



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.**

**TEMA:**

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO,  
PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2015.

**AUTORES:**

DARIO XAVIER PACA CHARIG  
MAYRA DEL PILAR GUANANGA MANOBANDA

RIOBAMBA – ECUADOR

2017

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por el Sr. Darío Xavier Paca Charig y la Srta. Mayra Del Pilar Guananga Manobanda, quienes han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Lic. Iván Patricio Arias González  
DIRECTOR

Dr. Alberto Patricio Robalino  
MIEMBRO

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Nosotros, Dario Xavier Paca Charig y Mayra Del Pilar Guananga Manobanda, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autores, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 19 de abril de 2017

Darío Xavier Paca Charig

C.C. 060410728-4

Mayra Del Pilar Guananga Manobanda

C.C. 180426387-7

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación lo dedico con todo mi amor y cariño a mi Dios y a mis padres, especialmente a mi madre Rosa María Charig Gualpa que con su cariño y bondad me ha demostrado su sincero e incondicional amor, siempre confió en mí, acompañándome casi todo el trayecto estudiantil, y se con certeza que me esta cuidado y por eso te amo y te seguiré amando por el resto de mi vida, madre mía tú has sido mi mayor inspiración, admiración y modelo a seguir, me has enseñado encarar adversidades hablar siempre con la verdad, sin perder nunca la dignidad, y deseo de corazón no fallarte madre mía seguir en el camino de esfuerzo y trabajo hasta algún día vernos, y con lágrimas en mis ojos te doy gracias mi Dios por haberme dado la mejor madre del mundo me diste la oportunidad de compartir lindos momentos que se quedaron plasmados de por vida en mí corazón, yo no entiendo una frase que duele aceptar y es, Dios hace las cosas por algo la verdad no entiendo por qué, personas buenas se van y dejan un vacío, no hay razón pero bueno algún día entenderé hasta mientras tratare de ser feliz sin ti madre, solo me queda decirte que eres mi angelito y concluyo diciéndote que te amo madre mía.

***Darío Xavier Paca Charig***

Dedico a Dios por haberme dado la vida y las fuerzas necesarias para culminar con éxito este gran paso en mi vida profesional. A mis padres que forman parte de mi vida, quienes me han demostrado su apoyo incondicional, su amor, su confianza, y por ayudarme con los recursos necesarios para poder culminar con mi carrera. Y en especial a mi hija mi mayor inspiración, y el regalo más lindo que dios me regalo, razón por la cual me esfuerzo día a día para cumplir con mis metas planteadas.

***Mayra Del Pilar Guananga Manobanda***

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos con infinito amor a Dios y a nuestros padres, por habernos llenado de sabiduría y fortaleza en toda nuestra etapa educativa.

Nuestro agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por abrirnos la puerta de tan prestigiosa institución para nuestra formación académica en la Escuela de Contabilidad y Auditoría.

También agradezco a todos nuestros profesores que compartieron sus conocimientos, por ser ejemplo de vida durante toda mi carrera universitaria y que aportaron con un granito de arena a mi formación profesional.

Agradecemos a nuestros profesores: Lic. Iván Arias y al Dr. Patricio Robalino, por su apoyo, paciencia y enseñanza al guiarme e impartir sus conocimientos en el desarrollo del trabajo de titulación.

Y finalmente queremos agradecer a todas aquellas personas que han formado parte de nuestra carrera estudiantil como familiares, amigos y compañeros. Gracias por ser parte de esa etapa muy importante para nosotros.

*Darío Xavier Paca Charig*  
*Mayra Del Pilar Guananga Manobanda*

# ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada .....	i
Certificación del Tribunal .....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de Contenido .....	vi
Índice de Tablas .....	ix
Índice de Gráficos .....	ix
Índice de Anexos .....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción .....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del problema .....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.3 OBJETIVOS .....	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos .....	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	6
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	6
2.1.1 Auditoría .....	6
2.1.1.1 Objetivos de la Auditoría.....	6
2.1.1.2 Importancia .....	7
2.1.1.3 Tipos de auditoría .....	7
2.1.1.4 Gestión .....	8
2.1.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	9
2.1.2.1 Normas generales o personales.....	9
2.1.2.2 Normas de ejecución del trabajo.....	9
2.1.2.3 Normas de información o preparación del informe .....	10
2.1.3 Técnicas de Auditoría .....	10

2.1.4	Auditoría de Gestión .....	13
2.1.4.1	Objetivos de la auditoría de gestión.....	15
2.1.4.2	Conceptos de la 5s .....	15
2.1.4.3	Muestreo en la auditoría .....	16
2.1.4.4	Técnicas de muestro.....	17
2.1.4.5	Indicador .....	18
2.1.5	Auditoría Financiera .....	25
2.1.5.1	Objetivo de la auditoría financiera.....	26
2.1.5.2	Indicadores financieros Contables .....	26
2.1.6	Auditoría de Cumplimiento .....	26
2.1.6.1	Procedimientos de auditoría de cumplimiento.....	27
2.1.6.2	Alcance de la auditoría de cumplimiento .....	28
2.1.7	Control .....	28
2.1.7.1	Control Interno.....	28
2.1.7.2	Modelo COSO I.....	29
2.1.7.3	Componentes de Control .....	31
2.1.8	Auditoría Integral.....	34
2.1.8.1	Objetivo de la auditoría integral .....	35
2.1.8.2	Importancia de la auditoría integral .....	36
2.1.8.3	Alcance de la auditoría integral .....	36
2.1.8.4	Fases de auditoría integral .....	37
2.1.9	Riesgo en la auditoria .....	38
2.1.10	Papeles de trabajo .....	39
2.1.11	Marcas de auditoría.....	41
2.1.12	Índices de Auditoria.....	42
2.1.13	Informe.....	42
2.2	IDEA A DEFENDER .....	43
2.3	VARIABLES .....	43
2.3.1	Variable Independiente .....	43
2.3.2	Variable Dependiente .....	43
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		44
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	44
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	44
3.3	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	45

3.3.1	Métodos de investigación .....	45
3.3.2	Técnicas de investigación .....	46
3.3.3	Instrumentos de la investigación.....	46
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	47
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO .....		48
4.1	TÍTULO .....	48
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	48
4.2.1	Archivo Permanente .....	49
4.2.2	Archivo Corriente .....	80
4.2.2.1	Planificación .....	83
4.2.2.2	Ejecución .....	89
4.2.2.3	Comunicación de resultados .....	222
CONCLUSIONES .....		250
RECOMENDACIONES.....		251
BIBLIOGRAFÍA .....		252
ANEXOS .....		253



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Auditoría de Gestión.....	14
Tabla 2: Auditoría Financiera .....	25
Tabla 3: Índice de Referencia .....	41
Tabla 4: Población y Muestra .....	47
Tabla 5: Marcas de Auditoría .....	50
Tabla 6: Hoja de marcas .....	51
Tabla 7: Hoja de índices .....	52
Tabla 8: Símbolos Flujogramas .....	53
Tabla 9: Matriz FODA.....	151
Tabla 10: Matriz de perfil estratégico interno .....	152
Tabla 11: Matriz de perfil estratégico externo.....	153
Tabla 12: Matriz de ponderación de medios internos.....	154
Tabla 13: Matriz de ponderación de medios externos .....	156
Tabla 14: Matriz de ponderación gestión empresarial.....	160
Tabla 15: Matriz de ponderación de la misión .....	164
Tabla 16: Matriz de ponderación de la visión.....	167
Tabla 17: Cumplimiento de los objetivos del POA .....	180
Tabla 18: Cumplimiento de los objetivos .....	185
Tabla 19: Matriz de Resultados de Evaluación del Cumplimiento de Leyes y Reglamentos Externos .....	219

## INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Indicadores de gestión .....	24
Gráfico 2: Estructura Organizacional .....	87
Gráfico 3: Activo .....	99
Gráfico 4: Pasivo y Patrimonio.....	100
Gráfico 5: Cumplimiento de los objetivos .....	185

## INDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Orgánico Estructural .....	253
Anexo 2: Estados Financieros.....	254
Anexo 3: Estado de Ejecución Presupuestaria.....	269

## **RESUMEN**

Auditoría integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, se llevó a cabo mediante la aplicación del método COSO I, determinándose el nivel de riesgo y confianza, en la Auditoría Financiera se comprobó la razonabilidad de los saldos realizando verificaciones y constataciones, en la Auditoría de Gestión se evaluó la gestión administrativa con el fin de medir el uso de los recursos en el cumplimiento de los objetivos planteados, y finalmente en la Auditoría de cumplimiento se determinó la observancia de las leyes normas y reglamentos, aplicados al sector público. La auditoría integral permitió por primera vez, conocer, analizar y evaluar las operaciones de la entidad, y emitir un informe de auditoría donde se encuentran detalladas las debilidades encontradas con sus respectivas recomendaciones, dicha información es importante para los miembros de la institución ya que les permitirá conocer la transparencia en cada una de las actividades, y establecer parámetros para la toma de decisiones, con el propósito de que se implementen acciones correctivas a las debilidades encontradas en la evaluación del control interno y áreas críticas identificadas a lo largo del desarrollo de la auditoría, todo esto con el fin que se cumplan con los objetivos institucionales.

**Palabras Claves:** COSO I, AUDITORÍA INTEGRAL, AUDITORÍA FINANCIERA, CONTROL INTERNO, AUDITORÍA DE GESTIÓN, AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.

Lic. Iván Patricio Arias González  
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## **ABSTRACT**

Comprehensive audit of the Municipal Decentralized Autonomous Government of Canton Tisaleo was carried out by applying the COSO I method, determining the level of risk and confidence, the Financial Audit verified the reasonableness of the balances by carrying out verifications and findings, in the Audit Management was evaluated the administrative management in order to measure the use of resources in the fulfillment of the objectives set, and finally in the Compliance Audit was determined the observance of laws and regulations, applied to the public sector. The integral audit allowed for the first time, to know, to analyze and to evaluate the operations of the entity, and to issue an audit report where the weaknesses found with their respective recommendations are detailed, this information is important for the members of the institution since it will allow them to know the transparency in each one of the activities, and to establish parameters for the decision making, with the purpose of implementing corrective actions to the weaknesses found in the evaluation of the internal control and critical areas identified throughout the development of the audit, all this in order to comply with institutional objectives.

**Key Words: COSO I, INTEGRAL AUDIT, FINANCIAL AUDIT, INTERNAL CONTROL, AUDIT MANAGEMENT, COMPLIANCE AUDIT**

## INTRODUCCIÓN

El cantón Tisaleo está profundamente ligado a la época prehistórica y bajo la denominación de los Incas, fue una fortaleza de defensa y de culto. Su cacique Ticallo defendió el lugar contra Huáscar y después contra Benalcázar.

Lo fundo como asiento español Antonio de Clavijo en 1570 en el sitio del actual caserío de Santa Lucia Centro, con el nombre de San Miguel de Tisaleo.

En la economía colonial tuvo importancia por su suelo fértil y su producción agrícola. En 1698, cuando se hundió el Carihuairazo, se destruyó bajo los deslaves que dejaron depósitos parroquia eclesiástica en 1584 y a parroquia civil en 1858. Durante la Independencia fue el paso obligado de los ejércitos realista y patriota, la población tuvo la oportunidad de atender al General Sucre.

Su territorio está dividido en dos parroquias, la parroquia central o cabecera cantonal que lleva el nombre del cantón y Quinchicoto que se encuentra como un asentamiento humano nucleado en el extremo sureste del territorio.

La superficie es de 60 km<sup>2</sup> y sus puntos extremos son:

Al Norte 01 °19'00"S 78° 29'50 'W.      Al Sur 01 °23'23"S 78° 38'50 'W.  
Al Este 01 °19'08"S 78° 39'38 'W.      Al Oeste 01 °23'30"S 78° 44'45 'W.

La comunidad asentada en la localidad es eminentemente rural y el centro más cercano que es la ciudad de Ambato, está a pocos minutos de distancia, motivo por el cual su comunicación es directa en todos los aspectos. De igual forma, se comunica fácilmente con los demás cantones por medio de vías asfaltadas y con varios accesos hacia ellos.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Tisaleo, es una entidad pública constituida desde el 17 de Noviembre de 1987, mediante el registro oficial N° 87-2254-DAJ, ha alcanzado un acelerado e ininterrumpido desarrollo en todos sus aspectos, especialmente en lo poblacional, urbanístico, ganadero, turístico, económico y territorial, actualmente el GADM Tisaleo cuenta con 68 funcionarios, que es la fuerza motriz de desarrollo del Cantón.

Desde su creación hasta la actualidad el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Tisaleo no ha sido objeto de una auditoría integral.

Mediante un análisis que se efectuó al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, se determinó algunas deficiencias que afectan al desarrollo de las actividades, entre ellas tenemos de mayor importancia las siguientes:

- No contar con un control adecuado a los ingresos y gastos en el área financiera provoca que el presupuesto no este destinado de manera correcta a cada proyecto.
- El control interno es débil por ende impide el cumplimiento de metas y el flujo de la información financiera clara que corresponda a la realidad de los hechos.
- No existe programas y proyectos que promuevan la productividad y desempeño laboral del personal del GADM de Tisaleo lo que hace más difícil medir el éxito en las actividades que desempeñan.
- Se cumple parcialmente con el plan operativo anual (POA), lo que ocasiona el incumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Falta de un examen integral de sus actividades como planear, organizar, controlar y dirigir, lo que ocasiona deficiencias en la dirección financiera.
- El GADM no cuenta con un personal altamente capacitado que dé solución a los problemas porque no es eficiente al momento de seleccionar y reclutar al personal de acuerdo a su competencia profesional, lo que ocasiona decisiones lentas y demoras el ejecutar una actividad.

- No tiene definido parámetros de control de desempeño de sus trabajadores, tampoco se analiza y describe las competencias determinadas para cada puesto de trabajo, lo que ocasiona la duplicidad de las funciones.
- El GADM de Tisaleo no aplica la normativa establecida por el COOTAD, lo que implica el incumplimiento al momento de promover el desarrollo territorial que garantice el buen vivir y el desempeño de sus competencias.

### **1.1.1 Formulación del problema**

¿De qué manera la Auditoría Integral incide en la razonabilidad de los Estados Financieros, gestión de la eficiencia, eficacia de los procesos y el cumplimiento de la normativa legal vigente, que permita la toma oportuna de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo de la Provincia de Tungurahua período 2015?

## **1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA**

### **Justificación Teórica.-**

La realización del presente trabajo de investigación, se justifica desde la parte teórica mediante conceptos de contabilidad y auditoría con la finalidad de proporcionar una evaluación objetiva y constructiva acerca del grado en el que los recursos financieros, materiales y el talento humano son manejados eficazmente, y nos permita la construcción del marco teórico.

### **Justificación Metodológica.-**

Desde la perspectiva científica-metodológica se justifica la presente investigación, utilizando los diferentes métodos y técnicas de investigación, a fin de recabar información real, oportuna, suficiente y confiable, que permita la realización de la Auditoría Integral del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo.

### **Justificación Académica.-**

Con esta investigación se procura emplear los conocimientos adquiridos durante la formación académica en la ejecución de la Auditoría Integral al GADM Tisaleo, y adquirir nuevos conocimientos que ayuden a nuestra competencia profesional, con la finalidad de obtener el título otorgado por la ESPOCH como ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

### **Justificación Práctica.-**

La presente investigación se justifica en la parte práctica, su ejecución utilizando las fases de la Auditoría, métodos y técnicas de investigación como la entrevista, encuestas, de forma analítica y resumida a fin de evaluar la situación del GADM del cantón Tisaleo, y pretende determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, mejorando la eficiencia y eficacia en los procesos administrativos y financieros, así como el correcto cumplimiento de la normativa legal que se le aplique.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo general**

Realizar una Auditoría Integral para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, gestión de la eficiencia, eficacia de los procesos y el cumplimiento de la normativa legal vigente, que permita la toma oportuna de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo de la Provincia de Tungurahua período 2015.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Estructurar el Marco Teórico mediante la recopilación de la información bibliografía y la lincografía que sustente la investigación de la Auditoría integral aplicada al objeto de estudio.



- Determinar los métodos y técnicas de investigación y la utilización del método COSO I, para evaluar el control interno de los procesos: administrativos, financieros y de cumplimiento.
- Presentar un informe de auditoría, conclusiones y recomendaciones de los resultados obtenidos en la ejecución de la auditoria que permita una mejor toma de decisiones.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **2.1.1 Auditoría**

(Arens, Randal & Marks , 2007, pág. 4) Menciona que:

La auditoría es la acumulación de evidencia basado en la información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y criterio establecido. La auditoría debe realizarlo una persona independiente y competente.

*La auditoría consiste en obtener evidencia suficiente y competente de la información con la finalidad de tomar decisiones de manera oportuna.*

##### **2.1.1.1 Objetivos de la Auditoría**

(Holmes, 2007) Menciona que

El objetivo principal de una Auditoria es la emisión de un diagnóstico sobre el sistema de Gestiona Empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

Entre los principales objetivos tenemos:

- Descubrir fraudes y errores técnicos.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.
- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para a planeación y el control.

*Al efectuarse una auditoria se debe tener en consideración el propósito de la auditoria enfocándose la toma de decisiones que sean oportunas al mitigar cualquier tipo de eventualidad.*

### **2.1.1.2 Importancia**

Las Auditorias en los negocios son muy importantes, por cuanto a la gerencia, sin la práctica de una auditoría no tiene la plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. La Auditoria define con razonabilidad la situación real de la empresa.

Una auditoria además, evalúa 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 gerencia.

*Al determinar el grado de eficiencia en los proceso nos permite ser productivos generadores de rentabilidad, y sobre todo optimizar recursos para dar cumplimiento a los objetivos.*

### **2.1.1.3 Tipos de auditoría**

#### **Auditoría Externa**

(Razo, 2002, pág. 13) Menciona que:

La principal características de este tipo de auditoria es que la realizan auditores totalmente ajenos a la empresa, por lo menos en el ámbito profesional y laboral; esto permite que el auditor externo utilice su libre albedrio en la aplicación de las actividades y operaciones de la empresa que audita y, por lo tanto, la emisión de resultados será absolutamente independiente.

*Esta auditoria lo elabora un personal independiente a la empresa con un criterio profesional sobre el funcionamiento y eficiencia de la entidad, con el fin de emitir una*

*opinión sobre la razonabilidad de la información financiera, dando confianza a los usuarios de dicha información.*

### **Auditoría interna**

(Razo, 2002, pág. 15) Menciona que:

En la realización de estos tipos de evaluación, el auditor que lleva a cabo la auditoría labora en la empresa donde se realiza la misma y, por lo tanto, de alguna manera está involucrado en su operación normal, debido a esto, el auditor puede tener algún tipo de dependencia con las autoridades de la institución, lo cual puede llegar a influir en el juicio que emita sobre la evaluación de las áreas de la empresa.

*Esta auditoría interna está destinada para incrementar valor y mejorar todas las operaciones de la entidad con un análisis profesional, sistemático y objetivo y su finalidad es cumplir con metas, mejorando la eficiencia de los procesos de gestión y sobre todo el cumplimiento a planes y programas de la entidad.*

#### **2.1.1.4 Gestión**

(Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, pág. 3), define el control de gestión de la siguiente manera:

Gestión es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado por los objetivos y políticas establecidos por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad.

*Es un proceso para obtener recursos que su utilización será de manera eficaz y eficiente en los resultados y en el cumplimiento de los objetivos.*

## **2.1.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

La existencia de estas normas prueba que la profesión quiere mantener una calidad uniformemente alta en el trabajo de los contadores públicos independientes. Si todos tienen una buena preparación técnica y si realizan las auditorías con habilidad, meticulosidad, y juicio profesional aumentara el prestigio de los contadores y el público dará mayor importancia a la opinión que los auditores incorporan a los estados financieros. (Whittington, 2012)

### **2.1.2.1 Normas generales o personales**

1. **Entrenamiento y capacidad profesional.-** la primera norma general es normalmente interpretada como la exigencia de que el auditor debe tener educación formal en auditoría y contabilidad experiencia práctica adecuada para la realización del trabajo y educación profesional continúa
2. **Independencia.-** Puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones.
3. **Cuidado y esmero profesional.-** El auditor siempre tendrá como propósito hacer las cosas bien, con toda integridad y responsabilidad en su desempeño establecido una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría.

### **2.1.2.2 Normas de ejecución del trabajo**

4. **Planeación y supervisión.-**La auditoría deber ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, debe ser debidamente supervisada.
5. **Estudio y evaluación del control interno.-** Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentran sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece.
6. **Evidencia suficiente y competente.-** Debe obtener evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación, para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría.

### **2.1.2.3 Normas de información o preparación del informe**

7. **Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.-** El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.
8. **Consistencia.-** Para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores.
9. **Relevancia suficiente.-** La información que proporcionan los estados financieros deber ser suficiente por lo que debe revelar toda información importante.

### **2.1.3 Técnicas de Auditoría**

Son los métodos prácticos que el auditor utiliza para comprobar la evidencia obtenida en cuanto a su razonabilidad como soporte de su opinión profesional.

Es importante resaltar que una sola técnica no será suficiente para confirmar que se obtuvo la evidencia adecuada, por la aplicación de otra técnicas, con el alcance y la oportunidad, determinadas. (Luna J. B., 2012, págs. 107-110)

**Las técnicas de auditoria son las siguientes:**

#### **Estudio General**

Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidos importantes, significativos o extraordinarios, desde operaciones circundantes, administración, controles internos, recursos humanos, etc., de hecho, es la técnica del conocimiento del cliente, de lo que es importante, de los riesgos que conlleva, de cuales controles existen para mitigar esos riesgos y concluir con procedimientos precisos y específicos para llevar el examen.

## **Análisis**

Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal forma que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

El análisis generalmente se aplica a cuentas a rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

- **ANÁLISIS DE SALDOS.** Existen cuentas en las que los distintos movimientos registrados en estas, son compensaciones unos de otros; por ejemplo, en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc.,
- **ANÁLISIS DE MOVIMIENTOS.** En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensaciones de partidas, sino por la acumulación de estas; por ejemplo, en las cuentas de resultados.

## **Inspección**

Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los Estados financieros.

En diversas ocasiones, en especial por lo que hace a los saldos del activo, los datos de la contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyan la materialización del dato registrado en la contabilidad.

## **Confirmación**

Obtención de una comunicación escrita por parte de una persona independiente de la empresa examinada, que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, de confirmar de una manera válida.

- **POSITIVA.-** Se envía los datos y se pide contestación, si están o no conformes.

- **NEGATIVA.-** Se envían los datos y se pide contestación, solo si están inconformes.
- **INDIRECTA, CIEGA O EN BLANCO.** No se envían los datos y se solicita información de saldo y movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoría.

### **Investigación**

Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones, realizadas por la empresa.

### **Declaración**

Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

### **Certificación**

Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado, por lo general, con la firma de una autoridad.

### **Observación**

Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos. El auditor se cerciora de la forma en que se realizan ciertas operaciones por el personal de la empresa.

### **Conciliación**

Este término significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados. (Maldonado, 2011, págs. 79-82)



## **Computación**

Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objeto de asegurarse que las operaciones matemáticas sean correctas.

## **Indagación**

Consiste en averiguar o inquirir sobre un hecho. El empleo cuidadoso de esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva más como apoyo que como evidencia directa en el juicio definitivo del auditor.

## **Revisión Selectiva**

La revisión selectiva constituye una técnica frecuentemente aplicada a áreas que por su volumen u otras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación más detenida o profunda.

## **Rastreo**

Seguir una operación de un punto a otro dentro de su procedimiento.

### **2.1.4 Auditoría de Gestión**

(Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, pág. 35),  
Menciona que:

La auditoría de gestión, es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; y, de medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y el impacto socioeconómico derivado de sus actividades.

Tabla 1: Auditoría de Gestión

CARACTERÍSTICAS	AUDITORÍA DE GESTIÓN
<b>Propósito</b>	Evaluar la eficiencia, efectividad, economía con la que se manejan los recursos de una entidad, un programa o actividad; el cumplimiento de las normas éticas por el personal y la protección del medio ambiente.
<b>Alcance</b>	Puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad, inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa, sistema, actividad específica o proceso.
<b>Orientación</b>	Hacia las operaciones de la entidad en el presente con una proyección hacia el futuro y retrospección al pasado cercano.
<b>Medición</b>	Aplicación de los principios de administración
<b>Método</b>	No existen todavía normas generalmente aceptadas. El método queda al criterio del auditor.
<b>Interés</b>	La gerencia, el directorio los accionistas. En el sector gubernamental se hace extensivo a la sociedad en general, para transparentar la gestión.
<b>Enfoque</b>	Eminentemente positivo, tendiente a obtener mejores resultados, con las eficiencia, efectividad, economía, ética y protección ambiental ( ecología)
<b>Informe de auditoria</b>	Puede o no presentar los estados financieros. Su contenido está relacionado con cualquier aspecto significativo de la gestión de la entidad.
<b>Conclusiones del auditor</b>	Inciden sobre cualquier aspecto de la administración y operación de la entidad.
<b>Recomendaciones del auditor</b>	Se refieren a mejoras en todos los sistemas administrativos, el sistema de control interno gerencial y cualquier aspecto de la administración, operaciones y procesos.

Fuente: (Maldonado, 2011, págs. 30-31)

Elaborado por: Equipo Auditor

*La auditoría de gestión intenta medir el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos que dispone la entidad con el propósito de mejorar en sus*

*procesos y verificando si los objetivos de la entidad se han alcanzado para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la entidad.*

#### **2.1.4.1 Objetivos de la auditoría de gestión**

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (Luna J. B., 2012, pág. 403)

*Los objetivos en auditoría de gestión están enfocados al cumplimiento de los procesos de manera eficaz e eficiente, mediante la utilización de métodos y procedimientos que conlleven al buen uso de los recursos disponibles.*

#### **2.1.4.2 Conceptos de la 5s**

##### **Eficiencia, Efectividad o Eficacia, Economía, Ética y Ecología**

##### **Eficiencia:**

Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humano y financieros (Academia mexicana de Auditoría Integral)

**Eficacia:**

Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos (Academia Mexicana de Auditoria Integral)

**Economía:**

Uso de los recursos sin desperdicio innecesario y al mejor y menor costo posibles (MKME)

**Ética:**

Parte la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre. La conducta del personal en función de sus deberes contemplados en la Constitución, las leyes, las normas de buenas costumbres de la sociedad. El código de Conducta o Ética de la entidad, son susceptibles de evaluarse en una entidad.

**Ecología:**

Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales. (Luna J. B., 2012, págs. 23-24)

**2.1.4.3 Muestreo en la auditoría**

Durante su examen el auditor obtiene evidencia y pertinente, suficiente para darle una base razonable sobre lo cual emitir un informe. Los procedimientos de auditoria que brindan esa evidencia no pueden aplicarse a la totalidad de las operaciones de la entidad, sino que se restringen a algunos de ellos, este conjunto de operaciones constituye una “muestra”

El muestro es un proceso de determinar una muestra representativa que permita concluir sobre los hallazgos obtenidos en el universo de operaciones. Por muestra representativa se entiende una cantidad dada de partidas que considerando los valores

otorgados a elementos tales como el “riesgo”, permite inferir que el comportamiento de esa muestra es equivalente al comportamiento del universo.

La aplicación del muestreo de auditoria tiene los siguientes objetivos:

- a. Obtener evidencia del cumplimiento de los procedimientos de control establecidos.
- b. Obtener evidencia directa sobre la veracidad de las operaciones que se incluye en los registros y controles.

#### **2.1.4.4 Técnicas de muestro**

**De apreciación o no estadístico.-** Los ítems a ser incluidos en la muestra son determinados de acuerdo a criterio; en este tipo de muestro el tamaño, selección y evaluación de las muestras son completamente subjetivas; por lo tanto; es más fácil que ocurran desviaciones. Esta técnica es la más tradicional que viene aplicando el auditor; se sustenta en una base de juicio personal.

**Estadístico.-** Aplica técnicas estadísticas para el diseño, selección y evaluación de la muestra; provee al auditor de una medición cuantitativa de su riesgo, este muestro ayuda al auditor a:

1. Diseñar una muestra eficiente;
2. Medir la eficiencia de la evidencia comprobatoria obtenida; y,
3. Evaluar los resultados de la muestra.

Los dos tipos de muestreo hacen uso del criterio profesional del auditor para la planeación, elaboración y evaluación de una muestra; igualmente si los dos se aplican apropiadamente, puede proporcionar suficiente evidencia comprobatoria. (Manual de Auditoria de Gestion de la contraloria General del Estado, pág. 65)

*Es la aplicación de procedimientos para obtener evidencia relevante y que exista un mínimo de riesgo y lo realiza el auditor en base a su juicio profesional tendrá la libertad de aplicar cualquiera de las técnicas de muestro, pero esto de general resultados a favor de la entidad.*

#### **2.1.4.5 Indicador**

Se lo define como la referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestra aspectos del desempeño de una entidad auditada. Esta referencia, al ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar acciones. (Manual de Auditoria de Gestion de la contraloria General del Estado, pág. 83)

*El indicador es un medio que permite analizar y estudiar la situación, a partir de la comparación de un valor estándar o a su vez se elabora con criterio profesional y creatividad los indicadores, que permita la efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos.*

#### **Los indicadores en la Auditoria, permiten medir:**

- La eficiencia y economía en el manejo de los recursos.
- Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia)
- El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos( calidad)

#### **Clasificación de los indicadores de gestión.**

- a. Cuantitativos y Cualitativos
- b. De uso Universal
- c. Globales, Funcionales y Específicos.

#### **Cuantitativos y Cualitativos**

**Indicadores Cuantitativos.-** que son valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico.

**Indicadores Cualitativos.-** que permite tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar, con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y de más niveles de la organización.

### **Indicadores de uso universal**

Los indicadores de gestiones universalmente conocidas y utilizadas para medir la eficiencia, la eficacia, las metas, los objetivos y en general el cumplimiento de la misión institucional pueden clasificarse de la siguiente manera:

#### **1. Indicadores de resultados por área y desarrollo de información.**

Se basa en dos aspectos la información del desarrollo de la gestión que se adelanta y de los resultados operativos y financieros de la gestión. Estos indicadores muestran la capacidad administrativa de la institución para observar, evaluar y medir aspectos como: organización los sistemas de información; la calidad, oportunidad y disponibilidad de la información; y, arreglos para la retroalimentación y mejoramiento continuo.

#### **2. Indicadores estructurales**

La estructura orgánica y su funcionamiento permiten identificar los niveles de dirección y mando, así como, su grado de responsabilidad en la conducción institucional. Estos indicadores sirven para establecer y medir aspectos como los siguientes:

- Participación de los grupos de condición institucional frente a los grupos de servicios, operativos y productivos.
- Las unidades organizacionales formales e informales que participan en la misión de la institución.
- Unidades administrativas, económicas, productivas y demás que permiten el desenvolvimiento eficiente hacia objetivos establecidos en la organización.

### **3. Indicadores de recursos**

Tienen relación con la planificación de las metas y objetivos, considerando que para planear se requiere contar con recursos. Estos indicadores sirven para medir y evaluar lo siguiente:

- Planificación de metas y grado de cumplimiento de los planes establecidos.
- Formulación de presupuestos, metas y resultados del logro.
- Presupuestos de grado corriente, en comparación con el presupuesto de inversión y otros.
- Recaudación y administración de la cartera.
- Administración de los recursos logísticos.

### **4. Indicadores de proceso**

Aplicables a la función operativa de la institución, relativa al cumplimiento de su misión y objetivos sociales. Estos indicadores sirven para establecer el cumplimiento de las etapas o fases de los procesos en cuanto a:

- Extensión y etapas de los procesos administrativos;
- Extensión y etapas de la planeación;
- Agilidad en la prestación de los servicios o generación de productos que indica la celeridad en el ciclo administrativo.
- Aplicaciones tecnológicas y su comparación evolutiva.

### **5. Indicadores de personal**

Corresponden estos indicadores a las actividades del comportamiento de la administración del talento humano. Sirven para medir o establecer el grado de eficiencia y eficacia en la administración del talento humano, respecto;

- Condiciones de remuneraciones comparativas con otras entidades del sector.
- Comparación de la clase, calidad y cantidad de los servicios.



- Comparación de servicios per cápita.
- Rotación y administración del personal, referida a novedades y situaciones administrativas del área.
- Aplicación y existencia de políticas y elementos de inducción, motivación y promoción.

## **6. Indicadores Interfásicos**

Son los que se relacionan con el comportamiento de la entidad frente a los usuarios externos ya sean personas jurídicas o naturales. Sirvan para:

- Velocidad y oportunidad de las respuestas al usuario.
- La demanda y oferta en el tiempo.
- Transacciones con el público, relativos a servicios corrientes y esporádicos
- Satisfacción permanente de los usuarios.
- Calidad del servicio ( tiempo de atención, información)
- Número de quejas, atención y corrección
- Existencia y aplicación de normas y reglamentos.
- Generan satisfacción o insatisfacción sobre aquellos índices fundamentales como son la rentabilidad y los índices de competitividad.

## **7. Indicadores de aprendizaje y adaptación**

Se refiere a lo siguiente:

- Existencia de unidades de investigación y entrenamiento
- Estudios y tareas normales de adiestramiento
- Investigación para el mejoramiento de adaptación tecnológica
- Mejoramiento de métodos, procedimientos y formatos.

Estos indicadores corresponden al comportamiento del talento humano dentro de los procesos evolutivos tecnológicos, grupales y de identidad.

Son importantes estos indicadores por que el talento humano debe evaluarse constantemente, Para verificar si la gestión que adelantan está de acuerdo con la función asignada, las metas con objetivos y demás. Estos indicadores evalúan:

- Unidades de investigación;
- Unidades de entrenamiento;
- Unidades normales de adiestramiento;
- Estudios de investigación para el desarrollo;
- Estudio para innovación.

### **Globales, Funcionales y Específicos.**

Para evaluar adecuadamente la gestión del todo (sector público), en forma global, y de cada una de los componentes llamados “Entidades Públicas” es necesario, previamente, definir o formular respecto de cada una de ellas, la misión, los objetivos que orientara su accionar y establecer sus propias metas de productividad y de gestión. Esto es posible a través de los indicadores globales, funcionales o particulares y específicos.

#### **a) Indicadores globales:**

Los indicadores globales son aquellos que miden los resultados en el ámbito de institución y la calidad del servicio que proporciona a los distintos usuarios. A modo de ejemplo, se pueden mencionar los siguientes:

- Tiempo de respuesta frente a los trámites o requerimientos solicitados.
- Grado de cumplimiento de los programas y proyectos con relación a los programado;
- Ejecución presupuestaria relacionada con el presupuesto asignado;
- Prestaciones de servicio con relación a los solicitados;
- Costos de las prestaciones de servicios otorgados.

## **b) Indicadores funcionales o particulares**

En este tipo de parámetros se debe tener presente la complejidad o variedad de las funciones que se desarrollan en las entidades públicas. Por lo tanto cada función o actividad, debe ser medida de acuerdo a sus propias características, considerando también la entidad de que se trata. Sin embargo los mismos indicadores globales deben ser adaptados a las funciones o actividades específicas.

## **c) Indicadores específicos**

Básicamente los indicadores específicos se refieren a los mismos aspectos ya señalados en cuanto a los indicadores globales, sin embargo, a diferencias de estos, que como hemos dicho se refieren a una función determinada, o bien a una área o proceso en particular. (Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, págs. 83-91)

*Es importante aplicar indicadores, que se encuentre implementado el control interno en la entidad, es clave y herramienta de la evaluación institucional. Es la expresión cuantitativamente del comportamiento y desempeño de un proceso, para obtener un resultado deseado, el indicador al ser comparada con un estándar o nivel de referencia, puede indicar una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según sea el caso que se amerite.*

## **Parámetros e indicadores de gestión, de general utilización.**

Para la aplicación en la auditoría de gestión, se requiere del conocimiento e interpretación de los siguientes parámetros: economía, eficiencia, eficacia, ecología, ética, calidad e impacto.

Gráfico 1: Indicadores de gestión



Fuente: Grafico 1

Elaborado por: Equipo Auditor

## Atributos de los indicadores

**Medible.-** Medidor o indicador debe ser medible. Esto significa que la característica descrita debe ser cuantificable en términos ya sea del grado o frecuencia de la entidad.

**Entendible.-** El medidor o indicador debe ser controlable dentro de la estructura de la organización.,

**Controlable.-** El indicador deber ser controlable dentro de la estructura de la organización.

### 2.1.5 Auditoría Financiera

Según (Manual de Auditoria de Gestion de la contraloria General del Estado, pág. 35)

La auditoría financiera informara respecto a un periodo determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoria, en el que se incluirán las opiniones correspondientes.

Tabla 2: Auditoría Financiera

CARACTERISTICA	AUDITORÍA FINANCIERA
<b>Propósito</b>	Formular y expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de una entidad.
<b>Alcance</b>	Las operaciones financieras.
<b>Orientación</b>	Hacia la situación financiera y resultado de operaciones de la entidad desde el punto de vista retrospectivo.
<b>Medición</b>	Aplicación de los PCGA y NICs y NIIFs.
<b>Método</b>	Las normas de auditoria generalmente aceptadas y NIAs
<b>Interés</b>	Los accionistas, el directorio, los funcionarios financieros, los organismos prestatarios, y los inversionistas potenciales.
<b>Enfoque</b>	Originalmente negativo, dirigido a la búsqueda de irregularidades o fraudes. Actualmente, determina la razonabilidad de los estados financieros examinados.
<b>Informe de auditoria</b>	Contienen el dictamen del auditor y los estados financieros y todo su contenido está relacionado con ellos.

<b>Conclusiones del auditor</b>	Inciden sobre asuntos financieros. El dictamen es la conclusión principal y puede ser la única opinión.
<b>Recomendaciones del Auditor</b>	Se refieren a mejoras en el sistema financiero, sistema de control interno financiero, presentación de estados financieros.

*Fuente:* (Maldonado, 2011, págs. 30-31)

**Elaborado por:** Equipo auditor.

*En síntesis la Auditoría financiera consiste en registros, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una institución pública, y al final se concluye con un dictamen, que es de importancia para los toma de decisiones de la entidad ya que puede existir posibles irregularidades o fraudes.*

### **2.1.5.1 Objetivo de la auditoría financiera**

Según (Luna J. B., 2012, pág. 322) La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparo la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad de la información posee. El informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparo.

### **2.1.5.2 Indicadores financieros Contables**

Según (Cordoba, M., 2009, pág. 56) Un indicador financiero es una relación de las cifras extractadas de los estados financieros y otro informe de una empresa, expresando en términos cuantitativos el desempeño de la misma, y que al ser comparada con algún nivel de referencia, nos indica las desviaciones sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas.

### **2.1.6 Auditoría de Cumplimiento**

Según (KELL, 1997) este tipo de auditoria comprende una revisión de ciertas actividades financieras u operativas de una entidad con el fin de determinar si se encuentran de conformidad con condiciones, reglas o reglamentos especificados.

*La administración podrá exigir ciertos procedimientos de control interno, tales como depositar diariamente todas las entradas de efectivo de manera intacta.*

Según (N, 2004) las auditorías de cumplimiento podrán efectuarse con frecuencia durante el año, con base en criterios establecidos por la administración, podrá efectuarse sobre un calendario semanal o mensual, de manera intermitente, o por sorpresa, este tipo de auditoría la realizan generalmente empleados de la compañía ,quienes ejercen una función de auditores independientes.se relaciona con criterios basados en alguna reglamentación gubernamental, las empresas comerciales , las organizaciones no lucrativas.

*La auditoría de cumplimiento son realizadas por auditores que trabajan con la dependencia de gobierno responsable de administrar la ley o bien auditores externos, los hallazgos realizados en esta auditoría se reportan ante la autoridad que estableció el criterio.*

#### **2.1.6.1 Procedimientos de auditoría de cumplimiento**

Dentro de los procedimientos de auditor debe planificar y diseñar la auditoría de cumplimiento de tal manera que pueda proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, reglamentos y otras regulaciones para el logro de los objetivos y la misión para la cual fue creada la institución.

El riesgo inevitable al que se enfrenta una auditoría de cumplimiento se relaciona con violaciones o incumplimiento de importancia relativa a leyes y regulaciones que no sean detectadas durante el proceso de la auditoría, debido a factores como:

- Muchas leyes y regulaciones aplicables en la operación de la entidad que no son capturadas por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- Limitaciones de los sistemas de contabilidad y de control interno en el uso de comprobaciones.
- Evidencia obtenida de naturaleza persuasiva y no definitiva. (Luna B. , 2012).

### **2.1.6.2 Alcance de la auditoría de cumplimiento**

Para determinar el alcance de la auditoría de cumplimiento, es necesario tener una comprensión global de la normativa jurídica que maneja a la institución.

- Manual de la contraloría general de estado
- Leyes tributarias.
- Leyes laborales.
- Leyes sobre sociedades.

### **2.1.7 Control**

(Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, pág. 4)

Control es un conjunto de mecanismos utilizados para lograr unos objetivos determinados.

#### **2.1.7.1 Control Interno**

(Badillo, 2009) Menciona que:

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, gerencia y/o demás personal, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones

*El control interno es de vital importancia porque evalúa a la entidad y brinda confiabilidad de la información.*



### **2.1.7.2 Modelo COSO I**

Según Samuel Alberto Mantilla, 2009, p.65 el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) [Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway] está compuesta por cinco organizaciones profesionales:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executives International (FEI)
- Institute of Management Accountants (IMA)
- The Institute of Internal Auditors (IIA)

COSO es completamente independiente de sus organizaciones patrocinadoras e incluye representantes de la industria.

COSO es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicado a orientar, sobre una base global, a la administración ejecutiva y las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocio más efectivas, eficientes y éticas.

**Según** <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

La misión del coso es “proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión de Riesgo, Control Interno y Disuasión del fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones”

### **Modelo COSO I**

Según Marco Integrado de control interno P.2 Este modelo presentado por COSO ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos

públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados.

Un sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes y normas aplicables.

El marco integrado de control Interno abarca cada una de las áreas de la empresa y engloba cinco componentes relacionados entre sí: entorno de control, la evaluación de riesgos, el sistema de información y comunicación, las actividades de control, y la supervisión del sistema de control.

Un sistema de control interno debe verse como un proceso integrado y dinámico y se caracteriza por las siguientes propiedades:

- Permite aplicar el control interno a cualquier tipo de entidad y de acuerdo con sus necesidades.
- Presenta un enfoque basado en principios que proporcionan flexibilidad y se pueden aplicar a nivel de entidad, a nivel operativo y a nivel funcional.
- Proporciona un método para identificar y analizar los riesgos, así como para desarrollar y gestionar respuestas adecuadas a dichos riesgos dentro de unos niveles aceptables y con un mayor enfoque sobre las medidas antifraude.
- Es una oportunidad para eliminar controles ineficientes, redundantes o inefectivos que proporcionan un valor mínimo en la reducción de riesgos para la consecución de los objetivos de la entidad.

### **2.1.7.3 Componentes de Control**

(Estupiñan, 2006) (pag.26.) Menciona:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican en:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Supervisión y Seguimiento

#### **Ambiente de control:**

(Estupiñan, 2006) (pag.27.) Menciona:

El ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que estimule la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

El ambiente de control es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ✓ Se asigna autoridad y responsabilidad
- ✓ Se estructuran las actividades del negocio
- ✓ El personal toma conciencia de la importancia del control

*El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos.*

## **Evaluación de riesgos**

(Estupiñan, 2006) (pag.28.)Menciona:

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

### **Los objetivos son los siguientes:**

- ❖ **Objetivos de cumplimiento:** están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, políticas emitida por la administración.
- ❖ **Objetivos de operación:** son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- ❖ **Objetivos de la información financiera:** se refiere a la obtención de información financiera confiable.

*Se refiere a los elementos necesarios para identificar riesgos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.*

### **Actividades de control**

(Estupiñan, 2006) (pag.32.) Menciona:

Las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales.

*Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.*

### **Sistemas de información y comunicación**

(Estupiñan, 2006) (pag.33.)Menciona:

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

La comunicación a todos los niveles de la organización debe existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes de sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. Los canales de comunicación, son el medio a través del cual se obtiene o proporciona información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros.

*La información debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades.*

*La comunicación es necesario para proporcionar información a las entidades de vigilancia y control sobre las operaciones de la entidad e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control.*

## **Supervisión y monitoreo**

(Estupiñan, 2006) (pag.37.)Menciona:

Supervisión y Monitoreo es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades:

- Con buen criterio administrativo interno.
- Supervisiones independientes : Auditoria Externa
- Supervisión a través de la ejecución de operaciones

El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos (deficiencias de control u oportunidades de mejoramiento de control), debe informarse a los niveles superiores – La gerencia, comités o junta directiva.

*La supervisión o Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad de control interno en el tiempo.*

### **2.1.8 Auditoría Integral**

Según (KELL, 1997, pág. 19) Menciona que:

La Auditoría Integral es un examen que proporciona una evaluación objetiva y constructiva acerca del grado en que;

- ✓ Los recursos humanos, financieros y materiales son manejados con economía, eficacia y eficiencia.
- ✓ Las relaciones de rendición de cuentas son razonablemente cumplidas.

Según (Luna, 2012, pág. 4) Menciona que:

La auditoría integral es un examen crítico y objetivo que evalúa el sistema de control interno, gestión administrativa, gestión financiera y cumplimiento de las

normativas vigentes, con la finalidad de emitir un informe sobre la utilización de recursos económicos, humanos tecnológicos y materiales.

*En efecto la auditoría integral implica la evaluación integral de control interno , cumplimiento de las normativas vigentes, la gestión administrativa y financiera con el objeto de emitir un informe para el mejoramiento de procesos administrativos y financieros de las entidades públicas o privadas.*

### **2.1.8.1 Objetivo de la auditoría integral**

Según (Luna, 2012, pág. 5)

La auditoría integral implica la ejecución de las auditorías financieras, de gestión, de cumplimiento son las siguientes:

- ❖ Expresar una opinión sobre si los estados financieros objeto del examen están preparados en todos los asuntos de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones que son aplicables.
- ❖ Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que les son aplicables.
- ❖ Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones.
- ❖ Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos.

*Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente en un periodo determinado evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos.*

### **2.1.8.2 Importancia de la auditoría integral**

Según (N, 2004, pág. 15) Menciona que:

En la actualidad la concepción de la auditoria debe ir más allá de la revisión de los estados financieros, esto implica que se debe analizar a la empresa como un todo. Así pues se debe tener un adecuado conocimiento de la entidad y realizar un profundo estudio al sistema de control interno, para detectar las debilidades que puedan alterar el futuro organizacional.

*La auditoría integral es importante debido a que la estructura organizacional y su entorno están en constante cambio, por lo tanto requiere de una evaluación integral de la gestión y resultado de los administradores.*

### **2.1.8.3 Alcance de la auditoría integral**

Según (Luna, 2012, pág. 06) menciona que:

La Auditoría Integral comprende la ejecución de un trabajo con el siguiente alcance, evaluación integral de sistema de control interno, Auditoria Financiera, Auditoria de cumplimiento, Auditoría de gestión, los siguientes alcances son:

#### **Auditoría Financiera**

Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que les son aplicables.

#### **Auditoria de cumplimiento**

Concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, y estatutarias de procedimientos que son aplicables.



## **Auditoria de gestión**

Concluir si las entidades se han conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que a administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

## **Auditoria de control interno**

Para evaluar el sistema global del control interno y concluir si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

### **2.1.8.4 Fases de auditoría integral**

Según (Luna, 2012, pág. 08) menciona que las fases de auditoria son las siguientes:

#### **FASE I: Etapa previa y definición de los términos del contrato de trabajo**

- ✚ Aceptación del cliente
- ✚ Evaluación de los requerimientos éticos, incluyendo la independencia y para auditorias por primera vez la comunicación con los auditores previos.
- ✚ Establecer un entendimiento del alcance y los términos de contrato.

#### **FASE II: planeación**

- ✓ Entendimiento de la entidad y su entorno
- ✓ Obtención de la información sobre las obligaciones legales de la empresa
- ✓ Obtención de la información sobre el plan de gestión de la empresa
- ✓ Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control

### **FASE III: procesamiento de la auditoría**

- Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.
- Pruebas de los controles
- Procedimientos sustantivos

### **FASE IV: fase final de auditoría**

- Revisar los pasivos contingentes
- Acumular las evidencias finales
- Revisar los acontecimientos posteriores
- Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerden con ellos.
- Emitir un informe de auditoría integral

*La auditoría integral producirá informes parciales, los cuáles deben tratar los temas de mayor importancia, así como su opinión en relación con los estados financieros.*

#### **2.1.9 Riesgo en la auditoría**

Según (Luna J. B., 2012, pág. 68)

Se debe evaluar el riesgo en la auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo.

De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

## **Riesgo inherente**

Una auditoría financiera es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuanto se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

## **Riesgo de control**

En una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de una cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

## **Riesgo de detección**

En una auditoría financiera es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases.

### **2.1.10 Papeles de trabajo**

Según (Estupiñan, 2006) manifiesta:

Los papeles de trabajo constituyen una recopilación de toda la evidencia obtenido por el auditor y cumple los siguientes objetivos fundamentales:

- ✓ Facilita la preparación del Informe de Auditoría y revisoría fiscal.
- ✓ Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.

- ✓ Proporcionar información para la preparación de declaraciones de impuestos y documentos de registro para la Comisión Nacional de Valores y otros organismos de control y vigilancia del estado
- ✓ Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría
- ✓ Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados.
- ✓ Servir de guía en exámenes subsecuentes

### **Tipos de papeles de trabajo**

Según (Estupiñan, 2006) manifiesta:

Los papeles de trabajo contendrán los legajos o archivos necesarios de acuerdo con el tamaño de la compañía que se examina, pero regularmente, el auditor tiene para cada cliente dos clases de expedientes:

- Expediente de la Auditoría anual o Archivo corriente pertenece exclusivamente al examen del año a que se refiere.
- Expediente del Archivo permanente contiene la información que normalmente no cambia de un año a otro y por lo tanto, no requiere ser duplicada. (p.39)

### **Referencias de papeles de trabajo**

Los índices de referencia, son caracteres alfanuméricos que los identifican y que van a permitir ordenar los papeles de trabajo de una forma lógica, facilitando su manejo y archivo, además de evitar que existan duplicados de tales papeles. Entre los tipos de referencias tenemos:

- ❖ La referencia de la propia hoja de trabajo que la identifican o también conocido como índices de auditoría, que generalmente se escribe en rojo en la esquina derecha de la misma.
- ❖ La referencia cruzada que se han utilizado en su elaboración, que sirve para identificar aquellas otras hojas de trabajo de las que se han importado o exportado

información para su elaboración, se escriben también en rojo y, normalmente se sitúan a la izquierda del dato importado y a la derecha del dato exportado.

Tabla 3: Índice de Referencia

<b>INDICE</b>	<b>CUENTA</b>
<b>B/G</b>	Balance General
<b>P/G</b>	Estado de Resultado
<b>CSF</b>	Estado de Cambios en la Situación Financiera
<b>EFE</b>	Estado de Flujo de Efectivo
<b>ECP</b>	Estado de Cambios en el Patrimonio
<b>NEF</b>	Notas a los Estados Financieros
<b>A</b>	Caja
<b>B</b>	Bancos
<b>C</b>	Inversiones realizadas
<b>D</b>	Cuentas por cobrar
<b>E</b>	Inventarios
<b>F</b>	Gastos anticipados y otros cargos diferidos
<b>G</b>	Propiedad, Planta y Equipo
<b>AA</b>	Cuentas por pagar
<b>BB</b>	Obligaciones Laborales
<b>CC</b>	Obligaciones Financieras

*Fuente: (Estupiñan, 2006, pág. 40)*

**Elaborado por:** Equipo Auditor.

### 2.1.11 Marcas de auditoría

(De la Peña, 2008) Menciona que:

Se denomina tildes o marcas de comprobación a una serie de símbolos que se emplean en las hojas de trabajo para:

- Explicar la documentación examinada
- Explica la procedencia de datos
- Evidenciar el trabajo realizado
- Para llevar al lector de la hoja de una parte a otra de la misma

Es imprescindible explicar en la propia hoja de trabajo el significado de los símbolos utilizados en la elaboración para que un tercero que no ha participado en su elaboración pueda comprender el trabajo efectuado y las conclusiones alcanzadas. (p.74)

### **2.1.12 Índices de Auditoria**

Según (Cepeda, 2002) señala que:

“los índices son los símbolos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos que permiten la identificación y lectura de los papeles de trabajo durante y después del desarrollo de la auditoria, facilitando posteriormente su ordenamiento y ubicación en el archivo correspondiente”. (p.135)

PA= Planificación y Programación de la Auditoria

CI=Cuestionario de Control Interno

AG=Archivo General

AC=Archivo Corriente

AP=Archivo Permanente

HH=Hoja de Hallazgo

### **2.1.13 Informe**

Los contadores públicos deben proveer un nivel de seguridad sobre la credibilidad de la temática, mediante una conclusión en el informe. La conclusión expresada por el auditor está determinada por la naturaleza de la temática y por el objeto acordado en el contrato diseñado para satisfacer las necesidades del usuario en el informe del auditor. (Luna J. B., 2012, pág. 24)

*El informe es donde le auditor plasma el resultado encontrado en la auditoria*

## **2.2 IDEA A DEFENDER**

La realización de la Auditoría Integral que determine la razonabilidad de los Estados Financieros, gestión de la eficiencia, eficacia de los procesos y el cumplimiento de la normativa legal vigente, y permita la toma oportuna de decisiones en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo de la Provincia de Tungurahua período 2015.

## **2.3 VARIABLES**

### **2.3.1 Variable Independiente**

- ✓ Auditoría Integral

### **2.3.2 Variable Dependiente**

- ✓ Razonabilidad de los Estados Financieros
- ✓ Eficiencia y eficacia de la gestión Administrativa
- ✓ Cumplimiento de Normativa Interna y Externa

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se desarrollara en base al enfoque cuali-cuantitativo, teniendo predominio el enfoque cualitativo.

Es cualitativo por que la investigación interpreta datos que se recoge en la encuesta con el propósito de mejorar los procesos administrativos- financieros, también recoge el comportamiento del talento humano dentro de la institución expresada en sus capacidades individuales como grupales.

Es cuantitativo por que recoge información a través de encuestas y ha sido necesario someterlo a tabulación e interpretar los porcentajes que se ha obtenido en cada alternativa.

### 3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que se aplica es de campo, documental, explicativa y descriptiva.

**Investigación de campo.-** Esta técnica nos permitió el contacto directo con el objeto de estudio

**Investigación documental.-** Para la presente investigación se utilizó fuentes documentales, impresas, que efectuó un análisis de la información escrita de las operaciones financieras, de gestión y cumplimiento de la institución, con la finalidad de adquirir nuevos conocimientos.

**Investigación Explicativa.-** La investigación en cursos es explicativa porque se buscó entender ciertos comportamientos ocurridos en la presente investigación, estableciendo causas de los eventos, sucesos que se presenten, para posteriormente emitir las recomendaciones pertinentes.



**Investigación Descriptiva.-** En la presente investigación se describió métodos técnicas, procedimientos de auditoria, describiendo características importantes de cualquier fenómeno que se analice.

### **3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

#### **3.3.1 Métodos de investigación**

##### **Analítico- sintético**

Nos permitió analizar la situación actual en que se encuentra el GADM Tisaleo comprendido sus procesos administrativos-financieros y permite determinar la realidad y parámetros de desempeño de la institución, es decir permite unir las partes que han sido analizadas y descubrir las características esenciales para hacer el marco propositivo.

##### **Analítico-Deductivo**

Los casos particulares que se generan en los procesos administrativos y financieros conducen hacia un conocimiento más general que es la Auditoria Integra, se inicia con la recolección de la información partiendo de los conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales. Lo deductivo es una conclusión a la que se llega a partir de las propiedades que tienen cada uno de los procesos, generalizando hacia el cumplimiento del objetivo propuesto.

##### **Histórico - lógico**

Utilizamos el método histórico, ya que a partir de documentos y archivos históricos, se pudo analizar las falencias que posee el GADM Tisaleo de la provincia de Tungurahua, poniendo de manifiesto la lógica interna de desarrollo hasta hallar el conocimiento más profundo, y que significa la esencia y solución al problema.

### **3.3.2 Técnicas de investigación**

#### **Observación directa**

Dentro del GADM Tisaleo se puede observar cómo se realizan las diferentes actividades, las relaciones interpersonales, cual es el papel que cumple el GADM Tisaleo, para tener un conocimiento general de las áreas a examinar.

#### **Encuesta**

Esta técnica fue una herramienta de gran importancia ya que nos permitió conocer la realidad y detectar las falencias que posee la institución, a través de la recopilación de información, que fueron aplicados a los funcionarios y directivos del GAD.

#### **Tabulación**

Mediante esta técnica se pudo tabular los cuestionarios y obtener los resultados.

#### **Análisis**

Nos permitió analizar los diferentes hechos en base a la información y evidencia obtenida.

### **3.3.3 Instrumentos de la investigación**

#### **Cuestionario**

Permite establecer una serie de preguntas y obtener información de los encuestados referente a las áreas a evaluar del objeto de estudio, y que se necesita saber los puntos críticos.

#### **Fichaje**

Sirve para recoger los datos que se generan de la observación directa dentro del GAD.

## Papeles del trabajo

Se plasmara todas las conclusiones y los análisis respectivos que se encontró en las evidencias.

### 3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Tabla 4: Población y Muestra

<b>N°</b>	<b>CARGO</b>
1	Dirección financiera
3	Dirección obras publicas
1	Planificación
1	Tesorería
1	Jefe de contabilidad
3	Guardalmacén
1	Jefatura de Talento Humano
1	Auditoria interna
1	Secretaria General

Elaborado por: Equipo Auditor.

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 TÍTULO**

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2015.

### **4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA**

#### **METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**

##### **1. AUDITORÍA INTEGRAL**

###### **1.1. Archivo Permanente**

###### **1.2. Archivo corriente**

###### **1.2.1. Planificación**

###### **1.2.2. Ejecución**

###### **1.2.2.1. Auditoría de control interno.**

###### **1.2.2.2. Auditoría Financiera.**

###### **1.2.2.3. Auditoría de Gestión.**

###### **1.2.2.4. Auditoría de Cumplimiento.**

###### **1.2.3. Comunicación de Resultados**

#### 4.2.1 Archivo Permanente

 <b>D&amp;M AUDICON</b>	<b>GAD MUNICIPAL DE TISALEO AUDITORÍA INTEGRAL ARCHIVO PERMANENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</b>	<b>A.P.</b>
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>		
 <b>D&amp;M AUDICON</b>		
<b>ENTIDAD:</b>	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO	
<b>DIRECCIÓN:</b>	17 DE NOVIEMBRE Y CACIQUE TISALEO	
<b>TIPO DE TRABAJO:</b>	AUDITORÍA INTEGRAL	
<b>PERIODO:</b>	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
	Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>24/10/2016</b>
	Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>03/11/2016</b>

Tabla 5: Marcas de Auditoría

<b>SIMBOLO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
✓	Verificado sin novedad
©	Cotejado
✓	Verificado con Estados Financieros
X	Verificado con Existencias Físicas
®	Confirmaciones recibidas
☑	Sumas verificadas
±	Pendiente de registro
↯	Diferencia
@	Hallazgo de Auditoria
P/T	Papel de trabajo de la Institución
/	Verificado Físicamente
N/A	Procedimientos aplicables

Elaborado por: Equipo Auditor

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **24/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**

Tabla 6: Hoja de marcas

ABREVIATURAS	DESCRIPCIÓN
AP	Archivo permanente
AC	Archivo corriente
HMR	Hoja de marcas y referencias
PGA	Programa general de auditoria
ACI	Auditoria de control interno
PAF	Programa de Auditoria Financiera
POF	Proceso del organigrama funcional
RA	Resolución Administrativa
CA	Carta de auspicio
RUC	Registro único de Contribuyente
CSP	Contrato de servicios profesionales
OT	Orden de trabajo
IGE	Información General de la Entidad.
NIA	Notificación de inicio de auditoria.
CCI	Cuestionario de Control Interno
PAG	Programa de Auditoria de Gestión
PAC	Programa de Auditoria de Cumplimiento
MP	Memorándum de planificación
A	Activos
AA	Pasivos
MM	Patrimonio
HH	Hoja de Hallazgos
CIA	Carta de inicio de Auditoria

Elaborado por: Equipo Auditor

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **24/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **03/11/2016**

Tabla 7: Hoja de índices

<b>ABREVIATURAS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>SI</b>	Solicitud de información
<b>AIP</b>	Arias González Iván Patricio
<b>RAP</b>	Robalino Alberto Patricio
<b>PCHDX</b>	Paca Charig Darío Xavier
<b>GMMP</b>	Guananga Manobanda Mayra Del Pilar
<b>DS</b>	Diagnostico situacional
<b>DM</b>	Determinación de la materialidad
<b>IF</b>	Indicadores Financieros
<b>IG</b>	Indicadores de Gestión
<b>IP</b>	Informe de resultados provisionales
<b>IFA</b>	Informe final de auditoria
<b>MM</b>	Matriz de monitoreo estratégico
<b>BCE</b>	Banco Central del Ecuador
<b>EC</b>	Estado de cuenta
<b>EEP</b>	Evaluación de la ejecución presupuestaria
<b>EP</b>	Evaluación de procesos
<b>EPC</b>	Evaluación de procesos de contratación




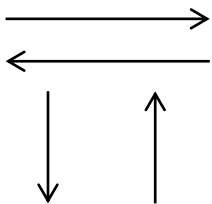

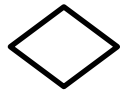
**Elaborado por:** Equipo Auditor

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>24/10/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>03/11/2016</b>



**SIMBOLOS DE FLUJOGRAMAS**

Tabla 8: Símbolos Flujogramas

<b>SIMBOLO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
	Inicio y fin del proceso.	Inicio finalización de un proceso.
	Proceso o actividad	Cualquier operación bien sea realizada manualmente, mecánicamente o por computador; con frecuencia se utiliza también con el símbolo del proceso manual.
	Documentos	Se refiere a cualquier documento de papel como un cheque o una factura de venta
	Conectores de pasos	Líneas que indican un flujo direccional de documentos. Normalmente hacia abajo o hacia la derecha o menos que las flechas indiquen lo contrario
	Conector con otros procesos	Se utiliza para evitar un cruce excesivo de líneas de flujo. Los conectores de entrada y salida contienen claves de letras o números.
	Decisión	Indica cursos de acción alternos como resultados de una decisión de si o no.

**Elaborado por:** Equipo de trabajo

**Fuente:** Whittington, O. (2000). Enfoque integral.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **24/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**

**OBJETIVO GENERAL**

Reunir la información suficiente y competente, del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Tisaleo, a través de la verificación de las normativas vigente y estatutos que rigen, con la finalidad de un interés continuo y amplio de la entidad auditada.

**OBJETIVO ESPECIFICOS**

1. Realizar las fases precontractual y contractual de la Auditoría Integral a realizarse en la entidad.
2. Tener disponible la información general de la entidad para llevar a cabo una auditoria eficaz y objetiva.

N°	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	ELAB.POR	FECHA
1	Realice el programa del archivo permanente.	<b>AC</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>
2	Realice la hoja de Marcas	<b>H.M.</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>
3	Realice los procesos del organigrama funcional.	<b>P.O.F.</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>
4	Verifique las resolución administrativa	<b>R.A</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>
5	Verifique la Carta de auspicio del GAD	<b>C.A</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>
6	Verifique el RUC	<b>RUC</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>
7	Elabore el contrato de servicios profesionales.	<b>C.S.P</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>
8	Verifique la información general de la entidad.	<b>I.G.E</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>
9	Notificación de inicio de auditoría.	<b>N.I.A</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>

Realizado por:**D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **24/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **03/11/2016**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**PROCESO DEL ORGANIGRAMA**  
**FUNCIONAL**

**P.O.F 1/1**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO**

Mantiene los siguientes Procesos y Subprocesos políticos, administrativos, técnicos, y operativos, para el ejercicio de su gobierno cantonal.

**a) Proceso Legislativo**

Consejo Municipal  
Comisiones Consejo Municipal y  
Secretaria General

**b) Proceso de Participación Ciudadana**

Instancias de Participación Ciudadana

**c) Proceso ejecutivo (gobernantes)**

1. Alcaldía
  - 1.1.Gabinete Asesor
  - 1.2.Auditoria Interna
2. Dirección de Coordinación General

**d) Procesos de Apoyo**

1. Dirección Financiera
  - ✓ Contabilidad
  - ✓ Rentas
  - ✓ Tesorería
  - Recaudaciones
  - Pagaduría
  - ✓ Inventarios y bodega
  - ✓ Control previo
2. Dirección Administrativa
  - ✓ Gestión de talento humano
  - ✓ Seguridad ciudadana
  - ✓ Compras publicas
  - ✓ Documentación, información
3. Dirección de Planificación y Proyectos

**e) Procesos Primarios o Generadores de Valor**

- ✓ Dirección de servicios : y
- ✓ Dirección de Obras Publicas

**a) Procesos de Organismos Adscritos**

- ✓ Registro de la propiedad municipal del Cantón Tisaleo
- ✓ Cuerpo de bomberos
- ✓ Tránsito y transporte

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **24/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO**  
**MUNICIPAL DE TISALEO**

TISALEO – TUNGURAHUA – ECUADOR  
Email: [imunitisaleo@latinmail.com](mailto:imunitisaleo@latinmail.com) telef: 032751200-032751051-032751391

**EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE**  
**TISALEO**

**CONSIDERANDO:**

*Que, la Constitución de la República del Ecuador, en su artículo 238 establece que los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera; y que los Concejos Municipales constituyen gobiernos autónomos descentralizados;*

*Que, la Constitución de la República del Ecuador, en su artículo 240 establece que los gobiernos autónomos descentralizados tendrán facultades legislativas en el ámbito de sus competencias y jurisdicciones territoriales;*

*Que, el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización en su artículo 5 estipula que, "La autonomía política, administrativa y financiera de los gobiernos autónomos descentralizados y regímenes especiales prevista en la Constitución comprende el derecho y la capacidad efectiva de estos niveles de gobierno para regirse mediante normas y órganos de gobierno propios, en sus respectivas circunscripciones territoriales, bajo su responsabilidad, sin intervención de otro nivel de gobierno y en beneficio de sus habitantes...";*

*Que, el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización en su artículo 60 letra i) establece que le corresponde al Señor Alcalde expedir, previo conocimiento del Concejo, la estructura orgánico-funcional del gobierno autónomo descentralizado;*

*Que, el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización en su artículo 338 establece que cada gobierno municipal tendrá la estructura administrativa que requiera para el cumplimiento de sus fines y ejercicio de sus competencias;*

*Que, el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización en su artículo 364 determina que los ejecutivos de los gobiernos autónomos descentralizados podrán dictar o ejecutar, para el cumplimiento de sus fines, actos administrativos;*

*Que, el Orgánico Funcional debe estar acorde con los cambios y avances de los sistemas administrativos, para lograr el permanente mejoramiento de la eficiencia y eficacia en la productividad de la institución; por lo que es indispensable crear nuevas direcciones y redefinir los ámbitos y jerarquías funcionales de cada una de las unidades administrativas, de acuerdo a la realidad y recursos con que cuenta el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo;*

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **25/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO**  
**MUNICIPAL DE TISALEO**

TISALEO - TUNGURAHUA - ECUADOR  
Email: [imunitisaleo@latinmail.com](mailto:imunitisaleo@latinmail.com) telef: 032751200-032751051-032751391



**RESUELVO:**

*Aprobar el Reglamento Orgánico Estructural, Funcional y de Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo.*

*Dado en el despacho del alcaldía del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo, a los veinte y cinco días del mes de octubre del 2012*

  
Ing. Rodrigo Garcés  
**ALCALDE DEL GAD**  
**MUNICIPAL DE TISALEO**



**RAZÓN:** Siendo por tal, que el reglamento que antecede fue emitida y suscrita por el Ing. Rodrigo Garcés, Alcalde de Tisaleo, el 25 de octubre del 2012.- **LO CERTIFICO.**-Tisaleo, 26 de

octubre del 2012.

  
Abg. Carlos Villegas  
**SECRETARIO DE CONCEJO**  
**DEL GAD MUNICIPAL DE TISALEO**



Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **25/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DE TISALEO

Oficio No. 280-AMT-2016  
Tisaleo, 23 de septiembre de 2016

Ingeniero  
Juan Alberto Avalos  
VICEDECANO DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE  
CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS  
Ciudad.

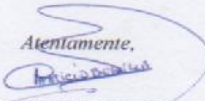
De mi consideración:

Con un cordial y atento saludo, me dirijo a usted a nombre del pueblo, y el G.A.D. Municipal de Tisaleo.

En atención al oficio Nro. 053.CIADES.FADE.2016, suscrito por su autoridad, mediante el cual, solicita el auspicio para el trabajo de Titulación con el Tema: "AUDITORIA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON TISALEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2015", presentado por los estudiantes de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, señores: Dario Xavier Paca Charig y Mayra Del Pilar Guananga Manobanda.

En tal virtud, la Municipalidad auspiciará el trabajo de tesis de los estudiantes antes referidos con el tema indicado, agregando además que dichos estudiantes y la facultad deben comprometerse dejar un ejemplar del trabajo realizado una vez que este terminado, mismo que debe contar con la autorización de la ESPOCH.

Sin otro particular, me suscribo de usted, reiterando mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,  
  
Lic. Patricio Bonilla  
ALCALDE (S.) DEL GAD  
MUNICIPAL DE TISALEO



RG/mf

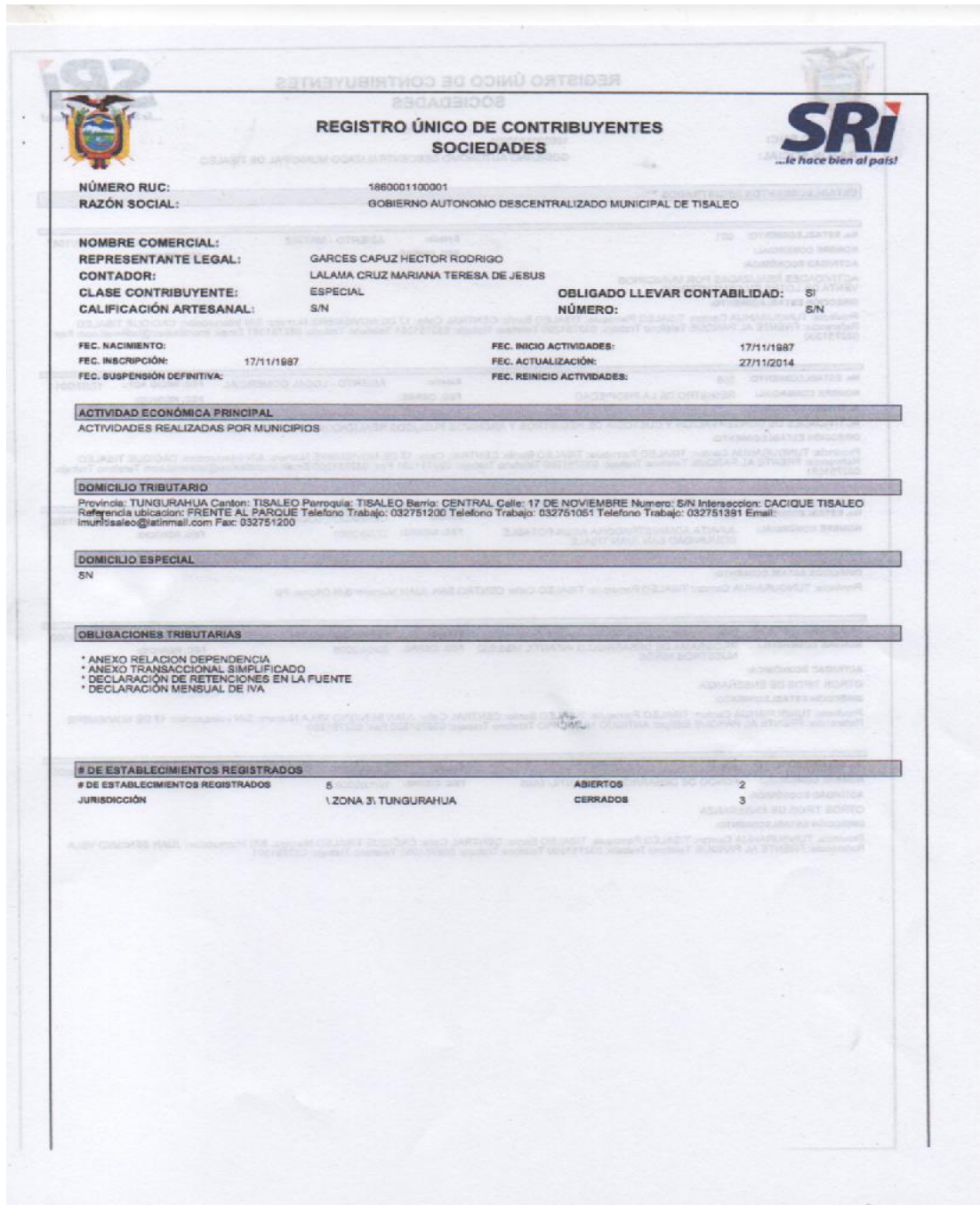
Juan León Mera y Juan Montalvo  
17 de Noviembre S/N y Cacique Tisaleo

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **25/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES**

**SRI**  
...le hace bien al país!

**NÚMERO RUC:** 1880001100001  
**RAZÓN SOCIAL:** GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TISALEO

**NOMBRE COMERCIAL:**  
**REPRESENTANTE LEGAL:** GARCES CAPUZ HECTOR RODRIGO  
**CONTADOR:** LALAMA CRUZ MARIANA TERESA DE JESUS  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N  
**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**NÚMERO:** S/N

**FEC. NACIMIENTO:**  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 17/11/1987  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 17/11/1987  
**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 27/11/2014  
**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**  
ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIOS

**DOMICILIO TRIBUTARIO**  
Provincia: TUNGURAHUA Canton: TISALEO Parroquia: TISALEO Barrio: CENTRAL Calle: 17 DE NOVIEMBRE Numero: S/N Intersección: CACIQUE TISALEO  
Referencia ubicación: FRENTE AL PARQUE Telefono Trabajo: 032751200 Telefono Trabajo: 032751051 Telefono Trabajo: 032751391 Email: imun@tisaleo@atimmail.com Fax: 032751200

**DOMICILIO ESPECIAL**  
SN

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**  
\* ANEXO RELACION DEPENDENCIA  
\* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO  
\* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE  
\* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**


# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABIERTOS	CERRADOS
5	2	3
<b>JURISDICCIÓN</b>	1. ZONA 3; TUNGURAHUA	

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**


Fecha: **25/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NÚMERO RUC:** 16600110001  
**RAZÓN SOCIAL:** GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TISALEO

---

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>Estado:</b> ABIERTO - MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 17/11/1997
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. REINICIO:</b>
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b>		
ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIOS VENTA DE LOTES EN CEMENTERIOS		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>		
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: TISALEO Parroquia: TISALEO Barrio: CENTRAL Calle: 17 DE NOVIEMBRE Número: S/N Intersección: CACIQUE TISALEO Referencia: FRENTE AL PARQUE Telefono Trabajo: 032751200 Telefono Trabajo: 032751051 Telefono Trabajo: 032751361 Email: imunitisaleo@latinmail.com Fax: 032751200		
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 005	<b>Estado:</b> ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 17/07/2011
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> REGISTRO DE LA PROPIEDAD	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. REINICIO:</b>
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b>		
ACTIVIDADES DE CONSERVACION Y CUSTODIA DE REGISTROS Y ARCHIVOS PUBLICOS REALIZADOS POR REGISTRO DE LA PROPIEDAD		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>		
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: TISALEO Parroquia: TISALEO Barrio: CENTRAL Calle: 17 DE NOVIEMBRE Número: S/N Intersección: CACIQUE TISALEO Referencia: FRENTE AL PARQUE Telefono Trabajo: 032751200 Telefono Trabajo: 032751361 Fax: 032751200 Email: imunitisaleo@latinmail.com Telefono Trabajo: 032751051		
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>Estado:</b> CERRADO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 13/07/1997
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> JUNTA ADMINISTRADORA AGUA POTABLE COMUNIDAD SAN JUAN TISALEO	<b>FEC. CIERRE:</b> 27/08/2001	<b>FEC. REINICIO:</b>
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b>		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>		
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: TISALEO Parroquia: TISALEO Calle: CENTRO SAN JUAN Número: S/N Oficina: PB		
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 003	<b>Estado:</b> CERRADO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 11/09/2002
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL MBS/BID NUESTROS NIÑOS	<b>FEC. CIERRE:</b> 30/04/2006	<b>FEC. REINICIO:</b>
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b>		
OTROS TIPOS DE ENSEÑANZA		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>		
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: TISALEO Parroquia: TISALEO Barrio: CENTRAL Calle: JUAN BENIGNO VELA Número: S/N Intersección: 17 DE NOVIEMBRE Referencia: FRENTE AL PARQUE Edificio: ANTIGUO MUNICIPIO Telefono Trabajo: 032751200 Fax: 032751200		
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 004	<b>Estado:</b> CERRADO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 21/11/2005
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> FONDO DE DESARROLLO INFANTIL/ MBS	<b>FEC. CIERRE:</b> 16/12/2008	<b>FEC. REINICIO:</b>
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b>		
OTROS TIPOS DE ENSEÑANZA		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>		
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: TISALEO Parroquia: TISALEO Barrio: CENTRAL Calle: CACIQUE TISALEO Número: S/N Intersección: JUAN BENIGNO VELA Referencia: FRENTE AL PARQUE Telefono Trabajo: 032751200 Telefono Trabajo: 032751051 Telefono Trabajo: 032751361		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **25/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**





GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
NUESTRA FIRMA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**N.F. 1/5**

# NUESTRA FIRMA



**DIRECCIÓN:** GONZALOS DÁVALOS Y BRASIL

**CONTACTOS:** 032 318-377 / 0987106339

**EMAIL:** INFO@AUDICON.COM

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **25/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **03/11/2016**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
NUESTRA FIRMA**

**N.F. 2/5**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

D&M AUDICON se ha constituido legalmente bajo la figura de Sociedad, mediante el Registro Oficial 118 de 17 de julio del 2005, es una marca bajo la cual miles de profesionales con amplia experiencia, organizados en firmas independientes colaboran para ofrecer servicios de auditoría, consultoría, asesoramiento financiero, gestión de riesgos y servicios fiscales y legales.

Estamos orientados hacia la excelencia empresarial, la formación, la promoción e impulso de nuestro capital humano y a mantener el reconocimiento como la firma servicios profesionales que da el mejor servicio a sus clientes.

Contamos con un fuerte y sólido soporte nacional a través del cual hacemos que nuestros clientes se beneficien directamente de nuestros servicios multidisciplinarios con capacidad global. De esta manera, la calidad de nuestro servicio garantiza una atención integral adaptada a las necesidades de nuestros clientes.

Asesoramos a nuestros clientes sobre cómo llevar a cabo una práctica de negocio responsable y rentable, manteniendo un equilibrio social, medioambiental y financiero. D&M AUDICON somos conscientes de que la variación en la prioridades organizativas, y el acceso en tiempo real a la información son algunos de los grandes cambios que ha redefinido el modo en que las organizaciones realizan sus negocios.

**POLÍTICA DE CALIDAD**

El propósito es asegurar que la firma opere de acuerdo con las estrictas normas estipuladas por los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Auditorías, también proveer servicios que satisfagan completamente los requerimientos de nuestros clientes como son honestidad, puntualidad y discreción.

Nuestra política busca siempre estar en la mejora continua, por esta razón siempre buscamos estar actualizados en las normas contables y utilizar tecnología de punta que nos permita proporcionar el mejor servicio.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **25/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**NUESTRA FIRMA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**N.F. 3/5**

**MISIÓN**

Somos una organización multidisciplinaria que apuesta a la capacidad continua de sus funcionarios, que provee servicios personalizados de auditoría, contabilidad y consultoría a empresas, dedicada a satisfacer las necesidades de nuestros clientes, apoyándolos en la búsqueda de su ventaja diferencial y éxito empresarial, y agregando valor, para su beneficio.

**VISIÓN**

Ser una firma nacional líder en proveer atención personalizada de servicios de Auditoría, Contabilidad y Consultoría a Empresas. Ser el soporte principal de las decisiones empresariales de nuestros clientes. Respaldados en la más alta calidad técnica de nuestros profesionales que ejecutan su trabajo con ética profesional, y a fin de contribuir al logro de los objetivos a corto, mediano y largo plazo, y de esta forma contribuir al desarrollo económico y humano de las empresas y el país.

**PRINCIPIOS**

Los principios con los que se identifica D&M AUDICON., se mencionan a continuación:

- Calidad
- Servicio
- Valor
- Acatamiento a las normas legales
- Ética profesional
- Comunicación
- Cultura de la innovación
- Cultura de resultados
- Bienestar y desarrollo del Talento humano

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **25/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
NUESTRA FIRMA**

**N.F. 4/5**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**VALORES**

Los valores con los que se identifica D&M AUDICON., se mencionan a continuación:

- Confianza
- Honestidad
- Objetividad
- Integridad
- Confidencialidad
- Trabajo en equipo
- Liderazgo
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Amabilidad
- Respeto

**COMPROMISO ÉTICO**

D&M AUDICON tienen un papel vital en sustentar y mantener la confianza del público y los inversores. D&M AUDICON tiene establecidos una serie de pautas de comportamiento que ayudan a la mejora y confianza de los públicos de interés de la firma. Al mismo tiempo, a través de la lectura del Código Ético, todos los profesionales adquieren una mayor conciencia de las implicaciones, privilegios y responsabilidades.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **25/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
NUESTRA FIRMA**

**N.F. 5/5**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

Nuestra practica en el campo de la Auditoria y la consultoría cubre un amplio de sectores de la economía y los negocios, entre los mencionados son los siguientes:

- Sector Financiero
- Sector Industrial
- Sector Comercial
- Sector de recreación de deportes y cultura
- Sector de recursos Naturales y Medio ambiente
- Sector Público
- Sector salud
- Sector Solidario
- Sector de servicios
- Sector de entidades sin ánimo de lucro

**EQUIPO DE AUDITORÍA**

Lic. Iván Patricio Arias González.	JEFE DEL EQUIPO
Dr. Alberto Patricio Robalino	SUPERVISOR
Darío Xavier Paca Charig	JUNIOR
Mayra Del Pilar Guananga Manobanda	JUNIOR

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>25/10/2016</b>
--	--------------------------

Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>03/11/2016</b>
-------------------------------------	--------------------------



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CONTRATO DE SERVICIOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.S.P 1/3**

**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES  
AUDITORÍA EXTERNA**

**CONTRATO N° 03**

En el Cantón de Tisaleo, provincia de Tungurahua, a los 18 de noviembre del 2016, se celebra el presente contrato entre el Ing. Rodrigo Garcés en su carácter de Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Tisaleo, de que hoy en adelante se denomina CLIENTE y el Sr. Iván Patricio Arias González, como representante legal de la firma de auditor externo D&M AUDICON, domiciliado en la ciudad Riobamba en adelante AUDITOR, cuyo objetivo, derechos y obligaciones de las partes se detallan a continuación.

**DECLARACIONES**

**PRIMERA. OBJETO DEL CONTRATO.** El cliente ha solicitado los servicios de auditoría para que esta efectuó el examen de auditoría independiente integral a los procesos administrativos, financieros y la de cumplimiento correspondientes al periodo que comprende entre el, 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015, del GADM Tisaleo.

Para precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado que la preparación de los estados financieros, corresponden en forma exclusiva al cliente; sentido es responsable de toda la información entregada de acuerdo a las disposiciones legales.

**SEGUNDA. MONTO DEL CONTRATO.** Ambas partes convienen que el monto total de los honorarios correspondientes a la auditoria externa a que se refiere la cláusula anterior, será fijo y ascenderá a la cantidad de 4.000 Cuatro mil dólares de los Estados Unidos Americanos, mas impuesto al valor agregado.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>26/10/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>03/11/2016</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CONTRATO DE SERVICIOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.S.P 2/3**

**TERCERA:** En la ejecución de la Auditoria Integral contare con la colaboración de 4 colaboradores.

- |  |                 |
|--|-----------------|
| 1.- Lic. Iván Patricio Arias González. | JEFE DEL EQUIPO |
| 2.- Dr. Alberto Patricio Robalino      | SUPERVISOR      |
| 3.- Dario Xavier Paca Charig           | JUNIOR          |
| 4.- Mayra Del Pilar Guananga Manobanda | JUNIOR          |

**TERCERA. PAGO DE HONORARIOS.** El monto del contrato señalado en la Cláusula Segunda, será cubierto en 3 pagos, cada uno por las cantidades y conforme a las fechas ya acordadas, dichos pagos serán cubiertos por el “GAD” en el domicilio señalado, dentro de los 15 días naturales siguientes a la presentación de las facturas correspondientes debidamente requisadas para su cobro.

**CUARTA. DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES**

**EL CLIENTE.-** además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se comprende a prestar toda la colaboración que solicite el AUDITOR facilitando toda la información necesaria, documentos, informes y registros para el desarrollo de la auditoria.

**AUDITOR.-** Iniciará los procedimientos con anterioridad al 04 de Octubre del 2015, y se comprende finalizar el examen hasta el 31 de Enero del 2016, para lo cual el AUDITOR

Presentará un informe sobre la observación y/o recomendaciones que pudieren resultar de la evaluación efectuada.

**QUINTA.- TÉRMINOS DEL CONTRATO**

El contrato podrá darse por terminado en forma unilateral en caso de incumplimiento a las clausulas descritas en el mismo.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>26/10/2016</b>
--	--------------------------

Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>03/11/2016</b>
-------------------------------------	--------------------------



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CONTRATO DE SERVICIOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.S.P 3/3**

**SEXTA.- PAPELES DE TRABAJO.-** Los papeles de trabajo preparados por “LOS AUDITORES” son de exclusiva propiedad, por ningún concepto podrá el “GAD” considerar como propios, pudiendo ser utilizados en caso de ser requeridos para aspectos judiciales.

**SEPTIMA.- RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS AUDITORES.**

**LOS AUDITORES.-** Se realizarán indagaciones específicas a la administración del “GAD” y a otras personas acerca del desempeño del personal y de la efectiva estructura del control interno.

**ADMINISTRACIÓN.-** Asume enteramente la responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información proporcionada.

**OCTAVA. DOTACIONES DE RECURSOS.** El cliente facilitara a su coste a los Auditores independientes el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas, sillas, etc.

**NOVENA.- ASPECTO LEGAL**

El presente contrato se somete a las leyes de la República del Ecuador. Para evento de reclamo judicial, las partes señalan su domicilio en el Cantón Tisaleo a cuyo juez competente se someten

Para constancia de fe y conformidad las partes firman tres ejemplares, a los veinte y cuatro (24) días del mes de Noviembre del 2016.

\_\_\_\_\_  
Ing. Rodrigo Garcés  
**Alcalde del GADM TISALEO**

\_\_\_\_\_  
Lcdo. Iván Arias González  
**Jefe de D&M AUDICON**

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**





**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**ORDEN DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**O.T**

**Orden de trabajo N° 100**

Riobamba, 02 de Diciembre del 2016

Ing. Darío Xavier Paca Charig

Auditor de la firma D&M AUDICON

Presente.

Por medio de la presente queremos agradecerles por la aceptación para iniciar el trabajo de auditoria propuesto: AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2015. A continuación precisamos a usted las bases sobre las que estamos en aptitud de proporcionar nuestros servicios profesionales en el área de auditoria, conforme a sus deseos y necesidades para la institución.

**Financiero.-** Determinar la razonabilidad de los estados financieros, para así comprobar que las transacciones y operaciones se hayan realizado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**Gestión.-** Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de las metas y objetivos previstos así como el manejo correcto de sus recursos.

**Cumplimiento.-** Comprobar el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicadas a la institución.

**Control interno:** Evaluar los componentes de sistema de control interno mediante cuestionarios que determinaran el nivel de riesgo y confianza.

El tiempo estimado para la ejecución de la Auditoria integral es de 120 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y conferencia del informe final.

Atentamente

Lic. Iván Arias Gonzales

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**

**CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD  
INFORMACIÓN GENERAL**



El cantón Tisaleo está profundamente ligado a la época prehistórica y bajo la denominación de los Incas, fue una fortaleza de defensa y de culto. Su cacique Ticallo defendió el lugar contra Huáscar y después contra Benalcázar.

Lo fundo como asiento español Antonio de Clavijo en 1570 en el sitio del actual caserío de Santa Lucia Centro, con el nombre de San Miguel de Tisaleo.

En la economía colonial tuvo importancia por su suelo fértil y su producción agrícola.

En 1698, cuando se hundió el Carihuairazo, se destruyó bajo los deslaves que dejaron depósitos parroquia eclesiástica en 1584 y a parroquia civil en 1858. Durante la Independencia fue el paso obligado de los ejércitos realista y patriota, la población tuvo la oportunidad de atender al General Sucre.

Al principio de la Republica, Tisaleo comprendía Mocha que se separó en 1861, convirtiéndose en parroquia civil en 1892 se desmembró Cevallos y posteriormente Montalvo y Huachi, al hacerse parroquias. A pesar de estas desmembraciones, Tisaleo es un cantón extenso que va hasta las faldas del Carihuairazo, Tisaleo lucho por su cantonización desde 180, una comisión que viajo a Quito sufrió un trágico accidente: consiguió la elevación a Cantón el 17 de Noviembre de 1987.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**

El cantón Tisaleo limita con el cantón Ambato por el norte y occidente, y al sur y oriente con Mocha y Cevallos, por la reciente creación de esta jurisdicción, no se observa un gran desarrollo como unidad administrativa ni en los diferentes elementos de desarrollo.

Su territorio está dividido en dos parroquias, la parroquia central o cabecera cantonal que lleva el nombre del cantón y Quinchicoto que se encuentra como un asentamiento humano nucleado en el extremo sureste del territorio.

La superficie es de 60 km<sup>2</sup> y sus puntos extremos son:

**Al Norte** 01 °19'00"S 78° 29'50 'W.      **Al Sur** 01 °23'23"S 78° 38'50 'W.

**Al Este** 01 °19'08"S 78° 39'38 'W.      **Al Oeste** 01 °23'30"S 78° 44'45 'W.

La comunidad asentada en la localidad es eminentemente rural y el centro más cercano que es la ciudad de Ambato, está a pocos minutos de distancia, motivo por el cual su comunicación es directa en todos los aspectos. De igual forma, se comunica fácilmente con los demás cantones por medio de vías asfaltadas y con varios accesos hacia ellos. Como se observa en el mapa provincial rodean su territorio otros cantones de la provincia.

Luego del trabajo constante de sus habitantes la Parroquia Tisaleo fue elevada a Cantón mediante Registro Oficial Nro. 812 del 17 de Noviembre de 1987.

Con la elevación a Cantón el Tribunal Electoral llamo a elecciones, para elegir, el Presidente del Concejo Municipal y Concejales, presentándose a candidatos de toda la parroquia. Por decisión mayoritaria del pueblo Tisaleo triunfo como primer presidente del Concejo el Sr. Lic. Luis Gonzalo Bonilla, y como Concejales la Srta. Martha Lozada, Juan Vascones, DOUGLAS Barona, Carlos Carrera, Francisco Silva, Adán Villegas, Humberto Cañar, quienes se preocuparon en primera instancia por consolidar la primera institución que trabajara para el desarrollo del Cantón, y se crea el I. Municipio de Tisaleo, hoy GAD. Municipal de Tisaleo.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**

## **MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES.**

### **MISIÓN**

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

### **VISIÓN**

El Gobierno Municipal de Tisaleo, para los próximos años se constituirá en un ejemplo de desarrollo local y contara con una organización interna, altamente eficiente, que gerencia productos y servicios compatibles con la demanda de la sociedad y capaz de asumir los nuevos papeles vinculados con el desarrollo, con identidad cultural y de género, descentralizando y optimizando los recursos.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**

**OBJETIVOS INSTITUCIONALES**

- ❖ Contribuir al fomento y protección de los intereses locales
- ❖ Planificar e impulsar el desarrollo físico del cantón y de sus áreas urbanas y rurales, realizando las obras y servicios que fueran necesarios para una convivencia humana y plausible de la comunidad tisaleña obteniendo como fin la dotación de servicios básicos como agua potable de calidad, alcantarillado, energía eléctrica, adoquinado de calles, aceros y bordillos.
- ❖ Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso del Cantón.
- ❖ Coordinar con otras entidades, el desarrollo y mejoramiento de la cultura, de la educación y la asistencia social.
- ❖ Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Municipio, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **26/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **03/11/2016**

- ❖ Estudiar la temática municipal y recomendar la adopción de técnicas de gestión racionalizada y empresarial, con procedimientos de trabajo uniformes y flexibles tendientes a profesionalizar y especializar la gestión del gobierno local.
- ❖ Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para discutir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
- ❖ Capacitación de los recursos humanos, que apunte a la profesionalización de la gestión municipal, completando la formación académica con miras a lograr que la gestión gubernamental, se desenvuelva dentro de un ambiente ético y de transparencia, caracterizado por la aplicación de criterios técnicos y científicos a fin de crear condiciones apropiadas para impulsar la investigación, el desarrollo tecnológico, cultural y la implementación de los cambios que requiere Tisaleo, para alcanzar su desarrollo económico y social.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**Fecha: **26/10/2016**Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**Fecha: **03/11/2016**

**PRINCIPALES POLITICAS**

- ❖ Siendo el Gobierno Municipal del Cantón Tisaleo una entidad de derecho público, con la finalidad social y pública, con autonomía administrativa y financiera tiene como objetivo primordial el logro del bienestar de la comunidad tisaleña, a través de la satisfacción de las necesidades colectivas derivadas de convivencia urbana y rural.
- ❖ Trabajo de calidad optimizando todos y cada uno de los recursos disponibles como son: \_ talento humano, material, económico y natural.
- ❖ Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo de la ciudad.
- ❖ Movilización de esfuerzos para dotar al Municipio de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptor y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
- ❖ Coordinar con otras entidades el desarrollo y mejoramiento de la cultura, de la educación y la asistencia social.
- ❖ Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta el Municipio con arreglo a las condiciones cambiantes en lo social, político y económico.
- ❖ Fortalecimiento y desarrollo municipal, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, impuestos, tasas, contribuciones, etc. Que permita el autofinanciamiento de los gastos, mediante un proceso de gerencia municipal.
- ❖ Preservar y encausar los intereses municipales y ciudadanos como finalidad institucional.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**

- ❖ Voluntad política, trabajo en equipo y liderazgo , para la búsqueda constante de lo más altos de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación de fuerzas y de compromisos de los diferentes sectores internos de trabajo: Directivo, de Apoyo y Operativo: en consecuencia, dinamismo y creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo , como la base del mejor enfrentamiento de problemas y soluciones.
- ❖ Identificación de los problemas prioritarios de la comunidad y búsqueda oportuna de las soluciones más adecuadas, con el menor costo y el mayor beneficio.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**Fecha: **26/10/2016**Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**Fecha: **03/11/2016**



**BASE LEGAL EXTERNA**

El Municipio de Tisaleo, fue creado mediante Registro Oficial Nro. 812 del 17 de Noviembre de 1987, su accionar se encuentra basado y normado en las siguientes disposiciones legales:

- ❖ Constitución Política del Ecuador.
- ❖ Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD.
- ❖ Ley Orgánica de Régimen Municipal;
- ❖ Ley Orgánica de Régimen Provincial;
- ❖ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado;
- ❖ Ley Orgánica de Administración Financiera y Control;
- ❖ Código de Trabajo;
- ❖ Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Publico;
- ❖ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública;
- ❖ Ley Especial de Distribución del 15% del Presupuesto del Gobierno Central para los Gobiernos Seccionales.
- ❖ Ley de Regulación Económica y Control de Gasto Publico;
- ❖ Ley Orgánica de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal y su Reglamento.
- ❖ Reglamento de Recuperación y Cobro de Cartera Vencida de Créditos Tributarios y no Tributarios que adeudan al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, a través de la Ejecución de coactivas.
- ❖ Reglamento de la estructura organizacional y funcional por procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**

**BASE LEGAL EXTERNA**

El Municipio de Tisaleo, fue creado mediante Registro Oficial Nro. 812 del 17 de Noviembre de 1987, su accionar se encuentra basado y normado en las siguientes disposiciones legales:

- ❖ Constitución Política del Ecuador.
- ❖ Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD.
- ❖ Ley Orgánica de Régimen Municipal;
- ❖ Ley Orgánica de Régimen Provincial;
- ❖ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado;
- ❖ Ley Orgánica de Administración Financiera y Control;
- ❖ Código de Trabajo;
- ❖ Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Publico;
- ❖ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública;
- ❖ Ley Especial de Distribución del 15% del Presupuesto del Gobierno Central para los Gobiernos Seccionales.
- ❖ Ley de Regulación Económica y Control de Gasto Publico;
- ❖ Ley Orgánica de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal y su Reglamento.
- ❖ Reglamento de Recuperación y Cobro de Cartera Vencida de Créditos Tributarios y no Tributarios que adeudan al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, a través de la Ejecución de coactivas.
- ❖ Reglamento de la estructura organizacional y funcional por procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
NOTIFICACIÓN DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**N.I.A**

**NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA**

OFICIO N° 001-EICA.ESPOCH-2016

ASUNTO: Notificación de Inicio de Auditoria

Riobamba, 15 de Octubre del 2016

Ing.

Rodrigo Garcés

**ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO**

Presente:

De nuestra consideración:

De conformidad con lo indicado en el oficio No.280-AMT-2016, notifico a usted que se dará inicio al trabajo de investigación propuesto:” AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2015”, y se da obtención de datos sobre operaciones financieras, administrativas y cumplimiento de las disposiciones legales.

Atentamente

Ing. C.P.A Darío Xavier Paca Charig

Auditor de D&M AUDICON

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **26/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **03/11/2016**

#### 4.2.2 Archivo Corriente

	<b>GAD MUNICIPAL DE TISALEO AUDITORÍA INTEGRAL ARCHIVO CORRIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</b>	<b>A.C.</b>
<h2>ARCHIVO CORRIENTE</h2>  <b>ENTIDAD:</b> GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO <b>DIRECCIÓN:</b> 17 DE NOVIEMBRE Y CACIQUE TISALEO <b>TIPO DE TRABAJO:</b> AUDITORÍA INTEGRAL <b>PERIODO:</b> DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>		Fecha: <b>27/10/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>		Fecha: <b>03/11/2016</b>

**ÍNDICE**

**FASE I PLANIFICACIÓN**

**HM** Hoja de marcas

**HI** Hoja de índices

**MP** Memorando de Planificación

**FASE II- EJECUCIÓN**

**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

**PA** Programa de Auditoria

**CCI** Cuestionario de control interno del método COSO I

**MP** Matriz de Ponderación

**HH** Hoja de Hallazgos

**IA** Informe de Auditoria de Control Interno

**AUDITORÍA FINANCIERA**

**AF** Análisis Financiero

**AM** Análisis de la Materialidad

**PA** Programas de Auditoría

**HH** Hoja de Hallazgos

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **27/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

<b>MF</b>	Matriz FODA
<b>AAI</b>	Análisis Aspectos Internos
<b>PEI</b>	Perfil Estratégico Interno
<b>AAE</b>	Análisis de aspectos Externos
<b>PEE</b>	Perfil Estratégico Externo
<b>CCI</b>	Cuestionarios de control interno
<b>ICI</b>	Informe de control interno
<b>EEM</b>	Evaluación Estratégica Misión
<b>EEV</b>	Evaluación Estratégica Visión
<b>POA</b>	Verificación del POA
<b>HH</b>	Hoja de hallazgos

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

<b>MCN</b>	Matriz Resumen de Cumplimiento de la Normativa
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos



**FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

<b>NLI</b>	Notificación de Lectura del Informe
<b>IF</b>	Informe Final

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>27/10/2016</b>
--	--------------------------

Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>03/11/2016</b>
-------------------------------------	--------------------------

#### 4.2.2.1 Planificación

	<p><b>GAD MUNICIPAL DE TISALEO</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>ARCHIVO CORRIENTE</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</b></p>	<p><b>A.C.</b></p>
  <b>FASE I</b>  <b>PLANIFICACIÓN</b>		
Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>		Fecha: <b>27/10/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>		Fecha: <b>03/11/2016</b>

**OBJETIVO GENERAL**

Elaborar la planificación de la Auditoria a realizarse dentro de la institución, mediante la identificación de áreas críticas a evaluarse, para poder determinar cada una de las actividades a realizarse a favor del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Evaluar la efectividad del control interno, con la finalidad de identificar posibles deficiencias que pueden ser consideradas como áreas críticas.
- Determinar la Situación Financiera de la entidad con el fin de comprobar la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Evaluar el nivel de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las operaciones mediante la aplicación de la Auditoria de Gestión.
- Analizar las normativas legales y políticas que rigen las actividades de la entidad con el fin de obtener el conocimiento sobre el cumplimiento de las mismas.

N°	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	ELAB.POR	FECHA
1	Realice la hoja de índices	<b>H.I</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>
2	Realice programa del archivo corriente.	<b>P.A.C</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>
3	Realice Memorándum de la Planificación	<b>M.P</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>
4	Verifique el organigrama funcional de la entidad.	<b>O.F.E</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>03/11/2016</b>

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **27/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **03/11/2016**





**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**M.P.1/2**

Riobamba, 27 de Octubre del 2016

Lic. Iván Arias

**MEMORANDO DE LA PLANIFICACIÓN**

Auditoria al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo, provincia de Chimborazo, por el periodo entre el 01 de enero al 31 de Diciembre del 2015.

**Antecedentes**

En el GADM de Tisaleo no se ha realizado una auditoría integral.

**Motivo de la auditoría**

El gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, con el propósito de evaluar objetivamente la información financiera, la efectividad del sistema de control interno implantado, el cumplimiento de normas legales y reglamentarias, y la conducción adecuada al logro de metas y objetivos institucionales, aprueba la ejecución de la Auditoria Integral por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, que contribuirá a la administración a encaminar de mejor manera sus decisiones con el único objetivo del mejoramiento continuo del GAD cantonal.

**Objetivos de la Auditoria**

**Financiero.-** Determinar la razonabilidad de los estados financieros, para así comprobar que las transacciones y operaciones se hayan realizado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**Gestión.-** Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de las metas y objetivos previstos así como el manejo correcto de sus recursos.

**Cumplimiento.-** Comprobar el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicadas a la institución.

**Control interno:** Evaluar los componentes de sistema de control interno mediante cuestionarios que determinaran el nivel de riesgo y confianza.

Realizado por: <b>D.X.P.CH/M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>28/10/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>03/11/2016</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**M.P.1/2**

**Alcance de la auditoría**

La auditoría tendrá un alcance del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

**Base Legal**

Luego del trabajo constante de sus habitantes la Parroquia Tisaleo fue elevada a Cantón mediante Registro Oficial Nro. 812 del 17 de Noviembre de 1987.

En vista de que el señor Presidente Constitucional de la República, dentro del plazo previsto en el Art. 60 de la constitución política, no sanciono, ni objetó el “Proyecto de la Ley de Creación del Cantón Tisaleo” remitido con oficio N° 453-PCN-87 del 29 de Octubre de 1987 recibido en la misma fecha, el mismo que quedo **SANCIONADO DE HECHO**

**Principales bases legales que rigen a la entidad**

- ✓ Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Municipal;
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Provincial;
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado;
- ✓ Ley Orgánica de Administración Financiera y Control;
- ✓ Código de Trabajo;
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública;

**Tiempo Estimado**

TIEMPO ESTIMADO	FECHA INICIO	FECHA FINAL
28 semanas	03 de Octubre de 2016	28 de Febrero de 2016

**Recursos necesarios para la auditoría**

RECURSO MATERIALES	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
4 Anillados	2.00	8.00
300 IMPRESIONES	0.05	15.00
4 CDs	1.25	5.00
Transporte	100.00	100.00
Alimentación	100.00	100.00
Otros		150.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$378.00</b>

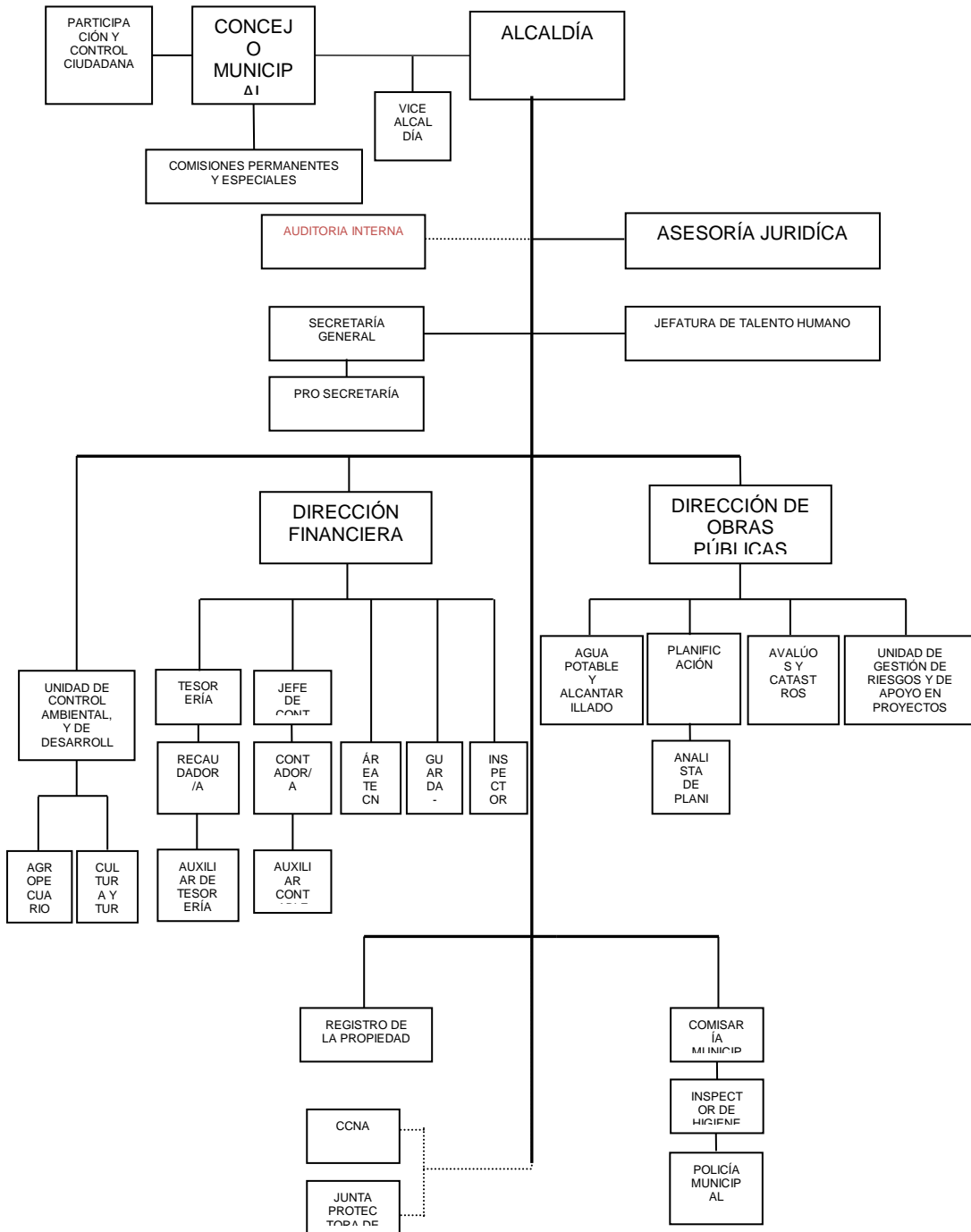
Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **28/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**

**Gráfico 2: Estructura Organizacional**



Elaborado por: GADM del cantón de Tisaleo.

Realizado por: **D.X.P.CH/M.P.G.M.**

Fecha: **28/10/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **03/11/2016**



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO**



**AUDITORÍA INTEGRAL  
FASE II  
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2015**

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>09/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>23/11/2016</b>

#### 4.2.2.2 Ejecución

	<p><b>GAD MUNICIPAL DE TISALEO</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</b></p>	<p><b>A.F.</b></p>
  <b>AUDITORÍA DE FINANCIERA</b>		
Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>		Fecha: <b>09/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>		Fecha: <b>23/11/2016</b>

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de las cifras en los Estados Financieros mediante el análisis vertical, con el propósito de tomar decisiones oportunas en beneficio de la entidad.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Comprobar que todas las transacciones efectuadas por la Institución se encuentre registradas.
- Evaluar el control interno a través de los cuestionarios que permitan conocer el grado de riesgo y confianza dentro de la institución.
- Realizar índices financieros que permitan determinar la autonomía financiera.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore un plan de Auditoria de control interno.	P.A	DXPC/MPGM	23/11/2016
2	Realice un análisis vertical del Estado Financiero	A.V	DXPC/MPGM	23/11/2016
3	Establezca la materialidad de las cuentas, a partir del análisis financiero	M.C	DXPC/MPGM	23/11/2016
4	Aplique el cuestionario de control interno para la cuenta disponible.	C.C.I	DXPC/MPGM	23/11/2016
5	Elabore una cedula sumaria de la cuenta disponible	C.S.C.D	DXPC/MPGM	23/11/2016
6	Determine el nivel de confianza de la cuenta de activos fijos	N.C	DXPC/MPGM	23/11/2016
7	Elabore la cedula sumaria de la cuenta activos fijos	C.S.A.F	DXPC/MPGM	23/11/2016
		Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>		Fecha: <b>23/11/2016</b>
		Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>		Fecha: <b>23/11/2016</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**P.A 2/2**

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF/PT</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
8	Aplique el cuestionario de control interno para la cuenta de ingresos.	<b>C.C.I.I</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>23/11/2016</b>
9	Cedula sumaria de los ingresos	<b>C.S.I</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>23/11/2016</b>
10	Aplique el cuestionario de control interno para la cuenta de gastos.	<b>M.C</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>23/11/2016</b>
11	Cedula sumaria de los gastos.	<b>I.F</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>23/11/2016</b>
12	Realice índices financieros	<b>I.F</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>23/11/2016</b>

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **23/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**ESTADO SITUACIÓN FINANCIERO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**E.S.F.**

**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>DESDE :</b>	01/01/2015	<b>HASTA:</b>	31/12/2015
	<b>DENOMINACIÓN</b>		<b>Año Vigente</b>
	<b>ACTIVOS</b>		
<b>1.1</b>	<b>Operacionales</b>		<b>2,647,605.65</b>
1.1.1	Disponibilidades		1,470,084.43
1.1.2	Anticipos de fondos		715,820.59
1.1.3	Cuentas por cobrar		461,700.63
<b>1.2</b>	<b>Inversiones financieras</b>		<b>833,942.01</b>
1.2.2	Inversiones permanentes		636,896.67
1.2.4	Deudores financieros		197,045.34
<b>1.3</b>	<b>Inversiones en existencias</b>		<b>17,973.15</b>
1.3.1	Existencias para consumo corriente		5,207.94
1.3.2	Existencias para producción		1,713.60
1.3.5	Existencias para la venta		11,051.61
<b>1.4</b>	<b>Inversiones en bienes de larga duración</b>		<b>4,922,663.16</b>
1.4.1	Bienes de administración		4,881,807.83
1.4.2	Bienes de producción		40,855.33
<b>1.5</b>	<b>Inversiones en proyectos y programas</b>		<b>1,619,897.55</b>
1.5.1	Inversiones en obras en proceso		1,615,314.67
1.5.2	Inversiones en programas en ejecución		4,582.88
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>10,042,081.52</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.1</b>	<b>Deuda flotante</b>		<b>59,480.89</b>
2.1.2	Depósitos y fondos de terceros		49,613.51
2.1.3	Cuentas por pagar		9,867.38
<b>2.2</b>	<b>Deuda publica</b>		<b>523,192.48</b>
2.2.3	Emprestitos		515,814.08
2.2.4	Financieros		7,378.40
<b>6.1</b>	<b>Patrimonio acumulado</b>		<b>9,459,408.15</b>
6.1.1	Patrimonio publico		6766045.24
6.1.8	Resultados de ejercicios		2,693,362.91
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =</b>		<b>10,042,081.52</b>

**MÁXIMA  
AUTORIDA**

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

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

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **10/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**





**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**E.R. 1/2**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TISALEO**

**ESTADO DE RESULTADOS**

Desde : 01/01/2015  
Hasta : 31/12/2015

	<b>Denominación</b>	<b>Año vigente</b>
	<b>Resultado de explotación</b>	
6.2.4.02	ventas de productos y materiales	7,422.89
6.2.4.03	Ventas no industriales	175,264.40
6.3.8.02	Costo de ventas de productos y materiales	8,162.97
	<b>Resultado de operación</b>	
6.2.1	<b>impuestos</b>	
6.2.1.01	Impuesto sobre rentas, utilidades y ganancias	5,585.06
6.2.1.02	Impuesto sobre la propiedad	123,479.77
6.2.3	<b>Tasas y contribuciones</b>	
6.2.3.01	Tasas generales	300,884.35
6.2.3.04	contribuciones	44,578.25
6.3.1	<b>Inversiones publicas</b>	
6.3.1.51	Inversiones de desarrollo social	353,454.55
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso publico	1,607,132.17
6.3.1.54	Inversiones en existencias nacionales de uso publico	139,243.45
6.3.3	<b>Remuneraciones</b>	
6.3.3.01	Remuneraciones básicas	435,068.00
6.3.3.02	remuneraciones complementarias	51,184.24
6.3.3.05	Remuneraciones temporales	25,205.09
6.3.3.06	aportes patronales a la seguridad social	80,561.54
6.3.3.07	Indemnizaciones	4,946.96
6.3.4	<b>Bienes y servicios de consumo</b>	
6.3.4.01	Servicios básicos	17,760.16
6.3.4.02	Servicios generales	80,611.67
6.3.4.03	Traslados instalaciones viáticos y subsistencias	19,509.81
6.3.4.04	Instalación, mantenimiento y reparaciones	2,160.38
6.3.4.06	Contratación de estudios e investigaciones	7,823.02
6.3.4.07	Gastos en informática	2,533.36
6.3.4.08	Bienes de uso y consumo corriente	22,055.80
6.3.5.01	Impuestos, tasas y contribuciones	5,208.16
6.3.5.04	Seguros, comisiones financieras y otros	7,438.90

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **10/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

<b>Transferencias netas</b>		
6.2.6	Transferencias recibidas	
6.2.6.01	Transferencias y donaciones ctes. Sector pco.	527,649.73
6.2.6.21	Transferencia y donación de capital e inv.del sec	4,144,350.15
6.2.6.30	Reintegro del IVA	413,392.47
6.3.6	Transferencias entregadas	142,751.59
6.3.6.01	Transferencias corrientes sector publico	40,591.77
6.3.6.10	Transferencias para inversión al sector público	36,159.82
6.3.6.11	Transfer. De inversión al sector privado interno	66,000.00
<b>Resultado financiero</b>		
6.2.5.01	Rentas de inversiones	3,434.47
6.2.5.02	Renta de arrendamientos de bienes	7,188.15
6.2.5.03	Intereses por mora	5,903.23
6.2.5.04	Multas	13,968.97
6.3.5.02	Intereses deuda pública interna	41,079.16
6.3.5.07	Intereses en títulos y valores	9,161.69
<b>Otros ingresos y gastos</b>		
6.2.4.23	Ventas de inmuebles de administración	70,434.68
6.2.4.24	Ventas de inmuebles de producción	18,054.03
6.3.8.51	Depreciación bienes de administración	106,116.27
6.2.5.24	Otros ingresos no clasificados	941.25
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>2,693,392.91 <math>\Sigma</math></b>

**MÁXIMA AUTORIDAD      DIRECTOR FINANCIERO      JEFE FINANCIERO**

$\Sigma$ = Sumatoria

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>10/11/2016</b>
--	--------------------------

Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>23/11/2016</b>
-------------------------------------	--------------------------



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**E.E.P.1/2**

**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

**DESDE :** 01/01/2015    **HASTA:** 31/12/2015

	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>EJECUCIÓN</b>	<b>DESVIACIÓN</b>
11	Impuestos	126552	129064.83	-2512.83
13	Tasas y Contribuciones	277198.35	345462.6	-68264.25
14	Venta de Bienes y Servicios	153000	182687.29	-29687.29
17	Renta de Inversiones y otros	26772.48	31436.07	-4663.59
18	Transferencias Recibidas	593,616.51	527,649.73	65,966.78
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,177,139.34</b>	<b>1,216,300.52</b>	<b>-39,161.18</b>
	<b>CORRIENTES</b>			
	<b>GASTOS DE CORRIENTES</b>			
51	Gastos en personal	670668.36	596965.83	73702.53
53	Bienes y servicios de consumo	185988.55	152726.83	33261.72
57	Otros gastos corrientes	135559.59	62887.91	72671.68
58	Transferencias y donaciones corrientes	72000	40591.77	31408.23
	<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1,064,216.50</b>	<b>853,172.34</b>	<b>211,044.16</b>
	<b>SUPERÁVIT O DÉFICIT CORRIENTE</b>	<b>112,922.84</b>	<b>363,128.18</b>	<b>-250,205.34</b>
24	Venta Inmobiliarios	37220.71	88488.71	-51268
28	Transferencias y donaciones del capital	7970672.35	4557742.62	3412929.73
	<b>TOTAL INGRESO DE CAPITAL</b>	<b>8,007,893.06</b>	<b>4,646,231.33</b>	<b>3,361,661.73</b>
63	Existencia para la producción	15000	9167.95	5832.05
71	Gastos en personal para inversión	524118.93	437239.88	86879.05
73	Bienes y servicios para inversión	1250488.5	481975.88	768512.62
75	Obras pública	8605579.2	3149111.12	5456468.08
77	Seguros	20000	20000	0
78	Otros gastos de inversión	173408.99	102159.82	71249.17
	<b>TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>10,588,595.62</b>	<b>4,199,654.65</b>	<b>6,388,940.97</b>

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **10/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

<b>GASTO DE CAPITAL</b>				
84	Bienes de larga duración	430177.92	210170.73	220007.19
	<b>SUPERÁVIT O DÉFICIT DE INVERSIÓN</b>	<b>-3,010,880.48</b>	<b>236,405.95</b>	<b>-3,247,286.43</b>
<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>				
36	Empréstitos	1376014	105588.8	1270425.2
37	Saldos disponibles gobierno central	1,279,987.69	1,772,212.45	-492,224.76
38	Cuentas pendientes por cobrar	436348.66	245714.66	190634
	<b>TOTAL INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>3,092,350.35</b>	<b>2,123,515.91</b>	<b>968,834.44</b>
<b>APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO</b>				
96	Créditos internos Sector público financiero	164392.71	139134.19	25258.52
97	Cuentas por pagar	30000	10218.64	19781.36
	<b>TOTAL APLICACIÓN FINANCIAMIENTO</b>	<b>194,392.71</b>	<b>149,352.83</b>	<b>45,039.88</b>
	<b>SUPER. O DÉFIC. DE FINANC.</b>	<b>2,897,957.64</b>	<b>1,974,163.08</b>	<b>923,794.56</b>
	<b>SUPER. O DÉFIC. PRESUPUESTO</b>	<b>0.00</b>	<b>2,573,697.21</b>	<b>-2,573,697.21</b>

**MÁXIMA AUTORIDAD      DIRECTOR FINANCIERO      JEFE FINANCIERO**

Σ= Sumatoria

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **10/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

**ANÁLISIS VERTICAL**

**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**DESDE :** 01/01/2015    **HASTA:** 31/12/2015

**ACTIVOS**

<b>1.1</b>	<b>Operacionales</b>	<b>2,647,605.65</b>	<b>100%</b>	26.37%
				55.53%
1.1.1	Disponibilidades	1,470,084.43		
1.1.2	Anticipos de fondos	715,820.59	27.04%	
1.1.3	Cuentas por cobrar	461,700.63	17.44%	
<b>1.2</b>	<b>Inversiones financieras</b>	<b>833,942.01</b>	<b>100%</b>	8.30%
1.2.2	Inversiones permanentes	636,896.67	76.37%	
1.2.4	Deudores financieros	197,045.34	23.63%	
<b>1.3</b>	<b>Inversiones en existencias</b>	<b>17,973.15</b>	<b>100%</b>	0.18%
1.3.1	Existencias para consumo corriente	5,207.94	28.98%	
1.3.2	Existencias para producción	1,713.60	9.53%	
1.3.5	Existencias para la venta	11,051.61	61.49%	
<b>1.4</b>	<b>Inversiones en bienes de larga duración</b>	<b>4,922,663.16</b>	<b>100%</b>	49.02%
1.4.1	Bienes de administración	4,881,807.83	99.17%	
1.4.2	Bienes de producción	40,855.33	0.83%	
<b>1.5</b>	<b>Inversiones en proyectos y programas</b>	<b>1,619,897.55</b>	<b>100%</b>	16.13%
1.5.1	Inversiones en obras en proceso	1,615,314.67	99.72%	
1.5.2	Inversiones en programas en ejecución	4,582.88	0.28%	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>10,042,081.52</b>	<b>Σ</b>	<b>100 %</b>

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **10/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>			
2.1	<b>Deuda flotante</b>	<b>59,480.89</b>	<b>100%</b>	0.59%
2.1.2	Depósitos y fondos de terceros	49,613.51	83.41%	
2.1.3	Cuentas por pagar	9,867.38	16.59%	
2.2	<b>Deuda publica</b>	<b>523,192.48</b>	<b>100%</b>	5.21%
2.2.3	Emprestitos	515,814.08	98.59%	
2.2.4	Financieros	7,378.40	1.41%	
<b>6.1</b>	<b>Patrimonio acumulado</b>	<b>9,459,408.15</b>	<b>100%</b>	94.20%
6.1.1	Patrimonio publico	6766045.24	71.53%	
6.1.8	Resultados de ejercicios	2,693,362.91	28.47%	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =</b>	<b>10,042,081.52</b>	<b>Σ</b>	<b>100%</b>

Σ= Sumatoria

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **10/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

Gráfico 3: Activo



*Fuente:* Grafico 3

*Elaborado por:* Equipo de trabajo

Al evaluar el Estado de Situación Financiera del año 2015 en sus diferentes componentes. Se determina que en el activo, las cuentas que mayor materialidad poseen específicamente son las Inversiones en Bienes de Larga duración con un 49%, la cuenta operacionales que abarca sub cuentas como el Anticipo de Fondos y Banco Central del Ecuador Moneda Nacional refleja un porcentaje de 26%, Inversiones en proyectos y programas con un 16%, las inversiones financieras con un 8%, y finalmente en inversiones de existencias un 0,18%.

Una correcta gestión de Bienes de larga duración puede constituir la base de grandes cambios estructurales que traduce a una optimización de los recursos financieros, generando beneficios económicos futuros.

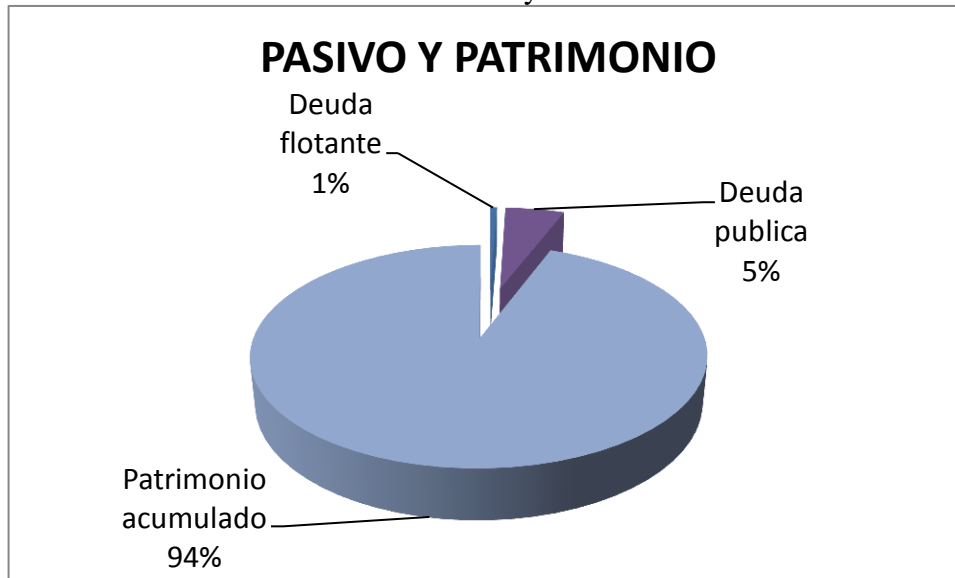
Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **11/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

Gráfico 4: Pasivo y Patrimonio



*Fuente: Grafico 4*

*Elaborado por: Equipo de trabajo*

Con respecto al pasivo/patrimonio se pudo determinar que la entidad no posee muchas deudas con organismos externos sino la mayor parte de sus activos están concentrados en el patrimonio, lo que es favorable. A partir de aquello, las cuentas que mayor significatividad poseen es este aspecto son las del Patrimonio del Gobierno Descentralizado y el Resultados del ejercicio, por lo cual deben ser evaluados para determinar su razonabilidad.

En cuanto al Estado de resultados del 2015 los recursos transferidos por el gobierno Central han sido utilizados para los gastos de operación, sin embargo las transferencias netas y los resultados de operación al ser valores significativos deberá ser analizado más adelante.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **11/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **23/11/2016**





**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO CUENTA DISPONIBLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.C.I.C.**  
**D. 1/2**

**CUENTA:** Cuenta disponible

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿El GAD cuenta con condiciones apropiadas para las operaciones del área contable?	X		
2	¿Se han definido y comunicado los procedimientos para las operaciones financieras?	X		
3	¿Se han definido y comunicado los procedimientos para el registro y depósito de los ingresos propios?	X		
4	Cuenta la entidad con conciliaciones bancarias?	X		
5	Se encuentra contabilizado los ingresos propios	X		
6	La entidad mantiene niveles de aprobación del pago	X		
7	Se elaboran periódicamente los reportes financieros	X		
8	Los estados de cuentas bancarias se encuentra debidamente archivos y ordenados	X		
9	Las transferencias bancarias se encuentra legalizadas y actualizadas	X		
10	Todos los desembolsos se los realiza a través de transferencias bancarias a las cuentas de lps proveedores	X		
11	¿El GAD cuenta con condiciones apropiadas para las operaciones del área contable?	X		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **11/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO CUENTA DISPONIBLE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.C.I.C.**

**D. 2/2**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** Cuenta disponible

Preguntas positivas	11
Preguntas negativas	
Total de respuestas	11
Nivel de confianza	100 %
Nivel de Riesgo	0 %

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (PP/TP)\*100

NC=(11/11)\*100

NC= 100%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC

NR=100-100%

NR=0%

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANÁLISIS**

Al aplicar el cuestionario de control interno de la Cuenta disponible existe un nivel de confianza alto de un 100%. La cuenta no presenta ningún inconveniente

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **11/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**



GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CEDULA ANALÍTICA B.C.E.  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**C.A.C.D.**

**1/3**

**CEDULA ANALÍTICA CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR**

Cuenta	Saldo según estado de situación financiera	AJUSTE RECLASIFICACIÓN Y/O		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	1,464,564.25	0,00	0,00	1,464,564.25
	1,464,564.25 $\Sigma$			1,464,564.25 $\Sigma$

√

√=Valores verificados con el Estado de situación Financiera

© =Datos tomados del Estado de Situación Financiera

$\Sigma$ =Sumatoria

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **12/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

**CEDULA ANALÍTICA CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR**

Cuenta	Cedulas presupuestarias	BALANCE DE COMPROBACIÓN			ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		Saldo Inicial presupuestado	Sumas ejecutadas			Total presupuesto
			Débitos	Créditos		
<b>BANCO CENTRAL DEL ECUADOR</b>	1,874,546.40	7,417,106.61	5,952,542.36	1,464,564.25 $\Sigma$	1,464,564.25 $\checkmark$	

$\checkmark$

$\checkmark$ =Valores verificados con el balance de comprobación y el Estado de situación Financiera

$\odot$  = Datos tomados del Balance de comprobación

$\Sigma$  = Sumatoria

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **12/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**



**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo**

SIG-AME

**BALANCE DE COMPROBACION**

DEL: 01/01/2015 AL: 31/12/2015

Página 1 de 6

Cuentas		SalDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES			
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR		
1.1.1.01	cajas recaudadoras	0.00	0.00	857.94	492.21	857.94	492.21	365.73	0.00		
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	1,874,546.40	✓	0.00	5,542,580.21	7,417,106.61	✓	5,082,542.38	✓	1,464,564.25	✓
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA	2,060.24	0.00	702,938.08	899,943.88	704,998.33	899,943.88	5,154.45	0.00		
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	9,593.40	0.00	54,550.84	54,895.04	64,144.24	54,895.04	9,448.80	0.00		



**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo**

SIG-AME

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 1 de 4

Desde : 01/01/2015 Hasta : 31/12/2015

DENOMINACION		Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	7,202,736.15	10,042,081.52
1.1	OPERACIONALES	1,891,034.19	2,647,605.65
1.1.1	DISPONIBILIDADES	1,876,606.64	1,470,084.43
1.1.1.01	cajas recaudadoras	0.00	365.73
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	1,874,546.40	1,464,564.25 ✓
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL	2,060.24	5,154.45

✓ Verificado con cedula sumaria

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **12/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**



GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUESTIONARIO DE BIENES LARGA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

C.C.I.A.F.

1/2

CUESTIONARIO:BIENES DE LARGA DURACIÓN

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Cuenta el GAD Cantonal con políticas para el registro custodia y mantenimiento de los bienes de larga duración?	X		
2	¿Los bienes de larga duración se encuentran registrados individualmente?	X		
3	Las adquisiciones de los bienes de duración son autorizadas por el alcalde	X		
4	Las adquisiciones de los bienes de larga duración se los ejecutan por el proceso de catálogo electrónico	X		
5	Se realizan constataciones físicas periódicas de los bienes de larga duración del GAD	X		
6	¿Los bienes de larga duración se encuentran codificados?		X	D1: no se encuentra codificados los Bienes de larga duración.
7	¿La depreciación de los bienes de larga duración se realiza según la normativa gubernamental vigente?	X		
8	¿Los bienes de larga duración se entregan a los custodios a través de actas legalmente formalizadas?	X		

D:Hallazgo encontrado

Realizado por:**D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha:**12/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** Cuenta disponible

Preguntas positivas	7
Preguntas negativas	1
Total de respuestas	8
Nivel de confianza	88 %
Nivel de Riesgo	12 %

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (PP/TP)\*100

NC=(7/8)\*100

NC= 88%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC

NR=100-88%

NR=12%

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANÁLISIS**

Al aplicar el cuestionario de control interno para la cuenta activos fijos notamos que existe un nivel de confianza alto de un 88%, y un nivel de riesgo del 12%, esto se debe a que los bienes considerados como activos fijos no se encuentran codificados.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **12/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**



GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CEDULA ANALÍTICA DE BIENES  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

**C.A.A.F.**

**1/2**

**CEDULA ANALÍTICA DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN**

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>INCREMENTO</b>	<b>DISMINUCIÓN</b>	<b>SALDO FINAL</b>
<b>Bienes Muebles</b>	1,464,535.41	181,996.42		1,646,531.83
<b>Bienes Inmuebles</b>	3,602,511.42	933,515.05	274,481.99	4,261,544.48
<b>Depr. Acumulada</b>	(879,296.88)	106,116.27		985,413.15
<b>TOTAL</b>	4,187,749.95	1,009,395.20	274,481.99	4,922,663.16 $\Sigma$

√

√=Valores verificados con el balance de comprobación y el Estado de situación Financiera

©=Datos tomados del Balance de comprobación

$\Sigma$ =Sumatoria.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **12/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**





**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CEDULA ANALÍTICA DE BIENES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.A.A.F.**  
**2/2**



**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo**

SIG-AME

**BALANCE DE COMPROBACION**

DEL: 01/01/2015 AL: 31/12/2015

Página 2 de 6

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	1,464,535.41 ✓	0.00	181,066.42 ✓	0.00	1,646,531.83	0.00	1,646,531.83 ✓	0.00
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	3,561,656.09 ✓	0.00	933,515.09 ✓	274,481.89 ✓	4,495,171.14	274,481.89	4,220,689.15 ✓	0.00
1.4.1.99	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00	879,298.88 ✓	0.00	106,116.27 ✓	0.00	985,413.15	0.00	985,413.15 ✓
1.4.2.03	BIENES INMUEBLES	40,855.33 ✓	0.00	0.00	0.00	40,855.33	0.00	40,855.33	0.00
1.5.1.11	REMUNERACIONES BASICAS	0.00	0.00	213,247.00	0.00	213,247.00	0.00	213,247.00	0.00
1.5.1.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	0.00	28,303.43	0.00	28,303.43	0.00	28,303.43	0.00
1.5.1.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	0.00	20,883.33	0.00	20,883.33	0.00	20,883.33	0.00
1.5.1.18	APORTES PATRONALES A LA	0.00	0.00	37,888.83	0.00	37,888.83	0.00	37,888.83	0.00
1.5.1.18	INDEMNIZACIONES	0.00	0.00	3,365.00	0.00	3,365.00	0.00	3,365.00	0.00



**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo**

SIG-AME

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 2 de 4

Desde : 01/01/2015 Hasta : 31/12/2015

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.4 INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	4,187,749.95	4,922,663.16 ✓
1.4.1 BIENES DE ADMINISTRACION	4,146,894.62	4,881,807.83
1.4.1.01 BIENES MUEBLES	1,464,535.41	1,646,531.83
1.4.1.03 BIENES INMUEBLES	3,561,656.09	4,220,689.15

✓ Valores verificados con cedula sumaria

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **12/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

**CUENTA: INGRESOS**

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿En los estados Financieros se diferencian los ingresos?	<b>X</b>		
2	¿Los Ingresos recibidos por parte del gobierno central tienen soporte físico y magnético?	<b>X</b>		
3	¿La máxima autoridad revisa diariamente los movimientos que se realizan en la cuenta del Banco Central?	<b>X</b>		
4	¿Existe ingresos por autogestión?	<b>X</b>		
5	¿Se emiten Facturas para sustentar los ingresos por autogestión?	<b>X</b>		
6	¿Solamente se recibe los valores por autogestión, a través de las cuentas rotativas de ingreso de la entidad?	<b>X</b>		
7	¿Los ingresos son registrados en el momento en que ocurren?		<b>X</b>	<b>D2:</b> Se registra cada 2 meses
8	¿Los ingresos recibidos por autogestión son reflejados adecuadamente en los Estados Financieros.	<b>X</b>		
9	¿Se mantiene un archivo ordenado de todos los ingresos recibidos?	<b>X</b>		

**D:** Hallazgo encontrado

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>13/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>23/11/2016</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

**CUENTA:** Ingresos.

Preguntas positivas	8
Preguntas negativas	1
Total de respuestas	9
Nivel de confianza	88 %
Nivel de Riesgo	12 %

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (PP/TP)\*100

NC=(8/9)\*100

NC= 89%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC

NR=100-89%

NR=11%

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANÁLISIS**

Al aplicar el cuestionario de control interno para la cuenta de ingresos reflejando que el nivel de confianza es alto con un 89% y el nivel de riesgo es de 11%, por lo que no se registra de manera inmediata los ingresos, teniendo un tiempo de retraso de 2 meses.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **13/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

**Cedula sumaria de la cuenta de ingresos**

Cuenta	Saldo según estado de situación financiera	VARIACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Transferencia y donaciones ctes sector público.	527,649.73			527,649.73
Transferencia y donación de capital e inv.	4,144,350.15			4,144,350.15
Reintegro del IVA	413,392.47			413,392.47
Transferencias corrientes sector público	-40,591.77			-40,591.77
Transferencia para inversión al sector público.	-36,159.82			-36,159.82
Transferencia de inversión al sector privado	-66,000.00			-66,000.00
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>	<b>4,942,640.76</b>			<b>4,942,640.76</b>

√

√=Valores verificados con el Estado de Resultados

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **13/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

ESTADO DE RESULTADOS  
GADM DEL CANTÓN TISALEO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

Código	TRANSFERENCIAS NETAS	Año 0	Año-1	variación absoluta	Variación relativa
6.2.6	transferencias recibidas				
6.2.6.01	Transferencias y donaciones ctes. sector pco.	527649.73	591848.1	-64198.37	-11%
6.2.6.21	Transferencia y donación de capital e inv.del sec	4144350.15	2250212.46	1894137.69	84%
6.2.6.30	Reintegro del iva	413392.47	197971.65	215420.82	109%
6.3.6	Transferencias entregadas				
6.3.6.01	Transferencias corrientes sector publico	-40591.77	-114611.65	74019.88	-65%
6.3.6.10	Transferencias para inversión al sector público	-36159.82	-23680.23	-12479.59	53%
6.3.6.11	Transfe. de inversión al sector privado interno	-66000	-90931.42	24931.42	-27%
	Total de transferencias netas	4942640.76	2810808.91	2131831.85	76%

**INTERPRETACIÓN**

En el análisis del estado de resultados específicamente de las cuentas de ingresos se puede observar un incremento significativo de las transferencias por parte del gobierno central al GAD, involucrando que se ejecuten obras en beneficio del cantón

ESTADO DE RESULTADOS  
GADM DEL CANTÓN TISALEO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

Código	Transferencias netas	Año 0	%
6.2.6	Transferencias recibidas		
6.2.6.01	Transferencias y donaciones ctes. Sector pco.	527649.73	10.68%
6.2.6.21	Transferencia y donación de capital e inv.del sec	4144350.15	83.85%
6.2.6.30	Reintegro del IVA	413392.47	8.36%
6.3.6	Transferencias entregadas		
6.3.6.01	Transferencias corrientes sector publico	-40591.77	-0.82%
6.3.6.10	Transferencias para inversión al sector público	-36159.82	-0.73%
6.3.6.11	Transfe. De inversión al sector privado interno	-66000	-1.34%
	Total de transferencias netas	4942640.76	100.00%

**INTERPRETACIÓN**

En el análisis vertical del Estado de Resultados enfocado a las cuentas de ingresos se puede notar que existen ingresos de autogestión y por las transferencias recibidas por parte del Gobierno Central

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>13/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>23/11/2016</b>



**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo**

SIG-AME

**ESTADO DE RESULTADOS**

Desde : 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 1 de 2

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>			
6.2.4.02	VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES	7,422.89	0.00
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	175,264.40	0.00
6.3.8.02	costo de ventas de productos y materiales	8,162.97	0.00
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>			
6.2.1	IMPUESTOS	129,064.83	0.00
6.2.1.01	IMPUESTOS SOBRE RENTA , UTILIDADES Y GANAN. DE CAP	5,585.06	0.00
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	123,479.77	0.00
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	345,462.60	0.00
6.2.3.01	TASAS GENERALES	300,884.35	0.00
6.2.3.04	CONTRIBUCIONES	44,578.25	0.00
<b>6 TRANSFERENCIAS NETAS</b>			
.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		5,085,392.35
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CTES. SECTOR PCO.		527,649.73 ✓
6.2.6.21	TRANSFERENCIA Y DONACIÓN DE CAPITAL E INV.DEL SEC		4,144,350.15 ✓
6.2.6.30	REINTEGRO DEL IVA		413,392.47 ✓
6.3.6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS		142,751.59
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES SECTOR PUBLICO		40,591.77 ✓
6.3.6.10	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO		36,159.82 ✓
6.3.6.11	TRANSFE. DE INVERSION AL SECTOR PRIVADO INTERNO		66,000.00 ✓

✓=Valores verificados con la cedula sumarias.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **13/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>EJECUCIÓN</b>	<b>DESVIACIÓN</b>
11 Impuestos	126552	129064.83	-2512.83
13 Tasas y Contribuciones	277198.35	345462.6	-68264.25
14 Venta de Bienes y Servicios	153000	182687.29	-29687.29
17 Renta de Inversiones y otros	26772.48	31436.07	-4663.59
18 Transferencias Recibidas	593,616.51	527,649.73	65,966.78
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1,177,139.34</b>	<b>1,216,300.52</b>	<b>-39,161.18</b>
24 Venta Inmobiliarios	37220.71	88488.71	-51268
28 Transferencias y donaciones del capital	7970672.35	4557742.62	3412929.73
<b>TOTAL INGRESO DE CAPITAL</b>	<b>8,007,893.06</b>	<b>4,646,231.33</b>	<b>3,361,661.73</b>
<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>			
36 Empréstitos	1376014	105588.8	1270425.2
37 Saldos disponibles gobierno central	1,279,987.69	1,772,212.45	-492,224.76
38 Cuentas pendientes por cobrar	436348.66	245714.66	190634
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIAMIENTO</b>	<b>3,092,350.35</b>	<b>2,123,515.91</b>	<b>968,834.44</b>

### INTERPRETACIÓN

Existe una sobreestimación de los ingresos al momento de planificar el presupuesto lo que ha provocado que no se cumplan muchos de los proyectos y obras que se estaba pensando realizar, esto se debe por la falta de gestión por parte de la autoridad.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>13/11/2016</b>
--	--------------------------

Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>23/11/2016</b>
-------------------------------------	--------------------------



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO INTERNO: GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.C.I.G.**  
**1/2**

**CUENTA: GASTOS**

<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	¿Los gastos son autorizados por la máxima autoridad?	<b>X</b>		
2	¿Todos los gastos son efectuados de acuerdo al presupuesto anual?	<b>X</b>		
3	¿Todos los pagos sirven para el cumplimiento de la visión de la institución?	<b>X</b>		
4	¿Todos los pagos realizados poseen documentos de soporte?	<b>X</b>		
5	Se evalúa que el avance de las obras concuerde con el nivel de gasto y con plazos convenidos en los contratos?	<b>X</b>		
6	¿De existir algún gasto que no conste en el presupuesto, se tramita inmediatamente una reforma presupuestaria?	<b>X</b>		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **14/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

**CUENTA:** Gastos

Preguntas positivas	6
Preguntas negativas	0
Total de respuestas	6
Nivel de confianza	100 %
Nivel de Riesgo	0 %

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (PP/TP)\*100

NC=(6/6)\*100

NC= 100%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC

NR=100-100%

NR=0%

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANÁLISIS**

Al aplicar el cuestionario de control interno para la cuenta de gastos reflejando que el nivel de confianza es alto con un 100%.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **14/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

**CÉDULA SUMARIA DE GASTOS**

Cuenta	Saldo según estado de situación financiera	Variaciones		Saldo según auditoría
		Debe	Haber	
<b>Resultado de operación</b>				
<b>impuestos</b>				
Impuesto sobre rentas, utilidades y ganancias	5585.06			5585.06
impuesto sobre la propiedad	123479.77			123479.77
<b>Tasas y contribuciones</b>				
Tasas generales	300884.35			300884.35
Contribuciones	44578.25			44578.25
Inversiones publicas				
Inversiones de desarrollo social	353454.55			353454.55
Inversiones en bienes nacionales de uso publico	1607132.17			1607132.17
Inversiones en existencias nacionales de uso publico	139243.45			139243.45
Remuneraciones				
Remuneraciones básicas	435068.00			435068.00
Remuneraciones complementarias	51184.24			51184.24
Remuneraciones temporales	25205.09			25205.09
aportes patronales a la seguridad social	80561.54			80561.54
Indemnizaciones	4946.96			4946.96
Bienes y servicios de consumo				
Servicios básicos	17760.16			17760.16
Servicios generales	80611.67			80611.67
Traslados instalaciones viáticos y subsistencias	19509.81			19509.81
Instalación, mantenimiento y reparaciones	2160.38			2160.38
Contratación de estudios e investigaciones	7823.02			7823.02
Gastos en informática	2533.36			2533.36
Bienes de uso y consumo corriente	22055.80			22055.80
Impuestos, tasas y contribuciones	5208.16			5208.16
Seguros, comisiones financieras y otros	7438.90			7438.90

√= Valores verificados con el estado de resultados.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>14/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>23/11/2016</b>

**ESTADO DE RESULTADOS**

<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>					
<b>6.2.1</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>Año 0</b>	<b>Año-1</b>	<b>variación absoluta</b>	<b>Variación relativa</b>
6.2.1.01	Impuesto sobre rentas, utilidades y ganancias	5585.06	1616.48	3968.58	246%
6.2.1.02	Impuesto sobre la propiedad	123479.77	180732.34	-57252.57	-32%
6.2.3	<b>Tasas y contribuciones</b>			0.00	
6.2.3.01	Tasas generales	300884.35	156,468.88	144415.47	92%
6.2.3.04	Contribuciones	44578.25	41,425.33	3152.92	8%
6.3.1	<b>Inversiones publicas</b>			0.00	
6.3.1.51	Inversiones de desarrollo social	353454.55	195,460.48	157994.07	81%
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso publico	1607132.17	1,716,695.34	-109563.17	-6%
6.3.1.54	Inversiones en existencias nacionales de uso publico	139243.45	122,635.91	16607.54	14%
6.3.3	<b>Remuneraciones</b>			0.00	
6.3.3.01	Remuneraciones básicas	435068.00	427600.64	7467.36	2%
6.3.3.02	Remuneraciones complementarias	51184.24	46673.99	4510.25	10%
6.3.3.05	Remuneraciones temporales	25205.09	33,617.36	-8412.27	-25%
6.3.3.06	Aportes patronales a la seguridad social	80561.54	80,822.39	-260.85	0%
6.3.3.07	Indemnizaciones	4946.96	10390.18	-5443.22	-52%
6.3.4	<b>Bienes y servicios de consumo</b>			0.00	
6.3.4.01	Servicios básicos	17760.16	18474.18	-714.02	-4%
6.3.4.02	Servicios generales	80611.67	62557.53	18054.14	29%
6.3.4.03	Traslados instalaciones viáticos y subsistencias	19509.81	8230.47	11279.34	137%
6.3.4.04	Instalación, mantenimiento y reparaciones	2160.38	1086.92	1073.46	99%
6.3.4.06	Contratación de estudios e investigaciones	7823.02	4454.16	3368.86	76%
6.3.4.07	Gastos en informática	2533.36	2599.52	-66.16	-3%
6.3.4.08	Bienes de uso y consumo corriente	22055.80	20779.79	1276.01	6%
6.3.5.01	Impuestos, tasas y contribuciones	5208.16	4562.03	646.13	14%
6.3.5.04	Seguros, comisiones financieras y otros	7438.90	6040.12	1398.78	23%
		<b>3336424.69</b>	<b>3142924.04</b>	<b>193500.65</b>	<b>6%</b>

**INTERPRETACIÓN**

Debido el aumento de las transferencias por parte del Gobierno Central, es evidente el aumento en muchas cuentas de gasto corriente y de inversión, específicamente en la cuenta de inversión de desarrollo de uso público.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>14/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>23/11/2016</b>

<b>Resultado de operación</b>			
		Año 0	%
6.2.1	<b>Impuestos</b>		
6.2.1.01	Impuesto sobre rentas, utilidades y ganancias	5,585.06	0.17%
6.2.1.02	Impuesto sobre la propiedad	123,479.77	3.70%
6.2.3	<b>Tasas y contribuciones</b>		0.00%
6.2.3.01	Tasas generales	300,884.35	9.02%
6.2.3.04	Contribuciones	44,578.25	1.34%
6.3.1	<b>Inversiones publicas</b>		0.00%
6.3.1.51	Inversiones de desarrollo social	353,454.55	10.59%
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso publico	1,607,132.17	48.17%
6.3.1.54	Inversiones en existencias nacionales de uso publico	139,243.45	4.17%
6.3.3	<b>Remuneraciones</b>		
6.3.3.01	Remuneraciones básicas	435,068.00	13.04%
6.3.3.02	Remuneraciones complementarias	51,184.24	1.53%
6.3.3.05	Remuneraciones temporales	25,205.09	0.76%
6.3.3.06	Aportes patronales a la seguridad social	80,561.54	2.41%
6.3.3.07	Indemnizaciones	4,946.96	0.15%
6.3.4	<b>Bienes y servicios de consumo</b>		
6.3.4.01	Servicios básicos	17,760.16	0.53%
6.3.4.02	Servicios generales	80,611.67	2.42%
6.3.4.03	Traslados instalaciones viáticos y subsistencias	19,509.81	0.58%
6.3.4.04	Instalación, mantenimiento y reparaciones	2,160.38	0.06%
6.3.4.06	Contratación de estudios e investigaciones	7,823.02	0.23%
6.3.4.07	Gastos en informática	2,533.36	0.08%
6.3.4.08	Bienes de uso y consumo corriente	22,055.80	0.66%
6.3.5.01	Impuestos, tasas y contribuciones	5,208.16	0.16%
6.3.5.04	Seguros, comisiones financieras y otros	7,438.90	0.22%
		<b>3,336,424.69</b>	<b>100%</b>

### INTERPRETACIÓN

Los gastos que han sido ejecutados en este periodo se han destinados un 48% a los gastos de inversiones en bienes nacionales de uso público y de remuneraciones con un 13.04%.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **14/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **23/11/2016**



**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo**

SIG-AME

**ESTADO DE RESULTADOS**

Desde : 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 1 de 2

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>			
6.2.4.02	VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES	7,422.89	0.00
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	175,264.40	0.00
6.3.8.02	costo de ventas de productos y materiales	8,162.97	0.00
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>			
6.2.1	IMPUESTOS		129,064.83
6.2.1.01	IMPUESTOS SOBRE RENTA , UTILIDADES Y GANAN. DE CAP		5,585.06 ✓
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD		123,479.77 ✓
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES		345,462.60
6.2.3.01	TASAS GENERALES		300,884.35 ✓
6.2.3.04	CONTRIBUCIONES		44,578.25 ✓
6.3.1	INVERSIONES PUBLICAS		2,099,830.17
6.3.1.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL		353,454.55 ✓
6.3.1.53	inversiones en bienes nacionales de uso publico		1,607,132.17 ✓
6.3.1.54	INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES DE USO PUBLICO		139,243.45 ✓
6.3.3	REMUNERACIONES		596,965.83
6.3.3.01	REMUNERACIONES BASICAS		435,068.00 ✓
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS		51,184.24 ✓
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES		25,205.09 ✓
6.3.3.08	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL		80,561.54 ✓
6.3.3.07	INDEMNIZACIONES		4,946.96 ✓
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		152,454.20
6.3.4.01	SERVICIOS BASICOS		17,760.16 ✓
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES		80,611.67 ✓
6.3.4.03	TRASLADOS INSTALACIONES VIATICOS Y SUBSISTENCIAS		19,509.81 ✓
6.3.4.04	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		2,160.38 ✓
6.3.4.08	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES		7,823.02 ✓
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMATICA		2,533.36 ✓
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE		22,055.80 ✓
6.3.5.01	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES		5,208.16 ✓
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS		7,438.90 ✓

√=Valor verificado con cedula sumaria

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **14/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

**INDICES DE SOLVENCIA FINANCIERA**

**WX= INGRESOS CORRIENTES /GASTOS CORRIENTES**

S.F= 1,216,300.52/853,172.34

S.F=1,43

**INTERPRETACIÓN**

La solvencia financiera es óptima lo que significa que, por cada dólar que se ejecute en el gasto corriente, la institución tiene la capacidad de cubrir con \$ 1,43 de los ingresos corrientes

**NIVEL DE ENDEUDAMIENTO**

NE= TOTAL PASIVO/ TOTAL ACTIVO

NE=582,673.37/10,042,081.52

NE=0,06

**INTERPRETACIÓN**

Como resultado podemos decir que por cada dólar que tiene la institución en el activo, las obligaciones con terceros es de \$0,06 centavos, el cual cubre ampliamente el financiamiento, podemos ver que la institución posee un Activo muy superior al Pasivo. La institución no ha tenido deudas excesivas en este periodo. La institución no depende mucho de sus acreedores, representa un elevado grado de independencia.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **15/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**

**FACTORES DE ENDEUDAMIENTO**

RAZÓN DE PATRIMONIO A PASIVO

PATRIMONIO/PASIVO = 9,459,408.15/582,673.37

PATRIMONIO PASIVO=16,23

**INTERPRETACIÓN**

Al aplicar la razón de Patrimonio a Pasivo al Estado de Situación Financiera del GADM de Tisaleo, podemos ver el endeudamiento de la institución está cubierto en su mayor parte por el Patrimonio de la misma; por cada dólar que se encuentre en el pasivo el patrimonio lo cubre con \$ 16,23.

**INDICADORES DE RENTABILIDAD**

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS=UTILIDAD NETA/ TOTAL DE ACTIVOS

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS= 2,693,362.91/10,042,081.52

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS= 0,27

**INTERPRETACIÓN**

La capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio es de una 0,27 centavos.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **15/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **23/11/2016**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
INDICADORES FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**I.F. 3/3**

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO=UTILIDAD NETA/PATRIMONIO  
RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO=2,693,362.91/9,459,408.15  
RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO=0,28

**INTERPRETACIÓN**

Se identifica el capital que han invertido en la institución, sin considerar los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores, como se puede evidenciar la rentabilidad es de 0,28 centavos.

Realizado por:**D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha:**15/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **23/11/2016**





**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

**H.H. 1/2**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

<b>N°</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>
<b>1</b>	<b>C.C.I.A.F. 1/2</b>	En el GAD Municipal del Cantón Tisaleo, los bienes de larga duración no fueron identificados mediante, códigos que permitan una fácil identificación.	<b>Norma de control interno C.G.E. 406-06 IDENTIFICACIÓN Y PROTECCIÓN</b> Menciona “Se establecera una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración, todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación ”	La falta de supervisión y control en la utilización y manejo de los bienes de larga de duración.	Al no encontrarse los bienes codificados ocasiono que estos no se identifiquen en que parte de la Institución se encuentren.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>16/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>23/11/2016</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

**H.H. 1/2**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

N°	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
<b>2</b>	<b>C.C.I.I 1/2</b>	El GAD Municipal del Cantón de Tisaleo no registra los ingresos de forma inmediata	<b>Norma de control interno C.G.E. 405-05 OPORTUNIDAD DE LOS HECHOS</b> menciona 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 decisiones.	El responsable de registrar las transacciones desconoce la normativa de contabilidad gubernamental	Se incumple con las normas y los registros pierden la secuencia y se los registra cada 2 meses.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>16/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>23/11/2016</b>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO**  
**MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**FASE II**

**EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**

**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2015

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>24/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>02/12/2016</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**A.C.I.**



**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>24/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>02/12/2016</b>

**OBJETIVO GENERAL**

- Evaluar el Sistema de Control Interno basado en los componentes del informe COSO I, Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Información , comunicación y Monitoreo.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Verificar si el sistema de control interno existente del GADM TISALEO proporciona un grado de confiabilidad en relación al cumplimiento de los objetivos y al correcto uso de los recursos económicos de la institución.
- Evaluar la eficiencia, eficacia, y economía en el desarrollo de todas las operaciones de la institución.

<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF/ PT</b>	<b>ELAB. POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Elabore un programa de Auditoria de control interno.	<b>P.A.C .I</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>02/12/2016</b>
2	Elabore cuestionarios de control interno basados en el informe de COSO I	<b>C.C.I</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>02/12/2016</b>
3	Realice la matriz de ponderación	<b>M.P</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>02/12/2016</b>
4	Elabore la hoja de Hallazgos	<b>H.H</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>02/12/2016</b>
5	Elabore el informe de control interno	<b>I.C.I</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>02/12/2016</b>
6	Realice los resultados del control interno	<b>R.C.I</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>02/12/2016</b>

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>16/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>02/12/2016</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoria Integral

**PERIODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** AMBIENTE DE CONTROL

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La dirección ha elaborado un código de ética que permita conocer al personal los valores organizacionales?	<b>X</b>		
2	¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas éticos y de conducta?			
3	¿Se designa el cargo de funciones según sus capacidades y nivel de preparación?		<b>X</b>	<b>D1:</b> No se designa al personal por sus capacidades.
4	¿Se capacita constantemente a todo el personal de la institución?	<b>X</b>		<b>D2:</b> Se capacita parcialmente al personal anualmente.
5	¿La información financiera se mantiene en constante comunicación entre los departamentos claves de la institución?	<b>X</b>		
6	¿El GAD Municipal de TISALEO tiene un manual de funciones que delimite las tareas del personal de la institución?	<b>X</b>		
7	¿La institución posee una Planificación Estratégica adecuada?		<b>X</b>	<b>D3:</b> No se ha elabora
8	El organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad?	<b>X</b>		

**D:** Hallazgo encontrado

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>25/11/2016</b>
--	--------------------------

Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>02/12/2016</b>
-------------------------------------	--------------------------

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** AMBIENTE DE CONTROL

Preguntas positivas	5
Preguntas negativas	3
<b>Total de respuestas</b>	<b>8</b>
Nivel de confianza	63%
Nivel de Riesgo	37%

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (PP/TP)\*100

NC=(5/8)\*100

NC= 63%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC

NR=100-63%

NR=37%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
ALTO	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	<b>MEDIO</b>	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**ANÁLISIS**

El nivel de riesgo que tiene el GAD Municipal de TISALEO es de un 37% debido a que no se capacita ni tampoco se designa la personal de acuerdo a sus capacidades y no se elabora una planificación estratégica acorde a la institución y su nivel de confianza es moderada de un 63% que le permite dar cumplimiento a sus objetivos.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **25/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **02/12/2016**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoria Integral

**PERIODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** EVALUACIÓN DE RIESGO

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los objetivos de la institución son claros y conducen al cumplimiento del POA y del presupuesto anual?	<b>X</b>		
2	¿Los objetivos se han establecido en base a los ámbitos que cubre el GADM de Tisaleo?	<b>X</b>		
3	¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia?	<b>X</b>		
4	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia de un riesgo?	<b>X</b>		
5	¿Se cuenta con información oportuna en el momento en el que se identifique un riesgo?	<b>X</b>		
6	¿El GAD Municipal de TISALEO elabora un plan de mitigación de riesgos?	<b>X</b>		
7	¿Existen controles que aseguren que las acciones de la Dirección se lleven a cabo correctamente?	<b>X</b>		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **25/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **02/12/2016**



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** EVALUACIÓN DE RIESGOS

Preguntas positivas	6
Preguntas negativas	1
Total de respuestas	7
Nivel de confianza	86 %
Nivel de Riesgo	14 %

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (PP/TP)\*100                  NC=(6/7)\*100                  NC= 86%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC                  NR=100-86%                  NR=14%

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANÁLISIS**

El nivel de riesgo que tiene el GAD Municipal de TISALEO es de un 14% encontrándose en estándar bajo, lo que implica que no existe mayor riesgo para la institución, pero se deberá tomar las correcciones pertinentes para mitigar y dar solución al problema, y el nivel de confianza es satisfactorio de un 86% .

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>25/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>02/12/2016</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO CONTROL INTERNO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.C.I 5/10**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoria Integral

**PERIODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** ACTIVIDADES DE CONTROL

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existe rotación de personal en la institución?	X		
2	¿Existe la debida separación de funciones entre las diferentes unidades?	X		
3	¿Cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera?	X		
4	¿El acceso al sistema informático es con claves personalizadas para determinadas personas autorizadas?	X		
5	¿Se supervisa el cumplimiento de los cronogramas y tiempos establecidos por la institución?	X		
6	¿Cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?	X		
7	¿Las transacciones se registran al momento de su ocurrencia y de procesa de manera inmediata?	X		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **02/12/2016**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** ACTIVIDADES DE CONTROL

Preguntas positivas	7
Preguntas negativas	0
<b>Total de respuestas</b>	7
Nivel de confianza	100%
Nivel de Riesgo	0%

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (PP/TP)\*100                  NC=(5/5)\*100                  NC= 100%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC                  NR=100-100%                  NR=0%

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANÁLISIS**

El nivel de confianza es excelente para el GAD municipal de TISALEO de un 100%, lo que es favorable para alcanzar la eficiencia en las operaciones que se realice para el beneficio de la institución.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>26/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>02/12/2016</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO CONTROL INTERNO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.C.I 7/10**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoria Integral

**PERIODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Toda la información generada por la entidad es apropiada?	X		
2	¿Toda la información es comunicada oportunamente para el cumplimiento de las responsabilidades del personal?	X		
3	¿Son definidos y medibles los objetivos de la gerencia en términos del presupuesto?	X		
4	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	X		
5	¿Existe canales de comunicación abiertos desde abajo hacia arriba?	X		
6	¿Los registros se mantienen debidamente actualizados?	X		
7	¿Se realiza reportes para brindar información en los distintos departamentos del GADM de Tisaleo?	X		
8	¿Existe una buena comunicación con personas externas de la Institución?	X		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **02/12/2016**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Preguntas positivas	8
Preguntas negativas	0
Total de respuestas	8
Nivel de confianza	100 %
Nivel de Riesgo	0%

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (PP/TP)\*100                  NC=(8/8)\*100                  NC= 100%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC                  NR=100-100%                  NR=0%

NIVEL DE CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
NIVEL DE RIESGO		

**ANÁLISIS**

Al analizar el sistema de control interno del componente información y comunicación existe un 100 % de confianza lo cual es favorable para la entidad.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>26/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>02/12/2016</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO CONTROL INTERNO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.C.I 9/10**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoria Integral

**PERIODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** MONITOREO

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La dirección superior realiza un seguimiento de los objetivos y actividades institucionales?		<b>X</b>	<b>D4:</b> No se realizan seguimientos a los objetivos.
2	¿Existen acciones de control y seguimiento para cada departamento?	<b>X</b>		
3	¿Se emiten recomendaciones para mejorar el control de la entidad en base a las evaluaciones de la información financiera realizadas por la gerencia?	<b>X</b>		
4	¿Se analizan los informes de auditoría para verificar los puntos débiles?	<b>X</b>		
5	¿Se comunica los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos?	<b>X</b>		
6	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeñan?	<b>X</b>		

**D:** Hallazgo encontrado

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **27/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **02/12/2016**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

**COMPONENTE:** AMBIENTE DE CONTROL

Preguntas positivas	5
Preguntas negativas	1
Total de respuestas	6
Nivel de confianza	83.33%
Nivel de Riesgo	16.67%

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (PP/TP)\*100                  NC=(5/6)\*100                  NC= 83%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC                  NR=100-83%                  NR=17%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**ANÁLISIS**

Al analizar el Sistema de control interno del componente monitoreo, existe un 83% de confianza y un riesgo del 17% lo cual significa que tenemos un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>27/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>02/12/2016</b>

**MATRIZ DE PONDERACIÓN**

N°	PREGUNTA	PON.	CALIF.
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		<b>80</b>	<b>50</b>
1	¿La dirección ha elaborado un código de ética que permita conocer al personal los valores organizacionales?	10	9
2	¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas éticos y de conducta?	10	10
3	¿Se designa el cargo de funciones según sus capacidades y nivel de preparación?	10	2
4	¿Se capacita constantemente a todo el personal de la institución?	10	2
5	¿La información financiera se mantiene en constante comunicación entre los departamentos claves de la institución?	10	9
6	¿El GAD Municipal de TISALEO tiene un manual de funciones que delimite las tareas del personal de la institución?	10	8
7	¿La institución posee una Planificación Estratégica adecuada?	10	2
8	¿El organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad?	10	8
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		<b>70</b>	<b>56</b>
1	¿Los objetivos de la institución son claros y conducen al cumplimiento del POA y del presupuesto anual?	10	10
2	¿Los objetivos se han establecido en base a los ámbitos que cubre el GADM de Tisaleo?	10	9
3	¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia?	10	9
4	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia de un riesgo?	10	9
5	¿Se cuenta con información oportuna en el momento en el que se identifique un riesgo?	10	8
6	¿El GAD Municipal de TISALEO elabora un plan de mitigación de riesgos?	10	2
7	¿Existen controles que aseguren que las acciones de la Dirección se lleven a cabo correctamente?	10	9

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **27/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **02/12/2016**





**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MATRIZ DE PONDERACIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**M.P 2/4**

**MATRIZ DE PONDERACIÓN**

N°	PREGUNTA	PON.	CALIF.
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>70</b>	<b>59</b>
1	¿Existe rotación de personal en la institución?	10	9
2	¿Existe la debida separación de funciones entre las diferentes unidades?	10	8
3	¿Cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera?	10	9
4	¿El acceso al sistema informático es con claves personalizadas para determinadas personas autorizadas?	10	8
5	¿Se supervisa el cumplimiento de los cronogramas y tiempos establecidos por la institución?	10	8
6	¿Cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?	10	8
7	¿Las transacciones se registran al momento de su ocurrencia y de procesa de manera inmediata?	10	9
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		<b>80</b>	<b>69</b>
1	¿Toda la información generada por la entidad es apropiada?	10	9
2	¿Toda la información es comunicada oportunamente para el cumplimiento de las responsabilidades del personal?	10	10
3	¿Son definidos y medibles los objetivos de la gerencia en términos del presupuesto?	10	9
4	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	10	9
5	¿Existe canales de comunicación abiertos desde abajo hacia arriba?	10	8
6	¿Los registros se mantienen debidamente actualizados?	10	7
7	¿Se realiza reportes para brindar información en los distintos departamentos del GADM de Tisaleo?	10	8
8	¿Existe una buena comunicación con personas externas de la Institución?	10	9

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **27/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **02/12/2016**

**MATRIZ DE PONDERACIÓN**

N°	PREGUNTA	PON	CALI
		.	F.
<b>MONITOREO</b>			
1	¿La dirección superior realiza un seguimiento de los objetivos y actividades institucionales?	10	8
2	¿Existen acciones de control y seguimiento para cada departamento?	10	7
3	¿Se emiten recomendaciones para mejorar el control de la entidad en base a las evaluaciones de la información financiera realizadas por la gerencia?	10	6
4	¿Se analizan los informes de auditoría para verificar los puntos débiles?	10	7
5	¿Se comunica los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos?	10	8
6	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeñan?	10	8
		<b>60</b>	<b>44</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>350</b>	<b>278</b>

**NC**=Nivel de confianza

**PT**=Ponderación Total

**NR**=Nivel de Riesgo

**CT**=Calificación Total

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>27/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>02/12/2016</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MATRIZ DE PONDERACIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**M.P 4/4**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (CT/PT)\*100      NC=(278/350)\*100      NC= 79%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC      NR=100-79%      NR=21%

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**INTERPRETACIÓN**

Después de haber realizado los cuestionarios de control interno en base a los componentes del COSO I y haberlos aplicado al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón de Tisaleo, podemos mencionar que existe un alto nivel de confianza de un 79%, por consiguiente el nivel de riesgo es bajo de 21%.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**      Fecha: **27/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**      Fecha: **02/12/2016**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**HOJA DE HALLAZGO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 1/4**

<b>N°</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>
<b>1</b>	<b>C.C.I 1/10</b>	En el GAD Municipal del Cantón de Tisaleo no se designa el cargo según sus capacidades y según su preparación.	<b>Norma de control interno 200-06 COMPETENCIA PROFESIONAL:</b> “Incluye el conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales”	Desconocimiento por parte de los funcionarios al momento de designar los cargos al personal según sus habilidades y capacidades.	Realizan operaciones ineficientes dentro de la entidad en cada una de sus actividades provocando retrasos.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **28/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **02/12/2016**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**HOJA DE HALLAZGO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 2/4**

<b>N°</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>
<b>2</b>	<b>C.C.I 1/10</b>	Al evaluar el control interno del GAD Municipal del Cantón de Tisaleo no capacita constantemente a todo el personal de la institución.	<b>Norma de control interno C.G.E. 407-06 CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO CONTINUO</b> “ Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento continuo y desarrollo profesional de la servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de sus trabajo”	No se cumple con un Plan de capacitación que establezca de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación personal, ha permitido que no se incremente la competencia profesional del personal.	El rendimiento y la calidad del trabajo del personal es evidente a la delimitación por el motivo que no esté actualizado el personal.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **28/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **02/12/2016**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**HOJA DE HALLAZGO**

**H.H. 3/4**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

<b>N°</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>
<b>3</b>	<b>C.C.I 1/10</b>	En el GAD Municipal del Cantón de Tisaleo no posee una Planificación Estratégica, que permita evaluar el cumplimiento de sus objetivos y la eficiencia institucional.	<b>Norma de control interno C.G.E. 202-02 ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA</b> “Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantaran, pondrán en funcionamiento y actualizaran el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permita evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”	Inobservancia de la norma de control interno de la Contraloría General del Estado para la implantación de una planificación estratégica, en donde se detalle las actividades para dar cumplimiento a los objetivos de la entidad.	Impide el cumplimiento de los objetivos que la entidad ha propuesto, el mal manejo de los recursos y la ineficiencia en las operaciones que realicen como entidad.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>28/11/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>02/12/2016</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**HOJA DE HALLAZGO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 4/4**

<b>N°</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>
<b>4</b>	<b>C.C.I 9/10</b>	En el GAD Municipal del Cantón de Tisaleo no aplica un seguimiento continuo de los objetivos ni de las operaciones que se realicen en la entidad.	<b>Norma de control interno 600 SEGUIMIENTO:</b> “La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno”	Falta de una planificación estratégica donde permita evidenciar los objetivos para luego poderlos evaluar y medir el grado de desempeño.	Por no realizar un seguimiento continuo va existir que los recursos se desperdicien y no se ejecuten las proyectos en los tiempos establecidos.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **29/11/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **02/12/2016**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO**  
**MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO**



**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**FASE II**  
**EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**  
**AUDITORÍA GESTIÓN**

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2015

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>20/12/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>24/01/2017</b>





**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**A.G.**



**AUDITORÍA GESTIÓN**

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **20/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **24/01/2017**

**OBJETIVO GENERAL**

Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos que se realizan en la institución para medir el nivel de eficiencia y eficacia de las operaciones, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno, con la finalidad de identificar las debilidades en la entidad.

**OBJETIVO ESPECIFICO**

- ✓ Analizar los puntos críticos en los diferentes procesos que la institución realiza y la medición de los elementos de la gestión por medio de indicadores.
- ✓ Evaluar la Misión y Visión de la entidad, mediante la aplicación de cuestionarios para verificar su implementación y cumplimiento.

<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF</b>	<b>ELAB. POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Realice el programa de auditoria.	P.A.	DXPC/MPGM	24/01/2017
2	Elabore la matriz FODA.	M.F	DXPC/MPGM	24/01/2017
3	Elabore la matriz de perfil estratégico interno	P.E.I.	DXPC/MPGM	24/01/2017
4	Elabore la matriz de perfil estratégico externo	P.E.E.	DXPC/MPGM	24/01/2017
5	Diseñe la matriz de ponderación	M.P.	DXPC/MPGM	24/01/2017
6	Realice el cuestionario de la evaluación institucional.	C.E.I.	DXPC/MPGM	24/01/2017
7	Elabore los indicadores de gestión.	I.G.	DXPC/MPGM	24/01/2017
8	Realice la hoja de flujogramas	H.F	DXPC/MPGM	24/01/2017
9	Verifique el cumplimiento de los objetivos del POA	C.POA	DXPC/MPGM	24/01/2017
10	Elabore la hoja de hallazgos	H.H.	DXPC/MPGM	24/01/2017
11	Elabore informe de Auditoría de Gestión	I.AG	DXPC/MPGM	24/01/2017
12	Realice los resultados de la Auditoría de gestión	R.A.G	DXPC/MPGM	24/01/2017

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **20/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

Tabla 9: Matriz FODA

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Maquinaria y equipos adecuados para las obras civiles.</li> <li>✚ Alto porcentaje de personal administrativo calificado.</li> <li>✚ Imagen institucional mejorada</li> <li>✚ Implementación de programas para rescatar los valores cívicos y morales.</li> <li>✚ Plan de desarrollo.</li> <li>✚ Recaudación e inversión eficiente.</li> <li>✚ Tener un Modelo de gestión.</li> <li>✚ Marco legal (ordenanzas y reglamentos)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Espacio físico limitado.</li> <li>✚ Falta de incentivos a los empleados.</li> <li>✚ Falta de control en la ejecución de obras.</li> <li>✚ Falta de socialización para el uso adecuado del buzón de quejas y sugerencias.</li> <li>✚ No se aplica indicadores de gestión.</li> <li>✚ Falta de capacitación a los empleados en el manejo de sistemas informáticos.</li> <li>✚ No posee una planificación estratégica adecuada.</li> <li>✚ No se asigna al personal en el área de trabajo, de acuerdo a su perfil profesional.</li> <li>✚ No se realiza un control de los objetivos y actividades institucionales.</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Tecnología avanzada disponible</li> <li>✚ Vinculación con instituciones y organismos públicos y privados que pueden ofrecer auspicios y realizar convenios.</li> <li>✚ Locales de abastecimiento y servicios para la ciudadanía</li> <li>✚ Crecimiento turístico</li> <li>✚ Capacidad productiva y comercial.</li> <li>✚ Calidad de gente – emprendedores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Incrementos tributarios.</li> <li>✚ Vulnerabilidad a la información.</li> <li>✚ Inestabilidad jurídica que genera inseguridad.</li> <li>✚ Escasa conciencia de participación ciudadana.</li> <li>✚ Vías de acceso en malas condiciones.</li> <li>✚ Afinidad a partidos políticos distintos.</li> </ul>

**Fuente:** GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO

**Elaborado por:** Equipo auditor

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>20/12/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>24/01/2017</b>

Tabla 10: Matriz de perfil estratégico interno

	Aspectos Internos	Gran Deb.	Deb.	Eq uil.	Fort.	Gran Fort.
<b>F1</b>	Maquinaria y equipos adecuados para las obras civiles.					
<b>F2</b>	Alto porcentaje de personal administrativo calificado.					
<b>F3</b>	Imagen institucional mejorada					
<b>F4</b>	Implementación de programas para rescatar los valores cívicos y morales.					
<b>F5</b>	Plan de desarrollo.					
<b>F6</b>	Recaudación e inversión eficiente.					
<b>F7</b>	Tener un Modelo de gestión.					
<b>F8</b>	Marco legal(ordenanzas y reglamentos)					
<b>D1</b>	Espacio físico limitado.					
<b>D2</b>	Falta de incentivos a los empleados					
<b>D3</b>	Falta de control en la ejecución de obras.					
<b>D4</b>	Falta de socialización para el uso adecuado del buzón de quejas y sugerencias.					
<b>D5</b>	No se aplica indicadores de gestión.					
<b>D6</b>	Falta de capacitación a los empleados en el manejo de sistemas informáticos.					
<b>D7</b>	No posee una planificación estratégica adecuada.					
<b>D8</b>	No se asigna al personal en el área de trabajo, de acuerdo a su perfil profesional.					
<b>D9</b>	No se realiza un control de los objetivos y actividades institucionales.					
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>6</b>
	<b>PORCENTAJE</b>	<b>41.18%</b>	<b>11.76%</b>	<b>0</b>	<b>11.76%</b>	<b>35.30%</b>

Elaborado por: Equipo auditor

Fuente: Matriz FODA

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **21/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

Tabla 11: Matriz de perfil estratégico externo

	Aspectos Externos	Gran Amenaza	Amenaza	Equilibrio	Oportunidad	Gran Oportunidad
<b>O1</b>	Tecnología avanzada disponible.					
<b>O2</b>	Vinculación con instituciones y organismos públicos y privados que pueden ofrecer auspicios y realizar convenios.					
<b>O3</b>	Locales de abastecimiento y servicios para la ciudadanía.					
<b>O4</b>	Crecimiento turístico.					
<b>O5</b>	Capacidad productiva y comercial.					
<b>O6</b>	Calidad de gente - emprendedora.					
<b>A1</b>	Incrementos tributarios.					
<b>A2</b>	Vulnerabilidad a la información.					
<b>A3</b>	Inestabilidad jurídica que genera inseguridad.					
<b>A4</b>	Escasa conciencia de participación ciudadana.					
<b>A5</b>	Vías de acceso en malas condiciones.					
<b>A6</b>	Afinidad a partidos políticos distintos.					
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
	<b>PORCENTAJE</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>	<b>0</b>	<b>16.67%</b>	<b>33.33%</b>

Elaborado por: Equipo Auditor

Fuente: Matriz FODA

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **21/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**MATRIZ DE PONDERACIÓN INTERNO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**M.P.I**  
**1/2**

Tabla 12: Matriz de ponderación de medios internos

FACTORES INTERNOS CLAVES		Ponderación	Calificación	Resultado Ponderado
	FORTALEZAS			
<b>F1</b>	Maquinaria y equipos adecuados para las obras civiles.	0.0588	5	0.2941
<b>F2</b>	Alto porcentaje de personal administrativo calificado.	0.0588	5	0.2941
<b>F3</b>	Imagen institucional mejorada	0.0588	4	0.2353
<b>F4</b>	Implementación de programas para rescatar los valores cívicos y morales.	0.0588	5	0.2941
<b>F5</b>	Plan de desarrollo.	0.0588	4	0.2353
<b>F6</b>	Recaudación e inversión eficiente.	0.0588	5	0.2941
<b>F7</b>	Tener un Modelo de gestión.	0.0588	5	0.2941
<b>F8</b>	Marco legal(ordenanzas y reglamentos)	0.0588	5	0.2941
<b>DEBILIDADES</b>				
<b>D1</b>	Espacio físico limitado.	0.0588	1	0.0588
<b>D2</b>	Falta de incentivos a los empleados	0.0588	1	0.0588
<b>D3</b>	Falta de control en la ejecución de obras.	0.0588	2	0.1176
<b>D4</b>	Falta de socialización para el uso adecuado del buzón de quejas y sugerencias.	0.0588	2	0.1176
<b>D5</b>	No se aplica indicadores de gestión	0.0588	1	0.0588
<b>D6</b>	Falta de capacitación al personal en el manejo de sistemas informáticos	0.0588	1	0.0588
<b>D7</b>	No posee una planificación estratégica adecuada.	0.0588	1	0.0588
<b>D8</b>	No se asigna al personal en el área de trabajo, de acuerdo a su perfil profesional.	0.0588	1	0.0588
<b>D9</b>	No se realiza un control de los objetivos y actividades institucionales.	0.0588	1	0.0588
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>49</b>	<b>2.8824</b>

Elaborado por: Equipo auditor

Fuente: Matriz FODA

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>22/12/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>24/01/2017</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
MATRIZ DE PONDERACIÓN INTERNO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**M.P.I. 2/2**

**ANÁLISIS:**

Luego de haber analizado los factores internos, podemos decir que el GADM del Cantón Tisaleo, posee grandes fortalezas que ayudan a mantener un 2.8824 en el diagnóstico situacional interno, debido a que cuenta con maquinaria y equipos adecuados para las obras civiles, posee alto porcentaje de personal administrativo calificado, implementación de programas para rescatar los valores cívicos y morales que es de gran ayuda para el mismo.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **22/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

Tabla 13: Matriz de ponderación de medios externos

FACTORES INTERNOS CLAVES		Ponderación n	Calificación	Resultado Ponderado
N	OPORTUNIDADES			
<b>O1</b>	Tecnología avanzada disponible.	0.0833	5	0.4165
<b>O2</b>	Vinculación con instituciones y organismos públicos y privados que pueden ofrecer auspicios y realizar convenios.	0.0833	5	0.4165
<b>O3</b>	Locales de abastecimiento y servicios para la ciudadanía.	0.0833	4	0.3332
<b>O4</b>	Crecimiento turístico.	0.0833	5	0.4165
<b>O5</b>	Capacidad productiva y comercial.	0.0833	4	0.3332
<b>O6</b>	Calidad de gente - emprendedora.	0.0833	5	0.4165
<b>AMENAZAS</b>				
<b>A1</b>	Incrementos tributarios.	0.0833	1	0.0833
<b>A2</b>	Vulnerabilidad a la información	0.0833	2	0.1666
<b>A3</b>	Inestabilidad jurídica que genera inseguridad.	0.0833	2	0.1666
<b>A4</b>	Escasa conciencia de participación ciudadana.	0.0833	2	0.1666
<b>A5</b>	Vías de acceso en malas condiciones.	0.0833	1	0.0833
<b>A6</b>	Afinidad a partidos políticos distintos.	0.0833	1	0.0833
<b>TOTAL</b>		<b>1</b>	<b>37</b>	<b>3.0821</b>

*Fuente: Matriz FODA*

*Elaborado por: Equipo auditor*

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>22/12/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>24/01/2017</b>



**ANÁLISIS:**

Luego de haber analizado los factores externos, podemos decir que el GADM del Cantón Tisaleo, posee grandes oportunidades que le ayudarían a cumplir con sus objetivos y planes establecidos, pero sin embargo tiene amenazas significativas como son las vías en acceso en mal estado, por ende sería un obstáculo para el turismo, en esta matriz de medios externos hemos obtenido un 3.0821 que relativamente es muy bueno.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **22/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

**CUESTIONARIO DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoria Integral

**PERIODO:** Año 2015

**MOTIVO DEL EXAMEN:** Evaluar la gestión institucional del GADM de Tisaleo

N.	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1.	¿Dentro del GADM de Tisaleo los empleados cumplen sus funciones según el puesto para el cual fue contratado?	<b>X</b>		
2.	¿En la institución los sueldos se cumplen de acuerdo a los registros salarios vigentes?	<b>X</b>		
3.	¿La institución cuenta con parámetros e indicadores de gestión para medir y evaluar el desempeño del personal.		<b>X</b>	<b>D1:</b> No existen indicadores que ayuden a controlar el desempeño del personal.
4.	¿La institución otorga algún tipo de incentivo a los empleados por el cumplimiento de su trabajo?		<b>X</b>	<b>D2:</b> Los empleados no reciben ningún tipo de incentivo.
5.	¿En la institución se examina con frecuencia manuales, reglamentos políticas para la ejecución adecuada e sus actividades?	<b>X</b>		
6	¿Se analiza la liquidez económica de la institución al momento de adquirir obligaciones?	<b>X</b>		

**D:** Hallazgo encontrado

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **23/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **24/01/2017**

**CUESTIONARIO DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoria Integral

**PERIODO:** Año 2015

**MOTIVO DEL EXAMEN:** Evaluar la gestión institucional del GADM de Tisaleo

N.	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
7.	¿El GADM de Tisaleo realiza estudios para fortalecerse institucionalmente?	<b>X</b>		
8.	¿Se tiene identificado de forma clara las necesidades más urgentes del GADM de Tisaleo?	<b>X</b>		
9.	¿La base de datos de la institución es actualizada para un mejor control en la información?	<b>X</b>		
10	¿En la institución se cumple con el proceso de selección de personal?	<b>X</b>		
	<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **23/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

Tabla 14: Matriz de ponderación gestión empresarial

<b>N.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>POND.</b>	<b>CALIF.</b>
<b>1</b>	¿Dentro del GADM de Tisaleo los empleados cumplen sus funciones según el puesto para el cual fue contratado?	<b>10</b>	<b>7</b>
<b>2</b>	¿En la institución los sueldos se cumplen de acuerdo a los registros salarios vigentes?	<b>10</b>	<b>8</b>
<b>3</b>	¿La institución cuenta con parámetros e indicadores de gestión para medir y evaluar el desempeño del personal.	<b>10</b>	<b>4</b>
<b>4</b>	¿La institución otorga algún tipo de incentivo a los empleados por el cumplimiento de su trabajo?	<b>10</b>	<b>4</b>
<b>5</b>	¿En la institución se examina con frecuencia manuales, reglamentos políticas para la ejecución adecuada e sus actividades?	<b>10</b>	<b>6</b>
<b>6</b>	¿Se analiza la liquidez económica de la institución al momento de adquirir obligaciones?	<b>10</b>	<b>7</b>
<b>7</b>	¿El GADM de Tisaleo realiza estudios para fortalecerse institucionalmente?	<b>10</b>	<b>8</b>
<b>8</b>	¿Se tiene identificado de forma clara las necesidades más urgentes del GADM de Tisaleo?	<b>10</b>	<b>7</b>
<b>9</b>	¿La base de datos de la institución es actualizada para un mejor control en la información?	<b>10</b>	<b>7</b>
<b>10</b>	¿En la institución se cumple con el proceso de selección de personal?	<b>10</b>	<b>7</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>65</b>

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **23/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

**MATRIZ DE CONTROL DE RIESGOS**

**FORMULA:**

$$NC = \frac{\text{CALIFICACION TOTAL}}{\text{PONDERACION TOTAL}}$$

$$NC = \frac{65}{100} \times 100$$

NC= 65%

NR= 100 % - 65%

NR= 35%

NIVEL DE RIESGO		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
5%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
NIVEL DE CONFIANZA		

**ANÁLISIS:** Al evaluar al GADM de Tisaleo obtenemos un nivel de confianza medio del 65%, por el cual se destaca porque se identifica de forma clara las necesidades más urgentes del GADM de Tisaleo, y el nivel de riesgo del 35%, esto se debe a que no existen indicadores que permitan medir y evaluar el desempeño de los empleados dentro de la institución.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **23/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO CONTROL INTERNO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.M. 1/2**

**CUESTIONARIO DE LA MISIÓN DE LA ENTIDAD**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoria Integral

**PERIODO:** Año 2015

**MOTIVO DEL EXAMEN:** Conocer si la misión del GADM del Cantón Tisaleo contribuye a que el personal tenga claramente definida la orientación que debe seguir

N	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1.	¿El enunciado de la misión contiene elementos que distinguen a la institución?	<b>X</b>		
2.	¿El GADM de Tisaleo tiene un concepto de misión que claramente exprese su razón de ser?	<b>X</b>		
3.	¿La misión del GADM de Tisaleo se mantiene presente en cada uno de los departamentos?	<b>X</b>		
4.	¿El personal mantiene latente la idea de tener resultados finales con la misión del GADM de Tisaleo?	<b>X</b>		
5.	¿La alta dirección replantea la misión y el concepto de la empresa en función de los cambios que surgen en la institución?		<b>X</b>	<b>D3:</b> La misión no se ha replanteado.

**D:** Hallazgo encontrado.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **23/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **24/01/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO CONTROL INTERNO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.M. 2/2**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoria Integral

**PERIODO:** Año 2015

**MOTIVO DEL EXAMEN:** Conocer si la misión del GADM del Cantón Tisaleo contribuye a que el personal tenga claramente definida la orientación que debe seguir

N	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
6	¿La misión está orientada a satisfacer las necesidades del Cantón?	X		
7.	¿El enunciado de la misión identifica el que hacer del GADM de Tisaleo?	X		
8.	¿La institución realiza autogestión para cumplir con los objetivos propuestos?	X		
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **23/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

Tabla 15: Matriz de ponderación de la misión

<b>N.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>POND.</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>
<b>1</b>	¿El enunciado de la misión contiene elementos que distinguen a la institución?	<b>10</b>	<b>7</b>
<b>2</b>	¿El GADM de Tisaleo tiene un concepto de misión que claramente exprese su razón de ser?	<b>10</b>	<b>8</b>
<b>3</b>	¿La misión del GADM de Tisaleo se mantiene presente en cada uno de los departamentos?	<b>10</b>	<b>7</b>
<b>4</b>	¿El personal mantiene latente la idea de tener resultados finales con la misión del GADM de Tisaleo?	<b>10</b>	<b>6</b>
<b>5</b>	¿La alta dirección replantea la misión y el concepto de la empresa en función de los cambios que surgen en la institución?	<b>10</b>	<b>4</b>
<b>6</b>	¿La misión está orientada a satisfacer las necesidades del Cantón?	<b>10</b>	<b>8</b>
<b>7</b>	¿El enunciado de la misión identifica el que hacer del GADM de Tisaleo?	<b>10</b>	<b>9</b>
<b>8</b>	¿La institución realiza autogestión para cumplir con los objetivos propuestos?	<b>10</b>	<b>8</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>57</b>

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **23/12/2016**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**



**ANÁLISIS DE LA MISIÓN**

**FORMULA:**

$$NC = \frac{\text{CALIFICACION TOTAL}}{\text{PONDERACION TOTAL}}$$

$$NC = \frac{57}{80} \times 100$$

**NC= 71%**

**NR= 100 % - 71%**

**NR= 29%**

NIVEL DE RIESGO		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
5%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
NIVEL DE CONFIANZA		

**ANALISIS:** Al evaluar la misión podemos concluir que su planteamiento, y aplicación se encuentra con un nivel de confianza medio del 71%, la misión del GADM de Tisaleo posee un lenguaje, acorde a las necesidades de la institución y a los requerimientos de la población con el fin de lograr su satisfacción., posee un nivel de riesgo del 29%, esto incurre a que no se actualizado constantemente la misión.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>23/12/2016</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>24/01/2017</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CUESTIONARIO CONTROL INTERNO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.V**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoria Integral

**PERIODO:** Año 2015

**MOTIVO DEL EXAMEN:** Conocer si la visión del GADM del Cantón define claramente lo que quiere ser largo plazo.

N.	CUESTIONARIO	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1.	¿El GADM de Tisaleo tiene una visión que define claramente lo que quiere ser a largo plazo?	<b>X</b>		
2.	¿La visión se ha formulado en términos, particularmente del personal?	<b>X</b>		
3.	¿El enunciado de la visión contiene conceptos que involucran a sus diferentes partes interesadas?	<b>X</b>		
4.	¿La visión es difundida y se mantiene presente entre el personal de la institución?	<b>X</b>		
5.	¿La difusión de la visión en sus diferentes medios y formas es consistente y permanente a través del tiempo?	<b>X</b>		
6.	¿Los programas, acciones, estrategias y demás prácticas gerenciales, son acorde con el contenido de la visión?	<b>X</b>		
7.	¿Todos los servidores de la entidad son los encargados en el cumplimiento de la visión?	<b>X</b>		
8.	¿En el GADM de Tisaleo se presentan informes que indique como se va alcanzando la visión institucional?	<b>X</b>		<b>D4:</b> No se realizan evaluaciones al final del año.
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>1</b>	

**D:** Hallazgo encontrado.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **05/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

Tabla 16: Matriz de ponderación de la visión

N.	PREGUNTA	PONDERACION	CALIFICACION
1	¿El GADM de Tisaleo tiene una visión que define claramente lo que quiere ser a largo plazo?	10	8
2	¿La visión se ha formulado en términos, particularmente del personal?	10	7
3	¿El enunciado de la visión contiene conceptos que involucran a sus diferentes partes interesadas?	10	7
4	¿La visión es difundida y se mantiene presente entre el personal de la institución?	10	8
5	¿La difusión de la visión en sus diferentes medios y formas es consistente y permanente a través del tiempo?	10	8
6	¿Los programas, acciones, estrategias y demás prácticas gerenciales, son acorde con el contenido de la visión?	10	7
7	¿Todos los servidores de la entidad son los encargados en el cumplimiento de la visión?	10	9
8	¿En el GADM de Tisaleo se presentan informes que indique como se va alcanzando la visión institucional?	10	4
<b>TOTAL</b>		<b>80</b>	<b>58</b>

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **05/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

**ANÁLISIS DE LA VISIÓN**

**FORMULA:**

$$NC = \frac{\text{CALIFICACION TOTAL}}{\text{PONDERACION TOTAL}}$$

$$NC = \frac{58}{80} \times 100$$

NC= 73%

NR= 100 % - 73%

NR= 27%

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
5%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
NIVEL DE RIESGO		

**ANÁLISIS:**

La visión del GADM de Tisaleo no se ha formulado en términos, particularmente del personal, mantiene un nivel de confianza del 73%, y un nivel de riesgo del 27%, obteniendo un resultado donde los objetivos y metas no son cumplidos en su totalidad. La visión no puede ser difundida de manera que se proporcione un conocimiento de programas transitorio, si no a un proceso permanente de manera que el personal tenga presente siempre el objetivo institucional y esto se lograra mediante el trabajo en equipo.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>05/01/2017</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>24/01/2017</b>

**INDICADORES DE GESTIÓN**

**EFICIENCIA**

<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>CALCULO</b>	<b>RESULTADO</b>
PERSONAL	Valor de la Nómina pagada en el Periodo 2015 <hr/> Número total de Funcionarios atendidos En El Periodo 2015	$\frac{94,345.80}{68}$	1,387.43

**ANÁLISIS:** El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo cancela \$ 1,387.43 por funcionario que labora dentro de la entidad, es necesario realizar un estudio de las funciones que desempeñan con la finalidad de establecer sueldos razonables.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>05/01/2017</b>
--	--------------------------

Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>24/01/2017</b>
-------------------------------------	--------------------------

**INDICADORES DE GESTIÓN**

**ECONOMÍA**

<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>CALCULO</b>	<b>RESULTADO</b>
INGRESOS	Valor de ingresos ejecutados en el Periodo 2015	7,986,047.76	65%
	Valor de ingresos presupuestados en el Periodo 2015	12,277,382.75	

**ANÁLISIS:** Los ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, es de un 65% demostrando que el nivel de cumplimiento de la entidad es poco favorable, no se cumple el 100% del ingreso presupuestado existiendo proyectos que no se ejecuten a su totalidad.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **06/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **24/01/2017**

**INDICADORES DE GESTIÓN**

**EFICACIA**

<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>CALCULO</b>	<b>RESULTADO</b>
CAPACITACIONES	Numero de capacitaciones ejecutados en el Periodo 2015 <hr/> Numero de capacitaciones planificados en el Periodo 2015	$\frac{3}{8}$	38%

**ANÁLISIS:**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, ha cumplido con la planificación de las capacitaciones en un 38%, relacionando con los valores invertidos se recomienda mejorar los sistemas de capacitación, que vayan encaminadas al cumplimiento de los objetivos.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>06/01/2017</b>
--	--------------------------

Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>24/01/2017</b>
-------------------------------------	--------------------------

**INDICADORES DE GESTIÓN**

**EFICACIA**

<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>CALCULO</b>	<b>RESULTADO</b>
CAPACITACION ES	Número de funcionarios capacitados en el Periodo 2015 <hr/> Total de funcionarios que laboran en el GAD en el Periodo 2015	$\frac{25}{68}$	37%

**ANÁLISIS:**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, ha capacitado en 37% a los funcionarios que laboran dentro de la institución, evidenciando que es un porcentaje bajo, y que no se desarrollen las actividades de manera eficiente y no se cumple con el 100% de la capacitación.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **06/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**



**INDICADORES DE GESTIÓN**

<b>ÉTICA</b>			
<b>INDICADOR</b>	<b>FORMULA</b>	<b>CALCULO</b>	<b>RESULTADO</b>
COMPROMISO	<p align="center">Número de funcionarios que conocen la Misión y Visión del GAD en el Periodo 2015</p> <hr/> <p align="center">Total de funcionarios en el Periodo 2015</p>	$\frac{30}{68}$	44%

**ANÁLISIS:**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, ha capacitado en 37% a los funcionarios que laboran dentro de la institución, evidenciando que es un porcentaje bajo, y que no se desarrollen las actividades de manera eficiente y no se cumple con el 100% de la capacitación.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **06/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

**PROCESO DE ENTREGA DE SUMINISTROS  
NARRATIVA**

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>TIEMPO</b>
El departamento solicitante elabora la orden de egreso, con su respectiva firma del solicitante y jefe de unidad, con los requerimientos del bien para el departamento.	DEPARTAMENTO SOLICITANTE	9 minutos
Se procede a entregar los materiales a los diferentes departamentos.	DEPARTAMENTO DE COMPRAS PUBLICAS	20-60 minutos
Se registra en el sistema la entrega de materiales correspondientes con su codificación respectiva	JEFE DE BODEGA	20-60 minutos

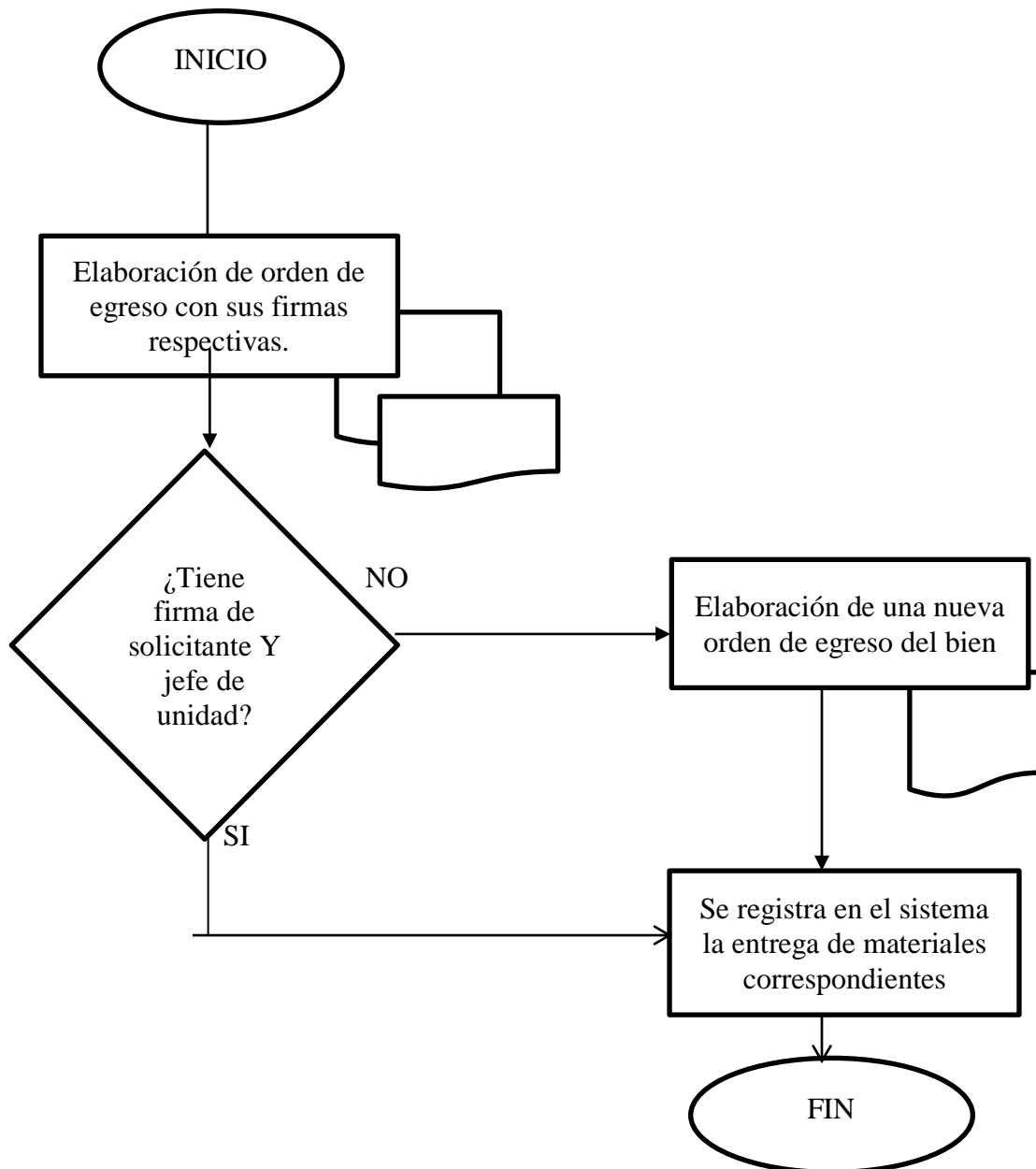
Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **10/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **24/01/2017**

**FLUJograma DE ENTREGA DE SUMINISTROS**

DEPARTAMENTO SOLICITANTE

BODEGA



Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **10/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

**PROCESO DE RECAUDACIÓN**

**NARRATIVA**

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>TIEMPO</b>
El recaudador solicita a rentas que emita los tributos anuales y diarios correspondientes (Rustico urbano, contribución especial de mejoras, agua potable, venta de especies)	RECAUDADOR	3 minutos
El departamento de rentas recibe la solicitud de los tributos anuales y diarios	DEPARTAMENTO DE RENTAS	2 minutos
El departamento de rentas emite los tributos anuales y diarios.	DEPARTAMENTO DE RENTAS	8 minutos
El sistema de recaudación procede a su respectiva recaudación.	RECAUDADOR/A	5 segundos
Se registra las recaudaciones de los contribuyentes en el sistema.	RECAUDADOR/A	30 segundos
Se le entrega al contribuyente original del documento, y recaudación queda con la copia respectiva.	CONTRIBUYENTE	20 segundos

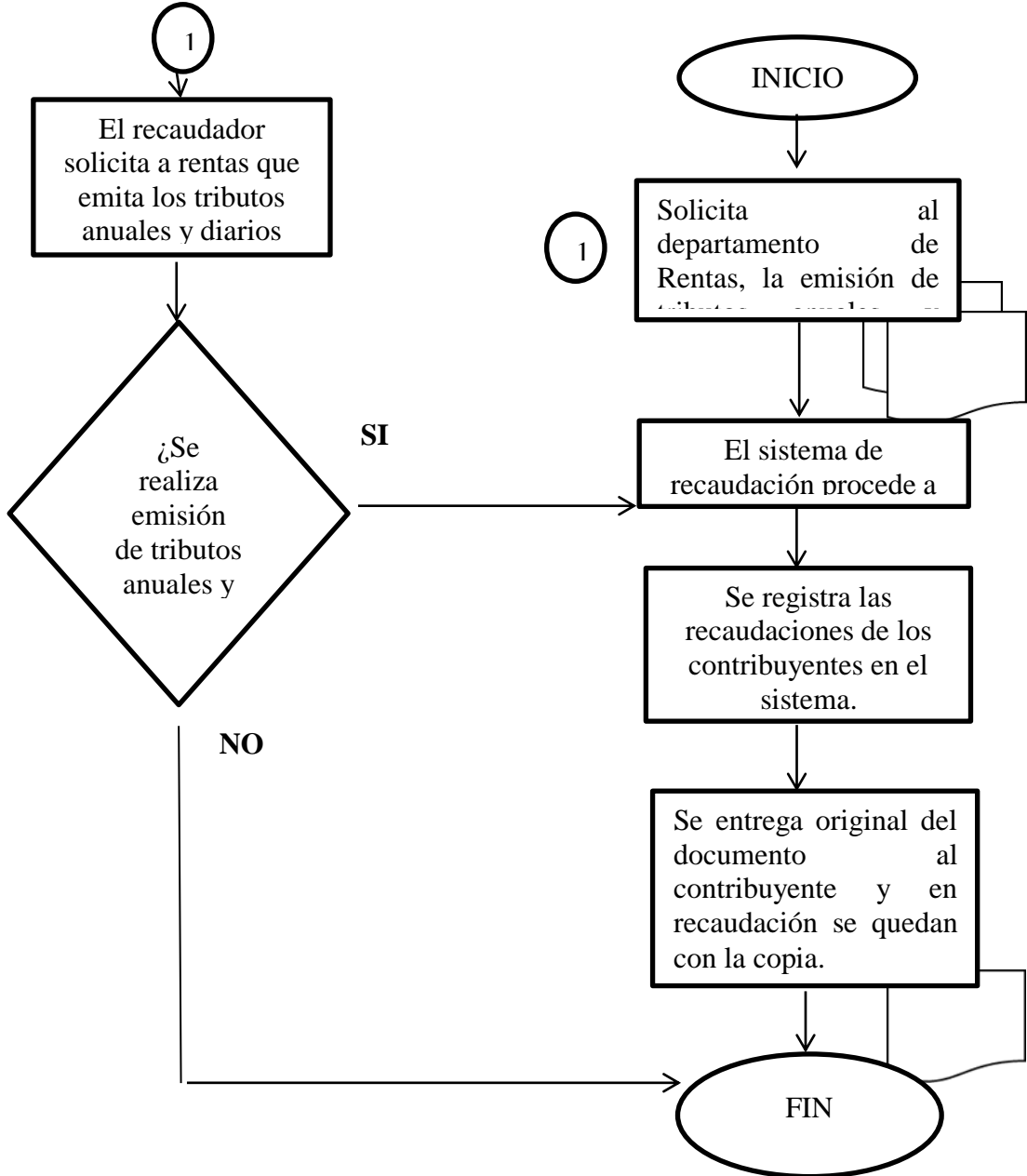
Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **10/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **24/01/2017**

**FLUJOGRAMA DE RECAUDACIÓN**

DEPARTAMENTO DE RENTAS

RECAUDACIONES



Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **10/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

**PROCESO DE RECEPCION DE SUMINISTROS**

**NARRATIVA**

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>TIEMPO</b>
Elaboración de una certificación presupuestaria y proforma de acuerdo a las diferentes unidades.	DEPARTAMENTO DE COMPRAS PUBLICAS	1 dia
El departamento de compras públicas emite la documentación en la que se especifica la necesidad, certificación presupuestaria, proforma, orden de compra, acta de entrega y recepción, a través del portal.	DEPARTAMENTO DE COMPRAS PUBLICAS	3 horas
Se verifica el material o suministros que se recibe.	JEFE DE BODEGA	20 -50 minutos
Se ingresa al almacenamiento y se elabora el acta de entrega-recepción.	JEFE DE BODEGA	20 -60 minutos

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **10/01/2017**

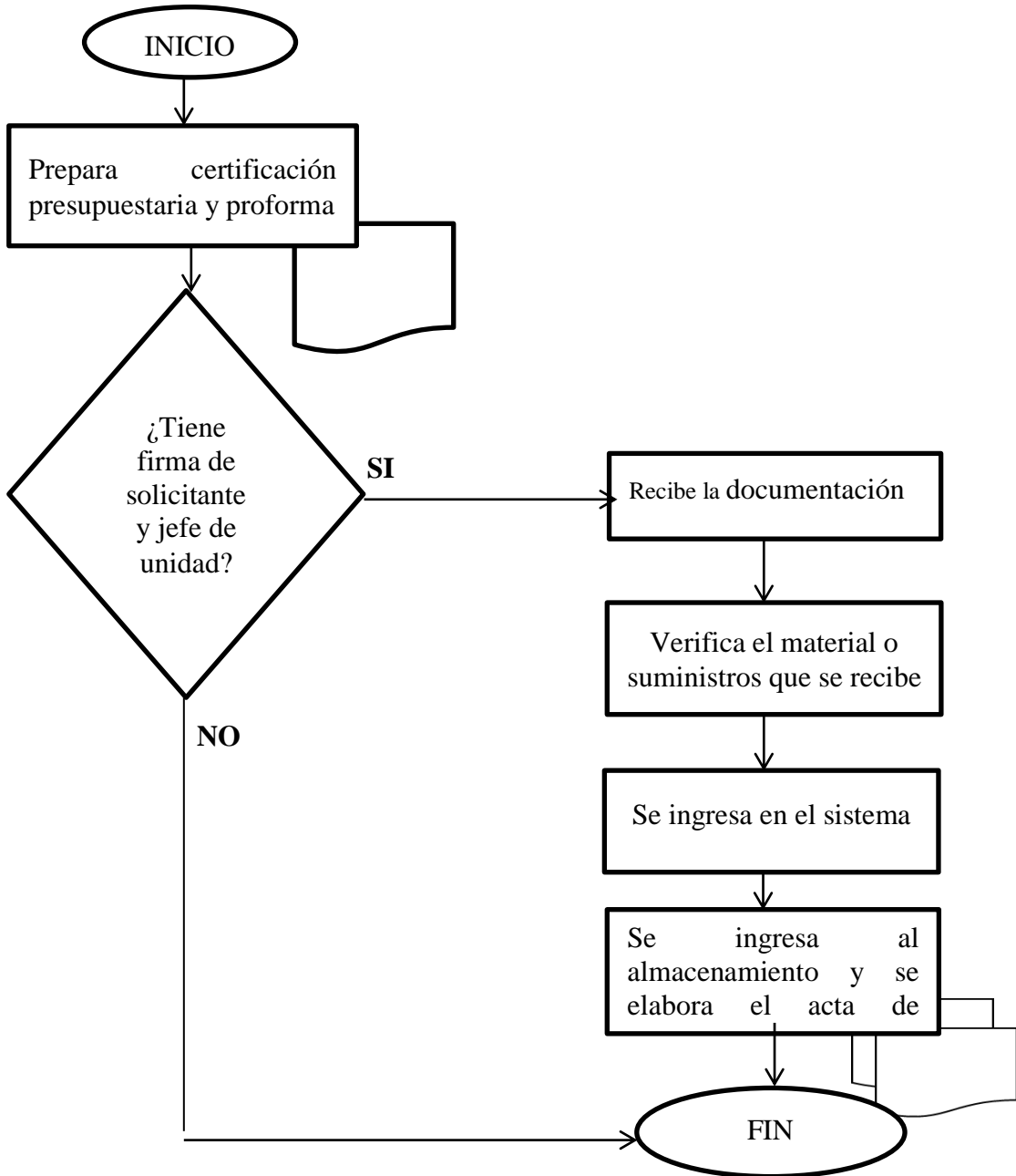
Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

**FLUJOGRAMA DE RECEPCIÓN DE SUMINISTROS**

**DEPARTAMENTO DE COMPRAS PUBLICAS**

**BODEGA**



Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **10/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**OBJETIVOS DEL POA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.O.POA**

**1/7**

Tabla 17: Cumplimiento de los objetivos del POA

No.	ARTICULACION PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR		Actividades clave	Meta del Objetivo	Presupuesto total	Responsable
	Objetivo	Política				
1	Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un ambiente sano y sustentable.	Controlar el uso y ocupación del suelo, consolidando el espacio disponible y mejorando la dotación de los servicios.	levantamiento de información y mapeo	Contar con una propuesta de zonificación al 100% de la superficie cantonal	12,000	Se cumplió limite
2	Auspiciar la igualdad, cohesión e integración social y territorial en la diversidad.	Ejercer el control sobre el uso y ocupación del suelo en el cantón	Elaborar un borrador de ordenanza con los correspondientes expedientes de actualización	Regular el uso y ocupación del suelo en el cantón al 100%	5,000	Se cumplió objetivo

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **13/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**





**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**OBJETIVOS DEL POA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.O.POA**

**2/7**

No.	ARTICULACION PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR		Actividades clave	Meta del Objetivo	Presupuesto total	Responsable
	Objetivo	Política				
3	Auspiciar la igualdad, cohesión e integración social y territorial en la diversidad.	Controlar el uso y ocupación del suelo, promoviendo la protección de microcuencas hídricas	Identificar los afluentes de agua, designar los radios de influencia en cada afluente.	Recuperar las franjas de protección natural de las quebradas, en un 25%	10,000	Se cumplió el objetivo
4	Construir y fortalecer espacios públicos, interculturales y de encuentro común.	Planificar, construir y mantener la infraestructura física y los equipamientos de salud y educación, así como los espacios públicos destinados al desarrollo social, cultural y deportivo, de acuerdo con la ley.	inventariar los equipamientos urbanos y rurales, Se levantará la información de manera gráfica y alfanumérica	Inventariar el equipamiento urbano y rural al 100%	20,000	No se alcanzó el objetivo
			Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>		Fecha: <b>13/01/2017</b>	
			Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>		Fecha: <b>24/01/2017</b>	



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**OBJETIVOS DEL POA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.O.POA**

**3/7**

No.	ARTICULACION PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR		Actividades clave	Meta del Objetivo	Presupuesto total	Responsable
	Objetivo	Política				
5	Mejorar la calidad de vida de la población	Impulsar la igualdad de derechos, desapareciendo la discriminación y exclusión de los grupos de atención prioritaria y población vulnerable.	Encuestas, Talleres	Mejorar el desarrollo bio-psicosocial en niños niñas, adolescentes, genero jóvenes, adultos, adultos mayores y discapacitados. En un 30%	200,000	Se cumplió el objetivo
6	Afirmar y fortalecer la identidad nacional, las identidades diversas, la plurinacionalidad y la interculturalidad.	Promover la interculturalidad y la política cultural de manera transversal en todos los sectores.	Campañas de difusión	Fomentar los actos culturales en las diferentes festividades en un 10%.	5,000	Se cumplió el objetivo
7	Mejorar las capacidades y potencialidades de la ciudadanía.	Elaborar y administrar los catastros inmobiliarios urbanos y rurales;	inventariar la producción primaria	Inventariar la producción primaria al 100%	6,667	No se alcanzó el objetivo
				Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>		Fecha: <b>13/01/2017</b>
				Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>		Fecha: <b>24/01/2017</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**OBJETIVOS DEL POA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.O.POA**

**4/7**

No.	ARTICULACION PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR		Actividades clave	Meta del Objetivo	Presupuesto total	Responsable
	Objetivo	Política				
8	Mejorar las capacidades y potencialidades de la ciudadanía.	Elaborar y administrar los catastros inmobiliarios urbanos y rurales;	inventariar la producción secundaria	Inventariar la producción secundaria al 100%	20,000	Se cumplió el objetivo
9	Establecer un sistema económico social, solidario y sostenible	Controlar el uso y ocupación del suelo, fomentando el adecuado aprovechamiento del potencial agrícola y pecuario con mejoramiento del recurso hídrico y prácticas de conservación y protección	Se identificara y se evaluara los días de feria de productos alimenticios, venta de animales, venta de hierba, el tiempo de actividades, número de ofertantes y demandantes	Incrementar los días de feria de acuerdo a la producción local y del entorno en un 50%	50,000	Se cumplió el objetivo
10	Garantizar el acceso a los servicios básicos a la población	Controlar el uso y ocupación del suelo, consolidando los asentamientos de las zonas rurales mediante la dotación prioritaria de servicios básicos	contratación de estudios y ejecución	Incrementar en un 12% de cobertura de agua potable de calidad de manera permanente	581,031	Se cumplió el objetivo

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **13/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**OBJETIVOS DEL POA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.O.POA**

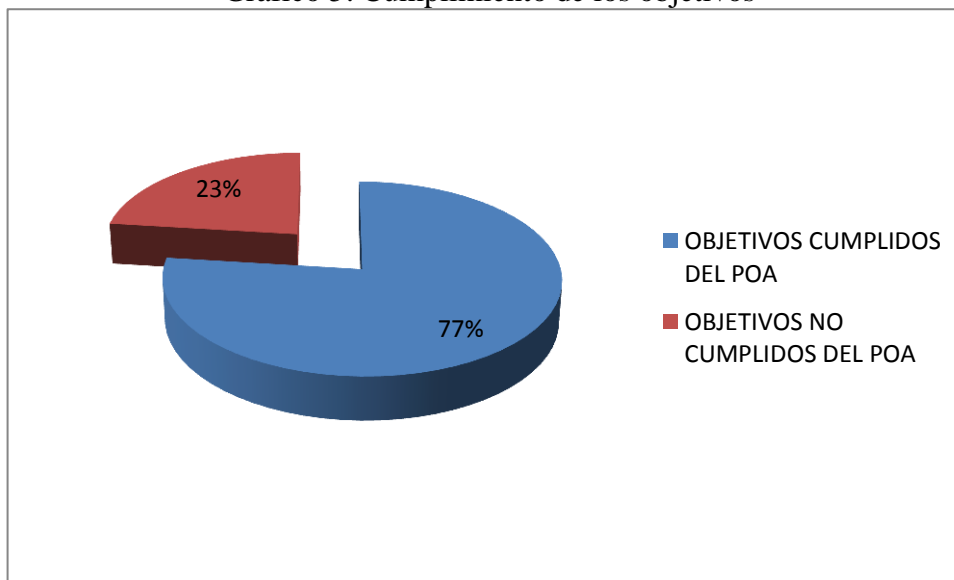
**5/7**

No.	ARTICULACION PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR		Actividades clave	Meta del Objetivo	Presupuesto total	Responsable
	Objetivo	Política				
11	Construir y fortalecer espacios públicos interculturales y de encuentro común	Preservar, mantener y difundir el patrimonio arquitectónico, cultural y natural del cantón y construir los espacios públicos para estos fines.	identificación inventario y rehabilitación	Recuperar los equipamientos Urbanos Abandonados al 100%	25,000	Se cumplió el objetivo
12	Mejorar la calidad de vida de la población	Preservar, mantener y difundir el patrimonio arquitectónico, cultural y natural del cantón y construir los espacios públicos para estos fines.	Coordinar trabajos	Regeneración Urbana de la ciudad en un 30 %	250,000	Se cumplió el objetivo
13	Auspiciar la igualdad, cohesión e integración social y territorial en la diversidad	Planificar, regular y controlar el tránsito y el transporte terrestre dentro de su circunscripción cantonal;	Contratación de estudios y ejecución.	Habilitar el acceso peatonal y de discapacitados en las veredas y edificaciones en un 50%.	20,000	No se alcanzó el objetivo
				Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>		Fecha: <b>13/01/2017</b>
				Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>		Fecha: <b>24/01/2017</b>

Tabla 18: Cumplimiento de los objetivos

DETALLE	N°	PORCENTAJE
OBJETIVOS CUMPLIDOS DEL POA	10	77%
OBJETIVOS NO CUMPLIDOS DEL POA	3	23%
TOTAL	13	100%

Gráfico 5: Cumplimiento de los objetivos



*Elaborado por: Equipo de trabajo*

*Fuente: Tabla 18*

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>13/01/2017</b>
--	--------------------------

Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>24/01/2017</b>
-------------------------------------	--------------------------



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
OBJETIVOS DEL POA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.O.POA**

**7/7**

**Objetivos cumplidos**

Del total de los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual del GADM de Tisaleo, se han cumplido 10 objetivos que representa el 73% del total, siendo este el porcentaje favorable, hay que recalcar que el cumplimiento de los objetivos de ingresos de autogestión sobrepasaron lo que se estimó recaudar, siendo este resultado bueno para la entidad a fin de cubrir gastos institucionales.

**Objetivos no cumplidos**

No se cumplieron 3 objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual del 2015, lo que equivale al 23% del total, Estos objetivos no llegaron a ejecutarse por incumplimiento en los pasos para la ejecución de cada proceso y falta de planificación en los tiempos para ejecutarlos, provocando que los procesos sean declarados desiertos y no lleguen a finalizarse demostrando ineficiencia en las operaciones.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **13/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 1/8**

N.	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
1	<b>C.G.I</b> <b>1/2</b>	En el GADM de Tisaleo no se aplican indicadores que ayuden al control del desempeño del personal.	Norma de Control Interno N. 407-04 <b>Evaluación del desempeño indica:</b> La evaluación del desempeño se efectuara bajo criterios técnicos (cantidad, calidad, complejidad y herramientas de trabajo) en función de las actividades establecidas para cada puesto de trabajo y de funciones asignadas en los planes operativos de la entidad.	Desconocimiento por parte de las autoridades en cuanto a la aplicación de indicadores de gestión.	No se cumple con los objetivos establecidos en el GADM de Tisaleo.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **16/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 2/8**

N.	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
2	<b>C.G.I 1/2</b>	En el GADM de Tisaleo no se entrega ningún tipo de incentivo al personal	Norma de Control Interno N. 200-03 <b>Políticas y Prácticas de Talento Humano afirma:</b> El talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar su satisfacción personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico.	Falta de iniciática por parte de las autoridades para otorgar incentivos al personal como, capacitación, asistencia y recreativos.	Bajo rendimiento en el cumplimiento de metas y objetivos trazados dentro del GADM de Tisaleo, que impide el cumplimiento de los mismos

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **16/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**





**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 3/8**

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
3	<b>C.M. 1/2</b>	En el GADM de Tisaleo la misión no ha sido replanteada	<p>Norma de Control Interno N. 100-01</p> <p><b>Objetivos del Control Interno:</b></p> <p>El control interno de las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.</li> <li>• Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.</li> </ul>	Falta de interés por parte de la máxima autoridad en la replantación de la misión.	No tienen en claro la razón de ser del GADM de Tisaleo.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>16/01/2017</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>24/01/2017</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 4/8**

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
4	<b>C.V</b>	En el GADM de Tisaleo no se presentan informes que indiquen como se va alcanzando la visión institucional.	Norma de Control Interno N. 100-04 <b>Rendición de cuentas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• La máxima autoridad, los directivos y demás servidoras y servidores, según sus competencias, dispondrán y ejecutaran un proceso periódico, formal y oportuno de rendición de cuentas sobre el cumplimiento de la visión, y de los resultados esperados.</li></ul>	Falta de planificación estratégica actualizada.	No tienen metas planificadas a largo plazo.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **16/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 5/8**

<b>N°</b>	<b>REF/PT</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>
5	<b>M.F</b>	Falta de control en el avance de las obras .existe mayor énfasis en las obras de grandes dimensiones mas no a las de menor valor.	Norma de Control Interno N. 408-12 <b>Programación de la obra:</b> menciona “La administración prepararan un programa del avance físico de la obra, desglosándola en las actividades por realizar e indicando su respectiva duración y requerimiento de insumos: materiales, mano de obra, herramientas, maquinaria y equipos. Para ello tomara en cuenta las características ambientales, climáticas y geográficas de la zona donde va a realizarse.	Desinterés por parte de la administración para llevar un adecuado control en el avance de todas las obras desde el menor monto hasta el monto más elevado, el cual permita verificar que las obras se van realizando conforme a las especificaciones y en el tiempo establecido..	La falta de interés en un adecuado control para el avance de obras tiene como consecuencia que las obras no se ejecuten de acuerdo a lo planificado, por ende cuando se acerque el plazo de entrega de la obra no se culmine o se entregue en malas condiciones.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **16/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 6/8**

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO
6	<b>M.F</b>	EL buzón de quejas y sugerencias no es socializado de forma adecuada, por las personas que acuden a la institución	<p>En el capítulo III del Acuerdo Ministerial N. MRL-2013 0057 emitido por el Ministerio de Relaciones Laborales se estipula. “para identificar las necesidades de las y los usuarios que demandan de un servicio, las instituciones públicas deberán implementar uno o varios de los siguientes medios.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Buzón interactivos o físicos;</li> <li>• Línea telefónica de atención al usuario;</li> <li>• Los demás que estimen necesarios, previa disposición o autorización y articulación con el Ministerio de Relaciones Laborales.</li> <li>• Cada institución será responsable del registro, seguimiento, actualización y cierre de los casos en la base de datos del Sistema Informático integrado de Talento Humano ,así como de implementar las mejoras correspondientes de ser el caso</li> </ul>	Falta de interés por parte de la administración para difundir permanentemente la utilización adecuada del buzón, y poner en práctica las sugerencias emitidas por los usuarios, y a través de esto lograr un desempeño institucional.	No es de gran importancia las opiniones que los usuarios podrían aportar para una mejor atención dentro de la institución, ya que las mismas pueden aportar ideas para mejorar los procesos de forma eficiente y eficaz.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **16/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 7/8**

<b>N.</b>	<b>REF/PT</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>
7	<b>M.F</b>	En el GADM del cantón Tisaleo no se capacita al personal en el manejo de sistemas informáticos.	Norma de Control Interno N. 410-15 <b>Capacitación informática:</b> menciona “Las necesidades de capacitación serán identificadas tanto para el personal de tecnología de información como para los usuarios que utilizan los servicios de información, las cuales constaran en un plan de capacitación informático, formulado conjuntamente con la unidad de talento humano. El plan estará orientado a los puestos de trabajo y a las necesidades de conocimiento especificas determinadas en la evaluación de desempeño e institucionales.	Falta de interés por parte de las autoridades en la capacitación a los empleados en el manejo de sistemas informáticos.	Desperdicio de tiempo en caso de bloqueos en el manejo de sistemas.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **18/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 8/8**

N°	REF/PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
8	<b>M.F</b>	Espacio físico limitado en el GADM de Tisaleo.	Norma de Control Interno N. 200 <b>Ambiente de control:</b> menciona El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.	Instalaciones reducidas y ubicación inapropiada de la institución debido al crecimiento poblacional.	Espacios de trabajo que impiden el normal desenvolvimiento de las actividades.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **18/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **24/01/2017**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO**  
**MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO**



**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**FASE II**  
**EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**  
**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2015

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **26/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha:



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**A.C.**



**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>26/01/2017</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>06/02/2017</b>



**OBJETIVO GENERAL**

Medir el nivel de cumplimiento de normas, reglamentos, aplicables al desarrollo de las actividades del GADM de Tisaleo, mediante el uso de leyes y ordenanzas vigentes, con el fin de determinar la legalidad de sus procesos.

**OBJETIVO ESPECIFICO**

- ✓ Verificar si los procesos que se realizan en el GADM de Tisaleo, cumplen con la normativa legal vigente.
- ✓ Determinar si dentro del área financiera ha cumplido con las leyes y reglamentos que regulan la misma.

<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>1</b>	Elabore la matriz de cumplimiento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	<b>L.O.C.G.E.</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>06/02/2017</b>
<b>2</b>	Elabore la matriz de cumplimiento del COOTAD	<b>M.C.CC.</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>06/02/2017</b>
<b>3</b>	Realice la matriz de cumplimiento del Código de Trabajo.	<b>M.C.C.T.</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>06/02/2017</b>
<b>4</b>	Realice la matriz de cumplimiento de la Constitución de la República del Ecuador.	<b>M.C.R.E.</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>06/02/2017</b>
<b>5</b>	Realice la matriz de cumplimiento de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública.	<b>L.O.T.A.I.P</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>06/02/2017</b>

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **26/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **06/02/2017**

<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
6	Elabore la matriz de cumplimiento de la Ley de Seguridad Social.	<b>M.C.L.S.S</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>06/02/2017</b>
7	Realice la matriz de cumplimiento de la Ley de justicia laboral.	<b>M.C.J.L</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>06/02/2017</b>
8	Elabore la matriz de cumplimiento de la Ley Orgánica de Servicio Público.	<b>L.O.S.E.P</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>06/02/2017</b>
9	Realice la matriz de resultados obtenidos de cumplimiento de leyes y reglamentos.	<b>M.R.</b>	<b>DXPC/MPGM</b>	<b>06/02/2017</b>

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>26/01/2017</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>06/02/2017</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CONTRALORIA GENERAL ESTADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**L.O.C.G.E  
1/3**

**LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**

N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERV.
1	<b>Art.12:</b> ¿Se aplica el control previo, control continuo y control posterior en la institución para el desarrollo de las actividades?	X		
2	<b>Art.14:</b> ¿La institución cuenta con una unidad de Auditoria Interna cuando se justifique que dependerá técnica y administrativamente de la Contraloría General del Estado?	X		
3	<b>Art.15:</b> ¿Los auditores de la institución actúan individualmente, con criterio independiente respecto a las actividades auditadas?	X		
4	<b>Art.17:</b> ¿Son dirigidos a la máxima autoridad de la institución, los informes que realiza la unidad de Auditoria Interna, los mismos que deben ser enviados en término de ocho días a la Contraloría General del Estado?	X		
5	<b>Art.40:</b> Actúan las autoridades, funcionarios y demás servidores, con diligencia, empeño, y responderán por sus acciones u omisiones, de conformidad con lo establecido en la ley?	X		
6	<b>Art.45</b> ¿Las autoridades establecen y aplican indicadores de gestión, para evaluar la gestión institucional?	X		<b>D1:</b> La institución no cuenta con indicadores
7	<b>Art.84:</b> ¿Percibe la institución intereses mediante valores contenidos en los documentos como resolución confirmatorias, delitos, pago indebido?	X		

D=Debilidad

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **06/02/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CONTRALORIA GENERAL ESTADO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**L.O.C.G.E**

**2/3**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

Preguntas positivas	6
Preguntas negativas	1
Total de respuestas	7
Nivel de confianza	86%
Nivel de Riesgo	14%

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (PP/TP)\*100

NC=(6/7)\*100

NC= 86%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC

NR=100-86%

NR=14%

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **06/02/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CONTRALORIA GENERAL ESTADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**L.O.C.G.E**

**3/3**

**ANÁLISIS:**

Se evaluó el cumplimiento de la LEY ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, mediante el cuestionario se verifico que existe un nivel de confianza alta con un 86%, y un nivel de riesgo del 14%, que corresponde al artículo N. 17 , lo que no permite obtener un cumplimiento total del código.

**Art. 17: INFORMES**

Los informes de las unidades de auditoria interna de gestión, suscritos por el jefe de la unidad, serán dirigidos a la máxima autoridad de la institución a la que pertenezca, la que será responsable de adoptar, cuando corresponda, las medidas pertinentes.

Las unidades de auditoria interna de gestión, para efecto de determinación de las responsabilidades correspondientes, enviaran a la Contraloría General del Estado, ejemplares de sus informes, en el término de ocho días contados desde la fecha de suscripción, conjuntamente con la documentación probatoria de los hechos informados

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>26/01/2017</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>06/02/2017</b>

**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DEL COOTAD**

N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	<b>Art.29:</b> ¿La institución cuenta con las funciones de legislación, normatividad, fiscalización, ejecución, administración, participación ciudadana y control social?	<b>X</b>		
2	<b>Art.59:</b> ¿El alcalde de la institución fue elegido por votación popular de acuerdo con los requisitos y regulaciones previstas en la ley de la materia electoral?	<b>X</b>		
3	<b>Art.151:</b> ¿En la institución se desarrolla de manera paralela y permanente un proceso de fortalecimiento institucional, a través de planes de fortalecimiento, capacitación y formación?	<b>X</b>		
4	<b>Art.158:</b> ¿En la institución existen procedimientos para la autorización de la intervención en la gestión de la competencia?	<b>X</b>		
5	<b>Art.158:</b> ¿La institución cuenta con recursos financieros propios de la gestión?	<b>X</b>		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **26/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **06/02/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
CUMPLIMIENTO DEL COOTAD  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**M.C.CC  
2/2**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

Preguntas positivas	5
Preguntas negativas	0
Total de respuestas	5
Nivel de confianza	100%
Nivel de Riesgo	0%

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC = (PP/TP)\*100

NC = (5/5)\*100

NC = 100%

**NIVEL DE RIESGO**

NR = 100% - NC

NR = 100 - 100%

NR = 0%

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANÁLISIS**

Se evaluó el cumplimiento del COOTAD, mediante el cuestionario se verificó que existe un nivel de confianza alta con un 100%, y un nivel de riesgo del 0%, lo que permite obtener un cumplimiento total del código.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **26/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **06/02/2017**

**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DEL CÓDIGO DE TRABAJO**

N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	<b>Art.47:</b> ¿La jornada máxima de trabajo es de ocho horas diarias de forma que no exceda de 40 horas semanales?	<b>X</b>		
2	<b>Art.69:</b> ¿En el GAD los empleados hacen uso de sus vacaciones anuales de 15 días?	<b>X</b>		
3	<b>Art.71:</b> ¿La liquidación para el pago de vacaciones se hace en forma general y única?	<b>X</b>		
4	<b>Art.79:</b> ¿En el GAD a trabajo igual, corresponde igual remuneración sin discriminación en origen, raza, color, religión discapacidad?	<b>X</b>		
5	<b>Art.83:</b> ¿El plazo para el pago de salarios no podrá ser mayor de una semana, y el pago de sueldos no mayor de un mes?	<b>X</b>		
6	<b>Art.84:</b> ¿Si el trabajo fuere por tarea, o la obra de las que pueden entregarse por partes, tiene derecho el trabajador a que cada semana se le reciba el trabajo ejecutado y se le abone su valor?	<b>X</b>		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **27/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **06/02/2017**



**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DEL CÓDIGO DE TRABAJO**

N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
7	<b>Art.86:</b> ¿Los sueldos y salaries son pagados directamente al trabajador, o a la persona por el designada?	<b>X</b>		
8	<b>Art.97:</b> ¿En el GAD las utilidades de los trabajadores son distribuidas acorde a la ley?	<b>X</b>		
9	<b>Art.105:</b> ¿En el GAD, se cumple con el plazo de pago de las utilidades, acorde al código de trabajo?	<b>X</b>		
10	<b>Art.111:</b> ¿Los trabajadores del GAD, tienen derecho a la décima tercera remuneración, según lo estipulado en el código de trabajo?	<b>X</b>		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **27/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **06/02/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CÓDIGO DEL TRABAJO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**M.C.C.T**

**3/3**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

Preguntas positivas	10
Preguntas negativas	0
Total de respuestas	10
Nivel de confianza	100%
Nivel de Riesgo	0%

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC= (PP/TP)\*100

NC=(10/10)\*100

NC= 100%

**NIVEL DE RIESGO**

NR=100%-NC

NR=100-100%

NR=0%

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANÁLISIS**

Se evaluó el cumplimiento del CODIGO DE TRABAJO, mediante el cuestionario se verifico que existe un nivel de confianza alta con un 100%, y un nivel de riesgo del 0%, lo que permite obtener un cumplimiento total del código de trabajo en el GADM, de Tisaleo

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **27/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **06/02/2017**

**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA  
DEL ECUADOR**

N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	<b>Art.212:</b> ¿La Dirección del sistema de control administrativo esta fiscalizada por la Contraloría General del Estado?	<b>X</b>		
2	<b>Art. 227:</b> ¿En el GAD la administración se rige bajo los principios de eficiencia y eficacia, calidad, coordinación, transparencia y evaluación?	<b>X</b>		
3	<b>Art.228:</b> ¿En la institución para el ascenso e ingreso de trabajadores, se realiza mediante concurso de méritos y oposición?	<b>X</b>		
4	<b>Art.238:</b> ¿El GAD goza de autonomía política, administrativa y financiera y se rige bajo principios de solidaridad equidad, participación ciudadana?	<b>X</b>		
5	<b>Art.239:</b> ¿El GAD establece un sistema nacional de competencias que define políticas para compensar los desequilibrios territoriales en el proceso de desarrollo?	<b>X</b>		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **28/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **06/02/2017**

**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA  
DEL ECUADOR**

<b>N</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>6</b>	<b>Art.241:</b> ¿En el GAD se realiza una planificación adecuada que garantice el ordenamiento territorial?	<b>X</b>		
<b>7</b>	<b>Art. 270:</b> ¿El GAD genera sus propios recursos financieros?	<b>X</b>		
<b>8</b>	<b>Art.271:</b> ¿El GAD recibe las asignaciones anuales emitidas por el Gobierno Central de manera directa y oportuna?	<b>X</b>		
<b>9</b>	<b>Art.272:</b> ¿En el GAD la distribución de los recursos son regulados por la ley?	<b>X</b>		
<b>10</b>	<b>Art.279:</b> ¿El consejo de planificación dentro del GAD está presidido por su máximo representante e integrado de acuerdo a la ley?	<b>X</b>		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **27/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **06/02/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**CONSTITUCIÓN REPUBLICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**M.C.R.E**  
**3/3**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

Preguntas positivas	10
Preguntas negativas	0
Total de respuestas	10
Nivel de confianza	90%
Nivel de Riesgo	10%

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = (PP/TP) * 100$$

$$NC = (10/10) * 100$$

$$NC = 100\%$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100 - 100\%$$

$$NR = 0\%$$

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANÁLISIS:** Se evaluó el cumplimiento de la Constitución de la República del Ecuador, mediante el cuestionario se verificó que existe un nivel de confianza alta de un 100%, y un nivel de riesgo del 0%, lo que no permite obtener un cumplimiento total del código en el GADM de Tisaleo.

**Art. 271** Los Gobiernos Autónomos Descentralizados participaran de al menos el quince por ciento de ingresos permanentes y de un monto no inferior al cinco por ciento de los no permanentes correspondientes al Estado central, excepto los de endeudamiento público.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **27/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **06/02/2017**

LEY ORGANICA DE TRANSPARENCIA DE ACCESO A LA INFORMACIÓN  
PÚBLICA

N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	<b>Art.8:</b> ¿Se han organizado programas de difusión y capacitación, dirigidos al personal y a las organizaciones de la sociedad civil?		<b>X</b>	<b>D2</b> :No se han organizado programas de capacitación para el personal
2	<b>Art. 9:</b> ¿El representante del GAD es responsable de garantizar la publicación de información, así como su libre acceso?	<b>X</b>		
3	<b>Art.12:</b> ¿El GAD cumple con la rendición de cuentas de informes de sus actividades realizadas, en mes de marzo de cada año?	<b>X</b>		
4	<b>Art. 16:</b> ¿El GAD publica anualmente en forma electrónica, informes sobre el uso detallado de los fondos?	<b>X</b>		
5	<b>Art.18:</b> ¿En el GAD la información reservada permanece con tal carácter hasta un periodo de quince años desde su clasificación?	<b>X</b>		
6	<b>Art.19:</b> ¿El GAD recibe solicitudes de interesados que deseen acceder a la información pública?	<b>X</b>		

**D:** Hallazgo encontrado

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **28/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **06/02/2017**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

Preguntas positivas	5
Preguntas negativas	1
Total de respuestas	6
Nivel de confianza	100%
Nivel de Riesgo	0%

**NIVEL DE CONFIANZA**

$NC = (PP/TP) * 100$

$NC = (5/6) * 100$

$NC = 83\%$

**NIVEL DE RIESGO**

$NR = 100\% - NC$

$NR = 100 - 83\%$

$NR = 17\%$

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANÁLISIS**

Se evaluó el cumplimiento de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública, mediante el cuestionario se verificó que existe un nivel de confianza alta con un 83%, y un nivel de riesgo del 17%, lo que no permite obtener un cumplimiento total del código en el GADM de Tisaleo.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **28/01/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **06/02/2017**

**Art. 8 Promoción del Derecho de Acceso a la Información:**

Todas las entidades que conforman el sector público en los términos del artículo 118 de la Constitución Política de la Republica y demás entes señalados en el artículo 1 de la presente Ley, implementaran, según sus competencias y posibilidades presupuestarias, programas de difusión y capacitación dirigidos tanto a los servidores públicos, como a las organizaciones de la sociedad civil, con el objeto de garantizar una mayor y mejor participación ciudadana en la vida del Estado

Las universidades y demás instituciones del sistema educativo desarrollaran programas de actividades de conocimiento, difusión y promoción de estos derechos. Los centros de educación fiscal, municipal y en general todos los que conforman el sistema de educación básica, integrarán en sus currículos contenidos de promoción de los derechos ciudadanos a la información y comunicación, particularmente de los accesos a la información pública.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>28/01/2017</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>06/02/2017</b>



**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY SEGURIDAD SOCIAL**

<b>N</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1</b>	<b>Art.9:</b> ¿El personal que labora en el GAD se encuentra afiliado al IESS?	<b>X</b>		
2	<b>Art.15:</b> ¿El cálculo de las aportaciones se realiza en base a los porcentajes establecidos en la ley?	<b>X</b>		
3	<b>Art.73:</b> ¿El GAD inscribió a sus trabajadores desde el primer día como afiliado del Seguro General Obligatorio?	<b>X</b>		
4	<b>Art. 81:</b> Se recaudan mediante retenciones de sueldos de los afiliados, los créditos a favor del IESS?	<b>X</b>		
5	<b>Art.83:</b> ¿Se realiza el descuento mensual al personal, el valor de los aportes personales y descuentos por otros conceptos a favor del IESS?	<b>X</b>		
6	<b>Art.88:</b> ¿El GAD se encuentra al día en el pago de sus obligaciones con el IESS?	<b>X</b>		
7	<b>Art.149:</b> ¿Los trabajadores del GAD hacen uso de los fondos de reserva?	<b>X</b>		
8	<b>Art.153:</b> ¿El afiliado cumple con el pago de aportes fijado por el IESS, sobre los ingresos que realmente percibe?	<b>X</b>		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **03/02/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **06/02/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**LEY SEGURIDAD SOCIAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**M.C.L.S.S**

**2/2**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

Preguntas positivas	8
Preguntas negativas	0
Total de respuestas	8
Nivel de confianza	100%
Nivel de Riesgo	0%

**NIVEL DE CONFIANZA**

$NC = (PP/TP) * 100$

$NC = (8/8) * 100$

$NC = 100\%$

**NIVEL DE RIESGO**

$NR = 100\% - NC$

$NR = 100 - 100\%$

$NR = 0\%$

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANALISIS**

Se evaluó el cumplimiento de la Ley de Seguridad Social, mediante el cuestionario se verifico que existe un nivel de confianza alta con un 100%, y un nivel de riesgo del 0%, es decir que existe un cumplimiento total de la ley en el GADM de Tisaleo.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **03/02/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **06/02/2017**

**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE JUSTICIA LABORAL**

N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	<b>Art.15:</b> ¿El GAD cumple con lo dispuesto en la ley sobre el periodo de prueba de un funcionario que se incluye al mismo por primera vez?	<b>X</b>		
2	<b>Art.73:</b> ¿El GAD inscribe a sus servidores como afiliados del seguro obligatorio IESS, desde el primer día que estos laboran dentro de la institución?	<b>X</b>		
3	<b>Art.104:</b> ¿Para determinar las utilidades en relación al impuesto a la renta se toma como base las declaraciones realizadas para el pago del mismo?	<b>X</b>		
4	<b>Art.106:</b> ¿El GAD entrega las utilidades no cobradas a sus trabajadores o ex trabajadores?	<b>X</b>		
5	<b>Art. 111:</b> ¿El GAD paga la décima cuarta remuneración a sus trabajadores?	<b>X</b>		
6	<b>Art.265:</b> ¿El funcionario que cumplió correctamente su periodo de prueba por ende se convierte en un contrato de modalidad contractual?	<b>X</b>		
7	<b>Art.310:</b> ¿El GAD cumple con las causas generales para la terminación de los contratos de los trabajadores?	<b>X</b>		

D: Hallazgo encontrado.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>03/02/2017</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>06/02/2017</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**LEY JUSTICIA LABORAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**M.C.J.L**  
**1/2**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

Preguntas positivas	8
Preguntas negativas	0
Total de respuestas	8
Nivel de confianza	100%
Nivel de Riesgo	0%

**NIVEL DE CONFIANZA**

$NC = (PP/TP) * 100$

$NC = (7/7) * 100$

$NC = 100\%$

**NIVEL DE RIESGO**

$NR = 100\% - NC$

$NR = 100 - 100\%$

$NR = 0\%$

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANÁLISIS**

Se evaluó el cumplimiento de la Ley de Justicia Laboral, a través del cuestionario se verifico que existe un nivel de confianza alta con un 100%, es decir que existe un cumplimiento total de la ley en el GADM de Tisaleo.

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>03/02/2017</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>06/02/2017</b>

**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PÚBLICO**

N	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	<b>Art.4:</b> ¿las trabajadoras y trabajadores de la Institución están sujetos al Código del Trabajo?	<b>X</b>		
2	<b>Art.5:</b> ¿El personal cumple con los requisitos necesarios para ser parte del servicio público?	<b>X</b>		
3	<b>Art.16:</b> ¿El personal cuenta con el nombramiento o contrato para desempeñar un puesto público?	<b>X</b>		
4	<b>Art.22 y 23:</b> ¿El personal de la Institución cumple con sus deberes y gozan de los derechos que legalmente les corresponden?	<b>X</b>		
5	<b>Art.25:</b> ¿La jornada de trabajo es ordinaria, con ocho horas diarias efectivas y continuas, durante los cinco días de cada semana, con cuarenta horas semanales, con periodo de descanso de 30 minutos a 2 horas para el almuerzo?	<b>X</b>		
6	<b>Art.97, 98 y 99:</b> ¿El personal de la Institución recibe el pago de forma puntual y completa la décima y cuarta remuneración, así como los fondos de reserva?	<b>X</b>		
7	<b>Art.102:</b> ¿Se da cumplimiento a la escala de remuneraciones mensuales de acuerdo a los distintos niveles funcionales o jerarquías?	<b>X</b>		

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **03/02/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **06/02/2017**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**LEY SERVICIO PÚBLICO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**L.O.S.E.P**

**2/2**

**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Auditoría Integral

**PERIODO:** Año 2015

Preguntas positivas	7
Preguntas negativas	0
Total de respuestas	7
Nivel de confianza	100%
Nivel de Riesgo	0%

**NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = (PP/TP) * 100$$

$$NC = (7/7) * 100$$

$$NC = 100\%$$

**NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100 - 100\%$$

$$NR = 0\%$$

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
ALTO	MEDIO	<b>BAJO</b>
15-50%	51-75%	<b>76-95%</b>
BAJO	MEDIO	<b>ALTA</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		

**ANÁLISIS**

Se evaluó el cumplimiento de la ley orgánica de servicio público, a través del cuestionario se verificó que existe un nivel de confianza alta con un 100%, es decir que existe un cumplimiento total de la ley en el GADM de Tisaleo

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.** Fecha: **03/02/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R** Fecha: **06/02/2017**

Tabla 19: Matriz de Resultados de Evaluación del Cumplimiento de Leyes y Reglamentos Externos

Ley o Reglamento	% de Cumplimiento	Respuestas		Probabilidad de Ocurrencia	Nivel de Impacto
		SI	NO		
<b>Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado</b>	86%	6	1	14%	Bajo
<b>Ley del COOTAD</b>	100%	5	0	0	Bajo
<b>Código de Trabajo</b>	100%	10	0	0	Bajo
<b>Ley de la Constitución de la República del Ecuador</b>	90%	9	1	10%	Bajo
<b>Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública</b>	83%	5	1	17%	Bajo
<b>Ley de Seguridad Social</b>	100%	8	0	0	Bajo
<b>Ley de Justicia Laboral</b>	86%	6	1	14%	Bajo
<b>Ley orgánica del Servicio Publico</b>	100%	7	0	0	Bajo
<b>TOTAL</b>	645	49	4	8%	Bajo
<b>LEYES Y NORMAS ANALIZADAS</b>				<b>7</b>	
<b>% DE CUMPLIMIENTO</b>				<b>92%</b>	

*Fuente: Matriz de Cumplimiento*

*Elaborado por: Equipo Auditor*

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>03/02/2017</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>06/02/2017</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 1/2**

<b>N</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>
<b>2</b>	<b>L.O.C.G.E 1/3</b>	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Tisaleo no cuenta con indicadores de Gestión.	<b>Norma de control interno C.G.E. para entidades públicas y privadas.- 200-02 ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA</b> “Las entidades del sector público y las personas jurídicas podrán en funcionamiento y actualización el sistema de planificación así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	La realización de dichos indicadores no se les considera relevantes para mejor desenvolvimiento de la institución.	No se evalúa el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión administrativa.

Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **04/02/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **06/02/2017**





**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

**HOJA DE HALLAZGOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**H.H. 2/2**

<b>N</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>
<b>2</b>	<b>C.C.I</b>	Incumplimiento de Leyes y Reglamentos por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Tisaleo	<b>Norma de control interno C.G.E. 401-03 SUPERVISIÓN</b> “Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno”	Inobservancia de los aspectos legales en el desarrollo de las actividades institucionales.	Falencias en el desarrollo de los procesos o actividades dentro de la institución.


Realizado por: **D.X.P.CH./M.P.G.M.**

Fecha: **04/02/2017**

Revisado por: **I.P.A.G./A.P.R**

Fecha: **06/02/2017**

#### 4.2.2.3 Comunicación de resultados

 <p><b>GAD MUNICIPAL DE TISALEO</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</b></p>	<p><b>C.R.</b></p>
<p><b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO</b> <b>MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO</b></p>  <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>FASE II</b> <b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b></p>	
Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>10/02/2017</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>10/02/2017</b>



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
ARCHIVO CORRIENTE  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**C.R**



**INFORME**

**ENTIDAD:** GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO

**DIRECCIÓN:** 17 DE NOVIEMBRE Y CACIQUE TISALEO

**TIPO DE TRABAJO:** AUDITORÍA INTEGRAL

**PERIODO:** DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

**EQUIPO AUDITOR:** Lic. Iván Patricio Arias González.  
Dr. Alberto Patricio Robalino  
Dario Xavier Paca Charig  
Mayra Del Pilar Guananga Manobanda

Realizado por: <b>D.X.P.CH./M.P.G.M.</b>	Fecha: <b>10/02/2017</b>
Revisado por: <b>I.P.A.G./A.P.R</b>	Fecha: <b>10/02/2017</b>

**NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DE INFORME DE  
AUDITORÍA**

**PARA:** ING. Rodrigo Garcés- ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO

**DE:** Equipo de trabajo

**ASUNTO:** Lectura de borrador del informe.

**FECHA:** Riobamba, 22 de Enero del 2017

De conformidad con lo dispuesto en el contrato de servicios profesionales, nos permitimos convocar a la conferencia de lectura del borrador del informe de la Auditoría Integral aplicada al GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO, para el periodo comprendido entre el 01 de Enero del 2015, al 31 de Diciembre del 2015 a las 16h00 en el Auditorio principal de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, ubicada en la calle Panamericana Sur km 1 ½.

Atentamente,

Lic. Iván Arias González  
**JEFE EQUIPO AUDITOR**



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
BORRADOR INFORME  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Riobamba, 02 de febrero del 2017.

Ing. Rodrigo Garcés

**ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO**

Presente.

De nuestra consideración:

Se ha efectuado la Auditoria Integral al, GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN TISALEO, periodo del 2015.

El análisis se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, y demás procedimientos considerados necesarios, para ayudar evaluar el desempeño de la entidad auditada.

En el examen constan de resultados obtenidos en base a un análisis, incluyendo los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones que de seguro serán en beneficio para la entidad.

Atentamente

Darío Paca  
**Auditor**

Mayra Guananga  
**Auditora**

**RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**

Tisaleo, 06 de Febrero del 2017

Señores:

**Alcalde Y Personal Administrativo Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Tisaleo.**

Presente.-

De nuestra consideración:

Hemos practicado una Auditoria Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, para el periodo 2015, la cual cubre la siguiente temática, el examen del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Ejecución Presupuestaria; la Evaluación del sistema de control interno, la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones internas y externas, y la evaluación de la gestión mediante indicadores que permiten medir el cumplimiento de metas y objetivos previstos y la eficacia de los procesos desarrollados. La administración es responsable de la preparación, integral y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos institucionales, del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la entidad, y del establecimiento de los objetivos y metas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del GAD.

Nuestras obligaciones son las de expresar conclusiones sobre cada uno de los aspectos que contiene la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestra conclusiones sobre la temática de auditoría integral. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados, también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tomar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las Normas Internacionales de auditoria aplicables a la auditoría financiera, a la auditoria de gestión, y a la auditoria sobre el cumplimiento de leyes. Esas normas requieren que la que la auditoria se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a sí los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura de control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de gestión en la evaluación de los resultados de la administración. Una auditoría financiera incluye el examen sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros, la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre los otros aspectos de gestión y de cumplimiento.

Se ha examinado los Estados de Situación Financiera del GADM del Cantón Tisaleo al 31 de Diciembre del 2015, y los correspondientes estados de resultados, estado de ejecución presupuestaria. La preparación de los mencionados estados contables es responsabilidad de la administración de la institución, nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre dichos estados contables, basada en la auditoría practicamos.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen errores con la información financiera.

Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

La gestión institucional administrativa y financiera de acuerdo a los parámetros de medición de eficiencia y eficacia se determinó que la eficiencia de la entidad en términos de la forma como asigna o distribuyen los recursos financieros para la ejecución de obras, proyectos, bienes y servicios, se encuentra dentro de un rango de gestión aceptable; y la eficacia en el cumplimiento de los objetivos propuestos se ubica dentro de un rango de gestión aceptable.

**D&M AUDICOM**



## **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

### **Motivo de la Auditoría**

El examen de auditoría integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, se lo realiza en cumplimiento al contrato de prestación de servicios.

### **Objetivos de la auditoría**

#### **General**

Realizar un examen de auditoría integral, por el comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015

#### **Específicos**

- Evaluar el sistema global de control interno, con el fin de comprobar la efectividad de la entidad.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Evaluar la gestión y desempeño de la institución.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la entidad.
- Presentar el informe de auditoría con las conclusiones y recomendaciones que permitan tomar decisiones, para el mejoramiento del proceso administrativo.

### **Alcance de la Auditoría**

Auditoría integral, cubrirá el análisis de las operaciones financieras administrativas y de cumplimiento de la normativa, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
AUDITORÍA INTEGRAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**Base Legal**

Luego del trabajo constante de sus habitantes la Parroquia Tisaleo fue elevada a Cantón mediante Registro Oficial Nro. 812 del 17 de Noviembre de 1987.

En vista de que el señor Presidente Constitucional de la República, dentro del plazo previsto en el Art. 60 de la constitución política, no sanciono, ni objetó el “Proyecto de la Ley de Creación del Cantón Tisaleo” remitido con oficio N° 453-PCN-87 del 29 de Octubre de 1987 recibido en la misma fecha, el mismo que quedo **SANCIONADO DE HECHO**

**Principales bases legales que rigen a la entidad**

- ✓ Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización COOTAD.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Municipal;
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Provincial;
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado;
- ✓ Ley Orgánica de Administración Financiera y Control;
- ✓ Código de Trabajo;

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública;

**ESTRUCTURA ORGÁNICA**

**Art. 2.-** El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo, estará conformado por los siguientes niveles administrativos:

Nivel Legislativo

Nivel Ejecutivo

Nivel Asesor

Nivel de Apoyo

Nivel Operativo

**NIVEL LEGISLATIVO**

**Art. 3.-** El nivel legislativo constituye la más alta jerarquía legislativa y deliberante, está conformada por el Concejo; a quien le corresponde legislar y fiscalizar en los términos que se hallan establecidos en el Art. 57 del COOTAD.

**Art. 4.-** Las comisiones constituye la instancia consultiva del Concejo Municipal, para la toma de decisiones y son las siguientes:

- Comisión de Mesa
- Comisión de Planificación y Presupuesto
- Comisión de Igualdad y Género
- Comisión de Legislación
- Comisión de Servicios Públicos y Salubridad
- Comisión de Servicios Sociales, Educación y Cultura
- Comisión de Servicios Económicos
- Comisión de Parroquias
- Comisión de Tránsito, Transporte y Movilidad Urbana
- Comisiones Especiales u ocasionales y técnicas

**NIVEL EJECUTIVO**

**Art. 5.-** Se encuentra presidida por la Alcaldesa o Alcalde del cantón, le corresponde ejercer el direccionamiento y orientación político-estratégico municipal y la rectoría, control y articulación de sus dependencias, orientados a que el Gobierno Autónomo Descentralizado ofrezca servicios de calidad a los habitantes del cantón en el marco de lo previsto en el Art. 60 del COOTAD.

**NIVEL ASESOR**

**Art. 6.-** Constituye la instancia consultiva del nivel ejecutivo y legislativo, orientadas a la aplicación de los programas y proyectos asignados a los diferentes niveles; y está conformado por:

- Auditoría Interna, Asesoría Jurídica.

Directores Departamentales

**NIVEL DE APOYO**

**Art. 7.-** Nivel responsable de la elaboración y ejecución de planes, proyectos y programas encaminados al cumplimiento y consecución de objetivos y metas institucionales; así como también de la eficiente administración y dotación de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos a los demás niveles de la municipalidad; y está conformado por:

**a) Secretaría General**

- Talento humano

**b) Gestión Financiera**

- Tesorería
- Contabilidad
- Tecnológico
- Bodega

**NIVEL OPERATIVO**

**Art. 8.-** Nivel responsable de la ejecución y consecución de los objetivos y metas institucionales y está conformado por:

**a) Gestión de Obras Públicas**

- Planificación
- Agua Potable y Alcantarillado
- Avalúos y Catastros
- Gestión de Riesgos y de Apoyo en Proyectos

**b) Unidad de Gestión Ambiental, Desarrollo Agropecuario, Cultural, Social y Turismo**

**c) Comisaría Municipal**

**d) Registro de la Propiedad.**

## **CAPITULO II**

### **Resultado Auditoría Integral**

#### **Auditoría Financiera**

1. Los bienes de larga duración no se encuentra codificados.

#### **CONCLUSIÓN**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo , los bienes de larga duración no fueron identificados, impidió establecer un control efectivo sobre los bienes de la institución, al no codificarlos para una mejor localización e identificación, Incumpliendo la norma de control interno 406-06, protección e identificación, Por falta de supervisión y control en la utilización y manejo de los bienes, lo que género que los bienes no se encuentre de manera rápida y provoque retrasos en los actividades a cumplir.

#### **RECOMENDACIÓN**

Al guardalmacén proceder de forma inmediata a codificar los bienes institucionales, ubicando en una parte visible el código respectivo, para que sean de fácil identificación tanto para el usuario interno como para el externo.

## **ANEXO 2**

1. No se registran los ingresos en el momento que ocurran.

## **CONCLUSIÓN**

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Tisaleo no se registra los ingresos de forma inmediata, incumpliendo la norma de control interno 405-05 Hechos económicos, por desconocimiento del personal de la normativa, provocando que pierda secuencia en los registros y los realice con un tiempo de retraso de 2 meses

## **RECOMENDACIÓN**

Se recomienda al contador registrar los hechos económicos en el momento en que estos suscitan tal como lo indican la norma.

**INDICES FINANCIEROS**  
**INDICES DE SOLVENCIA FINANCIERA**

**WX= INGRESOS CORRIENTES /GASTOS CORRIENTES**

S.F= 1,216,300.52/853,172.34

S.F=1,43

**INTERPRETACIÓN**

La solvencia financiera es óptima lo que significa que, por cada dólar que se ejecute en el gasto corriente, la institución tiene la capacidad de cubrir con \$ 1,43 de los ingresos corrientes

**NIVEL DE ENDEUDAMIENTO**

NE= TOTAL PASIVO/ TOTAL ACTIVO

NE=582,673.37/10,042,081.52

NE=0,06

**INTERPRETACIÓN**

Como resultado podemos decir que por cada dólar que tiene la institución en el activo, las obligaciones con terceros es de \$0,06 centavos, el cual cubre ampliamente el financiamiento, podemos ver que la institución posee un Activo muy superior al Pasivo. La institución no ha tenido deudas excesivas en este periodo. La institución no depende mucho de sus acreedores, representa un elevado grado de independencia.

**FACTORES DE ENDEUDAMIENTO**

RAZÓN DE PATRIMONIO A PASIVO

PATRIMONIO/PASIVO = 9,459,408.15/582,673.37

PATRIMONIO PASIVO=16,23

**INTERPRETACIÓN**

Al aplicar la razón de Patrimonio a Pasivo al Estado de Situación Financiera del GADM de Tisaleo, podemos ver el endeudamiento de la institución está cubierto en su mayor parte por el Patrimonio de la misma; por cada dólar que se encuentre en el pasivo el patrimonio lo cubre con \$ 16,23.

**INDICADORES DE RENTABILIDAD**

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS=UTILIDAD NETA/ TOTAL DE ACTIVOS

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS= 2,693,362.91/10,042,081.52

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS= 0,27

**INTERPRETACIÓN**

La capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio es de una 0,27 centavos.





**GAD MUNICIPAL DE TISALEO**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO=UTILIDAD NETA/PATRIMONIO

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO=2,693,362.91/9,459,408.15

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO=0,28

**INTERPRETACIÓN**

Se identifica el capital que han invertido en la institución, sin considerar los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores, como se puede evidenciar la rentabilidad es de 0,28 centavos.

**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

- 1. En el GADM de Tisaleo no se designa el cargo según sus capacidades y según su preparación.**

**CONCLUSIÓN:**

No se designa los cargos según sus capacidades y según su preparación incumpliendo la norma de control interno 200-06 debido a la competencia profesional, se generó por el desconocimiento de los funcionarios al momento de designar los cargos al personal, en donde no se realizan las actividades de manera eficiente provocando que exista retrasos en los tiempos.

**RECOMENDACIÓN:**

A los funcionarios al momento de designar los cargos deben considerar el nivel de preparación y capacidad del personal para ubicar acorde al perfil profesional el puesto de la entidad.

**1. El GADM de Tisaleo no posee un Plan de capacitación para el personal.**

**CONCLUSIÓN:**

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Tisaleo no posee un plan de capacitación para el personal incumpliendo la norma de control interno 407-06 a la capacitación y entrenamiento continuo, no se cumple con un Plan de capacitación que establezca de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación personal evidenciando que exista bajo rendimiento en la calidad trabajo porque no se actualizado el conocimiento y los cambios que produce la ley y no contribuye al mejoramiento.

**RECOMENDACIÓN**

Al jefe de Talento Humano se recomienda elaborar un plan de capacitación con la finalidad que el personal este apto y actualizado en el cargo de trabajo y este plan se debe incluir dentro del presupuesto.

**1. El GADM de Tisaleo no cuenta con un plan estratégico.**

**CONCLUSIÓN:**

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Tisaleo no cuenta con una planificación estratégica que permita evaluar el cumplimiento de los objetivos y la eficiencia institucional, incumpliendo la norma de control interno 202 -02 que se refiere administración estratégica, ya sea por la Inobservancia de la norma de control interno de la Contraloría General del Estado para la implantación de una planificación estratégica, lo que impide el cumplimiento de los objetivos que la entidad ha propuesto.

**RECOMENDACIÓN**

Al Alcalde del GAD Municipal de Tisaleo con la Unidad de Planificación, tendrá la obligación de elaborar una planificación estratégica en donde se detallen los objetivos y metas planteadas.

**1. GADM de Tisaleo no promueve el seguimiento a las autoridades.**

**CONCLUSIÓN:**

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Tisaleo no aplica el seguimiento continuo de las operaciones para generar mayor eficiencia en el cumplimiento de los objetivos, incumpliendo la norma de control interno 600 seguimiento, por la falta de una planificación estratégica donde permita evidenciar los objetivos para luego poderlos evaluar y medir el grado de desempeño, provocando que los recursos se desperdicien y no se ejecuten las proyectos en los tiempos establecidos.

**RECOMENDACIÓN**

Al Alcalde del GAD Municipal de Tisaleo con la Unidad del Talento Humano, deben establecer procedimiento de seguimiento y evaluaciones periódicas a cada una las unidades de la entidad, también se realizar una planificación que establezca todas las operaciones y objetivos a ejecutarse.

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**

- 1. En el GADM de Tisaleo la misión no ha sido replanteada.**

**CONCLUSIÓN:**

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Tisaleo no ha actualizado su planificación estratégica con el fin de replantear la misión de la entidad que se basa en la razón de ser de la misma.

**RECOMENDACIÓN:**

Formular diversas estrategias posibles y elegir cual será la más adecuada para conseguir los objetivos establecidos en la entidad.

- 2. En el GADM de Tisaleo no se presentan informes que indiquen como se va alcanzando la visión institucional.**

**CONCLUSIÓN:**

No se presentan informes en el GADM de Tisaleo que indiquen como se va alcanzando la visión institucional, es decir que los miembros no saben hacia dónde va la institución y hacia donde está encaminado su trabajo.

**RECOMENDACIÓN:**

Inspirar y motivar a los miembros de la institución al hacer que se sientan identificados y comprometidos con la misma, desarrollando todos los esfuerzos que estén a su alcance para poder tener éxito total.

**3. En el GADM de Tisaleo no se entrega ningún tipo de incentivo al personal.**

**CONCLUSIÓN:**

La falta de incentivos al personal en el GADM de Tisaleo provoca un Bajo rendimiento en el cumplimiento de metas y objetivos trazados dentro de la institución por ende impide el cumplimiento de los mismos.

**RECOMENDACIÓN:**

- Reconocer los logros esto hará que el trabajador sienta que su esfuerzo merece la pena, esto servirá para que continúe trabajando y ayudar al éxito de la entidad.
- Realizar conferencias que otorguen la oportunidad de conocer a otras personas y así crecer profesionalmente.

**4. En el GADM de Tisaleo no se aplican indicadores que ayuden al control del desempeño del personal.**

**CONCLUSIÓN:**

En el GADM de Tisaleo no se aplican indicadores que ayuden al control del desempeño del personal esto se debe al gran desconocimiento por parte de las autoridades en cuanto a la aplicación de indicadores de gestión.

**RECOMENDACIÓN:**

Diseñar y aplicar indicadores que permitan evaluar la gestión administrativa y operativa de la entidad para tomar decisiones oportunas y adecuadas.

**5. Falta de control en el avance de las obras, existe mayor énfasis en las obras de grandes dimensiones más no a las de menor valor.**

**CONCLUSIÓN:**

No se realiza controles de avances en las obras de menor cuantía, ya que existe desinterés por parte de la administración para llevar un adecuado control de la totalidad de las obras, esto provocaría que la entidad entregue una obra en malas condiciones.

**RECOMENDACIÓN:**

**AL DIRECTOR DE OBRAS**

- ✚ Implementar y socializar procedimientos los cuales permitan realizar un adecuado control del avance de la obra conforme a los lineamientos establecidos en el contrato.
- ✚ Seleccionar una persona capacitada que cumpla con las funciones encomendadas. Con el fin de culminar las obras de acuerdo a los requerimientos establecidos.



**6. EL buzón de quejas y sugerencias no es socializado de forma adecuada, por las personas que acuden a la institución.**

**CONCLUSIÓN:**

El GADM de Tisaleo posee un buzón de quejas y sugerencias, mismo que no es socializado en los usuarios, por ende se está perdiendo opiniones que se pueden aportar en beneficio del cantón.

**RECOMENDACIÓN:**

AL DIRECTOR DE TALENTO HUMANO

- Implementar y difundir procesos que permitan socializar hacia los usuarios la utilización del buzón de quejas y sugerencias.
- Designar un funcionario que gestione y de seguimiento al trámite para que se tomen acciones correctivas a fin de mejorar los servicios brindados.

**7. En el GADM DE Tisaleo no se capacita al personal en el manejo de sistemas informáticos.**

**CONCLUSIÓN:**

En la institución no se capacita al personal en el manejo de sistemas informáticos esto se debe a la falta de interés por parte de las autoridades en la capacitación a los empleados.

**RECOMENDACIÓN:**

Implementar un proceso de capacitación, que permita atender y superar las diferentes necesidades que se relacionan con aspectos informáticos, a fin de brindar un mejor servicio a la ciudadanía.

**8. Falta de espacio físico**

**CONCLUSIÓN:**

Espacio físico limitado en el GADM de Tisaleo, sus instalaciones son reducidas por ende impiden el normal desenvolvimiento de las actividades.

**RECOMENDACIÓN:**

Gestionar la reubicación de la institución, es absolutamente necesaria para que los empleados puedan desarrollarse su trabajo de la manera más cómoda y eficiente posible

INDICADORES DE GESTIÓN

INDICADORES DE EFICACIA

CAPACITACIONES = 
$$\frac{\text{Numero de capacitaciones ejecutados en el Periodo 2015}}{\text{Numero de capacitaciones planificados en el Periodo 2015}}$$

CAPACITACIONES = 
$$\frac{3}{8}$$

CAPACITACIONES = 38%

**ANÁLISIS:**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, ha cumplido con la planificación de las capacitaciones en un 38%, relacionando con los valores invertidos se recomienda mejorar los sistemas de capacitación, que vayan encaminadas al cumplimiento de los objetivos.

**CAPACITACIÓN**

CAPACITACIONES = 
$$\frac{\text{Número de funcionarios capacitados en el Periodo 2015}}{\text{Total de funcionarios que laboran en el GAD en el Periodo 2015}}$$

CAPACITACIONES = 
$$\frac{25}{68}$$

CAPACITACIONES = 37%

**ANÁLISIS:**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, ha capacitado en 37% a los funcionarios que laboran dentro de la institución, evidenciando que es un porcentaje bajo, y que no se desarrollen las actividades de manera eficiente y no se cumple con el 100% de la capacitación.

**ÉTICA**

COMPROMISO = 
$$\frac{\text{Número de funcionarios que conocen la Misión y Visión del GAD en el Periodo 2015}}{\text{Total de funcionarios en el Periodo 2015}}$$

COMPROMISO = 
$$\frac{30}{68}$$

COMPROMISO = 44%

**ANÁLISIS:**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, ha capacitado en 44% a los funcionarios que laboran dentro de la institución, evidenciando que es un porcentaje bajo, y que no se desarrollen las actividades de manera eficiente y no se cumple con el 100% de la capacitación.

### **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

- 1. Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Tisaleo no cuenta con indicadores de Gestión.**

#### **CONCLUSIÓN:**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Tisaleo no cuenta con indicadores de gestión incumpliendo la norma de control interno 200-02 a la administración estratégica, no se les considero necesario la realización de dichos indicadores relevantes para mejor desenvolvimiento de la institución, que permitan evaluar si se está utilizando de manera eficiente y eficaz de los recursos recibidos por el Gobierno Central.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Al alcalde del GADM del cantón Tisaleo junto con el Director Financiero se le recomienda establecer indicadores de Gestión que permitan evaluar si se está cumpliendo de metas, objetivos y la eficiencia de la gestión de la entidad.



**GAD MUNICIPAL DE TISALEO  
AUDITORÍA INTEGRAL  
AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**1. Incumplimiento de Leyes y Reglamentos por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Tisaleo.**

**CONCLUSIÓN:**

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Tisaleo no cumple con el 100% del cumplimiento de las leyes y reglamentos que rigen a la entidad pero es aceptable el nivel de cumplimiento del GADM Tisaleo de un 92%, incumpliendo la norma de control interno 401-03 supervisión,

**RECOMENDACIÓN**

Vigilar el cumplimiento de la normativa vigente para el desarrollo de cada una de las actividades que se viene realizando como GADM de Tisaleo, con la finalidad de dar cumplimiento a cada uno de los procesos que se están ejecutando.

## CONCLUSIONES

La Auditoría Integral aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, provincia de Tungurahua por el periodo 2015, presenta las siguientes conclusiones:

- La evaluación y verificación de la situación al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo, permitió identificar la falta de aplicación de una Auditoría Integral que permita evaluar de manera integral las operaciones administrativas, financieras, operativas y de cumplimiento, y así mejorar los problemas encontrados dentro de la institución.
- En la Evaluación del sistema de control interno del GAD municipal del Cantón Tisaleo se pudo determinar que existe un nivel de riesgo bajo debido a que existen algunas novedades como la designación del cargo no se los realiza de acuerdo a sus capacidades y perfil profesional.
- En la auditoría financiera se pudo verificar que los saldos de los estados financieros se encuentran presentados razonablemente por lo cual posee un nivel de riesgo bajo, ya que existen hallazgos como la falta de control al momento de registrar los ingresos de forma inmediata.
- Se verifico que la eficiencia y eficacia de la administración del GADM del Cantón Tisaleo, es moderada ya que existen hallazgos significativos, como la falta de control en el avance de las obras de mayor énfasis.
- En la Auditoría de cumplimiento del GAD Municipal del Cantón Tisaleo, se pudo determinar que existe un riesgo bajo debido a que no se aplica indicadores que ayuden al control del desempeño.

## RECOMENDACIONES

- Cumplir con las recomendaciones emitidas en el informe de Control Interno con la finalidad de lograr un mejor desempeño en las falencias encontradas dentro del GAD Municipal del Cantón Tisaleo.
- Analizar las debilidades encontradas durante el desarrollo de la Auditoria y Aplicar las recomendaciones propuestas en el informe de Auditoría Integral para elevar el nivel de eficiencia y eficacia dentro de la Institución y lograr una adecuada atención a los ciudadanos que son beneficiados de los servicios que se brindan en el GAD Municipal del Cantón Tisaleo.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo debe establecer un sistema adecuado para el control de existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros codificados con los valores, que permitan controlar los retiros, traspasos o baja de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa vigente.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo debe dar total cumplimiento a todas las normas, leyes, reglamentaciones y políticas tanto internas como externas a los cuales se encuentra regido.
- Implementar procesos los cuales permitan a la institución la implementación y socialización de procesos para el control en avance de obras públicas, en sus diferentes fases o etapas o en cada uno de ellos hasta la ejecución total; con la finalidad de que las mismas se cumplan en el tiempo y con las especificaciones previamente establecidas.

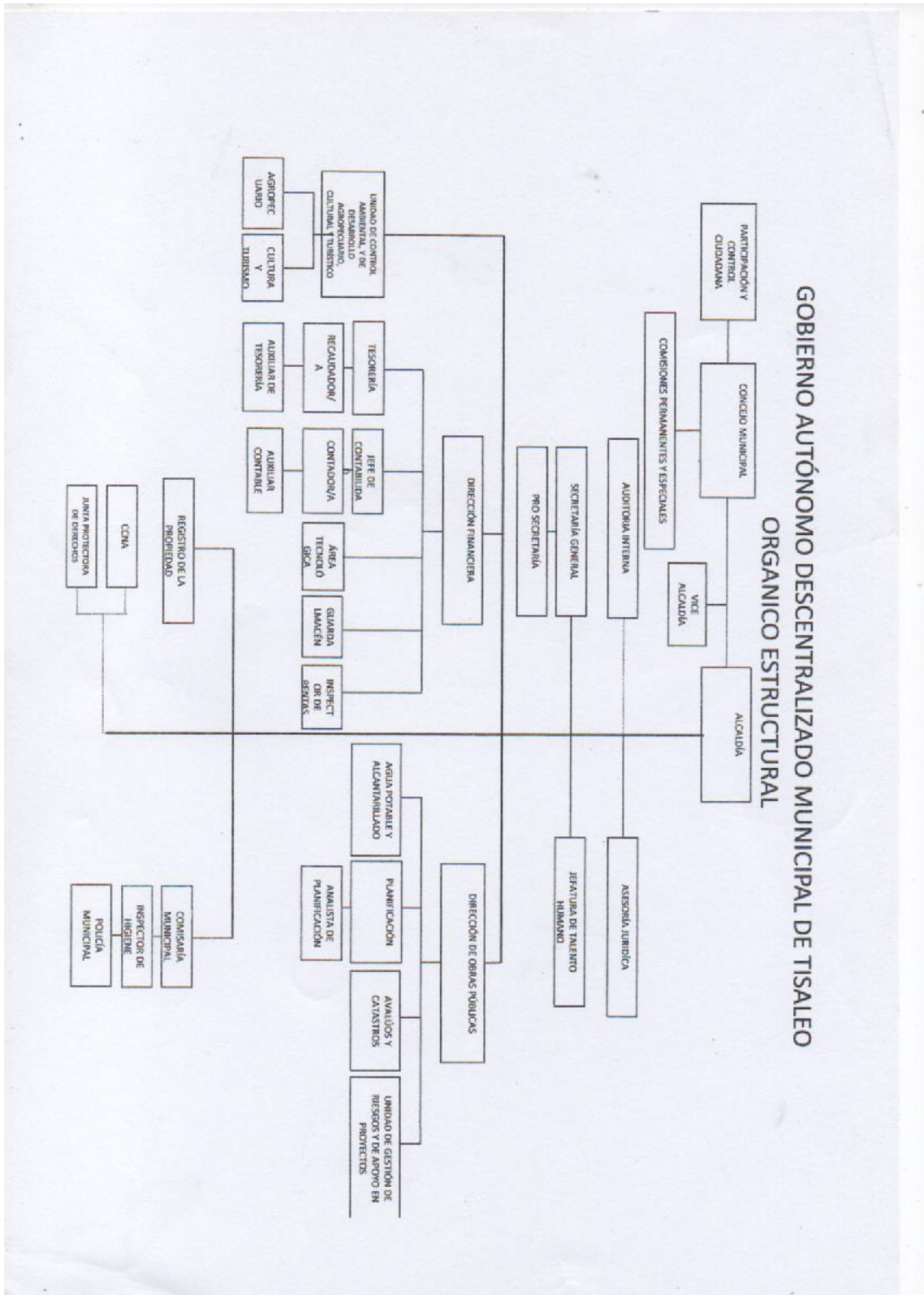
## BIBLIOGRAFÍA

- Blanco, L., Y., (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos* 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Holmes, A. (2007). *Auditoria Principios y Procedimientos*. 3ª.ed. México D.F.: Hispanoamericana.
- Muñoz, R., C., (2002). *Auditorias de Sistemas Computacionales*. 2ª ed. México D.F.: Pearson Educación.
- Córdoba, M., (2009) *Finanzas Públicas*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Kell. Z., (1997) *Auditoria moderna*. México D.F.: Continental S.A.
- De La Peña G., (2008) *Auditoria un enfoque práctico* .Madrid: Paraninfo Cengage
- Cepeda, G., A. (1997), *Auditoría y control interno*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Maldonado E, M., K (2011). *Auditoria de Gestión*. 4ª ed. Quito: Abya –Yala
- Whittington, O., y kurt, P., (2005). *Auditoria: Un enfoque integral* 12ª ed. Bogotá: Mc Graw-Hill.
- Estupiñan R. (2001). *Control interno y fraudes* ,2ª ed. México D.F.: Ecoe Ediciones.
- Contraloría General de Estado. (2001) *Manual de Auditoria financiera Gubernamental*. Quito.C.G.E.
- Contraloría General de Estado. (2001) *Manual de Auditoria de Gestión*. Quito.C.G.E.
- Vilorio, N., (2004). Una aproximación a un enfoque holístico en auditoria. Merida. Revista contable.
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo.(2016). *Antecedentes Históricos* recuperado de: <http://tisaleo.gob.ec/>
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tisaleo.(2016). *Base Legal* recuperado de: <http://tisaleo.gob.ec/>



# ANEXOS

Anexo 1: Orgánico Estructural



## Anexo 2: Estados Financieros



### Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

SIG-AME

#### ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 1 de 2

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
<b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>			
6.2.4.02	VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES	7,422.89	0.00
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	175,264.40	0.00
6.3.8.02	costo de ventas de productos y materiales	8,162.97	0.00
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>			
6.2.1	IMPUESTOS	129,064.83	0.00
6.2.1.01	IMPUESTOS SOBRE RENTA, UTILIDADES Y GANAN DE CAP	5,585.06	0.00
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	123,479.77	0.00
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	345,462.60	0.00
6.2.3.01	TASAS GENERALES	300,884.35	0.00
6.2.3.04	CONTRIBUCIONES	44,578.25	0.00
6.3.1	INVERSIONES PUBLICAS	2,099,830.17	0.00
6.3.1.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	353,454.55	0.00
6.3.1.53	inversiones en bienes nacionales de uso publico	1,607,132.17	0.00
6.3.1.54	INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES DE USO PUBLICO	139,243.45	0.00
6.3.3	REMUNERACIONES	596,965.83	0.00
6.3.3.01	REMUNERACIONES BASICAS	435,068.00	0.00
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	51,184.24	0.00
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	25,205.09	0.00
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	80,561.54	0.00
6.3.3.07	INDEMNIZACIONES	4,946.96	0.00
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	152,454.20	0.00
6.3.4.01	SERVICIOS BASICOS	17,760.16	0.00
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	80,611.67	0.00
6.3.4.03	TRASLADOS INSTALACIONES VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	19,509.81	0.00
6.3.4.04	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,160.38	0.00
6.3.4.06	CONTRATAcion DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	7,823.02	0.00
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMATICA	2,533.36	0.00
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	22,055.80	0.00
6.3.5.01	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	5,208.16	0.00
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	7,438.90	0.00
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>			
6.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	5,085,392.35	0.00
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CTES. SECTOR PCO.	527,649.73	0.00
6.2.6.21	TRANSFERENCIA Y DONACIÓN DE CAPITAL E INV.DEL SEC	4,144,350.15	0.00
6.2.6.30	REINTEGRO DEL IVA	413,392.47	0.00
6.3.6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	142,751.59	0.00
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES SECTOR PUBLICO	40,591.77	0.00
6.3.6.10	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PUBLICO	36,159.82	0.00
6.3.6.11	TRANSFE. DE INVERSION AL SECTOR PRIVADO INTERNO	66,000.00	0.00
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>			
6.2.5.01	RENTAS DE INVERSIONES	3,434.47	0.00
6.2.5.02	RENTA DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	7,188.15	0.00
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	5,903.23	0.00

Ruc N°:  
1960001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Correo Electronico :  
imuntisaleo@latinmail.com

Ciudad :  
TISALEO, CAB CANTONAL

14/12/2016  
14:16:04



ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 2 de 2

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
6.2.5.04	MULTAS	13,968.97	0.00
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	41,079.16	0.00
6.3.5.07	INTERESES EN TITULOS Y VALORES	9,161.69	0.00
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
6.2.4.23	VENTAS DE INMUEBLES DE ADMINISTRACION	70,434.68	0.00
6.2.4.24	VENTAS DE INMUEBLES DE PRODUCCION	18,054.03	0.00
6.3.8.51	depreciacion bienes de administracion	106,116.27	0.00
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	941.25	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : 2,693,362.91

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 1 de 4

Desde : 01/01/2015 Hasta : 31/12/2015

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	7,202,736.15	10,042,081.52
1.1	OPERACIONALES	1,891,034.19	2,647,605.65
1.1.1	DISPONIBILIDADES	1,876,606.64	1,470,084.43
1.1.1.01	cajas recaudadoras	0.00	365.73
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	1,874,546.40	1,464,564.25
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL	2,060.24	5,154.45
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	14,427.55	715,820.59
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	9,593.40	9,448.60
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	0.00	651,396.04
1.1.2.05	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SE	0.00	5,975.61
1.1.2.06	EGRESOS REALIZADOS POR EXPROPIACIONES	4,684.15	48,850.34
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICION	150.00	150.00
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0.00	461,700.63
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	0.00	14,542.59
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONE	0.00	27,488.75
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER	0.00	6,278.56
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSF. Y DONACION D	0.00	413,390.73
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	1,079,656.67	833,942.01
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES	636,896.67	636,896.67
1.2.2.05	INVERSIONES EN TITULOS	636,896.67	636,896.67
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	442,760.00	197,045.34
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	442,760.00	197,045.34
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	16,695.54	17,973.15
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	4,935.31	5,207.94
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USOS Y CONSUMO	4,935.31	5,207.94
1.3.2	EXISTENCIAS PARA PRODUCCION	2,570.40	1,713.60
1.3.2.01	EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	2,570.40	1,713.60
1.3.5	EXISTENCIAS PARA LA VENTA	9,189.83	11,051.61
1.3.5.05	EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA	9,189.83	11,051.61

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

14/12/2016

14:17:00

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 2 de 4

Desde : 01/01/2015 Hasta : 31/12/2015

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	4,187,749.95	4,922,663.16
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACION	4,146,894.62	4,881,807.83
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	1,464,535.41	1,646,531.83
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	3,561,656.09	4,220,689.15
1.4.1.99	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-879,296.88	-985,413.15
1.4.2	BIENES DE PRODUCCION	40,855.33	40,855.33
1.4.2.03	BIENES INMUEBLES	40,855.33	40,855.33
1.5	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	27,598.80	1,619,897.55
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	20,255.44	1,615,314.67
1.5.1.11	REMUNERACIONES BASICAS	0.00	213,247.00
1.5.1.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	29,303.43
1.5.1.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	20,883.32
1.5.1.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	37,986.53
1.5.1.18	INDEMNIZACIONES	0.00	3,365.00
1.5.1.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	5,770.22
1.5.1.33	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUB	0.00	560.00
1.5.1.34	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION	0.00	19,894.80
1.5.1.36	CONTRATAIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACI	0.00	1,375.81
1.5.1.37	GASTOS EN INFORMATICA	0.00	449.12
1.5.1.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSION	20,255.44	37,982.29
1.5.1.40	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	0.00	20,000.00
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00	2,699,642.84
1.5.1.54	OBRAS EN LINEA, REDES E INSTALACIONES E	0.00	60,000.00
1.5.1.55	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE	0.00	71,986.48
1.5.1.92	acumulacion de inversiones en obras en p	1,870,467.80	0.00
1.5.1.98	APLICACION A GASTOS DE GESTION	-1,870,467.80	-1,607,132.17
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCION	7,344.36	4,582.88
1.5.2.11	REMUNERACIONES BASICAS	0.00	94,345.80
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	13,674.84

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

14/12/2016

14:17:00

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 3 de 4

Desde : 01/01/2015 Hasta : 31/12/2015

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	2,283.00
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	21,017.43
1.5.2.18	INDEMNIZACIONES	0.00	1,133.53
1.5.2.31	SERVICIOS BASICOS	0.00	7,692.24
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	56,349.14
1.5.2.33	TRASLADOS, INSTALACIONES, VISTICOS Y SUS	0.00	2,843.50
1.5.2.34	INSTALACIONES, MANTENIMIENTO, REPARACION	0.00	8,410.98
1.5.2.35	ARRENDAMIENTO DE BIENES	0.00	3,910.20
1.5.2.36	CONTRATAIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACI	0.00	140,321.85
1.5.2.37	GASTO EN INFORMATICA	0.00	1,472.24
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSION	7,344.36	4,582.88
1.5.2.92	acumulacion de inversiones en programas	75,297.94	0.00
1.5.2.98	APLICACION A GASTOS DE GESTION	-75,297.94	-353,454.55
2	PASIVOS	671,350.70	582,673.37
2.1	DEUDA FLOTANTE	104,394.19	59,480.89
2.1.2	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	104,394.19	49,613.51
2.1.2.01	DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	11,837.57	27,023.06
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	92,556.62	22,590.45
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	0.00	9,867.38
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL	0.00	5,857.64
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL DE	0.00	3,992.17
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERS- EN BIENES DE L	0.00	17.57
2.2	DEUDA PUBLICA	566,956.51	523,192.48
2.2.3	EMPRESTITOS	549,359.47	515,814.08
2.2.3.01	CREDITOS INTERNOS	549,359.47	515,814.08
2.2.4	FINANCIEROS	17,597.04	7,378.40
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	17,597.04	7,378.40
6	PATRIMONIO	6,531,385.45	9,459,408.15
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	6,531,385.45	9,459,408.15

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

14/12/2016

14:17:00

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 4 de 4

**Desde :** 01/01/2015 **Hasta :** 31/12/2015

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
6.1.1	PATRIMONIO PUBLICO	5,956,099.92	6,766,045.24
6.1.1.09	patrimonio gobiernos autonomos descentra	5,956,099.92	6,766,045.24
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	575,285.53	2,693,362.91
6.1.8.01	resultados de ejercicios anteriores	575,285.53	0.00
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	2,693,362.91
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORA	2,082,137.87	1,744,375.33
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDOR	2,082,137.87	1,744,375.33
9.1.1.07	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	49,324.45	108,692.70
9.1.1.09	GARANTIA EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	1,923,457.36	1,525,677.83
9.1.1.13	BIENES RECIBIDOS EN COMODATO	40,681.43	40,681.43
9.1.1.17	BIENES NO DEPRECIABLES	68,213.87	68,297.87
9.1.1.19	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	460.76	1,025.50
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR	2,082,137.87	1,744,375.33
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR	2,082,137.87	1,744,375.33
9.2.1.07	EMISION DE ESPECIES VALORADAS	49,324.45	108,692.70
9.2.1.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES	1,923,457.36	1,525,677.83
9.2.1.13	RESPONSABILIDAD POR BIENES RECIBIDOS EN	40,681.43	40,681.43
9.2.1.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABL	68,213.87	68,297.87
9.2.1.19	RESPONSABILIDAD POR OTROS ACTIVOS CONTIN	460.76	1,025.50
	<b>TOTAL ACTIVO =</b>	<b>7,202,736.15</b>	<b>10,042,081.52</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =</b>	<b>7,202,736.15</b>	<b>10,042,081.52</b>

---

 MÁXIMA AUTORIDAD

---

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

---

 JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

14/12/2016

14:17:00



BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 01/01/2015 AL: 31/12/2015

Página 1 de 6

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01	cajas recaudadoras	0.00	0.00	857.94	492.21	857.94	492.21	365.73	0.00
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	1,674,546.40	0.00	5,542,560.21	5,952,542.36	7,417,106.61	5,952,542.36	1,464,564.25	0.00
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA	2,060.24	0.00	702,938.09	699,843.89	704,998.33	699,843.89	5,154.45	0.00
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	9,593.40	0.00	54,550.84	54,695.64	64,144.24	54,695.64	9,448.63	0.00
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS	0.00	0.00	1,638,148.03	987,751.99	1,638,148.03	987,751.99	651,396.04	0.00
1.1.2.05	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES	0.00	0.00	28,384.71	22,409.10	28,384.71	22,409.10	5,975.61	0.00
1.1.2.06	EGRESOS REALIZADOS POR	4,684.15	0.00	44,166.19	0.00	48,850.34	0.00	48,850.34	0.00
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICION	150.00	0.00	0.00	0.00	150.00	0.00	150.00	0.00
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	0.00	0.00	129,064.83	114,522.24	129,064.83	114,522.24	14,542.59	0.00
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y	0.00	0.00	345,462.63	317,973.89	345,462.63	317,973.89	27,488.75	0.00
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE	0.00	0.00	182,687.29	176,408.73	182,687.29	176,408.73	6,278.56	0.00
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE	0.00	0.00	30,494.82	30,494.82	30,494.82	30,494.82	0.00	0.00
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSF. Y	0.00	0.00	527,649.73	527,649.73	527,649.73	527,649.73	0.00	0.00
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS	0.00	0.00	941.25	941.25	941.25	941.25	0.00	0.00
1.1.3.24	CUENTAS POR COBRAR VENTAS DE	0.00	0.00	88,488.71	88,488.71	88,488.71	88,488.71	0.00	0.00
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSF. Y	0.00	0.00	4,557,742.62	4,144,351.89	4,557,742.62	4,144,351.89	413,390.73	0.00
1.1.3.36	CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	105,588.80	105,588.80	105,588.80	105,588.80	0.00	0.00
1.1.3.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS	0.00	0.00	245,714.69	245,714.69	245,714.69	245,714.69	0.00	0.00
1.2.2.05	INVERSIONES EN TITULOS	636,896.67	0.00	0.00	0.00	636,896.67	0.00	636,896.67	0.00
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS	442,760.00	0.00	0.00	245,714.69	442,760.00	245,714.69	197,045.34	0.00
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USOS Y C	4,935.31	0.00	21,761.34	21,488.71	26,696.65	21,488.71	5,207.94	0.00
1.3.2.01	EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	2,570.40	0.00	0.00	856.80	2,570.40	856.80	1,713.60	0.00
1.3.5.05	EXISTENCIAS DE PRODUCTOS	9,189.83	0.00	9,167.99	7,306.17	18,357.78	7,306.17	11,051.61	0.00

Ruc N°: 1860001100001      Dirección: 17 de Noviembre y Cacique Tisaleo      Teléfono: 032751051      Correo Electronico: imunitisaleo@atirmail.com      Ciudad: TISALEO, CAB CANTONAL      14/12/2016 14:15:31





BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 01/01/2015 AL: 31/12/2015

Página 2 de 6

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	1,464,535.41	0.00	181,966.42	0.00	1,646,531.83	0.00	1,646,531.83	0.00
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	3,561,656.09	0.00	933,515.05	274,481.95	4,495,171.14	274,481.95	4,220,689.19	0.00
1.4.1.99	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00	879,286.88	0.00	106,116.27	0.00	985,413.15	0.00	985,413.15
1.4.2.03	BIENES INMUEBLES	40,855.33	0.00	0.00	0.00	40,855.33	0.00	40,855.33	0.00
1.5.1.11	REMUNERACIONES BASICAS	0.00	0.00	213,247.00	0.00	213,247.00	0.00	213,247.00	0.00
1.5.1.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	0.00	29,303.43	0.00	29,303.43	0.00	29,303.43	0.00
1.5.1.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	0.00	20,883.32	0.00	20,883.32	0.00	20,883.32	0.00
1.5.1.16	APORTES PATRONALES A LA	0.00	0.00	37,986.53	0.00	37,986.53	0.00	37,986.53	0.00
1.5.1.18	INDEMNIZACIONES	0.00	0.00	3,365.00	0.00	3,365.00	0.00	3,365.00	0.00
1.5.1.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	0.00	5,770.22	0.00	5,770.22	0.00	5,770.22	0.00
1.5.1.33	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICO	0.00	0.00	560.00	0.00	560.00	0.00	560.00	0.00
1.5.1.34	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPA	0.00	0.00	19,894.80	0.00	19,894.80	0.00	19,894.80	0.00
1.5.1.36	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E	0.00	0.00	80,092.97	78,717.16	80,092.97	78,717.16	1,375.81	0.00
1.5.1.37	GASTOS EN INFORMATICA	0.00	0.00	449.12	0.00	449.12	0.00	449.12	0.00
1.5.1.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA	20,255.44	0.00	101,562.16	83,855.33	121,837.62	83,855.33	37,962.29	0.00
1.5.1.40	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	20,000.00	0.00	20,000.00	0.00	20,000.00	0.00
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00	0.00	3,017,124.64	317,481.80	3,017,124.64	317,481.80	2,699,642.84	0.00
1.5.1.54	OBRAS EN LINEA, REDES E INSTALAC	0.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00	0.00	60,000.00	0.00
1.5.1.55	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0.00	0.00	71,986.48	0.00	71,986.48	0.00	71,986.48	0.00
1.5.1.92	acumulacion de inversiones en obr	1,870,467.80	0.00	396,198.96	2,266,666.76	2,266,666.76	2,266,666.76	0.00	0.00
1.5.1.98	APLICACION A GASTOS DE GESTION	0.00	1,870,467.80	1,870,467.80	1,607,132.17	1,870,467.80	3,477,599.97	0.00	1,607,132.17
1.5.2.11	REMUNERACIONES BASICAS	0.00	0.00	94,345.80	0.00	94,345.80	0.00	94,345.80	0.00
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	0.00	13,674.84	0.00	13,674.84	0.00	13,674.84	0.00

Ruc N°:  
1860001100001

Dirección:  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono:  
032751051

Correo Electronico:  
imunitisaleo@atirmail.com

Ciudad:  
TISALEO, CAB CANTONAL

14/12/2016  
14:15:31



BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 01/01/2015 AL: 31/12/2015

Página 3 de 6

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1.5.2.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	0.00	2,283.00	0.00	2,283.00	0.00	2,283.00	0.00
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA	0.00	0.00	21,017.43	0.00	21,017.43	0.00	21,017.43	0.00
1.5.2.18	INDEMNIZACIONES	0.00	0.00	1,133.53	0.00	1,133.53	0.00	1,133.53	0.00
1.5.2.31	SERVICIOS BASICOS	0.00	0.00	7,692.24	0.00	7,692.24	0.00	7,692.24	0.00
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	0.00	56,349.14	0.00	56,349.14	0.00	56,349.14	0.00
1.5.2.33	TRASLADOS, INSTALACIONES, VISTICO	0.00	0.00	2,843.50	0.00	2,843.50	0.00	2,843.50	0.00
1.5.2.34	INSTALACIONES, MANTENIMIENTO, REP	0.00	0.00	8,410.98	0.00	8,410.98	0.00	8,410.98	0.00
1.5.2.35	ARRENDAMIENTO DE BIENES	0.00	0.00	3,910.20	0.00	3,910.20	0.00	3,910.20	0.00
1.5.2.36	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E	0.00	0.00	140,321.65	0.00	140,321.65	0.00	140,321.65	0.00
1.5.2.37	GASTO EN INFORMATICA	0.00	0.00	1,472.24	0.00	1,472.24	0.00	1,472.24	0.00
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA	7,344.36	0.00	52,626.64	55,388.12	59,971.00	55,388.12	4,582.88	0.00
1.5.2.92	acumulacion de inversiones en pro	75,297.94	0.00	0.00	75,297.94	75,297.94	75,297.94	0.00	0.00
1.5.2.98	APLICACION A GASTOS DE GESTION	0.00	75,297.94	75,297.94	353,454.55	75,297.94	428,752.49	0.00	353,454.55
2.1.2.01	DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	0.00	11,837.57	18,042.20	33,227.69	18,042.20	45,065.26	0.00	27,023.08
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	0.00	92,556.62	273,034.02	203,067.85	273,034.02	295,624.47	0.00	22,590.45
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL	0.00	0.00	591,108.19	596,965.83	591,108.19	596,965.83	0.00	5,857.64
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y	0.00	0.00	152,726.83	152,726.83	152,726.83	152,726.83	0.00	0.00
2.1.3.56	CUENTAS POR PAGAR GASTOS	0.00	0.00	50,240.85	50,240.85	50,240.85	50,240.85	0.00	0.00
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	0.00	0.00	12,647.06	12,647.06	12,647.06	12,647.06	0.00	0.00
2.1.3.58	CUENTAS POR PAGAR TRANSF	0.00	0.00	40,591.77	40,591.77	40,591.77	40,591.77	0.00	0.00
2.1.3.63	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y	0.00	0.00	9,167.95	9,167.95	9,167.95	9,167.95	0.00	0.00
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN	0.00	0.00	433,247.71	437,239.66	433,247.71	437,239.66	0.00	3,992.17
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y	0.00	0.00	481,975.88	481,975.88	481,975.88	481,975.88	0.00	0.00

Ruc N°:

1980001100001

Dirección:

17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono:

032751051

Correo Electronico:

imunitisaleo@atirmail.com

Ciudad:

TISALEO, CAB CANTONAL

14/12/2016

14:15:31



BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 01/01/2015 AL: 31/12/2015

Página 4 de 6

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS	0.00	0.00	3,149,111.12	3,149,111.12	3,149,111.12	3,149,111.12	0.00	0.00
2.1.3.77	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
2.1.3.78	CUENTAS POR PAGAR TRANSF. Y	0.00	0.00	102,159.82	102,159.82	102,159.82	102,159.82	0.00	0.00
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERS- EN BIEN	0.00	0.00	210,153.16	210,170.73	210,153.16	210,170.73	0.00	17.57
2.1.3.96	cuentas por pagar amortizacion de	0.00	0.00	139,134.19	139,134.19	139,134.19	139,134.19	0.00	0.00
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS	0.00	0.00	10,218.64	10,218.64	10,218.64	10,218.64	0.00	0.00
2.2.3.01	CREDITOS INTERNOS	0.00	549,359.47	139,134.19	105,588.82	139,134.19	654,948.27	0.00	515,814.08
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS	0.00	17,597.04	10,218.64	0.00	10,218.64	17,597.04	0.00	7,378.40
6.1.1.09	patrimonio gobiernos autonomos de	0.00	5,956,099.92	0.00	809,945.32	0.00	6,766,045.24	0.00	6,766,045.24
6.1.8.01	resultados de ejercicios anterior	0.00	575,285.53	575,285.53	0.00	575,285.53	575,285.53	0.00	0.00
6.2.1.01	IMPUESTOS SOBRE RENTA, UTILIDADE	0.00	0.00	0.00	5,585.09	0.00	5,585.09	0.00	5,585.09
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	0.00	0.00	0.00	123,479.77	0.00	123,479.77	0.00	123,479.77
6.2.3.01	TASAS GENERALES	0.00	0.00	0.00	300,884.35	0.00	300,884.35	0.00	300,884.35
6.2.3.04	CONTRIBUCIONES	0.00	0.00	0.00	44,578.25	0.00	44,578.25	0.00	44,578.25
6.2.4.02	VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES	0.00	0.00	0.00	7,422.85	0.00	7,422.85	0.00	7,422.85
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	0.00	0.00	0.00	175,264.42	0.00	175,264.42	0.00	175,264.42
6.2.4.23	VENTAS DE INMUEBLES DE ADMINISTRA	0.00	0.00	0.00	70,434.68	0.00	70,434.68	0.00	70,434.68
6.2.4.24	VENTAS DE INMUEBLES DE	0.00	0.00	0.00	18,054.03	0.00	18,054.03	0.00	18,054.03
6.2.5.01	RENTAS DE INVERSIONES	0.00	0.00	0.00	3,434.47	0.00	3,434.47	0.00	3,434.47
6.2.5.02	RENTA DE ARRENDAMIENTOS DE	0.00	0.00	0.00	7,188.15	0.00	7,188.15	0.00	7,188.15
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	0.00	0.00	0.00	5,903.23	0.00	5,903.23	0.00	5,903.23
6.2.5.04	MULTAS	0.00	0.00	0.00	13,968.97	0.00	13,968.97	0.00	13,968.97
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	0.00	0.00	0.00	941.25	0.00	941.25	0.00	941.25

Ruc N°:  
1800001100001

Dirección:  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono:  
032751051

Correo Electronico:  
imunitisaleo@atirmail.com

Ciudad:  
TISALEO, CAB CANTONAL

14/12/2016  
14:15:31



BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 01/01/2015 AL: 31/12/2015

Página 5 de 6

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	0.00	0.00	0.00	527,646.73	0.00	527,646.73	0.00	527,646.73
6.2.6.21	TRANSFERENCIA Y DONACION DE	0.00	0.00	0.00	4,144,350.15	0.00	4,144,350.15	0.00	4,144,350.15
6.2.6.30	REINTEGRO DEL IVA	0.00	0.00	0.00	413,392.47	0.00	413,392.47	0.00	413,392.47
6.3.1.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	0.00	0.00	353,454.55	0.00	353,454.55	0.00	353,454.55	0.00
6.3.1.53	inversiones en bienes nacionales	0.00	0.00	1,607,132.17	0.00	1,607,132.17	0.00	1,607,132.17	0.00
6.3.1.54	INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACION	0.00	0.00	139,243.45	0.00	139,243.45	0.00	139,243.45	0.00
6.3.3.01	REMUNERACIONES BASICAS	0.00	0.00	435,068.00	0.00	435,068.00	0.00	435,068.00	0.00
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	0.00	51,184.24	0.00	51,184.24	0.00	51,184.24	0.00
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	0.00	0.00	25,205.09	0.00	25,205.09	0.00	25,205.09	0.00
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA	0.00	0.00	80,561.54	0.00	80,561.54	0.00	80,561.54	0.00
6.3.3.07	INDEMNIZACIONES	0.00	0.00	4,946.99	0.00	4,946.99	0.00	4,946.99	0.00
6.3.4.01	SERVICIOS BASICOS	0.00	0.00	17,760.19	0.00	17,760.19	0.00	17,760.19	0.00
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	0.00	0.00	80,611.67	0.00	80,611.67	0.00	80,611.67	0.00
6.3.4.03	TRASLADOS INSTALACIONES VIATICOS	0.00	0.00	19,509.81	0.00	19,509.81	0.00	19,509.81	0.00
6.3.4.04	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPA	0.00	0.00	2,160.38	0.00	2,160.38	0.00	2,160.38	0.00
6.3.4.06	CONTRATACION DE ESTUDIOS E	0.00	0.00	7,823.02	0.00	7,823.02	0.00	7,823.02	0.00
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMATICA	0.00	0.00	2,533.36	0.00	2,533.36	0.00	2,533.36	0.00
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO	0.00	0.00	22,055.80	0.00	22,055.80	0.00	22,055.80	0.00
6.3.5.01	IMPUESTOS, TASAS Y	0.00	0.00	5,208.16	0.00	5,208.16	0.00	5,208.16	0.00
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	0.00	0.00	41,079.19	0.00	41,079.19	0.00	41,079.19	0.00
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	7,438.90	0.00	7,438.90	0.00	7,438.90	0.00
6.3.5.07	INTERESES EN TITULOS Y VALORES	0.00	0.00	9,161.69	0.00	9,161.69	0.00	9,161.69	0.00
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	0.00	40,591.77	0.00	40,591.77	0.00	40,591.77	0.00

Ruc N°:  
1802001100001

Dirección:  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono:  
032751051

Correo Electronico:  
imunitisaleo@atirmail.com

Ciudad:  
TISALEO, CAB CANTONAL

14/12/2016  
14:15:31



BALANCE DE COMPROBACION

DEL: 01/01/2015 AL: 31/12/2015

Página 6 de 6

CUENTAS		SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
CODIGO	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
6.3.6.10	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL	0.00	0.00	36,159.82	0.00	36,159.82	0.00	36,159.82	0.00
6.3.6.11	TRANSFE. DE INVERSIÓN AL SECTOR P	0.00	0.00	66,000.00	0.00	66,000.00	0.00	66,000.00	0.00
6.3.8.02	costo de ventas de productos y ma	0.00	0.00	8,162.97	0.00	8,162.97	0.00	8,162.97	0.00
6.3.8.51	depreciación bienes de administra	0.00	0.00	106,116.27	0.00	106,116.27	0.00	106,116.27	0.00
9.1.1.07	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	49,324.45	0.00	178,600.30	119,232.05	227,924.75	119,232.05	108,692.70	0.00
9.1.1.09	GARANTIA EN VALORES, BIENES Y DOC	1,923,457.36	0.00	1,983,592.55	2,381,372.08	3,907,049.91	2,381,372.08	1,525,677.83	0.00
9.1.1.13	BIENES RECIBIDOS EN COMODATO	40,681.43	0.00	0.00	0.00	40,681.43	0.00	40,681.43	0.00
9.1.1.17	BIENES NO DEPRECIABLES	68,213.87	0.00	84.00	0.00	68,297.87	0.00	68,297.87	0.00
9.1.1.19	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	460.76	0.00	12,957.34	12,392.60	13,418.10	12,392.60	1,025.50	0.00
9.2.1.07	EMISIÓN DE ESPECIES VALORADAS	0.00	49,324.45	119,232.05	178,600.30	119,232.05	227,924.75	0.00	108,692.70
9.2.1.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN	0.00	1,923,457.36	2,381,372.08	1,983,592.55	2,381,372.08	3,907,049.91	0.00	1,525,677.83
9.2.1.13	RESPONSABILIDAD POR BIENES RECIBI	0.00	40,681.43	0.00	0.00	0.00	40,681.43	0.00	40,681.43
9.2.1.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO	0.00	68,213.87	0.00	84.00	0.00	68,297.87	0.00	68,297.87
9.2.1.19	RESPONSABILIDAD POR OTROS	0.00	460.76	12,957.34	12,392.60	12,392.60	13,418.10	0.00	1,025.50
<b>TOTALES</b>		12,109,936.64	12,109,936.64	36,078,771.27	36,078,771.27	48,188,707.91	48,188,707.91	17,901,625.66	17,901,625.66

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:  
1960001100001

Dirección:  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono:  
032751051

Correo Electronico:  
imuntisaleo@atinmail.com

Ciudad:  
TISALEO, CAB CANTONAL

14/12/2016  
14:15:31



## Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

### ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Desde : 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 1 de 3

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO			
CUENTAS	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	129064.83	0,00
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	345462.60	0,00
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	182687.25	0,00
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	30494.82	0,00
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSF. Y DONACIONES CORRIENTE	527649.73	0,00
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	941.25	0,00
	<b>FUENTES CORRIENTES</b>	<b>1216300,52</b>	
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL	596965,83	0,00
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	152726,83	0,00
2.1.3.56	CUENTAS POR PAGAR GASTOS FINANCIEROS	50240,85	0,00
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	12647,06	0,00
2.1.3.58	CUENTAS POR PAGAR TRANSF. DONACIONES CORRIENTES	40591,77	0,00
	<b>USOS CORRIENTES</b>	<b>853172,34</b>	
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE</b>	<b>36312,18</b>	
1.1.3.24	CUENTAS POR COBRAR VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIERO	88488,71	0,00
1.1.3.27	CUENTAS POR COBRAR RECUPERACIÓN DE INVERSIONES	0,00	0,00
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSF. Y DONACION DE CAPITAL E	4557742,62	0,00
	<b>FUENTES DE CAPITAL</b>	<b>4646231,33</b>	
2.1.3.61	cuentas por pagar gastos en personal de produccion	0,00	0,00
2.1.3.63	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCION	9167,95	0,00
2.1.3.67	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN	0,00	0,00
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL DE INVERSION	437239,88	0,00
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVERSION	481975,88	0,00
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	3149111,12	0,00
2.1.3.77	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSION	20000,00	0,00
2.1.3.78	CUENTAS POR PAGAR TRANSF. Y DONACIONES PARA INVER.	102159,82	0,00
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERS- EN BIENES DE LARGA DURAC	210170,73	0,00
2.1.3.87	cuentas por pagar inversiones fiancieras	0,00	0,00
2.1.3.88	cuentas por pagar transf. y donacion de capital	0,00	0,00
	<b>USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL</b>	<b>4409825,38</b>	
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL</b>	<b>23640,95</b>	
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO</b>	<b>599534,13</b>	

Ruc N°:

1860001100001

Dirección :

17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :

032751051

Correo Electronico :

imunitsaleo@latnmail.c

Ciudad :

TISALEO, CAB



# Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Desde : 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 2 de 3

FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT			
CUENTAS	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
1.1.3.36	CUENTAS POR COBRAR FINANCIAMIENTO PUBLICO	105588,80	0,00
1.1.3.97	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPO DE FONDOS A. A.	0,00	0,00
1.1.3.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	245714,66	0,00
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	351303,46	
2.1.3.96	cuentas por pagar amortizacion de la deuda publica	139134,19	0,00
2.1.3.97	cuentas por pagar depositos y fondos a. a.	0,00	0,00
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	10218,64	0,00
	USOS DE FINANCIAMIENTO	149352,83	
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	20195	
1.1.3.81	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0,00	0,00
1.1.3.83	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS CREDITOS	0,00	
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0,00	0,00
2.1.3.82	CUENTAS POR PAGAR DEPOSITOS FONDOS TER AA	0,00	0,00
2.1.3.83	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS DEBITOS	0,00	
	FLUJOS NETOS		
1.1.1	DISPONIBILIDADES	406522,21	1876606,64
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	-44021,39	14427,55
6.1.9.91	disminucion de disponibilidades	0,00	0,00
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS CREDITOS	362500,82	
2.1.2	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	-54780,68	104394,19
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS DEBITOS	-54780,68	
	VARIACIONES NETAS	307.720,14	
	SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO	509.670,77	

Ruc N°:  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Correo Electronico :  
imunitisaleo@latinmail.c

Ciudad :  
TISALEO, CAB



ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Desde : 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 3 de 3

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Correo Electronico :  
imunitisaleo@latinmail.c

Ciudad :  
TISALEO, CAB



Anexo 3: Estado de Ejecución Presupuestaria

**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo**

**ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA**

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 1 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.1.01.02	A la Utilidad por la Venta de Predios Urbanos	3,000.00	5,585.06	-2,585.06
1.1.02.01	A los Predios Urbanos	18,811.95	17,476.47	1,335.48
1.1.02.02	A los Predios Rústicos	67,564.81	65,991.20	1,573.61
1.1.02.06	De Alcabalas	32,200.00	36,036.19	-3,836.19
1.1.02.07	A Los Activos Totales	4,965.24	3,972.22	993.02
1.1.02.99	Otros Impuestos 10% Fondos Ajenos	10.00	3.69	6.31
1.1.03.12	A Los Espectáculos Públicos	0.00	0.00	0.00
1.3.01.03.01	Ocupación De Lugares Públicos - Vía Pública	2,000.00	4,273.91	-2,273.91
1.3.01.03.02	Ocupación De Lugares Públicos - Mercado	22,000.00	23,508.15	-1,508.15
1.3.01.03.03	Ocupación De Lugares Públicos - Plazas	1,500.00	2,204.85	-704.85
1.3.01.03.04	Ocupación De Lugares Públicos - Materiales Construcción	500.00	186.01	313.99
1.3.01.06	Especies Fiscales	59,000.00	63,365.20	-4,365.20
1.3.01.07	Elaboración De Pliegos	9,300.00	18,777.63	-9,477.63
1.3.01.08	Prestación De Servicios (Aprobación De Planos)	18,000.00	40,400.04	-22,400.04
1.3.01.09	Rodaje de Vehículos Motorizados	2,000.00	1,710.00	290.00
1.3.01.11	Inscripciones, Registros Y Matrículas	57,000.00	77,894.38	-20,894.38
1.3.01.12	Permisos, Licencias y Patentes	28,620.10	33,719.03	-5,098.93
1.3.01.16	Recolección De Basura	30,000.00	32,568.97	-2,568.97
1.3.01.20	Conexión Y Reconexión Del Servicio De Alcantarillado Y	200.00	36.00	164.00
1.3.01.21	Conexión Y Reconexión Del Servicio De Agua Potable	2,500.00	2,240.18	259.82
1.3.04.08	Aceras, Bordillos y Cercas	42,570.43	42,570.43	0.00
1.3.04.09	Obras de Alcantarillado y Canalización	2,007.82	2,007.82	0.00
1.4.02.06	Materiales Y Accesorios De Instalaciones De Agua	8,500.00	7,422.89	1,077.11
1.4.03.01	Agua Potable	110,000.00	131,408.31	-21,408.31
1.4.03.03	Alcantarillado	13,000.00	18,238.26	-5,238.26
1.4.03.99.01	Permisos De Construcción	7,000.00	10,301.45	-3,301.45
1.4.03.99.02	Líneas De Fábrica	5,000.00	4,848.00	152.00
1.4.03.99.03	Por Acometida De Agua Potable	0.00	0.00	0.00
1.4.03.99.04	Convenio Recaudación Eeasa	7,500.00	8,149.83	-649.83
1.4.03.99.05	Otros Servicios Técnicos Y Especializados	500.00	692.19	-192.19
1.4.03.99.06	Permiso De Cerramiento	1,500.00	1,626.36	-126.36
1.4.03.99.07	Por Acometida De Alcantarillado	0.00	0.00	0.00
1.4.03.99.08	Por Servicio De Correos	0.00	0.00	0.00
1.7.01.08	Utilidades De Empresas Y Entidades Financieras Rúblicas	1,000.00	3,432.80	-2,432.80
1.7.01.99	Intereses por Otras Operaciones	5.00	1.67	3.33
1.7.02.02.01	Cubículos	1,000.00	2,003.13	-1,003.13
1.7.02.02.02	Estadio	100.00	0.00	100.00

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

# Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

## ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 2 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.7.02.02.03	Coliseo	50.00	0.00	50.00
1.7.02.04	Maquinarias Y Equipos	6,000.00	5,185.02	814.98
1.7.03.01	Tributaria	7,500.00	5,903.23	1,596.77
1.7.04.02	Infracción a Ordenanzas Municipales	5,500.00	9,042.69	-3,542.69
1.7.04.04	Incumplimientos de Contratos	4,636.10	4,926.28	-290.18
1.8.01.01.06	Transferencias Del Gobierno Central	593,616.51	527,649.73	65,966.78
1.9.02.01	Indemnizaciones Por Siniestros	400.00	0.00	400.00
1.9.04.99	Otros No Especificados	581.38	941.25	-359.87
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	425,542.83	402,368.00	23,174.83
5.1.01.06	Salarios Unificados	32,700.00	32,700.00	0.00
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	40,802.99	39,285.24	1,517.75
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	15,070.33	11,899.00	3,171.33
5.1.02.35	Remuneración Variable Por Eficiencia	0.00	0.00	0.00
5.1.05.04	Encargos y Subrogaciones	0.00	0.00	0.00
5.1.05.07	Honorarios	0.00	0.00	0.00
5.1.05.08	Dietas	0.00	0.00	0.00
5.1.05.10	Servicios Personales por Contrato	21,852.00	18,894.97	2,957.03
5.1.05.12	Subrogacion	9,479.00	6,310.12	3,168.88
5.1.06.01	Aporte Patronal	54,944.17	51,245.31	3,698.86
5.1.06.02	Fondo De Reserva	39,185.00	29,316.23	9,868.77
5.1.06.03	Jubilación Patronal	25,500.00	0.00	25,500.00
5.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas	5,521.81	4,946.96	574.85
5.1.99.01	Asignación A Distribuir En Gastos En Personal	70.23	0.00	70.23
5.3.01.04	Energía Eléctrica	10,644.00	10,538.77	105.23
5.3.01.05	Telecomunicaciones	9,000.00	7,221.39	1,778.61
5.3.02.01	Transporte de Personal	0.00	0.00	0.00
5.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	12,500.00	12,284.25	215.75
5.3.02.05	Espectáculos Culturales y Sociales	58,500.00	55,420.32	3,079.68
5.3.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	0.00	0.00	0.00
5.3.02.07	Difusión, Información Y Publicidad	0.00	0.00	0.00
5.3.02.17	Difusión E Información	0.00	0.00	0.00
5.3.02.18	Publicidad Y Propaganda En Medos De Comunicación	9,000.00	7,832.00	1,168.00
5.3.02.19	Publicidad Y Propaganda Usando Otros Medios	2,000.00	2,000.00	0.00
5.3.02.99	Otros Servicios Generales	4,910.88	3,075.10	1,835.78
5.3.03.01	Pasajes al Interior	318.40	149.79	168.61
5.3.03.02	Pasajes Al Exterior	3,000.00	2,108.42	891.58
5.3.03.03	Víaticos Y Subsistencias En El Interior	15,369.00	14,904.00	465.00

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

# Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

## ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta: 31/12/2015

Página 3 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
5.3.03.04	Víaticos Y Subsistencias En El Exterior	2,412.60	2,347.60	65.00
5.3.04.02	Edificios, Locales Y Residencias	0.00	0.00	0.00
5.3.04.03	Mobiliarios (Instalación, Mantenimiento Y Reparaciones)	4,500.00	0.00	4,500.00
5.3.04.04	Maquinarias Y Equipos (Instalación, Mantenimiento Y	2,000.00	459.20	1,540.80
5.3.04.05	Vehículos (Mantenimiento)	1,889.53	1,701.18	188.35
5.3.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	0.00	0.00	0.00
5.3.06.03	Servicio de Capacitación	6,000.00	2,150.00	3,850.00
5.3.06.05	Estudio Y Diseño De Proyectos	15,000.00	5,673.02	9,326.98
5.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	2,724.00	2,533.36	190.64
5.3.08.01	Alimentos Y Bebidas	1,000.00	0.00	1,000.00
5.3.08.02	Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección	3,788.55	3,374.94	413.61
5.3.08.03	Combustibles y Lubricantes	4,610.47	4,610.47	0.00
5.3.08.04	Materiales De Oficina	7,500.00	6,452.25	1,047.75
5.3.08.05	Materiales De Aseo	2,500.00	1,334.79	1,165.21
5.3.08.07	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y	0.00	0.00	0.00
5.3.08.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y	0.00	0.00	0.00
5.3.08.13	Repuestos y Accesorios	5,500.00	5,235.11	264.89
5.3.08.99	Otros de Uso y Consumo Corriente	1,321.12	1,320.87	0.25
5.6.01.06	Descuentos, Comisiones Y Otros Cargos En Títulos Y	30,000.00	9,161.69	20,838.31
5.6.02.01	Sector Público Financiero	89,559.59	41,079.16	48,480.43
5.7.01.02	Tasas Generales	7,000.00	5,208.16	1,791.84
5.7.01.99	Otros Impuestos, Tasas Y Contribuciones	0.00	0.00	0.00
5.7.02.01	Seguros	6,000.00	5,663.49	336.51
5.7.02.03	Comisiones Bancarias	1,500.00	1,174.66	325.34
5.7.02.06	Costas Judiciales	1,500.00	600.75	899.25
5.8.01.01.01	Aporte Del Cinco Por Mil	54,000.00	30,478.73	23,521.27
5.8.01.02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	18,000.00	10,113.04	7,886.96
5.8.02.04.01	Consortio De Municipalidades De Tungurahua	0.00	0.00	0.00
5.8.02.04.02	Patronato De Amparo Social Sna Miguel De Tisaleo	0.00	0.00	0.00
5.8.02.04.03	Asociación De Empleadoss Municipales	0.00	0.00	0.00
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE</b>	<b>112,922.84</b>	<b>363,128.18</b>	<b>-250,205.34</b>
2.4.02.01	Venta Terrenos (481 Cootad)	31,720.71	82,628.71	-50,908.00
2.4.02.99	Otros Bienes Inmuebles (Nichos)	5,500.00	5,860.00	-360.00
2.8.01.01.11	Venta De Energia Electrica	96,439.00	64,292.66	32,146.34
2.8.01.01.12	Transferencias Del Gobierno Central	1,856,867.05	1,513,480.93	343,386.12
2.8.01.01.14	Recursos No Reembolsables Plan Maestro Agua Potable I	1,454,850.00	1,163,880.00	290,970.00
2.8.01.01.16	Recursos No Reembolsables Bde Mercado Municipal De	2,601,702.00	1,040,680.80	1,561,021.20

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

# Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

## ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 4 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
2.8.01.01.17	Recursos No Reembolsables Bde - Actualización Catastral	180,864.00	0.00	180,864.00
2.8.01.01.18	Recursos No Reembolsables Bde Estudio De	94,500.00	94,500.00	0.00
2.8.01.02.04	Aporte Mies - Convenio Adulto Mayor	10,224.72	8,662.68	1,562.04
2.8.01.02.05	Aporte Mies - Convenio Personas Con Discapacidad	94,839.32	90,880.58	3,958.74
2.8.01.02.06	Aporte Mies - Convenio Cibv	98,433.89	48,972.50	49,461.39
2.8.01.04.01	Del Consejo Provincial De Tungurahua	115,000.00	119,000.00	-4,000.00
2.8.10.02	Del Presupuesto General De Estado A Gad Municipales	1,366,952.37	413,392.47	953,559.90
6.3.08.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y	0.00	0.00	0.00
6.3.08.99.01	Químicos E Industriales	0.00	0.00	0.00
6.3.10.02	Químicos E Industriales	5,000.00	0.00	5,000.00
6.3.12.99.01	Materiales Para Construcción Elect Plomer (Venta)	10,000.00	9,167.95	832.05
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas (Personal de recolección)	165,259.00	143,880.40	21,378.60
7.1.01.06	Salarios Unificados	168,204.00	163,712.40	4,491.60
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	31,855.05	28,608.14	3,246.91
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	20,097.22	14,370.13	5,727.09
7.1.02.32.01	Bonificación Para Educadores Comunitarios - Cnh	0.00	0.00	0.00
7.1.02.32.02	Bonificación Para Educadores Comunitarios - Protección	0.00	0.00	0.00
7.1.05.09.01	Horas Extas	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10.01	Servicios Pers. por Contrato Pasantías	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10.02	Serv. Pers. por Contrato (Proyectos de Inversión)	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10.03	Servicios personales por Contrato (Desarrollo Cultural)	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10.04	Servicios Profesionales por Contrato (Odontología)	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10.05	Serv personal contrato (pasantías)	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10.06	Serv. Pers. por Contrato Reordenamiento Territorial	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10.07	Servicios Personales Por Contrato	43,200.00	22,626.86	20,573.14
7.1.05.10.08	Servicios Personales por Contrato (Child Found)	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10.09	Servicios Personales Por Contrato (Instructores	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10.10	Servicios Personales Por Contrato (Promotor Cultural)	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10.11	Servicios Personales Por Contrato - Actualización	0.00	0.00	0.00
7.1.05.12	Subrogación	1,334.00	539.46	794.54
7.1.06.01	Aporte Patronal	44,819.22	38,576.15	6,243.07
7.1.06.02	Fondo De Reserva	31,524.00	20,427.81	11,096.19
7.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas Por Cesación	10,485.00	4,498.53	5,986.47
7.1.99.01	Asignación a Distribuir para Gastos en Personal de	7,341.44	0.00	7,341.44
7.3.01.01	Agua Potable (Convenio MIES)	300.00	224.50	75.50
7.3.01.04	Energía Eléctrica (Convenios MIES)	450.00	354.83	95.17
7.3.01.05.01	Servicio De Telecomunicaciones Ecu 911	15,000.00	6,720.00	8,280.00

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

# Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

## ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 5 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.3.01.05.02	Servicio De Telecomunicaciones - Ciudades Digitales	6,617.60	0.00	6,617.60
7.3.01.05.03	Servicio telefónico (Convenio MIES)	600.00	392.91	207.09
7.3.02.01	Transporte De Personal	3,800.00	2,730.00	1,070.00
7.3.02.02	Fletes Y Maniobras	5,000.00	3,655.00	1,345.00
7.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	10,176.80	2,929.31	7,247.49
7.3.02.05	Espectáculos Culturales y Sociales	200.00	0.00	200.00
7.3.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	5,000.00	504.00	4,496.00
7.3.02.07	Difusión, Información Y Publicidad	0.00	0.00	0.00
7.3.02.08	Servicio de Vigilancia (Alamas - Convenio MIES)	604.80	604.80	0.00
7.3.02.12	Investigaciones Profesionales y Exámenes de Laboratorio	10,000.00	8,259.66	1,740.34
7.3.02.35.01	Servicio De Alimentación (Convenio Mies - Discapacidad)	30,420.00	23,260.03	7,159.97
7.3.02.35.02	Servicio De Alimentación (Convenio Mies - Adulto Mayor)	1,710.00	1,056.13	653.87
7.3.02.35.03	Servicio De Alimentación (Convenio Mies - Civb)	26,040.00	14,618.03	11,421.97
7.3.02.99	Otros Servicios	15,000.00	4,502.40	10,497.60
7.3.03.01	Pasajes Al Interior	300.00	3.50	296.50
7.3.03.03	Viáticos Y Subsistencias En El Interior	4,000.00	3,400.00	600.00
7.3.04.02	Edificios, Locales Y Residencias	0.00	0.00	0.00
7.3.04.03	Mobiliarios	500.00	0.00	500.00
7.3.04.04	Maquinarias y Equipos (Convenio MIES)	21,700.00	21,454.93	245.07
7.3.04.05	Vehiculos	7,000.00	6,850.85	149.15
7.3.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	0.00	0.00	0.00
7.3.05.04	Maquinarias y Equipos	8,000.00	3,910.20	4,089.80
7.3.06.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	0.00	0.00	0.00
7.3.06.03	Servicio De Capacitación	1,500.00	940.80	559.20
7.3.06.05.01	Estudio Y Diseño De Proyectos - Actualización Catastral	408,331.28	0.00	408,331.28
7.3.06.05.02	Estudio Y Diseño De Proyectos - Estudios Varias Obras	111,400.00	80,092.97	31,307.03
7.3.06.05.03	Estudio Y Diseño De Proyectos - Alcantarillado	47,000.00	0.00	47,000.00
7.3.06.05.04	Estudio Y Diseño De Proyectos - Ambientales	63,680.00	10,691.18	52,988.82
7.3.06.05.05	Estudio Y Diseño De Proyectos - Comercialización	35,000.00	0.00	35,000.00
7.3.06.05.06	Estudio Y Diseño De Proyectos - Actualización Catastral	15,680.00	0.00	15,680.00
7.3.06.06.01	Servicios Personales Por Contrato - Convenio Mies Adulto	10,679.74	10,669.84	9.90
7.3.06.06.02	Servicios Personales Por Contrato - Convenio Mies	91,365.62	91,365.62	0.00
7.3.06.06.03	Proyecto Actualización Catastral	0.00	0.00	0.00
7.3.06.06.04	Servicios Personales Por Contrato - Convenio Turismo	7,688.00	4,360.53	3,327.47
7.3.06.06.05	Servicios Personales Por Contrato - Convenio	8,512.00	8,512.00	0.00
7.3.06.06.06	Servicios Personal Por Contrato Cibv	0.00	0.00	0.00
7.3.06.06.07	Por Contrato - PDOT	16,461.36	13,781.68	2,679.68

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

# Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

## ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 6 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.3.07.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes	0.00	0.00	0.00
7.3.07.04	Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas	3,188.00	1,921.36	1,266.64
7.3.08.01	Alimentos Y Bebidas	500.00	0.00	500.00
7.3.08.02	Vestuario, Lencería Y Prendas De Protección	13,604.79	13,167.19	437.60
7.3.08.03.01	Combustibles Y Lubricantes (Convenio Mag)	0.00	0.00	0.00
7.3.08.03.02	Combustibles Y Lubricantes (Subcentro De Salud)	0.00	0.00	0.00
7.3.08.03.03	Combustibles Y Lubricantes (Policía)	0.00	0.00	0.00
7.3.08.03.04	Combustibles Y Lubricantes (Camioneta Coe Cantonal)	0.00	0.00	0.00
7.3.08.03.05	Combustibles y Lubricantes (Servicios Comunes)	42,000.00	34,944.01	7,055.99
7.3.08.03.06	Combustibles Y Lubricantes (Udaat)	2,000.00	0.00	2,000.00
7.3.08.04	Materiales de Oficina	7,300.00	2,905.32	4,394.68
7.3.08.05.01	Materiales De Aseo Cibv	600.00	503.21	96.79
7.3.08.06	Herramientas	0.00	0.00	0.00
7.3.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	1,000.00	782.32	217.68
7.3.08.11.01	Para Revestimiento De Canales De Riego	0.00	0.00	0.00
7.3.08.11.02	Para Mejoramiento del Sistema de A. Pot.	20,000.00	9,989.29	10,010.71
7.3.08.11.03	Para Casas Comunales	0.00	0.00	0.00
7.3.08.11.04	Para Adquisición De Tubería Y otros Mater.	0.00	0.00	0.00
7.3.08.11.05	Para Empedrados Varios Sectores	0.00	0.00	0.00
7.3.08.11.06	Para Canchas de Uso Múltiple	0.00	0.00	0.00
7.3.08.11.07	Para Subcentros de Salud	0.00	0.00	0.00
7.3.08.11.08	Para Otras Obras Municipales	74,565.07	18,164.27	56,400.80
7.3.08.11.09	Para Cementerio De Santa Lucía Libertad	0.00	0.00	0.00
7.3.08.12	Materiales Didácticos	4,250.00	1,971.74	2,278.26
7.3.08.13	Repuestos y Accesorios	53,000.00	46,268.27	6,731.73
7.3.08.14	Suministros Para Actividades Agropecuarias, Pesca Y	0.00	0.00	0.00
7.3.08.99	Otros De Uso Y Consumo De Inversión	38,763.44	25,513.20	13,250.24
7.3.99.01	Asignación A Distribuir Para Bienes Y Servicios De	0.00	0.00	0.00
7.5.01.01.01	Cerramiento Tanque De Agua Potable La Unión	0.00	0.00	0.00
7.5.01.01.02	Plan Maestro De Agua Potable	3,611,804.40	1,577,332.38	2,034,472.02
7.5.01.01.03	Cambio De Redes De Agua Potable Centro Cantonal-	0.00	0.00	0.00
7.5.01.01.04	Colocación De Red De Agua Potable Tisaleo Centro	0.00	0.00	0.00
7.5.01.01.05	Mejoramiento Sistema De Agua Potable - Santa Lucía La	0.00	0.00	0.00
7.5.01.01.07	Mejoramiento de agua potable año 2009(CE-09)	0.00	0.00	0.00
7.5.01.01.08	Mejoramiento planta tratamagua Tisaleo (CE-08)	0.00	0.00	0.00
7.5.01.01.09	Tanque de Santa Lucía Centro (Qui ICE08)	0.00	0.00	0.00
7.5.01.01.12	Cerramiento y muros planta de tratamiento Tisaleo	0.00	0.00	0.00

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

## Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

### ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 7 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.5.01.01.13	Cerramiento y accesorios planta agua el calvario	0.00	0.00	0.00
7.5.01.01.14	Red De Distribucion De Agua Potable - Contorno Del	0.00	0.00	0.00
7.5.01.02.01	Para Manejo De Riego Zona Baja Canal Toallo	0.00	0.00	0.00
7.5.01.02.02	Para Manejo De Riego Zona San Luis, San Juan, Chilco,	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.01	Alcantarillado 1	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.02	Alcantarillado El Chilco y El Calvario	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.03	Alcantarillado Alobamba Iv Etapa	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.04	Alcantarillado Santa Lucia La Libertad	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.05	Alcantarillado San Francisco, San luis, Bellavis y	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.06	Alcantarillado Alobamba El Paraizo (CE-08)	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.07	Descarga de Alcantarillado Escuela Pedro Carbo a	100.00	0.00	100.00
7.5.01.03.08	Alcantarillados	101,510.00	101,507.09	2.91
7.5.01.03.09	Planta De Tratamiento San Francisco San Luis	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.10	Construcion Aliviaderos Convenio Emapa	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.11	Embaulamiento De Quebradas	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.12	Cnstrucción De Sifón Vía A San Francisco	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.13	Alcantarillado Parte Alta Quinchicoto	70,000.00	65,310.84	4,689.16
7.5.01.03.14	Mantenimiento E Intalacion De Tuberia Conduccion Pvc	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.15	Alcantarillado Sanitario Santa Lucia Centro - La Florida	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.16	Alcantarillado Sanitario Barrio San Jacinto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.17	Alcantarillado Prolongación Calle Juan Benigno Vela -	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.18	Alcantarillado Sanitario San Francisco - La Alborada	120,000.00	102,423.48	17,576.52
7.5.01.03.19	Alcantarillado Sanitario Barrio La Merced -Zona Alta	14,000.00	6,999.79	7,000.21
7.5.01.03.20	Alcantarillado Sanitario Varios Sectores De Alobamba	32,420.16	0.00	32,420.16
7.5.01.03.21	Alcantarillado Sanitario Sector San Jacinto - Punguleo	18,108.03	0.00	18,108.03
7.5.01.03.22	Alcantarillado Sanitario San Francisco	9,557.66	0.00	9,557.66
7.5.01.03.23	Alcantarillado Saniitario San Juan Vía A Los Turrone	7,700.00	7,680.38	19.62
7.5.01.03.24	Alcantarillado Sanitario Tisaleo Centro - Barrio Olimpico	10,565.58	0.00	10,565.58
7.5.01.03.25	Alcantarillado Sanitario Estadio Santa Lucia Centro - Vía	7,700.00	0.00	7,700.00
7.5.01.03.26	Alcantarillado Sanitario - Jesús Del Gran Poder	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.27	Alcantarillado Sanitario Sanitario Quinchicoto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.01	Parque Central Tisaleo Centro	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.02	Escultura Alobamba	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.03	Parque Santa Lucia Bellavista	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.04	Parque de San Luis	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.05	Adoquinado Plaza Central De Alobamba Escuela	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.06	Caminerias Cementerio Municipal - Sta. Luc. Bellavista	0.00	0.00	0.00

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

# Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

## ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 8 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.5.01.04.07	Baterias Sanitarias Santa Lucía Centro	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.08	Obras De Adecentamiento Santa Lucía Arriba	4.00	0.00	4.00
7.5.01.04.09	Obras En El Estadio Municipal	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.10	Obra Nn Chilco La Esperanza	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.11	Obra Nn Alobamba	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.12	Obras en Quinchicoto (Cerramientos)	6,700.00	0.00	6,700.00
7.5.01.04.13	Obra en Santa Lucía Centro (Construcción de Toriles)	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.14	Ailuminación Centro Cívico Alobamba	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.15	Construcción De Gruta Santa Lucia (Adecentamiento)	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.16	Costruccion Del Parque Infantil Tisaleo	40,000.00	25,079.90	14,920.10
7.5.01.04.17	Varias Obras En Quinchicoto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.18	Obras De Adecentamiento La Union - Quinchicoto	50,000.00	32,704.38	17,295.62
7.5.01.04.19	Obras De Adecentamiento San Vicente - Quinchicoto	11,000.00	10,988.26	11.74
7.5.01.04.20	Adoquinado Escuela Pedro Carbo	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.21	Mejoramiento Plaza Barrio El Paraíso - Adoquinado	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.22	Cubierta Tribuna De Graderío Estadio De Quinchicoto	30,644.00	30,568.16	75.84
7.5.01.05.01	Empedrado Varios Sectores Del Cantón	152,500.00	129,359.57	23,140.43
7.5.01.05.02	Empedrado varios sectores del cantón 4 Esquinas	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.03	Cunetas San Francisco	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.04	Empedrado y cunetas Chilco la Esperanza	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.05	Empedrados El Quinche	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.06	Intercambiador Santa Lucía Centro	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.07	Asfaltados Convenio Gobierno Provincial	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.08	Otras Obras De Infraestructura Vial (Mano De Obra)	20,000.00	8,392.66	11,607.34
7.5.01.05.09	Obras De Proteccion Vial Santa Lucias	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.10	Obras De Adecentamiento Vial Centro Cantonal	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.11	Aceras Y Bordillos Barrio Mexico	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.12	Adoquinado vehicular de Quinchicoto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.13	Empedrado espaldones via San Luis Punguleo	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.14	Adecentamiento Vial Varios Sectores Tisaleo	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.15	Adecentamiento Ornato Alobamba	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.16	Cunetas Santa Lucía	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.17	Obras Viales Quinchicoto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.18	Empedrado Vía Textilera Camino Real, Muro Vía San	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.19	Bordillos De La Vía Centro - Vía Francisco Ortiz	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.20	Empedrado Vía Principal A Pucara	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.21	Empedrado Vía Entrada A Turrone Y Estadio San	38.46	0.00	38.46

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL



## Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

### ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 9 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.5.01.05.22	Construcción De Aceras Y Bordillos Centro Cantonal	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.23	Asfalto Vías Centro Cantonal	39,000.00	38,466.71	533.29
7.5.01.05.24	Empedrado Vía A Santa Marianita	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.25	Bordillos Vías Santa Lucía Bellavista	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.26	Señalética Vertical y Horizontal de vías del Cantón	16,300.00	450.00	15,850.00
7.5.01.05.27	Reparación De Asfalto Vía Tisaleo – Alobamba	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.28	Aceras Y Bordillos Santa Luda Centro	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.29	Mantenimiento Casa Bodega El Chilco	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.30	Mantenimiento Casa Barrial El Triunfo	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.31	Construcción De Cunetas - Varios Sectores	165,000.00	135,133.96	29,866.04
7.5.01.05.32	Mantenimiento Vial De Varios Rectores - Reasfaltado	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.33	Empedrado El Chilco - Sector Luz De América -	17,516.80	0.00	17,516.80
7.5.01.05.34	Construcción De Aceras Y Bordillos Estadio San Juan-	35,983.52	28,267.89	7,715.63
7.5.01.05.35	Construcción Ciclo Vía Tramo Punguleo - San Francisco	39,135.00	38,374.97	760.03
7.5.01.05.36	Empedrado Unión Y Porgreso - Vía Los Lecheros	10,000.00	0.00	10,000.00
7.5.01.05.37	Reparacion Asfalto Vía A Tisaleo	325.92	0.00	325.92
7.5.01.06.01	Construccion Torres Seguridad Ciudadana	50,000.00	46,263.48	3,736.52
7.5.01.07.01	Concha Acústica en San Luis	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.02	Cerramiento Taller Municipal	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.03	Cerramiento Cementerio Tisaleo	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.04	Camerinos en el estadio de San Francisco	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.05	Camerinos estadio de Alobamba	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.06	Cerramiento Cementerio Santa Lucia Bellavista	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.07	Cerramiento Estadio Parroquial de Quinchicoto II etapa	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.08	Cancha Y Parque Central Quinchicoto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.09	Muro Colegio Anibal Salgado Ruiz	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.10	Graderios y obras complementar estadio Centro Cant	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.11	Cancha de Uso Múltiple San Antonio - Alobamba	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.12	Mercado municipal	2,752,924.47	0.00	2,752,924.47
7.5.01.07.13	Remodelación Casa Parroquial Quinchicoto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.14	I Etapa Estadio Parroquial Quinchicoto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.15	Obras de adecentamiento casa comunal el Calvario	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.16	Construcción Centro Cívico y de Capacitación Alobamba	198,000.00	192,022.52	5,977.48
7.5.01.07.17	Construcción Del Mercado Municipal	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.18	Distribuidor De Ingreso Norte Sector Punguleo	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.19	Mejoramiento De Estadio Quinchicoto Y Reservorio De	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.20	Cancha uso multiple barrio san Miguel	0.00	0.00	0.00

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

## Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

### ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 10 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.5.01.07.21	Segunda etapa edificio municipal	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.22	Mejoramiento De Cancha San Cristobal	14,500.00	10,960.21	3,539.79
7.5.01.07.23	Mejoramiento De Cancha Santa Lucia La Libertad	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.24	Cerramiento Estadio Parroquia Quinchicoto III Etapa	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.25	Tercera etapa edificio municipal	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.26	Cerramiento cancha La Victoria	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.27	Mejoramiento Cancha Chilco Y Luz De America	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.28	Casa barrial San Jacinto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.29	Parque de Santa Lucia Centro	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.30	Baterias Sanitarias Estadio San Diego	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.31	Cerramiento del Coliseo	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.32	Cubierta Estadio San Juan	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.33	Graderios estadio San Luis	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.34	Construcción de Cancha - Jesús del Gran Poder	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.35	Graderios Cancha La Amistad	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.36	Graderios y cubierta estadio Unión y Progreso	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.37	Concha Acustica Barrio Olimpico	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.38	Cerramiento Cementerio Bellavista	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.39	Concha Acustica El Paraizo	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.40	Mejoramiento Cancha Santa Lucia Arriba	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.41	Adecantamiento plaza San Diego	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.42	Muro de contencion Chilco la Esperanza y Bateria	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.43	Arreglos Casa de reuniones El Carmen	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.44	Cancha San Vicente Quinchicoto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.45	Concha Acustica Cuatro Esquinas	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.46	Mejoramiento Cancha San Antonio - San Francisco	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.47	Mejoramiento Cancha Escuela Adolfo Jurado - San	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.48	Construcción De Cocina, Comedor Y Cerramiento Escuela	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.49	Cocina Comedor Escuela Pichincha	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.50	Construcción De Aula Escuela Mayaicu - Santa Lucia	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.51	Construcción Del Bar Del Colegio Anibal Salgado	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.52	Ampliacion Centro Gerontologico	18,135.00	9,997.19	8,137.81
7.5.01.07.53	Construcción De Juegos Infantiles En Las Escuelas Del	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.54	Pintura Interna Y Externa De Escuelas, Cerramientos Y	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.55	Construcción Aula Para Estimulación Temprana Proyecto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.56	Construcción Del Cerramiento Perimetral Del Cementerio	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.57	Construcción De Nichos En El Cementerio Municipal	21,770.83	17,993.27	3,777.56

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

## Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

### ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 11 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.5.01.07.58	Construcción De Área De Seguridad Para Los Sectores	10,000.00	8,846.70	1,153.30
7.5.01.07.59	Adecuaciones Taller Municipal	13,812.99	0.00	13,812.99
7.5.01.07.60	Caminerias Cementerio De Alobamba	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.61	Construcción De Muro De Contención Santa Lucía	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.62	Construcción Aceras Y Bordillos Quinchicoto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.63	Reconstrucción De Casas Comunales Ii Etapa	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.64	Construcción De Puertas Y Ventanas Para Obras Del	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.65	Mantenimiento Edificio Municipal	11,276.37	5,569.76	5,706.61
7.5.01.07.66	Ampliación Casa Comunal Jesús Del Gran Poder	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.67	Parque Infantil San Juan	54,445.06	54,445.06	0.00
7.5.01.07.68	Construcción Cancha Barrio El Quinche - SI Centro	53,000.00	50,511.95	2,488.05
7.5.01.07.69	Construcción Casa Comunal San Jacinto	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.70	Construcción Cancha Barrio Campo Alegre	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.71	Adecantamiento De Parque Central Tisaleo	55,000.00	45,587.37	9,412.63
7.5.01.07.72	Construcción Estadio Santa Lucia La Libertad	16,440.00	13,636.74	2,803.26
7.5.01.07.73	Construcción Muro De Chilco La Esperanza	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.74	Mejoramiento Casa Comunal San Luis	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.75	Regeneración Parque Infantil San Luis	25,000.00	24,488.27	511.73
7.5.01.07.76	Construcción Casa Comunal Luz De América	38,481.00	29,998.56	8,482.44
7.5.01.07.77	Mejoramiento De Cancha El Porvenir - Santa Lucia	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.78	Ampliación Casa Comunal El Porvenir - Santa Lucia La	28,135.00	19,934.85	8,200.15
7.5.01.07.79	Construcción Del Nuevo Mercado Municipal De Tisaleo	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.80	Construcción De Cerramiento Contorno A Iglesia Chilco La	7,700.00	7,581.38	118.62
7.5.01.07.81	Construcción Graderío Y Cubierta Metálica Estadio Luz	11,200.00	9,344.08	1,855.92
7.5.01.07.82	Construcción De Baterías Sanitarias En Santa Lucia	20,000.00	0.00	20,000.00
7.5.01.07.83	Embaulamiento Quebrada Punguleo	2,925.89	0.00	2,925.89
7.5.01.07.84	I Etapa Construcción Plaza De Rastro Tisaleo	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.85	Obras De Mejoramiento Plaza Matilde Paredes	16,700.00	9,977.65	6,722.35
7.5.01.07.86	Cerramiento Y Cubierta De Plantas De Tratamiento Aguas	20,000.00	18,277.03	1,722.97
7.5.01.07.87	Construcción Estadio San Diego	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.88	Construcción Cubierta De Casa Comunal San Martín	7,700.00	7,693.68	6.32
7.5.01.07.89	Construcción Concha Acústica Agua Santa	25,000.00	8,249.42	16,750.58
7.5.01.07.90	Construcción Graderío, Cubierta Y Batería Sanitaria	16,800.00	0.00	16,800.00
7.5.01.07.91	Montaje Des Estructuras Metalicas Para Cubierta	30,000.00	0.00	30,000.00
7.5.01.07.92	Embaulamiento Quebrada Catequilla - El Relleno	48,000.00	38,848.47	9,151.53
7.5.01.07.93	Construcción De Batería Sanitaria San Francisco	10,000.00	0.00	10,000.00
7.5.01.07.94	Construcción De Graderío, Cubierta Y Batería Sanitaria El	14,000.00	12,516.06	1,483.94

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

## Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

### ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 12 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.5.01.07.95	Construcción Camerinos Estadio Municipal	25,000.00	0.00	25,000.00
7.5.01.07.96	Obras en Cementerio de Alobamba	10,000.00	9,972.46	27.54
7.5.01.07.97	Fiscalización Mercado Municipal	111,104.00	0.00	111,104.00
7.5.01.07.98	Construcción Plaza Taurina Santa Lucía Centro	26,500.00	25,368.06	1,131.94
7.5.01.07.99	Colocación De La Cubierta - Plaza Central De Santa Lucía	10,000.00	0.00	10,000.00
7.5.01.99.01	Otras Obras De Infraestructura (Mano De Obra)	5,000.00	0.00	5,000.00
7.5.01.99.02	Cerramiento Granja Escolar Quinchicoto	12.04	0.00	12.04
7.5.01.99.03	Reconstrucción Casas Comunes Ii Etapa	1,115.11	0.00	1,115.11
7.5.01.99.04	Otras Obras en Varios Sectores	0.00	0.00	0.00
7.5.01.99.05	Obras en el Cementerio Municipal	0.00	0.00	0.00
7.5.01.99.06	Reempedrados Varios Sectores	0.00	0.00	0.00
7.5.01.99.07	Proyecto Tisaleo Limpio	0.00	0.00	0.00
7.5.01.99.08	Varias Obras en el parque Central	0.00	0.00	0.00
7.5.01.99.09	Obras De Saneamiento Ambiental	0.00	0.00	0.00
7.5.01.99.10	Casa Cosina Santa Lucía La libertad	0.00	0.00	0.00
7.5.01.99.11	Mantenimiento De Canchas De Básquet - Provisión De	0.00	0.00	0.00
7.5.01.99.15	Adecantamiento plaza Matilde Paredes	0.00	0.00	0.00
7.5.04.01	Líneas, Redes E Instalaciones Eléctricas	60,000.00	60,000.00	0.00
7.5.04.99.01	Soterramiento De Redes Eléctricas Y Otras - Parque	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.01	Mantenimiento Palacio Municipal	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.02	Mantenimiento de Locales Escolares	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.03	Mantenimiento de Casas Comunes	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.04	Mantenimiento de Canchas Uso Múltiple	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.05	Mantenimiento de Subcentro de Salud	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.06	Mantenimiento de Otras Obras Municipales	5,000.00	1,749.06	3,250.94
7.5.05.01.07	Mantenimiento de Vías	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.08	Mantenimiento de Centros Cívicos	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.09	Embaulamiento de Quebradas	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.10	Mantenimiento del taller Municipal	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.11	Reconstrucción de casas comunales II etapa	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.12	Reconstrucción de casas comunales	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.13	Mantenimiento De Plantas De Tratamiento	10,000.00	0.00	10,000.00
7.5.05.01.14	Mantenimiento Sistema De Agua Potable	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.15	Mantenimiento De Casa Bodga Chilco La Esperanza	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.16	Empedrado y cunetas Quinchico Santa Marianita	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.17	Aceras y Bordillos Quinchicoto	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.18	Asfaltados convenio Concejo Provincial	0.00	0.00	0.00

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

# Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

## ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 13 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.5.05.01.19	Mantenimiento Casa Barrial El Triunfo	7,700.00	7,256.72	443.28
7.5.05.01.20	Mantenimiento De Sistema De Alcantarillado	5,000.00	1,680.00	3,320.00
7.5.05.01.21	Mantenimiento De Unidad De Atención Cibv	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.22	Mantenimiento Cancha Central - Santa Lucía Centro	7,700.00	6,401.28	1,298.72
7.5.05.01.23	Mantenimiento De Casa Comunal San Luis	7,700.00	7,438.85	261.15
7.5.05.01.24	Mantenimiento De Casa Comunal El Triunfo	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01.25	Mantenimiento De Baterías Sanitarias -Concha Acustica	8,135.00	7,994.09	140.91
7.5.05.01.26	Mantenimiento De Unidad De Atención CIBV	10,000.00	8,299.95	1,700.05
7.5.05.01.27	Obras De Mntenimiento En Santa Lucia Centro - La	10,000.00	0.00	10,000.00
7.5.05.01.28	Mejoramiento Parque San Luis -Aceras Y Bordillos	1,853.91	1,853.68	0.23
7.5.05.01.29	Mantenimiento Del Parque El Recreo - Equipamiento	2,000.00	0.00	2,000.00
7.5.05.01.30	Mantenimiento Pileta Parque Central	4,000.00	0.00	4,000.00
7.5.05.01.31	Mantenimiento De Celda Emergente Para De Desechos	8,064.00	8,017.59	46.41
7.5.05.01.32	Mantenimiento Edificio Municipal - Infocentro	8,135.00	7,402.89	732.11
7.5.05.01.33	Mantenimiento Casa Comunal Santa Lucia Centro	3,000.00	2,998.36	1.64
7.5.05.01.34	Mantenimiento Casa Comunal la Dolorosa	6,500.00	6,161.28	338.72
7.5.05.01.35	Mantenimiento Vial - Parada De Buese Santa Matrianita	3,500.00	0.00	3,500.00
7.5.05.99	Otros Mantenimientos y Reparaciones - Parques	20,000.00	4,732.73	15,267.27
7.5.99.01	Asignación A Distribuir Para Obras Públicas	0.00	0.00	0.00
7.7.02.01	Seguros	20,000.00	20,000.00	0.00
7.8.01.01.01	Convenio Mies - Discapacidad	11,912.36	11,912.36	0.00
7.8.01.01.02	Convenio Mies - Adulto Mayor	748.80	748.80	0.00
7.8.01.01.03	Gobierno Provincial - Convenio de Turismo	106.66	106.66	0.00
7.8.01.02	Junta P.D.N.A - CCNA	0.00	0.00	0.00
7.8.01.03.01	Ep Desechos Sólidos	10,000.00	0.00	10,000.00
7.8.01.03.02	Ep De Transporte	0.00	0.00	0.00
7.8.01.04.01	Gad Provincial	50,641.17	0.00	50,641.17
7.8.01.04.02	Gad Parroquial	0.00	0.00	0.00
7.8.01.04.03	Fonde De Páramos	5,000.00	0.00	5,000.00
7.8.01.08.01	Junta Mancomunada De Protección A Niños Y	19,000.00	19,000.00	0.00
7.8.01.08.02	Frente Sur Occidental	0.00	0.00	0.00
7.8.01.08.03	Concejo Cantonal De La Niñez Y Adolescencia	0.00	0.00	0.00
7.8.01.08.04	A Mancomunidad De Tránsito, Transporte Terrestre Y	7,000.00	4,392.00	2,608.00
7.8.02.04.01	Frente Sur Occidental	16,000.00	16,000.00	0.00
7.8.02.04.02	Convenios Con Otras Instituciones (Turismo)	3,000.00	0.00	3,000.00
7.8.02.04.03	Concejo Cantonal De La Ninez	50,000.00	50,000.00	0.00
7.8.02.04.04	Junta Mancomunada de Protección de la Ninez y la	0.00	0.00	0.00

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

# Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

## ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 14 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.8.02.04.05	Fundación Manos Unidas - Sectores Atención Prioritaria	0.00	0.00	0.00
8.4.01.03	Mobiliarios	29,742.40	8,069.60	21,672.80
8.4.01.04.01	Maquinaria y Equipo - Equipo Caminero	0.00	0.00	0.00
8.4.01.04.02	Equipos De Comunicación	1,612.80	1,467.20	145.60
8.4.01.04.03	Estación Total	0.00	0.00	0.00
8.4.01.04.04	Otras Maquinarias Y Equipos	0.00	0.00	0.00
8.4.01.04.05	Maquinarias Y Equipos	0.00	0.00	0.00
8.4.01.04.06	Equipos de Comunicación	20,000.00	0.00	20,000.00
8.4.01.04.07	Maquinaria Y Equipos Aspiradora - Lavadora De	0.00	0.00	0.00
8.4.01.04.08	Maquinaria Y Equipo Anilladora	0.00	0.00	0.00
8.4.01.04.09	Maquinaria Y Equipo - Tv	1,500.00	820.00	680.00
8.4.01.04.10	Equipos - Reloj Biométrico	7,500.00	1,478.40	6,021.60
8.4.01.04.11	Maquinari Y Equipos - Hidrolavadora	1,900.00	0.00	1,900.00
8.4.01.05	Vehiculos	166,763.52	166,763.52	0.00
8.4.01.06	Herramientas	1,000.00	776.90	223.10
8.4.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos	16,659.20	2,620.80	14,038.40
8.4.01.09	Libros y Colecciones	0.00	0.00	0.00
8.4.01.11	Partes Y Repuestos	500.00	0.00	500.00
8.4.02.01	Terrenos	100,000.00	28,174.31	71,825.69
8.4.03.01	Terrenos	83,000.00	0.00	83,000.00
8.7.02.02.01	Anticipos A Servidores Públicos	0.00	0.00	0.00
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION</b>	<b>-3,010,880.48</b>	<b>236,405.95</b>	<b>-3,247,286.43</b>
3.6.02.01.03	Préstamo - Plan Maestro De Agua Potable I Etapa	1,195,150.00	105,588.80	1,089,561.20
3.6.02.01.04	Préstamo Bde - Construcción Nuevo Mercado Municipal	0.00	0.00	0.00
3.6.02.01.05	Préstamo Bde - Actualización Catastral	180,864.00	0.00	180,864.00
3.7.01.01	De Fondos Gobierno Central	1,279,987.69	1,772,212.45	-492,224.76
3.8.01.01.01	Ctas. Pendientes por Cob. Predios Urbanos	3,579.18	1,225.32	2,353.86
3.8.01.01.02	Ctas. Pendientes por Cob. Predio Rústico	15,260.62	5,952.42	9,308.20
3.8.01.01.03	Ctas. Pendientes por Cob. C.E.M. Adoquinado	17,723.69	5,680.35	12,043.34
3.8.01.01.04	Ctas. Pendientes por Cob. C.E.M. Alcantarillado	1,836.55	230.04	1,606.51
3.8.01.01.05	Ctas. Pendientes por Cob. de Patentes	12,490.36	4,189.24	8,301.12
3.8.01.01.06	Ctas. Pendientes por Cob. de Agua P. y Alc.	3,993.16	3,698.25	294.91
3.8.01.01.07	Ctas. Pendientes Por Cob. A Los Activos Totales	3,370.54	983.30	2,387.24
3.8.01.01.08	Recuperación Iva Años Anteriores	77,373.67	55,551.79	21,821.88
3.8.01.01.09	Pagos Indebidos	360.00	360.00	0.00
3.8.01.01.10	Recuperación De Anticipos Años Anteriores	300,360.89	167,843.95	132,516.94
3.8.01.02.01	Anticipo de Fondos Años Anteriores	0.00	0.00	0.00

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL

## Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo

### ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

Hasta : 31/12/2015

Página 15 de 15

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
3.8.01.08	De Anticipos Por Devengar De Ejercicios Anteriores De	0.00	0.00	0.00
9.6.02.01	Al Sector Público Financiero - Plan Maestro Agua P	164,392.71	139,134.19	25,258.52
9.7.01.01	De Cuentas por Pagar	30,000.00	10,218.64	19,781.36
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO</b>	<b>2,897,957.64</b>	<b>1,974,163.08</b>	<b>923,794.56</b>
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>	<b>0.00</b>	<b>2,573,697.21</b>	<b>-2,573,697.21</b>

<b>TOTAL INGRESOS</b>	12,277,382.75	7,986,047.76	4,291,334.99
<b>TOTAL GASTOS</b>	12,277,382.75	5,412,350.55	6,865,032.20
<b>SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>	0.00	2,573,697.21	-2,573,697.21

\_\_\_\_\_  
MÁXIMA AUTORIDAD

\_\_\_\_\_  
DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)  
JEFE(A) FINANCIERO(A)

\_\_\_\_\_  
JEFE(A) DE  
CONTABILIDAD

14/12/2016

14:18:41

Ruc No :  
1860001100001

Dirección :  
17 de Noviembre y Cacique Tisaleo

Teléfono :  
032751051

Ciudad  
TISALEO, CAB CANTONAL