros contables no reflejen los recursos realmente disponibles.

Considerando que la conciliación bancaria permite una verificación efectiva del manejo de los fondos, su realización descuidada y/o inexistencia propicia el desvío de fondos en las instituciones.

## **CONCLUSIÓN**

Las conciliaciones bancarias son instrumentos que permiten fortalecer de gran manera el sistema de control interno en las entidades por lo que su realización oportuna es de vital importancia en tal virtud la supervisión y control en la aplicación de este procedimiento no puede faltar para proporcionar información correcta en la toma de decisiones.

## **RECOMENDACIÓN**

### **3. A la Señora Jefe de Contabilidad**

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

### **4. DÉCIMA TERCERA Y CUARTA REMUNERACIÓN NO LEGALIZADA**

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí no se han legalizado y declarado en el Ministerio de Relaciones Laborales el pago de la décima tercera y cuarta remuneración correspondiente al periodo de cálculo 2010 – 2011, sin embargo su pago a los empleados y registro contable fue correctamente realizado.

La Ley Orgánica de Servicio Público en el **Art. 3 Ámbito, numeral 2** establece: “Las disposiciones de la presente ley son de aplicación obligatoria, en materia de recursos humanos y remuneraciones, en toda la administración pública, que comprende:

2. Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado”. El Acuerdo N° 780, R.O. N° 143 de 17-12-1981: y Acuerdo N° 291 de 12-03-2004 del Ministerio de Relaciones Laborales Reglamento para el Pago y Legalización de las Décimo Tercera y Décimo Cuarta Remuneraciones, Del 15% De Participación De Utilidades establece que” los formularios se presentarán según el cronograma emitido por el MRL.”

Según lo manifestado por la Señora contadora del GADM del Cantón Saquisilí no se han declarado en el MRL los décimos debido al manejo de un criterio que por gozar de autonomía no debían hacerlo, sin embargo ante una inspección del ente regulador antes mencionado hasta la fecha no se ha legalizado por falta de atención a dicha situación.

La no legalización de los formularios de la décimo tercera y cuarta remuneración puede ocasionar que el GADMS incurra en multas y sanciones, además que atenta contra el buen nombre de la Institución.

## **CONCLUSIÓN**

Es Obligación de las entidades del sector público el cumplimiento oportuno de la normativa vigente para evidenciar la transparencia y buen uso de los recursos públicos, en consecuencia la declaración oportuna de la Décimo Tercera y Cuarta Remuneración muestra la fortaleza del sistema de control interno.

## **RECOMENDACIÓN**

### **4. A la Señora Jefe de Contabilidad**

Coordinar y asignar la responsabilidad de la legalización de la décimo tercera y cuarta remuneración del periodo 2010 – 2011, descontar el valor de las multas generadas a la persona responsable de dicho trámite por no cumplir oportunamente con su encargo, así mismo tener mayor control y supervisión en lo que respecta al cumplimiento de las obligaciones con los entes reguladores.

## 5. DEPÓSITOS NO SE REALIZAN INMEDIATAMENTE

Mediante la revisión de las fechas de los créditos en los estados de cuenta del Banco de Fomento Rotativa de Ingresos, el equipo de auditoría pudo constatar que los depósitos se realizan hasta con 5 días después de la fecha de recaudación, es decir los depósitos no son inmediatos, se encontró que para el año 2012 el 60.43% de las transferencias se realizó entre los dos y cinco días después de la recaudación mientras que en el caso del 2011 fue de 79.06%. Adicionalmente el 21 de Noviembre de 2012 se verifico que los valores recaudados en el día anterior no habían sido depositados hasta las 15:30 hora en la que se propuso al equipo realizar el arqueo de la caja ya cuadrada.

La Norma de Control Interno 403-01 **Determinación y recaudación de los ingresos**, en su último párrafo establece que: Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente.

El departamento responsable de la recaudación es tesorería, quienes por la inobservancia de la norma de control interno y la inexistencia de una normativa interna, no han realizado depósitos diarios de la recaudación, esperando se reúnan valores considerables de dinero para depositar.

El depositar los valores recaudados pasado el siguiente día hábil puede ocasionar el desvío de fondos y la manipulación incorrecta de los recursos monetarios, junto a la disminución de la liquidez necesaria para el desarrollo de las actividades de la Institución.

## CONCLUSIÓN

El depósito inoportuno de los ingresos públicos resta posibilidades de tener dinero para cubrir las obligaciones y demás actividades del GADMCS, considerando que da cabida al uso inadecuado de los valores recaudados, esta inobservancia de la norma debilita el sistema de control interno de la entidad.

## RECOMENDACIONES

### 5. Al Director Financiero

Solicitar a Tesorería un reporte semanal de la recaudación donde se incluyan las copias de los depósitos realizados a diario.

### 6. Al Señor Tesorero

Coordinar, supervisar y asignar al personal correspondiente para que se realicen depósitos diarios e intactos de la recaudación obtenida por las ventanillas.

### 7. A los Señores Recaudadores

Presentar los partes de recaudación diarios al Señor tesorero con copia a la Dirección Financiera para su debido seguimiento.

## 6. ACTIVOS FIJOS NO CODIFICADOS FÍSICAMENTE

El GADM del Cantón Saquisilí tiene bajo su cargo un sin número de activos fijos, al realizar la Auditoría financiera al ciclo de Activos Fijos, el equipo de auditoría pudo determinar que ningún bien se encuentra físicamente codificado, según su tipo y naturaleza, lo que limita la fácil identificación física de los mismos.

Según el Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, en el **Acuerdo No. 012 emitido por la Contraloría General del Estado**, afirma que los funcionarios que tienen a cargo el Almacén o Bodega deben “Efectuar

la codificación de los bienes de conformidad al sistema de control implantado en la institución”. Pese a esto hay que recalcar que ningún bien tiene su código respectivo que permita su fácil identificación y control sobre ellos.

La Sra. Guardamacén, GADM supo manifestar que ningún Activo tiene físicamente su código respectivo, por la falta de tiempo y los numerosos activos fijos que debería codificar.

La falta de control sobre activos fijos que pertenecen al GADM demuestra el débil control interno que tienen sobre los mismos, ocasionando que los bienes puedan ser movidos de una oficina a otra sin las autorizaciones respectivas.

## **CONCLUSIÓN**

El GADM del cantón Saquisilí, al ser una institución grande necesita utilizar para sus actividades un sin número de Activos Fijos, por lo que con más razón es necesario que sean codificados físicamente para que se mantenga un adecuado control sobre cada uno de ellos y al momento de constatar su existencia física se ejecute de forma rápida y oportuna.

## **RECOMENDACIONES**

### **18. Al Señor Alcalde del GADM del cantón Saquisilí, conjuntamente con la Unidad de Auditoría Interna y la Dirección Financiera:**

Realizar un manual de control interno referente al manejo y custodia de Activos Fijos, que permita mejorar su sistema de Control Interno sobre los mismos.

### **19. A la Señora Guardamacén del GADM del CANTÓN Saquisilí:**

Codificar físicamente cada Activo Fijo que posee el GADM del Cantón Saquisilí de manera inmediata.

## **7. ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS EN EL AÑO 2011 SIN UTILIZARSE**

Al efectuar la revisión física de los Activos Fijos, se pudo observar que en las ventanillas de recaudación y oficina de Agua potable existen los Pin Pads, que son dispositivos electrónicos que el GADM del Cantón Saquisilí adquirió el 16 de Marzo de 2011 con la finalidad de que los usuarios de sus servicios califiquen la atención que les brindan sus servidores, pese a ello estos dispositivos fueron utilizados por un transcurso de tiempo, posteriormente los responsables de los mismos los tienen guardados en sus escritorios.

El Reglamento General de Bienes del Sector Público, en el **Art. 3.- Del procedimiento y cuidado**, manifiesta que “Es obligación de la máxima autoridad de cada entidad u organismo, el orientar y dirigir la correcta conservación y cuidado de los bienes públicos que han sido adquiridos o asignados para uso y que se hallen en poder de la entidad a cualquier título: depósito, custodia, préstamo de uso u otros semejantes, de acuerdo con este reglamento y las demás disposiciones que dicte la Contraloría General y el propio organismo o entidad. Con este fin nombrará un Custodio - Guardalmacén de Bienes, de acuerdo a la estructura organizativa y disponibilidades presupuestarias de la institución, que será responsable de su recepción, registro y custodia, la conservación, buen uso y mantenimiento de los bienes, será de responsabilidad directa del servidor que los ha recibido para el desempeño de sus funciones y labores oficiales.”

Los funcionarios de las ventanillas, afirmaron que los usuarios no utilizaban dichos dispositivos, por lo que los retiraron de su ubicación y los guardaron para evitar que los mismos se dañen posteriormente.



Existen dispositivos que el GADM del Cantón Saquisilí , adquirió para mejorar la atención brindando a los usuarios, a través de una calificación de excelente, bueno, malo o regular a los funcionarios, al no utilizarse, la eficiencia al momento de ejercer sus labores diarias puede disminuir, creando dudas sobre los servicios que presta la Institución.

## **CONCLUSIÓN**

Los activos fijos otorgados deben ser utilizados para las actividades a las que fueron asignadas, al no utilizar los Pin Pads el GADM puede ganar mal prestigio ante sus usuarios, creando descontento en los mismos, pues la atención al público no se encuentra evaluada ni garantizada, además que este hecho evidencia el mal uso de los recursos público, pues se ha invertido en Activos que los funcionarios no utilizan.

## **RECOMENDACIÓN**

### **17. Al Señor Alcalde del GADM del Cantón Saquisilí:**

Designar una comisión que revise periódicamente el uso de los Pin Pads, y en caso de encontrar dichos bienes sin uso establecer sanciones a los funcionarios responsables.

## **8. RECLASIFICACIONES NO CONSTAN EN EL ARCHIVO DE COMPROBANTES DE EGRESO**

Al revisar los comprobantes de egreso y cotejar los asientos de diario con lo mayores del grupo 1.3. Inversiones para Consumo, Producción y Comercialización, auditoría ha detectado adquisiciones cargadas directamente al gasto en los asientos de diario del archivo físico proporcionado por la entidad correspondiente al periodo 2011, sin embargo tales adquisiciones aparecen en los mayores dentro del inventario y en el sistema está registrada la reclasificación realizada.

La Norma de Contabilidad Gubernamental **3.2.21.3** **Mantenimiento de documentos y registros** establece: “Los documentos contentivos de cifras, formularios y registros del Sistema de Contabilidad en las instituciones del Sector Público, se los mantendrá y conservará debidamente ordenados, foliados y numerados, de modo que permitan su clara e inmediata ubicación e identificación, durante al menos 10 años. Los documentos relativos a cada transacción, serán archivados juntos, o debidamente referenciados.”, al no contener el archivo de egresos los documentos de registro de las existencias de 2011 en la cuenta 1.3 sino únicamente en la 6.3 del gasto, sin duda se atenta a la norma citada.

Durante el periodo 2011 el registro contable de la adquisición de existencias se realizaba afectando directamente al gasto en todos los casos, hecho observado por auditoria cuya recomendación fue realizar las reclasificaciones correspondiente, la recomendación fue cumplida al final el año sin embargo la persona encargada de realizar las reclasificaciones ante mencionadas las registro en el sistema contable sin dejar documentación física de dichos movimientos para adjuntarlos al archivo de respaldo de cada transacción.

Es fundamental contar con información oportuna y veraz para la toma de decisiones, cuando las transacciones no cuentan con la debida información su interpretación se ve afectada de forma negativa y las acciones a tomar en base a lo que se puede obtener de ésta será errada.

## **CONCLUSIÓN**

La credibilidad de la información financiera está sustentada por los documentos de respaldo y registro de cada una de las transacciones, por lo que la falta de éstos atenta

directamente a su confiabilidad y consecuentemente a las decisiones e interpretaciones basadas en ella.

## **RECOMENDACIÓN**

### **18. A la Señora Jefe de Contabilidad**

Adjuntar al archivo correspondiente los documentos de las reclasificaciones de la cuenta 1.3 del periodo 2011 y en todas las transacciones y registros realizados.

## **4.5. Rubros Examinados**

### **1. LIMITACIÓN AL ACCESO DE INFORMACIÓN**

Como parte de la auditoría financiera al GADM del Cantón Saquisilí, el equipo de auditoría no pudo ejecutar el arqueo sorpresivo de la ventanilla de recaudación correspondiente al día 21/01/2013 debido a la negación por parte del Señor Tesorero de la Institución quien dio la apertura para constatar los valores del día anterior, siendo que los mismos ya estaban cuadrados.

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en el **Título III - Deberes y Atribuciones Generales en el Art. 76 Obligación de remitir información**, establece que: “Las instituciones del Estado y sus servidores, así como los personeros y representantes de las personas jurídicas de derecho privado sometidas al control de la Contraloría General del Estado, en los términos previstos en la presente Ley, están obligadas a proporcionar a ésta, exclusivamente para fines del examen de auditoría, información sobre las operaciones o transacciones cuando les sean requeridas por escrito”, así mismo **la Sección 2 – Art. 45 Responsabilidad Administrativa Culposa, Numeral 10** dicta que: “Incurrirán en responsabilidad administrativa culposa las autoridades, dignatarios, funcionarios o servidores de las instituciones del Estado que, por acción u omisión, se encontraren comprendidos en una o más de las causales siguientes: 10) No proporcionar oportunamente la información pertinente o no prestar la colaboración requerida a los auditores gubernamentales, y demás organismos de control y fiscalización.” Sin embargo se debe considerar que el Presente Proyecto de Tesis es de carácter académico, por lo que los funcionarios del GADMCS, únicamente están en la Obligación moral de colaborar con la información necesaria.

El Señor Tesorero mencionó que tomando en cuenta que nuestros fines son académicos y que la información a manejarse en el arqueo de caja es muy delicada, no era posible que se verificaran los recursos monetarios y comprobantes de ese día y que generalmente se encuentran sobrantes en la ventanilla No. 01.

La falta de colaboración por parte de los funcionarios en una auditoría evidencia la existencia de un mal manejo en las actividades de recaudación, al mismo tiempo que obstaculiza la aplicación de procedimientos de control interno de manera efectiva incluso como practica sana.

## **CONCLUSIÓN**

El salvaguardar la información financiera es fundamental por parte de los servidores públicos sin embargo al estar sometidos a entes de control la colaboración y apertura a éstos da a notar la transparencia en cuanto a las funciones realizadas por dichos servidores, especialmente en lo que respecta al manejo de recursos monetarios.

## **RECOMENDACIONES**

### **1. Al Director Financiero**

Supervisar y sancionar a los funcionarios que limiten el acceso de la información, cuando se realicen verificaciones en el control por parte de los entes reguladores.

### **2. Al Señor Tesorero del GADM del cantón Saquisilí**

Cumplir con los requerimientos de información para el personal de Auditoría Interna y/o Externa.

## 2. VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS

Al revisar las conciliaciones bancarias de la cuenta del Banco Central del Ecuador Cta. No. 15220014 de 2011, auditoría ha detectado la existencia de valores arrastrados desde el año 2008, 2009 y 2010 correspondiente a \$4238,53 por concepto de pagos registrados pero no realizados.

La Norma de Control Interno **405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas** dicta que: “Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias”. Adicionalmente la Norma **403-10 Cumplimiento de obligaciones** dice: “Las obligaciones serán canceladas en la fecha convenida en el compromiso, aspecto que será controlado mediante conciliaciones, registros detallados y adecuados que permitan su clasificación, sean éstas a corto o largo plazo”.

El motivo del registro de valores y no pagados según lo informado por la persona responsable de las conciliaciones bancarias es que existió un cambio de personal en contabilidad y encargarse de esta función ya existían dichos valores adicionalmente menciona que los pagos no se han realizado hasta la presente fecha debido al desconocimiento de su origen por la falta de documentación de respaldo.

El mantener valores pendientes de pago coloca en duda la confiabilidad y oportunidad de la información financiera al mismo tiempo que afecta a la imagen de la institución en cuanto al cumplimiento oportuno de sus obligaciones. Adicionalmente considerando que los pagos han permanecido pendientes por más de doce meses sin ningún tipo de reclamo por parte de sus beneficiarios, al mantener los rubros pendientes de pago el uso de dichos recursos no es eficiente puesto que podrían ser útiles para solventar actividades necesarias en la Institución.

## CONCLUSIÓN

Es fundamental el mantener un uso adecuado de los recursos disponibles en la Institución por lo que los ajustes al realizar las conciliaciones bancarias deben ser oportunos y efectivos en cuanto a solventar la transparencia de la información en la toma de decisiones.

## RECOMENDACIONES

### 3. A la Señora Contadora

Realizar el reingreso de los valores pendientes de pago mediante ajustes, previo un informe acerca de las causas de dichas anomalías.

### 4. Al Señor Tesorero

Pagar las obligaciones de la Institución oportunamente.

### 3. VALORES PAGADOS Y NO REGISTRADOS.

El equipo de auditoría al revisar las conciliaciones bancarias de la cuenta del Banco Central del Ecuador Cta. No. 15220014 de 2011, ha encontrado valores que se mantienen desde el año 2008, 2009 y 2010 correspondiente a pagos no registrados cuyo monto asciende a \$765,08, así mismo en la conciliación de 2011 de la cuenta No. 51216 del Banco de Fomento existe un valor de \$895,86 en las notas de crédito proveniente del año 2008, estos valores se mantienen hasta el año 2012.

La Norma de Control Interno **405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera** establece que: “El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la

información. Por ningún concepto se anticiparán o postergarán los registros de los hechos económicos, la **405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas** dicta que: “Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias”.

El motivo de la existencia de los pagos sin registrar según lo informado por la persona responsable de las conciliaciones bancarias es que existió un cambio de personal en contabilidad y encargarse de esta función ya existían dichos valores adicionalmente menciona los registros no se han realizado hasta la presente fecha debido al desconocimiento de su origen por la falta de documentación de respaldo.

El mantener valores pendientes de registro sobrestima los recursos con que cuenta el GADMCS, ya que los pagos realizados no se reflejan en su totalidad disminuyendo los gastos en que ha incurrido la entidad dando pie a la toma de decisiones errada.

## **CONCLUSIÓN**

Las conciliaciones bancarias son instrumentos que permiten fortalecer en gran manera el sistema de control interno, sin embargo, si no se realizan los ajustes correspondientes se pone en riesgo la veracidad de los saldos y recursos disponibles puesto que la omisión de pagos incurridos en los registros contables afecta la credibilidad en el uso de dicha información para sus usuarios.

## **RECOMENDACIONES**

### **5. A la Señora Contadora**

Depurar los saldos de las transacciones postergadas en el registro y realizar los ajustes correspondientes. Solicitar en el Banco Central información acerca del



valor que se mantiene en la rotativa de ingresos, considerando que ese valor debía acreditarse a la cuenta en el BCE de forma inmediata.

## 6. Al Señor Tesorero

Realizar la indagación necesaria a fin de encontrar los documentos que respalden los pagos realizados pendientes de registro, caso contrario proceder a la devolución de los mismos.

### BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA No. 15220014

NOTAS DE DÉBITO			
Fecha	Detalle	Ref.	Valor
09/02/2008	AFG Génesis	116	158,76
01/09/2008	Pago a la Sra. Mayorga Nuñez Livia	14048	198,00
15/07/2009	Pago la Sr. Molina Oswaldo	14774	35,74
15/07/2009	Pago la Sr. Guanoluisa Hector		214,80
15/07/2009	Pago la Sr. Panchi Olmedo Especies Valoradas		157,78
<b>TOTAL</b>			<b>765,08</b>

VALORES REGISTRADOS Y NO PAGADOS			
Fecha	Detalle	Ref.	Valor
31/12/2008	Pago a la Sra. Ibeth Rengifo		499,94
24/02/2010	Mantenimiento a los vehículos HINO	15932	46,97
04/03/2010	Pago de Fondos de Terceros	15422	35,00
31/03/2010	Servicio de Transporte	15461	74,25
31/03/2010	Participación desfile carnaval	15462	253,44
01/01/2010	Devolución del Pago Sector Público		30,07
30/06/2010	Adquisición de un pago	624	161,73
30/07/2010	Convenio Red San Juan de Bellavista	15832	1697,62
30/07/2010	Transporte Cantón Sigchos	15848	79,20
20/09/2010	Parte del proceso ambiental	16019	50,00
08/10/2010	Anticipo por mano de obra	772	50,00
05/10/2010	Pago de contratación	737	14,40
05/10/2010	Compra de uniformes	738	128,70
06/10/2010	Participación artística	742	91,8
30/11/2010	Pago de Publicidad	1198	82,08

29/12/2010	Participación artística del grupo remembranzas	1301	200,00
30/12/2010	Compra de 6 tachos de basura para la comisaria municipal	1398	352,07
30/12/2010	Compra de tarjetas navideñas por motivo de navidad	1464	322,20
30/12/2010	Décimo tercer sueldo de los señores del camal pagado en menos		69,06
<b>TOTAL</b>			<b>4238,53</b>

**BANCO DE FOMENTO CTA. N° 51216**

<b>NOTAS DE CRÉDITO</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>
<b>2008</b>	Valor no registrado desde el año 2008		895,86

#### **4. ERRORES EN EL REGISTRO SE ACUMULAN EN RUBROS PERIODOS ANTERIORES**

El equipo de auditoría al realizar las conciliaciones bancarias, ha detectado que los errores en el registro, se acumulan en el rubro del 31/12/2010 “**Valores registrados en más**”, dicho valor a pesar de ser de periodos pasados como lo es el 2010 cambia en su cuantía de mes a mes durante los años 2011 y 2012, es importante mencionar que los valores no son significativos sin embargo es un hecho que se debe corregir.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Numeral 5 **Reconocimiento de las Transacciones** enuncian: “ La ocurrencia de hechos económico-financieros motivo de las transacciones que afecten a los entes, las que determinan modificaciones en el patrimonio como así también en los resultados de las operaciones, deben ser reconocidos, a través de las registraciones contables, en el momento que se devengan.” La Norma de contabilidad Gubernamental 3.1.4 **Devengado** establece que: “Los hechos económicos serán registrados en el momento que ocurran, haya o no movimiento de dinero”. Así mismo la 3.2.1.8 **Períodos de contabilización** dice: “Los hechos económicos se deberán contabilizar en la fecha que ocurran, dentro de cada período mensual, de acuerdo con las disposiciones

legales y prácticas comerciales de general aceptación en el país. No se anticiparán o postergarán las anotaciones, ni se contabilizarán en cuentas diferentes a las establecidas en el Catálogo General.”, en consecuencia el registro de valores que afectan al periodo 2011 y 2012 registrado en el 2010 constituye una inobservancia a la normativa enunciada.

Según lo manifiesta la persona encargada de realizar las conciliaciones el registro de los valores en el periodo equivocado se debe a un error involuntario.

El registro inadecuado de los valores puede ocasionar información financiera errada en cuanto a los rubros para ajustar o pagar posterior a las conciliaciones bancarias, evitando con esto la conformidad entre los saldos contables y bancarios de cada periodo. Así mismo, muestra la falta de supervisión y control en la aplicación de conciliaciones, ya que, aunque los valores no sean significativos pues la mayor variación es de \$2,13 y corresponde al periodo Julio – Agosto, este hecho da pie a que de suscitarse con rubros significativos tampoco sean detectados afectando la disponibilidad de los recursos para la institución y con ello la correcta toma de decisiones.

## **CONCLUSIÓN**

La contabilización de las diferencias existentes entre los saldos contables y bancarios deben registrarse afectando a las cuentas y periodos en que ocurren, de lo contrario es evidente la falta de control y supervisión en el sistema de control interno de la entidad y la falta de razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.

## RECOMENDACIONES

### 7. A la Señora responsable de realizar las conciliaciones bancarias

Registrar los errores en el registro afectando al periodo correspondiente, así como ajustar los valores necesarios para que el rubro del 31/12/2010 “Valores registrados en más” refleje cifras reales.

### 8. A la Señora Contadora

Revisar y supervisar permanentemente las conciliaciones bancarias realizadas por la persona responsable.

MES	AÑO	VALOR	VARIACION
Diciembre	2010	\$ 1,04	
Enero	2011	\$ 0,65	\$ (0,39)
Febrero	2011	\$ 0,58	\$ (0,07)
marzo	2011	\$ 0,51	\$ (0,07)
abril	2011	\$ 0,48	\$ (0,03)
mayo	2011	\$ 0,64	\$ 0,16
junio	2011	\$ 0,35	\$ (0,29)
Julio	2011	\$ 0,73	\$ 0,38
Agosto	2011	\$ 2,86	\$ 2,13
Septiembre	2011	\$ 3,05	\$ 0,19
Octubre	2011	\$ 3,05	\$ -
Noviembre	2011	\$ 3,09	\$ 0,04
Diciembre	2011	\$ 2,40	\$ (0,69)
Enero	2012	\$ 2,95	\$ 0,55
Febrero	2012	\$ 2,85	\$ (0,10)
marzo	2012	\$ 2,50	\$ (0,35)
abril	2012	\$ 2,36	\$ (0,14)
mayo	2012	\$ 2,18	\$ (0,18)
junio	2012	\$ 2,12	\$ (0,06)

- Los valores corresponden a la variación existente en el rubro del 31/12/2010
- Valores registrados en más**, durante los años 2011 y 2012 por lo que auditoría propone el H/H ⑩

## **5. COMPROBANTES DE RETENCIÓN NO LEGALIZADOS NI FORMALIZADOS.**

Al realizar el análisis de las planillas de los contratistas y revisar otros comprobantes de egreso el equipo de auditoría detectó la existencia de comprobantes de retención vacíos en el pago de planillas y otros conceptos que suman un valor de \$682,97, sin embargo el registro contable y la transferencia incluye la retención.

El Reglamento de Comprobantes de venta, Retención y Complementarios en el **Art. 8.- Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención** establece que: “Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere. Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes, aun cuando se realicen a título gratuito, autoconsumo o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, incluso si las operaciones se encuentren gravadas con tarifa cero (0%) del impuesto al valor agregado. Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta.”

El Departamento encargado de realizar las retenciones es tesorería, este hecho se produce debido a un error e inobservancia en cuanto a la emisión obligatoria de comprobantes de retención por parte de dicho departamento, así mismo por la falta de supervisión y control en este proceso.

El no cumplir con lo descrito en el Reglamento de Comprobantes de venta, Retención y Complementarios en lo que respecta a la emisión y entrega obligatoria de los comprobantes de retención puede ocasionar multas y sanciones por cuanto la

declaración de los impuestos no reflejará lo realmente retenido, así mismo este hecho disminuye los recursos disponibles para la institución al asumir ésta los valores de los comprobantes no entregados. Adicionalmente aunque los valores se registren y declaren, el llenado de las retenciones es muy importante puesto que son el respaldo y prueba fehaciente de la veracidad en dichas declaraciones

## **CONCLUSIÓN**

En el GADMS existen comprobantes de retención sin el llenado y las firmas de legalización correspondientes, los cuales muestran debilidad en el control previo de la documentación ya que la unidad responsable no cumple con la obligatoriedad de la emisión y llenado de dichos comprobantes haciendo la falta de supervisión eminente.

## **RECOMENDACIONES**

### **9. A la Señora Contadora**

Verificar el cumplimiento eficiente del control previo en el registro contable de tal forma que éstos cuenten con los debidos documentos de respaldo.

### **10. Al Señor Tesorero**

Supervisar que los comprobantes de retención sean llenados oportunamente y conforme lo establece el reglamento para el efecto.

REF.	CLIENTE	FECHA DE EMISION	TIPO DE C. DE VENTA	N° COMPROBANTE	N° C. DE VENTA	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	% RETENCION	VALOR RETENIDO
1358	LlunitasigLlunitagsiJose Alfonso	12/01/2011	Factura	0011074	001-001-0000011	277,00	RET. FUENTE	2%	5,54
1358	LlunitasigLlunitagsiJose Alfonso	12/01/2011	Factura	0011074	001-001-0000011	33,24	RET. IVA	100%	33,24
1357	LlunitasigLlunitagsiJose Alfonso	12/01/2011	Factura	0011072	001-001-00000209	500,00	RET. FUENTE	2%	10,00
1357	LlunitasigLlunitagsiJose Alfonso	12/01/2011	Factura	0011072	001-001-00000209	60,00	RET. IVA	100%	60,00
1361	AlvarezCaisapanta Wilson Dario	12/05/2011	Factura		002-001-000717	8895,42	RET. FUENTE	1%	88,95
1361	AlvarezCaisapanta Wilson Dario	12/05/2011	Factura		002-001-000717	1067,21	RET. IVA	30%	320,16
659	Cisneros Bastidas Freddy Giovanni	16/07/2012	Factura	000012366	001-001-000000569	400,00	RET. FUENTE	0%	0,00
659	Cisneros Bastidas Freddy Giovanni	16/07/2012	Factura	000012366	001-001-000000569	0,00	RET. IVA	0%	0,00
1046	Sanchez Cepeda Esmeralda	07/02/2012	Factura	0000012382	001-001-000000158	300,00	RET. FUENTE	0%	0,00
1046	Sanchez Cepeda Esmeralda	07/02/2012	Factura	0000012382	001-001-000000158	36,00	RET. IVA	100%	36,00
1048	Mata Machuca Marcia Cecilia	07/04/2012	Factura	000012381	001-001-000000144	264,00	RET. FUENTE	2%	5,28
1048	Mata Machuca Marcia Cecilia	07/04/2012	Factura	000012381	001-001-000000144	31,68	RET. IVA	100%	31,68
110	Ferreteria San Agustin	15/03/2011	Factura	0010106	0001-001-0040489	38,52	RET. FUENTE	1%	0,39

REF.	CLIENTE	FECHA DE EMISION	TIPO DE C. DE VENTA	N° COMPROBANTE	N° C. DE VENTA	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	% RETENCION	VALOR RETENIDO
110	Ferretería San Agustín	15/03/2011	Factura	0010106	0001-001-0040489	4,62	RET. IVA	100%	4,62
117	Saltos Guerrero Jose Luis	15/03/2011	Factura	0010109	001-001-0005275	94,84	RET. FUENTE	1%	0,95
117	Saltos Guerrero Jose Luis	15/03/2011	Factura	0010109	001-001-0005275	10,70	RET. IVA	100%	10,70
125	Landeta Oñate MariaDeifilia	14/03/2011	Factura	0010114	001-001-0004219	272,60	RET. FUENTE	1%	2,73
125	Landeta Oñate MariaDeifilia	14/03/2011	Factura	0010114	001-001-0004219	0,00	RET. IVA	0%	0,00
126	Monga Vargas Maria Eulalia	03/09/2011	Factura	0010115	001-002-000015	216,52	RET. FUENTE	1%	2,17
126	Monga Vargas Maria Eulalia	03/09/2011	Factura	0010115	001-002-000015	25,98	RET. IVA	30%	7,79
136	CalvachiCalvopiña Teresa del Niño Jesus	16/03/2011	Factura	0010122	001-001-002007	20,00	RET. FUENTE	1%	0,20
136	CalvachiCalvopiña Teresa del Niño Jesus	16/03/2011	Factura	0010122	001-001-002007	0,00	RET. IVA	30%	0,00
310	Galarza Valverde Cesar Enrique	17/04/2012	Factura	0011314	001-001-00528	426,78	RET. FUENTE	1%	4,27
310	Galarza Valverde Cesar Enrique	17/04/2012	Factura	0011314	001-001-00528	51,21	RET. IVA	30%	15,36
311	Galarza Valverde Cesar Enrique	30/04/2012	Factura	0011322	001-001-00540	613,49	RET. FUENTE	1%	6,13



REF.	CLIENTE	FECHA DE EMISION	TIPO DE C. DE VENTA	N° COMPROBANTE	N° C. DE VENTA	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	% RETENCION	VALOR RETENIDO
311	Galarza Valverde Cesar Enrique	30/04/2012	Factura	0011322	001-001-00540	73,62	RET. IVA	30%	22,09
312	Galarza Valverde Cesar Enrique	17/04/2012	Factura	0011312	001-001-00529	320,00	RET. FUENTE	1%	3,20
312	Galarza Valverde Cesar Enrique	17/04/2012	Factura	0011312	001-001-00529	38,40	RET. IVA	30%	11,52
<b>TOTAL</b>									<b>682,97</b>

✂, Comprobantes de retención vacíos, por lo que Auditoría propone el H/H ⑨

**6. ACTIVOS FIJOS SIN ACTAS DE ENTREGA RECEPCIÓN PARCIALES Y POR CUSTODIO.**

El equipo de auditoría al examinar el Ciclo de Activos Fijos a determinado que existen Bienes que han sido entregados a los funcionarios del GADM del Cantón Saquisilí sin ningún acta de entrega- recepción parciales que respalde la responsabilidad de uso y custodia que deben tener los funcionarios sobre los bienes que estén a su cargo, como es el caso del grupo de mobiliario y de maquinaria y equipo como se muestra a continuación:

<b>1.4.1.01.03 - MOBILIARIO</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>OFICINA</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>03.23</b>	SILLA SECRETARIA	Sistemas	Ing. Guido Claudio
<b>03.24</b>	SILLA SECRETARIA	Sistemas	Ing. Guido Claudio
<b>05.18</b>	ARCHIVADOR METALICO DE 4 GAVETAS	Planificación	Lic. Eduardo Martínez
<b>06.21.01</b>	ESCRITORIO SPLY (1659) 1	Planificación	Lic. Eduardo Martínez
<b>15.09</b>	JUEGO DE SALA DE ESPERA CATALAN	Secretaría	Ing. Alexandra Cajas
<b>20.02.01</b>	MUEBLE ELAVADO METAL	Contabilidad	Lic. Mery Chango
<b>98.09</b>	SILLA CORTE PLUMA EN TUBO DE 1" METAL Y CUERO	Contabilidad	Lic. Guadalupe Jacho
<b>1.4.1.01.04.001 - MAQUINARIA Y EQUIPO MUNICIPALIDAD</b>			
<b>01.05</b>	TUBO DESAGUE DE 200MM PLASTIGAMA	Municipalidad	
<b>32.01</b>	130 METROS DE CABLEUTP CAT 5E	Municipalidad	
<b>41.01</b>	225 METROS DE CABLE MULTIPAR	Municipalidad	

En el Reglamento General de Bienes del Sector Público establece lo siguiente, en el, **Capítulo III, De las Adquisiciones. Art. 10.-Inspección y recepción.**- “Los bienes adquiridos, de cualquier naturaleza que fueren, serán recibidos y examinados por el servidor público, Guardalmacén de Bienes, o quien haga sus veces y los servidores que de conformidad a la normatividad interna de cada entidad deban hacerlo, lo que se dejará constancia en una acta con la firma de quienes los entregan y reciben; **Capítulo VII – De la Entrega- Recepción, Art. 64,** establece que “El Guardalmacén de Bienes o quien haga sus veces, intervendrá en la entrega - recepción entre servidores de la misma entidad y organismo dejando constancia de cualquier novedad en las correspondientes actas y actuando de acuerdo con las normas de este reglamento.”; **Capítulo X, Disposiciones Generales, Art.100,** “Las actas que se formulen según este reglamento, serán suficientes para los asientos contables respectivos, y en ellas se hará constar el número de orden, la descripción completa de los bienes, los números de las piezas o partes, el valor y otros datos que se juzguen necesarios, tales como marcas, modelos, color y características.”

Los Bienes que fueron entregados sin respaldo de su respectiva acta de entrega.- recepción parcial y por custodio, corresponden a aquellos adquiridos en el año 2012, por lo que la Señora Guardalmacén manifiesta al 05 de febrero de 2013, que todavía no tiene dicha documentación y que en el transcurso de la semana será entregado a cada funcionario, estos bienes tienen solamente las actas globales que genera el sistema al momento de realizar los egresos de activos fijos.

Hay que tener en cuenta que al momento de entregar cada Activo Fijo se lo debe realizar con su respectiva Acta de entrega-recepción que contenga el detalle de cada bien y las firmas respectivas, que asignen a los funcionarios la responsabilidad de custodia sobre los bienes a recibir, de lo contrario la señora Guardalmacén no tendrá

ningún respaldo de haberlos entregados, ocasionando en algunos casos la pérdida de los mismos.

## **CONCLUSIÓN**

Cada funcionario del GADM del Cantón Saquisilí tiene a su cargo varios Activos fijos, los mismos que deben estar respaldados con su debida acta entrega-recepción al instante de recibirlos, lo que permite tener un conocimiento ágil y oportuno de la localización, responsable, cantidad y estado de los bienes para de esta manera mantener un control adecuado de ellos.

## **RECOMENDACIONES**

### **20. A la Señora Guardalmacén del GADM del Cantón Saquisilí:**

Al momento que se entreguen bienes a los funcionarios elaborar el acta de entrega-recepción con copia para cada funcionario responsable y realizar conjuntamente con ella el traspaso de los Activos de Bodega a las diferentes oficinas.

### **21. A los Señores/as funcionarios del GADM del Cantón Saquisilí:**

Recibir los Activos Fijos con su respectiva Acta de entrega-recepción y guardar la copia como respaldo de dicha actividad.

## **7. BIENES QUE NO CUMPLEN LOS REQUISITOS PARA SER CONSIDERADOS ACTIVOS FIJOS.**

El GADM del Cantón Saquisilí considera bienes y materiales que no cumplen con las características necesarias para ser considerados como Activos Fijos, como son cintas de teflón y metros de cable que son herramientas que ya fueron instaladas en las actividades que competen a los trabajadores municipales, sumando un valor de \$ **580,98**, el mismo que debería ser contabilizado gasto más no como Activos Fijos.

Según el Reglamento para Control de Bienes no Considerados Activos Fijos del Sector Público, **Art. 2.- BIENES QUE COMPRENDE.-** “Se considerarán como no activos fijos, y por tanto sujetos al control administrativo, los bienes tangibles de propiedad del Estado o de las entidades del Sector Público que, sin embargo de tener una vida útil superior a un año y utilizarse en las actividades de la entidad, tengan un costo individual de adquisición, fabricación, donación o avalúo, inferior a 5 salarios mínimos vitales generales, vigentes a la fecha del registro administrativo”; **Art. 3.- CLASIFICACION DE LOS BIENES.-** “Los bienes no considerados activos fijos, sujetos al control administrativo, son entre otros los siguientes: Útiles de oficina, Utensilios de cocina, vajilla, lencería- Instrumental médico, insumos y de laboratorio, Libros, discos y videos, **Herramientas menores,** Otros; **Art. 4.- CARGO A GASTOS.-** El costo de esta clase de bienes se cargará directamente al gasto; por consiguiente, no estén sujetos a depreciación ni a corrección monetaria. Además en las Normas Internacionales de Información Financiera, **NIIF 16 Las propiedades, planta y equipo,** establece: “Son los activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se esperan usar durante más de un periodo. Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.”

Estos rubros se registraron como Activos Fijos ya que no fueron asignados a una obra o actividad específica, sino que el GADM del Cantón Saquisilí mantenía en inventario este tipo de herramientas para cuando su uso sea necesario.

El mantener en Activos Fijos bienes que no cuentan con las características para ser considerados como tal, ocasiona que se tenga un valor sobreestimado o subestimado en lo que corresponde a propiedad del GADM.

## **CONCLUSIÓN**

Para que los bienes sean considerados como Activos Fijos deben cumplir con ciertas características, que permitan que su valor represente propiedad para el GADM del Cantón Saquisilí, de lo contrario deben ser cargadas al gasto respectivo, para que de esta manera se refleje cifras reales en los Estados Financieros.

## **RECOMENDACIONES**

### **18. A la Señora Guardalmacén del GADM del Cantón Saquisilí:**

Tomar en cuenta los requisitos necesarios al momento de clasificar los bienes en Activos Fijos.

### **19. A la Señora Contadora:**

Revisar los reportes de Activos Fijos, en caso de que existan cambios por concepto de bienes que no sean considerados Activos Fijos realizar inmediatamente los ajustes necesarios y mandarlos a la Cuenta que corresponden.

## **8. ACTIVOS FIJOS NO PRESENTADOS EN LA CONSTATACIÓN FÍSICA**

Auditoría realizó la verificación de existencia física de Activos Fijos del GADM del Cantón Saquisilí con un muestreo aleatorio, en el mismo que se pudo determinar que diferentes bienes fueron entregados a funcionarios y no se encuentran en su área de trabajo y bienes devueltos a bodega debido a su deterioro, sin embargo tampoco se pudieron evidenciar en el lugar, además se constató la pérdida de un cámara fotográfica asignada al departamento de planificación bajo la responsabilidad del Lic.

Martínez, la misma que todavía se encuentra en trámites legales para determinar las causas de su pérdida.

Según las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Público **406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración.** “La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración. Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados, salvo para efectos de identificación”; **S406-07 Custodia.** “La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad, fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquiridos, si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo de deterioro. La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes y de establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración.”; Según el Reglamento General de Bienes del Sector Público, en el **Art. 3.- Del procedimiento y cuidado.**-establece lo siguiente: “El daño, pérdida o destrucción del bien, por negligencia comprobada o su mal uso, no imputable al deterioro normal de las cosas, será de responsabilidad del servidor que lo tiene a su cargo, y de los servidores que de cualquier manera tienen acceso al bien, cuando realicen acciones de mantenimiento o reparación por requerimiento propio o del usuario; salvo que se conozca o compruebe la identidad de la persona causante de la afectación al bien.”

Los funcionarios que tenían a su cargo los Activos Fijos no encontrados en la constatación física afirmaron que los bienes fueron entregados a bodega, algunos de ellos lo hicieron con la documentación pertinente, mientras que otros lo devolvieron sin documentación, sin embargo en bodega no se encontraban dichos bienes, la Señora Guardalmacén supo manifestar: que los bienes no fueron devueltos, algunos de ellos estaban en malas condiciones y los funcionarios a cargo los trasladan a otras oficinas sin autorizaciones respectivas; , en cuanto a la cámara fotográfica Panasonic que fue perdida en el año 2011 y hasta el momento se encuentra en trámites legales.

Los bienes que son entregados a los funcionarios deben ser cuidados y salvaguardados por los mismos, en caso de pérdidas o robo se debe comunicar inmediatamente a las autoridades pertinentes y dar el trámite necesario para la reposición de los bienes, si no se comunica este tipo de irregularidades, pueden existir faltantes y no ser repuestos ocasionando pérdidas para el GADM del Cantón Saquisilí.

El tener un débil sistema de control interno sobre los Bienes del GADM del Cantón Saquisilí ocasiona que al momento de realizar las constataciones físicas algunos de ellos no se encuentren en las oficinas asignadas y no se pueda evaluar su estado actual, ocasionando el mal uso de los Activos Fijos.

## **CONCLUSIÓN**

La verificación física de los Activos Fijos es indispensable en cualquier entidad, pues generan desembolsos de dinero significativos para la Institución, por lo que se debe tener un control de ellos, en caso de pérdidas o robo el funcionario responsable debe informar de lo sucedido para que de esta manera no exista un mal uso de los bienes y sean repuestos inmediatamente y sirvan para la ejecución diaria de las actividades del



GADM del Cantón Saquisilí, permitiendo de esta manera mantener un control eficiente sobre la cantidad, ubicación, responsable y estado actual de los bienes.

## **RECOMENDACIONES**

### **19. Al Departamento de Auditoría Interna, conjuntamente con la dirección financiera y la Señora Guardalmacén:**

Realizar constataciones físicas de Activos Fijos por lo menos una vez al año.

### **20. A la Señora Contadora:**

Ajustar en caso de existir diferencias encontradas en las constataciones físicas realizadas al GADM del Cantón Saquisilí.

### **21. A los Señores Funcionarios:**

Comunicar inmediatamente a la Señora Guardalmacén y al Señor Procurador en caso de robo de los bienes; en caso de pérdidas por negligencia de los usuarios reponer los bienes inmediatamente con las mismas características físicas y monetarias.

### **22. Al Señora Guardalmacén:**

Determinar los bienes que faltan y solicitar la reposición de los mismos, en las mismas características y condiciones en las que fueron entregados.

## **9. TRASPASO DE ACTIVOS FIJOS NO FORMALIZADOS NI LEGALIZADOS**

El equipo de Auditoría en la ejecución de la constatación física de Activos Fijos, tuvo varias dificultades al momento de realizar este procedimiento, pues algunos bienes eran trasladados o “prestados” entre oficinas o departamentos sin la autorización de la Señora Guardalmacén ni la documentación necesaria.

Es indispensable tomar en cuenta lo que manifiestan las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de

Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, **406-08Uso de los bienes de larga duración.**- “Los cambios que se produzcan y que alteren la ubicación y naturaleza de los bienes, serán reportados a la dirección correspondiente, por el personal responsable del uso y custodia de los mismos, para que se adopten los correctivos que cada caso requiera.”

Los funcionarios responsables de los Activos Fijos que los trasladaron a otros departamentos municipales u oficinas manifestaron que han sido únicamente prestados, pues su uso era necesario en aquellos departamentos, sin embargo existen bienes que se ubican en otras oficinas por más de un año sin tener autorizaciones ni actas de traspaso de bienes.

El no cumplir con lo descrito en las Normas de control interno para las entidades y organismos del sector público, conlleva a responsabilidades administrativas en el caso de una Auditoría Externa o Interna, pues son bienes públicos que se deben cuidar y mucho más si se tiene documentación que respalda la custodia de activos fijos, además que en algunos casos pueden existir pérdidas de activos sin una persona que se haga cargo del mismo.

## **CONCLUSIÓN**

Los funcionarios del GADM del Cantón Saquisilí, no mantienen un control adecuado de los activos fijos que se encuentran bajo su cargo, sin embargo es obligación de ellos salvaguardar cada bien que esté bajo su responsabilidad, cumplimiento las normas de control interno y respetando la ubicación respectiva de ellos, de esta manera evitar sanciones y pérdidas de bienes.

## RECOMENDACIONES

### 23. A los Señores funcionarios:

En casos de necesitar traspasos de los activos fijos a otras oficinas hacerlo con la documentación respectiva y autorización pertinente.

### 24. A la Señora Guardalmacén:

Supervisar y verificar que los bienes se encuentren en la ubicación y departamentos correspondientes, mediante constataciones físicas periódicas que permitan verificar la existencia, ubicación, estado de cada Activo Fijo.

## 10. REPORTE DE ACTIVOS FIJOS DESACTUALIZADO

El equipo de auditoría verificó que los reportes que genera el Sistema de Activos fijos no se encuentra actualizado por parte del/la funcionaria encargado/a del mismo, existen bienes adquiridos en el año 2011 y expropiaciones de terrenos al Sr. Joaquín Camale desde el año 2010, que todavía no se ingresan al sistema como se puede observar:

DETALLE	AÑO	VALOR
Terrenos 2011 Adquirido con el Interés de Realizar Obra	2011	25000,00
Terreno Adquirido Para La Escuela Del Milenium en Canchagua Año 2011	2011	23917,15
Expropiación Terreno Sr. Joaquín Camalle Sandoval 2010	2010	1100,00
Expropiación Terreno Sr. Joaquín Camalle Sandoval	2011	1300,00
<b>SUMAN</b>		<b>51317,15</b>

Por lo que el mismo se encuentra desactualizado, generando valores que no son reales y una diferencia en Terrenos por **\$51317,15** con los mayores contables y por ende con el Estado de Situación Financiera del GADM del Cantón Saquisilí.

De esta manera hay que tener en cuenta lo que dice el Reglamento General de Bienes del Sector Público en su **Art. 3.- Del procedimiento y cuidado.-** “El Guardalmacén de Bienes o quien haga sus veces, sin perjuicio de los registros propios de la contabilidad de la entidad, debe tener información sobre los bienes y mantener un inventario actualizado de éstos; además es su obligación formular y mantener actualizada una hoja de vida útil de cada bien o tipo de bien, dependiendo de su naturaleza en la cual constará su historial, con sus respectivos movimientos, novedades, valor residual y baja.”; y las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Público, **406-06 Identificación y protección.-**“El responsable de la custodia de los bienes de larga duración, mantendrá registros actualizados, individualizados, numerados, debidamente organizados y archivados, para que sirvan de base para el control, localización e identificación de los mismos”.

La señora Guardalmacén afirma que el reporte de activos está actualizado hasta mediados del año 2011, por la falta de tiempo y la carga de trabajo que tiene bajo a su cargo, pues en el departamento de Bodega ella es la única persona que trabajo en el mismo y son demasiadas transacciones a su cargo, es por ello que los reportes no se encuentran al día.

El mantener reportes desactualizados conlleva que los saldos presentados en el mismo no sean los reales, además que si se deja pasar mucho tiempo se pueden olvidar su registro, para los funcionarios responsables de ello se pueden emitir sanciones administrativas, pues su trabajo en cuanto al control y registro de bienes públicos no es eficiente, ocasionando que puedan ser removidos de sus funciones.

## **CONCLUSIÓN**

Al momento de ejercer labores en el GADM del Cantón Saquisilí se especificaron funciones y obligaciones que la Señora Guardalmacén debe cumplir, entre ellas está mantener actualizado el registro de Activos Fijos, es indispensable que se fomente un mayor control sobre ellos pues estos registros sirven para cotejar saldos finales y poder presentarlos en los Estados Financieros y si éstos no se los mantiene actualizados los estados van a generar cifras irreales y tener un seguimiento posterior que permitan identificar con facilidad los activos fijos.

## **RECOMENDACIÓN**

### **25. A la Señora Guardalmacén del GADM del Cantón Saquisilí:**

Registrar inmediatamente cualquier ingreso o egreso a bodega que incurran en el periodo económico al Sistema, para que no se acumulen las transacciones y tenga tiempo de realizar todas las actividades a su cargo.

## **11. DEPRECIACIONES MAL CALCULADAS**

Al momento de recalcular las depreciaciones de Activos Fijos, el Equipo de Auditoría detectó que existen errores en el cálculo de las depreciaciones, puesto que en el caso de adquisiciones de vehículos del año 2011 y adquisiciones de maquinaria y equipo del año 2012, como se presenta a continuación:

<b>DEP. ACUMULADA VEHICULOS</b>	<b>VALOR S/ CONTABILIDAD</b>	<b>VALOR S/ AUDITORÍA</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Valor Años Anteriores	- 80121,88	-77689,78	<b>-2432,10</b>
Depreciación Año 2011	-150074,78	-147642,68	<b>-2432,10</b>

<b>DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>VALOR S/ CONTABILIDAD</b>	<b>VALOR S/ AUDITORÍA</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Valor Años Anteriores	-181128,77	-181128,77	<b>0,00</b>
Depreciación Año 2012	-67773,82	-67368,72	<b>-405,10</b>
Dep. Acumulada Maquinaria y Equipos	-248902,59	-248497,49	<b>-405,10</b>

En la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC13, **Contabilización de la Depreciación**, se establece que “El monto de la depreciación de un activo depreciable deberá ser asignado, sobre una base sistemática, a cada uno de los períodos contables que alcance la vida útil del activo.”; **Depreciación de parte del año**, “Cuando se pone en servicio un activo durante el año, el gasto de depreciación se calcula considerando tan sólo la parte del año en que se utiliza el activo.

### **Mensual**

- Los 10 primeros días, **mes completo**
- Del 11 día hasta el 20, **medio mes.**
- Del 21 en adelante **no se considera ese mes.**”

Adicionalmente en el Manual de Contabilidad Gubernamental, **literal 2.2.5.7 Control de bienes de larga duración**, afirma “El valor contable, la depreciación periódica, la acumulada y el valor en libros de los bienes de larga duración, deberán ser controlados en registros auxiliares bajo alguna de las siguientes opciones: cada

bien en forma individual, por cada componente del bien, en la medida que la vida útil de cada parte o pieza que lo conforme sea diferente, por el conjunto de bienes, cuando la adquisición sea en una misma fecha y las partes o piezas de la compra conformen un todo.

Los errores de cálculo se produjeron debido a que la adquisición de vehículos en el año 2011 y al calcular sus depreciaciones lo hicieron por el año completo cuando debía hacerse como la norma lo explica por los meses correspondientes, generando una diferencia de **\$ 2.432,10**; en cuanto a las depreciaciones del año 2012 existe una sobreestimación en el cálculo de depreciaciones de maquinaria y equipo, generando una diferencia de **\$ 405,10**.

Este valor influye en los resultados del ejercicio, provocando que éstos se reflejen razonablemente en los Estados Financieros.

La falta de cuidado en cuanto a la revisión en los cálculos aritméticos ocasiona información financiera errada, pues los anexos contables son la base para poder realizar los Estados Financieros del GAM del Cantón Saquisilí.

## **CONCLUSIÓN**

Es necesario que la información financiera sea exacta en las cifras que muestran, especialmente en lo que respecta a los bienes con que cuenta la entidad por lo que la revisión y cuidado al realizar las operaciones y cálculos debe ser primordial, para que la Utilidad o pérdida reflejada al final del ejercicio contable sea razonable.

## RECOMENDACIÓN

### **26. Al Señora Auxiliar de Contabilidad:**

Tener mayor cuidado al realizar las operaciones aritméticas de las depreciaciones tomando en cuenta las fechas en las que fueron adquiridas y efectuando una segunda revisión a fin de corregir cualquier inconsistencia.

### **12. REPORTE DE MOVIMIENTOS DE INGRESO Y EGRESO DE EXISTENCIAS NO SE ENVÍA PERIÓDICAMENTE.**

Al analizar el grupo 1.3 correspondiente a los inventarios del GADMCS se pudo determinar la falta de reportes mensuales del consumo de existencias por parte del departamento de bodega hacia contabilidad para su oportuna valoración, actualización y conciliación, por lo que en los mayores aparece al final del año 2012 el registro de dichos consumos.

La Norma de Contabilidad Gubernamental emitida por el Ministerio de finanzas **3.2.4.4 Control de existencias**, establece que: “Las adquisiciones de existencias y sus disminuciones, serán controladas mediante el método de control de inventarios permanente o perpetuo, con la emisión y legalización de documentos de ingresos y egreso de bodega llevados en la unidad administrativa encargada de su manejo y solo en términos de cantidades. La documentación relativa a los movimientos de ingreso y egreso se harán llegar periódicamente a la unidad contable, para la valoración, actualización y conciliación contable respectiva. Dicha periodicidad podrá ser diaria o semanal o máximo mensual”.

Según lo mencionado por la Señora Jefe de contabilidad encargada de llevar el control del inventario valorado, no cuenta con reportes mensuales de los consumos



por parte de bodega debido a que su responsable mantiene los registros desactualizados en lo que respecta al sistema, evitando con esto la oportunidad y entrega periódica de dichos reportes durante el periodo 2011 y 2012.

El no contar con los reportes de consumo de existencias periódicamente como lo establece la norma para el efecto, ocasiona la desactualización del inventario valorado y por lo tanto que las existencias durante el periodo 2011 y 2012 permanezcan infladas limitando la adecuada toma de decisiones y la precisión en cuanto al valor disponible en el inventario en cualquier momento del año.

## **CONCLUSIÓN**

Para el control de las existencias es de vital importancia la conciliación entre los saldos de bodega y contabilidad puesto que se tendrá un inventario actualizado tanto en cantidades como en valores que permitirá disponer del mismo en el momento que se requiera.

## **RECOMENDACIÓN**

### **27. A la Señora Responsable de la Bodega**

Enviar un reporte mensual al departamento de contabilidad de los consumos en las existencias así como de los ingresos a fin de que el inventario valorado se actualice periódicamente.

### **13. FALTA DE CONSTATAIONES FISICAS EN EL PERIODO 2011.**

Al Solicitar las constataciones físicas de los inventarios y el reporte de existencias valoradas correspondiente al periodo 2011 y 2012, auditoria pudo constatar la falta de estos en lo que respecta al periodo 2011.

La Norma de Control Interno 406-10 **Constatación física de existencias y bienes de larga duración** determina que: “La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración. Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados, salvo para efectos de identificación”.

La falta de constataciones físicas de inventarios durante el año 2011 se debe a la falta de planificación de procedimientos de control en cuanto a la valoración tanto en términos monetarios como en cantidades de lo que realmente dispone la entidad

La aplicación de las constataciones físicas dentro de una entidad constituye una herramienta que fortalece su sistema de control interno puesto que permite conocer lo que realmente tiene la entidad en sus existencias y actualizar los saldos contables de tal forma que reflejen con veracidad dichas cifras, en consecuencia su falta ocasiona una limitación en la credibilidad de la información financiera y de las decisiones que se toman en base a ella, así mismo impide detectar la ausencia las anomalías en el control y manejo de los inventarios.

## **CONCLUSIÓN**

Mediante la verificación de las existencias con que cuenta una entidad se puede determinar el estado de las mismas y corroborar su existencia, efectuando los ajustes necesarios para reflejar con veracidad la valuación de los inventarios y evitar posibles faltantes a futuro pues se cumplirá con la responsabilidad de salvaguardar los bienes públicos así como controlar el uso correcto de los mismos.

## RECOMENDACIÓN

### **28. Al Director Financiero**

Incluir dentro de la planificación la ejecución de constataciones físicas de las existencias una vez al año asignando al personal independiente de su registro o control.

### **14. EXISTENCIAS ADQUIRIDAS CARGADAS DIRECTAMENTE AL GASTO.**

Al revisar las adquisiciones de existencias auditoría pudo encontrar valores por \$5474,12, correspondientes a bienes ingresados a bodega pero registrados directamente al gasto en lugar del inventario.

La Norma de Contabilidad Gubernamental **3.2.4.5 Limitación al alcance** establece que: “Los insumos que eventualmente o por sus especiales características no ingresen a bodega y sean destinados directamente a su utilización en actividades corrientes, en inversiones en proyectos o programas, en procesos productivos o para la venta, se aplicarán directamente al gasto o al costo de que formen parte, en estos casos particulares, siempre deberá existir un servidor responsable de certificar su recepción y entrega para los fines preestablecidos”. Sin embargo debe considerarse que en este caso la contabilización se hizo al gasto a pesar de que los bienes ingresaron a bodega.

Según lo mencionado por la Señora contadora el valor de \$1012,20 corresponde a adquisiciones realizadas cuya clasificación tiene correspondencia con la partida No. 5.3.02.04, la misma que según lo planificado en el presupuesto del GADMCS no puede relacionarse con la cuenta de existencias, así mismo el valor de \$4461,92 no se encuentra cargado al inventario porque en el año 2011, el criterio que se usaba era el

de cargar todo al gasto a pesar de contar con la partida presupuestaria debida, como es la 5.3.08.02, 5.3.08.13 y 5.3.08.99

Al cargar directamente al gasto valores de cuentas de distinta naturaleza se está sobreestimando los gastos y subestimando las disponibilidades correspondientes al inventario con que cuenta la entidad, afectando a la veracidad de la información financiera, adicionalmente se puede notar la falta de planificación por cuanto se asignaron fondos correspondientes a existencias únicamente en la partida de gastos.

## **CONCLUSIÓN**

La clasificación adecuada de las transacciones es fundamental por cuanto permite reflejar saldos reales, así mismo la toma de decisiones se realizará en base a información confiable, al sobrestimar los gastos se está disminuyendo la utilidad de la entidad.

## **RECOMENDACIONES**

### **29. Al Director Financiero**

Incluir dentro de la partida para adquisición de existencias todas las que por la naturaleza de los bienes se relacionen a ésta al realizar las futuras proformas presupuestarias.

### **30. A la Señora Contadora**

Realizar los ajustes necesarios para que los saldos de gastos y existencias sean corregidos.

## **15. MULTAS POR MORA PATRONAL IESS**

Al analizar el ciclo de pasivo y patrimonio y cotejar los roles de pago auditoría pudo constatar la existencia de diferencias entre los roles de pago y las declaraciones del IESS por \$3037,42 en el mes de julio de 2011.

La Ley de Seguridad Social en el Art. 2.- Sujetos De Protección, establece que: Son sujetos "obligados a solicitar la protección" del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular:

- a. El trabajador en relación de dependencia;
- b. El trabajador autónomo;
- c. El profesional en libre ejercicio;
- d. El administrador o patrono de un negocio;
- e. El dueño de una empresa unipersonal;
- f. El menor trabajador independiente; y,
- g. Los demás asegurados obligados al régimen del Seguro General Obligatorio en virtud de leyes y decretos especiales.

**Art. 12.- Determinación de La Materia Gravada.-** Para la determinación de la materia gravada, el IESS se regirá por los siguientes principios: a. Principio de Congruencia.- Todos los componentes del ingreso percibido por el afiliado que formen parte del cálculo y entrega de las prestaciones del Seguro General Obligatorio constituyen materia gravada para efectos del cálculo y recaudación de las aportaciones y contribuciones.

b. Principio del Hecho Generador.- La realización de cualquier actividad remunerada por parte de los sujetos obligados a solicitar la protección del Seguro General Obligatorio, según el artículo 2 de esta Ley, es el hecho generador de las aportaciones y contribuciones a cada uno de los seguros sociales administrados por el IESS. c. Principio de la Determinación Objetiva.- El IESS como ente regulador de las aportaciones y contribuciones al Seguro General Obligatorio deberá determinar objetivamente la materia gravada de los afiliados en relación de dependencia, y sólo se hará excepción de aquellos componentes del ingreso laboral, en dinero o en

especie, que excedan los límites máximos de imposición establecidos en esta Ley.

**Art. 15.- Calculo de Aportaciones.-** Las aportaciones obligatorias, individual y patronal del trabajador en relación de dependencia, se calcularán sobre la materia gravada, con sujeción a los resultados de los estudios actuariales independientes contratados por el IESS.

Estas diferencias se producen debido a que el Señor. Tesorero no incluye en las planillas del IESS los incrementos de sueldo de 18 trabajadores los cuales pasaron de 300 a 419,69, así mismo no se incluyen a los señores Vargas Ninasunta Luis, Ninasunta Guanoquiza y Corrales Tapia Víctor, en consecuencia surgen diferencias en los aportes patronales y personales. Según lo mencionado por la Señora contadora, durante el año 2011 el IESS hizo ajustes a las declaraciones del GADMCS para corregir diferencias existentes como las encontradas julio.

Al no declarar los rubros completos de sueldos en el Instituto de Seguridad Social, la institución está incumpliendo con lo estipulado en la norma antes mencionada por lo se han generado multas que equivalen a \$9719.29, adicionalmente es necesario recalcar que es un derecho de los servidores municipales la afiliación debido a que según sus aportes recibirán su jubilación al no incluir incrementos de sueldos u omitir a algunos empleados se está violentando dichos derechos.

## **CONCLUSIÓN**

Es fundamental se respeten los derechos de los funcionarios aportando lo que realmente les corresponde, para evitar sanciones para la entidad.

## RECOMENDACIONES

### 31. Al Director Financiero

Supervisar que las declaraciones del IESS se realicen de manera oportuna e intacta.

### 32. Al Señor Tesorero

Pagar las multas ocasionadas y revisar que dentro de las planillas del IESS consten todos los funcionarios del GADM del cantón Saquisilí y que sus remuneraciones sean las que realmente percibe.

## 16. ACTIVIDADES QUE NO SE EJECUTARON DE ACUERDO AL PLAN OPERATIVO ANUAL - POA

Al cotejar las actividades previstas en el Plan Operativo Anual y el Presupuesto, Auditoría pudo evidenciar que el GADM del Cantón Saquisilí presenta saldos recaudados menores a los que se estimó en el PAC, al igual que gastos mayores a los previstos inicialmente.

### AÑO 2011

PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE
7	GASTOS DE INVERSIÓN	973.745,61	973.745,61	0,00	100%
7.5	OBRAS PUBLICAS	2.988.565,70	2.988.565,70	0,00	100%
8.4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	342.724,88	369.824,88	-27.100,00	108%
8.4.02.01.01	Terrenos	25.000,00	25.000,00	0,00	100%
8.4.03	Expropiación de Bienes	2.100,00	2.100,00	0,00	100%
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>4.332.136,19</b>	<b>4.359.236,19</b>	<b>-27.100,00</b>	<b>101%</b>

Al analizar el programa de Obras Públicas se puede observar que en año 2011, el GADM del Cantón Saquisilí gastó 8% más de lo planificado en el POA, en lo referente a Bienes de larga duración, mientras que en el Total del programa hubo una variación del 1% solamente, pues en los otros rubros del programa si se cumplió lo planificado.

## AÑO 2012

PARTIDA	DETALLE	POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA	PORCENTAJE
5.1	GASTOS CORRIENTES EN EL PERSONAL	126.921,18	126.921,18	0,00	100%
7.3	Bienes y servicios para inversión	607.647,34	42.306,00	565.341,34	7%
7.5.01	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	1.555.652,92	3.825.821,76	- 2.270.168,84	246%
8.4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	81.000,00	209.621,63	-128.621,63	259%
<b>TOTAL DEL PROGRAMA:</b>		<b>2.371.221,44</b>	<b>4.204.670,57</b>	<b>- 1.833.449,13</b>	<b>177%</b>

En el año 2012 existieron variaciones significativas en el programa de Obras Públicas, en cuanto a Bienes y Servicios para Inversión obteniendo una diferencia de 93%, se gastó menos de lo estimado, en Obras de Infraestructura se gastó 146% más, igual que en adquisición de Bines de Larga Duración 159% más, se pude observar que en el total del programa se compensan dichos valores teniendo finalmente una variación de 77% en más de lo planificado, es indispensable que dichos valores se analicen detalladamente, sin embargo debido a la limitación de la información no se puede verificar cada uno los cambios incurridos entre el POA y el presupuesto del GADMCS, pues el mismo estima sus ingresos y gastos por programas no en su totalidad y al examinar globalmente un tipo de ingresos y gastos no se puede determinar las variaciones de un programa a otro pues lo valores que se reflejan están por el total de los rubros.

En lo establecido en las Normas Técnicas del Presupuesto, **Principios Presupuestarios 2.1.4, Eficacia**, dicta que: “El presupuesto contribuirá a la consecución de las metas y resultados definidos en los programas contenidos en el mismo; así mismo en la **2.2.4.1 Vinculación Planificación-Presupuesto**, establece “Los responsables institucionales de la planificación y de la programación presupuestaria establecerán los elementos comunes del plan operativo y los



expresarán en las categorías programáticas que correspondan y verificarán que, en conjunto, se enmarquen en el techo presupuestario asignado para la elaboración de la proforma de la institución.” Además la SENPLADES en su Instructivo Metodológico para la Formulación de Planes Operativos Anuales (POA) Institucionales, “El Plan Operativo Anual es un instrumento que vincula la planificación con el presupuesto, es la base para elaborar la pro forma presupuestaria. El Plan Operativo supone concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de recursos”.

Al momento de realizar el Plan Operativo Anual no se tomaron en cuenta rubros que el GADM iba a incurrir en sus periodos económicos, el Departamento Financiero afirma que el POA se lo realiza de acuerdo a las necesidades que se presentan en cada Programa que posee la Institución, pero existen imprevistos que generan estas diferencias entre el POA y el Presupuesto.

El Plan Operativo Anual constituye una base para que el GADM del Cantón Saquisilí lleve a cabo un sin número de actividades en cada programa a ejecutarse, por lo que es necesario tomar en cuenta las actividades asignadas en el mismo, caso contrario las metas establecidas inicialmente no podrán cumplirse eficiente y oportunamente.

Además al planificar por Programas no se puede tener un seguimiento sobre los cambios y reformas que se tuvo en cada tipo de Ingreso o Gasto en forma global, limitando su análisis detalladamente incurriendo en desviaciones entre el Presupuesto y el POA, que disminuyen la eficiencia y la gestión del GADM del Cantón Saquisilí.

## **CONCLUSIÓN**

Es indispensable que las Instituciones Públicas, en este caso el GADM del Cantón Saquisilí realicen una planificación inicial eficiente englobando a todas las actividades a realizarse en cada programa para de esta manera evitar desviaciones y diferencias entre lo planificado y lo ejecutado.

## RECOMENDACIÓN:

### 33. Al Consejo del GADM del Cantón Saquisilí

Realizar el Plan Operativo Anual tomando en cuenta todas las necesidades que tienen la Institución en cada Programa a desarrollarse.

### 34. Al Director Financiero del GADM del Cantón Saquisilí

Mantener un auxiliar detallado del POA por Programas y por cada tipo de Ingresos y Gastos que permita examinar los cambios en los mismos.

## 17. DESVIACIONES EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Al analizar la ejecución presupuestaria del año 2011 y año 2012, el equipo de auditoría pudo observar que el presupuesto no se ejecutó en su totalidad, ya que existen rubros que se presupuestaron en menos cantidades que las ejecutadas realmente, igual que se ejecutó más de lo previsto inicialmente, como se muestra a continuación:

AÑO 2011			
INGRESOS			
PRESUPUESTO INICIAL	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN	PORCENTAJE
5899813,85	4739267,97	1160545,88	20,00%
GASTOS			
PRESUPUESTO INICIAL	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN	PORCENTAJE
5899813,85	4269281,42	1630532,43	28,00%

En forma global el GADCS presupuestó en el rubro de Ingresos un valor mayor de lo que se ejecutó inicialmente, teniendo una desviación de 20% de ingresos que se

recaudaron en menor cantidad, en cuanto a Gastos se ejecutó menos de lo que se presupuestó con una diferencia de 28%.

AÑO 2012			
INGRESOS			
PRESUPUESTO INICIAL	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN	PORCENTAJE
7040062,1	5155076,35	1884985,75	27,00%
GASTOS			
PRESUPUESTO INICIAL	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN	PORCENTAJE
7040062,1	4453952,12	2586109,98	37,00%

En lo referente al año 2012, en Ingresos se recaudó menos 27% de lo presupuestado inicialmente y en Gastos se incurrió menos 37% de lo previsto.

Las Normas Técnicas de Presupuesto **2.5.3.2 Evaluación Institucional** establecen que: “El análisis de los resultados de la ejecución presupuestaria financiera al nivel del presupuesto de la institución y de los programas que lo conforman, sustentada en los estados de ejecución presupuestaria; y, el análisis del grado de cumplimiento de las metas de producción y de resultados contenidas en los programas presupuestarios, en combinación con los recursos utilizados, en términos de los conceptos de eficiencia y eficacia que se expresan en el presupuesto traducidos a indicadores de resultados”.

La Dirección Financiera no planificó correctamente las actividades a realizarse en el presupuesto, por lo que existieron desviaciones por más de 10% respecto de lo planeado, diferencias que manifiestan que fueron necesarias y debían ejecutarse y para próximos periodos se está tomando en cuenta esto tipo de inconvenientes para que la ejecución presupuestaria sea eficiente.

Así mismo al analizar globalmente el presupuesto inicial con lo ejecutado, existen diferencias en ingresos y gastos que se presupuestaron más de lo ejecutado tanto en el año 2011 como en el año 2012.

Al tener un nivel de ejecución menor al 90% en a lo planificado inicialmente demuestra que el Consejo no estudia a fondo las necesidades y posibles ingresos que va a tener el GADM del Cantón Saquisilí en los periodos de análisis, por lo pueden existir actividades planeadas y no ejecutadas, las mismas que no pueden ser cubiertas ya que se estiman valores mayores que los recaudados, disminuyendo el grado de eficiencia del GADMCS y ocasionado que existan varias reformas presupuestarias y acuerdo a la Ley se pueden asignar menos recursos si no se ejecuta eficientemente el Presupuesto.

## **CONCLUSIÓN**

Al momento de planificar las actividades que el GADM del Cantón Saquisilí va a ejecutar es indispensable que se tome en cuenta los imprevistos que pueden ocurrir para que al momento de ejecutar el Presupuesto se tengo un nivel de eficiencia más del 90%, que permita cumplir con las metas y objetivos planeados.

## **RECOMENDACIÓN:**

### **35. Al Departamento de Dirección Financiera**

Monitorear mensualmente el presupuesto para que se ejecute acorde a lo previsto inicialmente y así evitar numerosas reformas presupuestarias.

## **18. VARIACIONES SIGNIFICATIVAS ENTRE LA ASIGNACIÓN INICIAL DE INGRESOS Y LO RECAUDADO.**

Como parte del análisis de los ingresos al cotejar la asignación inicial de los mismos con lo realmente ejecutado tanto en el periodo 2011 como en el 2012, se pudieron identificar variaciones significativas así tenemos, que evidencian la falta de planificación en el GADMCS.

El COOTAD en el Artículo 238.- **Plazo de la estimación provisional.**- estipula que: “Corresponderá a la dirección financiera o a quien haga sus veces, efectuar antes del 30 de julio, una estimación provisional de los ingresos para el próximo ejercicio financiero. Artículo 239.- **Base.**- La base para la estimación de los ingresos será la suma resultante del promedio de los incrementos de recaudación de los últimos tres años más la recaudación efectiva del año inmediato anterior. La Ley de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal, establece en su artículo 2, la obligación para cada institución del sector público de elaborar el Plan Plurianual Institucional para cuatro años y Planes Operativos Anuales que servirán de base para la Programación Presupuestaria. El Instructivo Metodológico para la elaboración de los planes operativos anuales en el numeral 2.3 **Vinculación de Planificación con el Presupuesto**, establece que El Plan Operativo Anual es un instrumento que vincula la planificación con el presupuesto, es la base para elaborar la pro forma presupuestaria. El Plan Operativo supone concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de recursos.

La falta de planificación y el cálculo equivocado en la estimación de los ingresos por parte de la Unidad responsable ha ocasionado las variaciones significativas encontradas, evidenciando la necesidad de realizar un estudio acerca de las gestiones y proyecciones a realizarse y que afectaran al flujo de recaudación.

Al tener grandes variaciones entre lo planeado y lo recaudado, no se puede asegurar la confiabilidad de en la asignación de la fuente de financiamiento para cada gasto, así mismo la optimización de los recursos se ve afectada por cuanto las decisiones que se toman en torno a las estimaciones erróneas tendrán inconvenientes en su cumplimiento eficiente.

### **CONCLUSIÓN:**

Los ingresos constituyen el soporte de la Institución para el desarrollo de sus actividades por lo que su estimación correcta y aproximada a la realidad es de vital importancia, mediante un análisis de las necesidades y lo establecido en la normativa mencionada en el párrafo II.

### **RECOMENDACIÓN:**

#### **36. Al Director Financiero**

Realizar la estimación de los ingresos considerando lo establecido en la normativa aplicable priorizando la realidad de la recaudación municipal.

#### **19. NECESIDAD DE MEJORAR LOS INGRESOS POR AUTOGESTIÓN**

Al analizar la ejecución presupuestaria del año 2011 y año 2012, el equipo de auditoría pudo observar que existe déficit para cubrir los gastos corrientes en el año 2011 por un valor de \$868257530, el mismo que se financia con las transferencias y donaciones corrientes, como se muestra a continuación:

DETALLE	AÑO 2011			AÑO 2012		
	TOTAL INGRESOS	TOTAL GASTOS	DIFERENCIA	TOTAL INGRESOS	TOTAL GASTOS	DIFERENCIA
<b>CORRIENTES</b>	518.979,98	1.201.555,28	<b>-682.575,30</b>	60683403	1412896,21	<b>59270506,79</b>
<b>DE INVERSIÓN</b>	-	1.162.932,11		-	1075534,34	
<b>DE CAPITAL</b>	3.102.194,99	386524,88	<b>1.552.738,00</b>	3402401,04	237337,42	<b>2089529,28</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	1.530.844,29	160.500,87	<b>1370343,42</b>	1960239,56	300995,12	<b>1659244,44</b>

El Código Orgánico de Organización Territorial, autonomía y descentralización - COOTAD, en su Art. 166.- **Financiamiento de obligaciones**, establece “Toda norma que expida un gobierno autónomo descentralizado que genere una obligación financiada con recursos públicos establecerá la fuente de financiamiento correspondiente. En cuanto al Manual de Contabilidad Gubernamental, **Pág. 10** afirma que:” Los ingresos corrientes pueden destinarse a financiar cualquiera de los tipos de gasto, esto siempre será lo recomendable y deseable; los ingresos de capital y los de financiamiento sólo pueden destinarse a financiar gastos de producción, inversión y de capital.

La dirección financiera manifiesta que el déficit corriente se cubrió con las transferencias y donaciones corrientes en el año 2011 por un valor de \$ 747.794,58, valor que cubre la totalidad de los gastos corrientes.

Este tipo de diferencias puede ocasionar que Fuentes de Autogestión de la Institución no compense con los Gastos Corrientes que son necesarios para la ejecución de sus actividades y se ocupe las transferencias para cubrir Gastos que pueden ser compensados con ingresos propios y así disminuya la gestión del GADM del Cantón Saquisilí.

## **CONCLUSIÓN**

Es necesario que el GADM del Cantón Saquisilí mejore su gestión que permita que los ingresos recaudados por concepto de impuestos, tasas y contribuciones y venta de bienes y servicios aumenten y pueda cubrir los gastos corrientes y de esta manera mantener más recursos corrientes

## **RECOMENDACIÓN:**

### **37. Al Departamento Tesorería y Recaudación conjuntamente con la Dirección Financiera:**

Recaudar la totalidad de impuestos, tasas y contribuciones que se encuentren pendientes de cobro y mejorar la gestión en cuanto a la venta de bienes y servicios que ofrece el GADM del Cantón Saquisilí.

### **20. RUBROS MAL CLASIFICADOS EN LA RECAUDACIÓN.**

Al analizar el registro contable de los ingresos recaudados y el análisis horizontal, se pudo detectar que la cuenta 6.2.4.02.06 Materiales y accesorios de instalaciones de agua potable durante el año 2011 y 2012 no tiene los registros correspondientes a sus transacciones, sino que los valores de ésta se registraron en la 6.2.04.99 Otros servicios técnicos y especializados, el 31 de Diciembre de 2012 se realizó una reclasificación para corregir dicho error.

El principio de contabilidad Generalmente aceptado No. **5 Verosimilitud** establece que: “La información debe ser fidedigna, resultando para ello imprescindible incorporar en los registros contables, exclusivamente, aquellas transacciones realmente ocurridas y, por consiguiente, expresadas en su adecuada dimensión”. La Norma de Control Interno 405-05 **Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera** estipula que: “Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información”.



La falta de supervisión y cuidado en el registro de las recaudaciones ha ocasionado que al final de año 2012 se realice una reclasificación, no obstante es importante destacar que el error fue corregido.

La reclasificación realizada al final de año si bien rectificó el error en el registro del rubro, se hizo al final de periodo 2012 por lo que se evidencia que durante todo el periodo 2011 y 2012 los saldos presentados en la cuenta 6.2.4.02.06 no fueron reales afectando a las decisiones tomadas en base a esta información pues la el valor de la reclasificación es considerable siendo de \$6,367.60.

### **CONCLUSIÓN:**

El contar con saldos reales en la información financiera es fundamental pues es lo que se requiere para la correcta toma de decisiones, si bien en el GADMCS se enmendó el error al registrar la cuenta antes mencionada la fidelidad de la información financiera no se encuentra en que se ajusten los valores al final de periodo sino más bien a que durante todo el año estas reflejen cifras reales.

### **RECOMENDACIÓN:**

#### **38. A la Señora Contadora**

Registrar las transacciones de manera oportuna y revisando la naturaleza de la cuenta a la que correspondan.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

- Se ha realizado la Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí en los períodos terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012, para de esta manera mejorar los procedimientos contables y financieros de la entidad en periodos posteriores y corregir las falencias que posee la institución.
- El GADMCS es una institución del Sector Público, con autonomía administrativa y financiera, cuyo origen data de la instauración de dicho cantón, el cual fue erigido por Decreto del Congreso Nacional un lunes 18 de octubre de 1943, ubicado en el Barrio Carlosama, calle Barreno y 24 de Mayo, se enfoca principalmente en el desarrollo sustentable en el marco del Plan de Desarrollo y de Ordenamiento Territorial del cantón Saquisilí, mediante la participación activa de los actores sociales en la gestión municipal, su máxima autoridad es el Señor Alcalde Ing. Manuel Chango, acompañado del Concejo Municipal. Está dividido organizacionalmente en tres Direcciones como son, Financiera, Obras Públicas y Planificación.
- Es fundamental en la realización de un Proyecto de Tesis establecer el marco teórico y legal aplicable , que sirva como base en la práctica, así se puede definir como auditoría financiera al conjunto de técnicas y procedimientos de carácter analítico que permitan determinar la razonabilidad de la información financiera, sustentada en evidencia suficiente y competente, en el caso del sector público es importante considerar los principios, normas y reglamentos que establece la Contraloría General del Estado, el Ministerio de Finanzas,

Servicio de Rentas Internas, Instituto Nacional de Contratación Pública, SENPLADES y demás entes de control del Estado con la finalidad de mantener un sistema contable actualizado y uniforme junto a un control eficiente.

- La Auditoría Financiera al GADMCS, se ha realizado mediante la división de la información financiera por ciclos, estableciendo así, el ciclo de efectivo, inventarios, activos fijos, pasivo y patrimonio, presupuestos e ingresos y gastos, además se evaluó el sistema de control interno de la institución detectándose debilidades, las cuales implican riesgos moderados y bajos en dicho sistema las mismas que deben ser corregidas oportunamente, adicionalmente en cada uno de los ciclos se aplicaron pruebas sustantivas y de control con lo que se obtuvo la evidencia necesaria para emitir una opinión de auditoría
- El examen de Auditoría al GADMCS en los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2012 ha concluido con un informe, donde se incluye el dictamen con salvedades, pues no existen notas aclaratorias a los estados financieros, ni manuales de operación de carácter interno, así mismo la información proporcionada no ha sido suficiente ocasionado limitaciones al alcance. En el informe se detalla además los hallazgos encontrados en el análisis de control interno de la entidad.
- El realizar como proyecto de Tesis un Auditoría Financiera a una entidad del sector público, ha sido una experiencia muy enriquecedora para nuestra formación profesional, puesto que hemos aprendido como se manejan en la práctica las diferentes situaciones de índole contable y financiero avizorando de forma clara la importancia de la eficiencia, conocimiento y experiencia en el desarrollo de las responsabilidades que se imponen dentro del ámbito laboral.

## **5.2. Recomendaciones**

- Mediante la Unidad de Talento Humano reasignar funciones al personal financiero contable e incrementar su número de ser necesario de tal forma que las funciones sean realizadas oportunamente evitando excesos en la carga de trabajo y garantizando el cumplimiento eficiente de todos los procesos de control.
- Aplicar las observaciones emitidas en el presente Proyecto de Tesis, para mejorar el sistema contable y de control en el GADMCS con lo que se optimizará el uso de los recursos públicos y se incrementará la eficiencia en las actividades que desarrolla la institución en miras del bienestar de la colectividad saquisilense.
- Es fundamental que la Administración del GADMCS establezca manuales y normativa interna que sirvan como lineamientos para la aplicación de los procedimientos contables y financieros de manera oportuna y exacta.
- Los funcionarios del GADMCS deben tener conocimientos actualizados en lo que respecta a las leyes y reglamentos emitidos por los entes de control del Estado del tal forma que sus actividades se realicen en el marco legal pertinente.
- Aplicar el control, previo, concurrente y posterior en todas las actividades que competen al GADMCS, con la finalidad de garantizar una gestión transparente, eficiente y oportuna.
- Gestionar las medidas necesarias para garantizar que la información financiera y contable esté a disposición de quien lo requiere en el momento solicitado y la misma refleje datos actualizados.

## **BIBLIOGRAFÍA**

### **Libros y Leyes**

- ARENS Alvin – BANDAL Elder – BEASLEY Marks: Auditoría un Enfoque Integral, décimo primera edición, 2007, México, Editorial Pearson Education.
- ASAMBLEA NACIONAL, Ley Orgánica de Servicio Público Publicada en el Segundo Suplemento Del Registro Oficial 294, 6 De Octubre De 2010.
- ASAMBLEA NACIONAL, Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización publicado en el Registro Oficial 303.
- CONTRALORÍA GENERAL DE ESTADO, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, expedido en base al Acuerdo No. 017-CG, promulgado en el Registro Oficial No. 41 de octubre 6 de 1992.
- CONTRALORÍA GENERAL DE ESTADO, Reglamento General de Bienes Del Sector Público, Acuerdo No. 918. RO/ 258 de 27 de Agosto de 1985
- CONTRALORÍA GENERAL DE ESTADO, Normas de Control Interno, Acuerdo 39, Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic-2009, Última modificación: 22-oct-2010.
- DE LA PEÑA Gutiérrez, Auditoría un Enfoque Práctico, Primera Edición.
- KELL Walter - BOYNTON William, Auditoría Moderna, Edición, 1997.

- MINISTERIO DE FINANZAS, Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental.
- MINISTERIO DE FINANZAS, Normas Técnicas de Presupuestos, Subsecretaría de Presupuestos actualizadas al 11/10/2011.
- WHITTINTON Ray -PANY Kurt, Auditoría un Enfoque Integral, Edición 2003.

### **Lincografía.**

- <http://www.finanzas.gob.ec/ingresos/>
- [www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad\\_2012.pdf](http://www.ame.gob.ec/ame/pdf/cootad_2012.pdf)
- <http://www.perucontadores.com/nia/naga.pdf>
- [http://es.wikipedia.org/wiki/Principios\\_de\\_Contabilidad\\_Generalmente\\_Aceptados](http://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados)
- <http://www.contraloria.gob.ec>
- <http://www.finanzas.gob.ec>