



**UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA**
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

**UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TÍTULO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA EN EL SECTOR PÚBLICO. CASO:
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA
RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO, EN LOS PERIODOS
COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE
LOS AÑOS 2017 Y 2018. AÑO: 2019

**TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**NOMBRE DEL ESTUDIANTE:
NORMA CECILIA GUAMÁN YAURI**

**DIRECTOR:
ING. TANIA VILLARREAL CH, MGS.**

**AÑO:
2019**

DECLARACIÓN

Yo, **NORMA CECILIA GUAMÁN YAURI** declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

NORMA CECILIA GUAMAN YAURI

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue desarrollado por NORMA CECILIA GUAMAN YAURI bajo mi supervisión.

ING. TANIA VILLARREAL CHÉRREZ, MGS

DIRECTOR

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación le dedico con profundo amor, primeramente, a Dios, y a la Virgen Santísima por acompañarme, iluminarme y brindarme sabiduría para saber entender los estudios.

A mis hermosos padres quienes son la base de mi ser, los que me enseñaron el valor de la humildad, el respeto y el amor. A mis queridas hermanas/os quienes nunca me dejaron sola en ningún ámbito los que confiaron en mí y los que me motivaron a realizar este trabajo con mucho desempeño.

A mis pequeños/as sobrinos/as quienes llenan mi vida de mucha alegría, los que se han convertido en mi mayor inspiración a seguir. Y a toda mi querida familia, ya que cada uno de ellos supieron apoyarme y darme palabras de aliento para hacer posible esta meta.

Norma Guamán

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por todas las bendiciones posibles y las por haber, por la salud que me ha otorgado hasta hoy, por guiarme siempre en cada momento de mi vida y permitirme levantarme una vez más con mucha valentía para llegar a cumplir una meta más con esfuerzo, sacrificio y dedicación.

A mis padres y hermanos/as quienes con su amor, esfuerzo y paciencia me han guiado y apoyado en todo momento de la vida lo cual me ha permitido desarrollarme como profesional y como persona.

A los docentes de la Facultad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, por su paciencia en beneficio de un aprendizaje mejor, por sus conocimientos impartidos a lo largo de estos años, de manera especial a la Ingeniera Tania Villarreal tutora este trabajo de titulación quién con su conocimiento, paciencia y enseñanza me supo guiar durante el desarrollo de este trabajo.

A los servidores del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, quienes me

abrieron las puertas de la entidad para desarrollar este trabajo con gran éxito.

A mis queridísimas amigas y compañeras de la vida quienes tuvieron la amabilidad y paciencia de enseñarme, guiarme, corregirme y levantarme cada vez que lo necesite.

Y en general gracias a todos por confiar en mí persona esta tarea, que Dios los bendiga y los guarde en cada paso que realicen.

Norma Guamán

RESUMEN

El desarrollo de la presente Tesis denominada “Auditoría Financiera en el Sector Público. Caso: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de los años 2017 y 2018” fue desarrollada con el fin de verificar la razonabilidad de los saldos de los estados financieros presentados en la entidad.

En este examen especial se considera cuatro capítulos: el primer capítulo trata del conocimiento preliminar de la entidad en el qué, para su verificación del cumplimiento de los objetivos se desarrolló los cuestionarios de control interno a la autoridad máxima.

Consecutivamente en el segundo capítulo se realizó un rastreo del arte sobre las definiciones básicas que intervienen en una auditoría financiera basada en la guía metodológica de la Contraloría General del Estado, que contemplan las normas y procedimientos para realizar auditorías en el Sector Público Ecuatoriano.

Posteriormente en el tercer capítulo se desarrolla la Planificación Preliminar y Específica de la Auditoría que se fundamenta en el conocimiento global de la entidad, analizando los componentes: Caja-Bancos, Bienes en larga duración, Inventario, Ingresos y Gastos con sus respectivos programas de auditoría, papeles de trabajo y los hallazgos detectados en el desarrollo de la auditoría que se encuentran respaldados con la documentación suficiente, pertinente y competente, con sus respectivas marcas de auditoría en cada uno de ellos.

Y, por último, en el capítulo 4, se desarrolla el dictamen profesional del auditor expresando su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Palabras claves: auditoría financiera, Gobierno Autónomo Descentralizado, estados financieros, dictamen, hallazgos, evidencia

ABSTRACT

The development of this thesis called “Financial Audit in the Public Sector. Case: San Francisco de Saseo Rural Parish Decentralized Autonomous Government in the period from January 1 to December 31 of 2017 and 2018” was developed in order to verify the reasonableness of the balances of the financial statements presented in the entity.

In this special examination four chapters are considered: the first chapter deals with the preliminary knowledge of the entity in which, for its verification of the fulfillment of the objectives, the internal control questionnaires were developed to the maximum authority.

Consecutively, in the second chapter, an art scan was carried out on the basic definitions involved in a financial audit based on the methodological guide of the State Comptroller General's Office, which contemplate the rules and procedures for conducting audits in the Ecuadorian Public Sector.

Later in the third chapter, the Preliminary and Specific Planning of the Audit is developed, based on the global knowledge of the entity, analyzing the components: Cash-Banks, Long-Term Assets, Inventory, Income and Expenses with their respective audit programs , working papers and the findings detected in the development of the audit that are backed with sufficient, relevant and competent documentation, with their respective audit marks in each of them.

And finally, in chapter 4, the auditor's professional opinion is expressed expressing his opinion on the reasonableness of the financial statements.

Keywords: financial audit, Decentralized Autonomous Government, financial statements, opinion, findings, evidence.

ÍNDICE GENERAL
ÍNDICE DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN.....	I
CERTIFICACIÓN.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
RESUMEN.....	VI
ABSTRACT.....	VIII
ÍNDICE GENERAL.....	IX
CAPÍTULO 1: DESCRIPCIÓN DEL ESTUDIO DE CASO.....	1
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Justificación.....	1
1.3. Preguntas de investigación.....	2
1.4. Objetivo General.....	2
1.5. Objetivos Específicos.....	3
1.6. Metodología.....	3
1.6.1. Encuadre metodológico.....	3
1.6.2. Método, Técnicas e instrumentos.....	4
1.6.3. Métodos a Investigar.....	4
1.6.4. Unidad de Análisis.....	5
1.6.5. Aspectos a Investigar.....	6
1.7. Alcance.....	6
1.8. Instrumentos de recolección de datos.....	7

1.8.1.	Cuestionario	7
1.8.2.	Entrevista.....	7
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO.....		8
2.1.	Fundamentación teórica que aportan al tema.....	8
2.1.1.	Auditoría.....	8
2.2.	Definiciones principales del tema.....	11
2.2.1.	Auditoría.....	11
2.2.2.	Auditoría Financiera.....	12
2.2.3.	Importancia de la Auditoría.....	13
2.2.4.	Control Interno	13
2.2.5.	Evidencia Auditoría.....	14
2.2.6.	Hallazgos de Auditoría.....	15
2.2.7.	Alcance de Auditoría.....	15
2.2.8.	Criterio de la Auditoría	15
2.2.9.	Planificación de Auditoría.....	16
2.2.10.	Informe de Auditoría.....	17
AUDITORÍA FINANCIERA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO		18
3.1.	Memorando de la Planificación Preliminar y Específica.....	18
3.1.1.	Antecedentes	18
3.1.2.	Motivo del examen.....	19
3.1.3.	Objetivos del examen	19
3.1.4.	Alcance del examen	19
3.1.5.	Conocimiento de la entidad y su base legal	20

3.1.6.	Estructura orgánica.....	21
3.1.7.	Misión y Objetivos Institucionales.....	23
3.1.8.	Principales actividades, operaciones e instalaciones.....	25
3.1.9.	Recursos financieros	27
3.1.10.	Servidores relacionados.....	29
3.1.11.	Principales políticas contables	29
3.1.12.	Sistema contable.....	31
3.1.13.	Sistema Presupuestario.....	31
3.1.14.	Sistema de información computarizada	32
3.1.15.	Grado de Confiabilidad de la Información Financiera, Administrativa y de Operación	33
3.1.16.	Punto de interés para el examen.....	33
3.1.17.	Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la planificación preliminar y específica.....	34
3.1.18.	Resultados de la Evaluación de Control interno	35
3.1.19.	Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría	48
3.1.20.	Determinación del Universo y plan de muestro	48
3.1.21.	Programas de Auditoría.....	49
3.1.22.	Cuadro de distribución del trabajo y siglas a utilizar	49
CAPÍTULO 4: INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA		50
SECCIÓN I – DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS		51
SECCIÓN II – ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS		57
SECCIÓN III – RESULTADOS DE LA AUDITORÍA		102
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		108
Anexos.....		101

Anexo 1: Análisis horizontal y vertical de ingresos y gastos.....	101
.....	102
Anexo 2: Cuestionarios de los componentes Coso I.....	110
3.2. Anexo 3: Evaluación del control interno-pruebas de corrido y plan de muestreo-ingresos y gastos.	122
Anexo 4: Matriz de calificación de riesgos-componente: Caja-Bancos	143
Anexo 5: Matriz de calificación de riesgos-componente: ingresos	144
Anexo 6: Matriz de calificación de riesgos-componente: gastos.....	146
Anexo 7: Matriz de calificación de riesgos-componente: inventario.....	148
Anexo 8: Matriz de calificación de riesgos-componente: propiedad, planta y equipo.	150
Anexo 9: Programa de auditoría- componente: caja-bancos.....	152
Anexo 10: Programa de auditoría- componente: ingresos	153
Anexo 11: Programa de auditoría- componente: gastos	154
Anexo 12: Programa de auditoría- componente: inventario	156
Anexo 13: Programa de auditoría- componente: activos fijos.....	157
Anexo 14: Papel de trabajo-ejecución-componente caja-bancos: conciliación bancaria 2017-2018	159
Anexo 15: Papel de trabajo-ejecución-componente: ingresos: rentas por arrendamiento de bienes-transferencias bancarias del sector público.	163
Anexo 16: Papel de trabajo-ejecución-componente: gastos corrientes -remuneraciones	167
Anexo 17: Papel de trabajo-ejecución- gastos corrientes y gastos de inversión-cédula de cumplimiento 2017-2018.....	183
Anexo 18: Papel de trabajo-ejecución- bienes y servicios para inversión-cédula de cumplimiento a los espectáculos culturales y sociales 2017-2018.....	184

Anexo 19: Papel de trabajo- ejecución- bienes y servicios para inversión-arrendamiento de bienes-maquinaria y equipo años 2017 y 2018.	184
Anexo 20: Papel de trabajo-ejecución- bienes de Uso y Consumo de Inversión- Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería de los 2017-2018.	187
Anexo 21: Papel de trabajo- ejecución-inventario.	191
Anexo 22: Papel de trabajo-ejecución-bienes de propiedad, planta y equipo.....	193
Anexos 23: Papel de trabajo- seguimiento de recomendaciones	195
Anexos 24: Servidores	199

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>Métodos, Técnicas e Instrumentos a utilizarse.</i>	4
Tabla 2: <i>Aspectos a Investigar</i>	6
Tabla 3: <i>Ingresos del GAD Parroquial Rural San Francisco de Sageo</i>	28
Tabla 4: <i>Gastos del GAD Parroquial Rural San Francisco de Sageo</i>	29
Tabla 5: <i>Equipos informáticos que dispone la entidad</i>	32
Tabla 6: <i>Reporte Trimestral de Ínfimas cuantías (enero, febrero, marzo 2017)</i>	37
Tabla 7: <i>Reporte Trimestral de Ínfimas cuantías (abril, mayo, junio, 2017)</i>	39
Tabla 8: <i>Reporte Trimestral de Ínfimas cuantías (julio, agosto, septiembre 2017)</i>	41
Tabla 9: <i>Reporte Trimestral de Ínfimas cuantías (octubre, noviembre ,diciembre, 2018)</i> .	43
Tabla 10: <i>Reporte Trimestral de Ínfimas cuantías (enero, febrero, marzo, 2018)</i>	44
Tabla 11: <i>Estado de Situación Financiera (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)</i>	57
Tabla 12: <i>Estado de Resultados (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)</i>	64
Tabla 13: <i>Estado de Flujos de Efectivo(al 31 de diciembre de 2017 y 2018)</i>	69
Tabla 14: <i>Ingresos (31 de, diciembre de 2017 y 2018)</i>	73
Tabla 15: <i>Gastos (31 de, diciembre de 2017 y 2018)</i>	74

Tabla 16: <i>Saldos de Caja-Bancos (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)</i>	82
Tabla 17: <i>Depreciación de propiedad, planta y equipo (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)</i>	82
Tabla 18: <i>Saldos de las Transferencias Bancarias (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)</i> .	84
Tabla 19: <i>Saldos Rentas e Inversiones (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)</i>	85
Tabla 20: <i>Saldos de los Gastos en el Personal (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)</i>	86
Tabla 21: <i>Saldos de los Gastos en el Personal para inversión (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)</i>	87
Tabla 22: <i>Saldos de la cuenta de Espectáculos culturales y sociales (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)</i>	88
Tabla 23: <i>Saldos de la cuenta Maquinarias y Equipos (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)</i>	89

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: <i>Estructura Orgánica</i>	22
---------------------------------------------------	----

CAPÍTULO 1: DESCRIPCIÓN DEL ESTUDIO DE CASO

1.1.Planteamiento del problema

1.1.1. Descripción del problema

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, es una entidad más que conforma el Sector Público, en la que el área contable debe estar bien manejada tanto en las operaciones de ingreso, como la de los egresos.

Por ello la importancia de realizar una auditoría financiera en esta entidad, radica en que por medio de ella se puede garantizar la fiabilidad de los estados financieros presentados de sus periodos, y a su vez realizar recomendaciones en pro de mejorar los procesos ejecutados.

De la indagación previa a esta institución, se ha podido evidenciar una serie de incertidumbres en el área financiera, es decir no se conoce con exactitud sí los valores contables fueron administrados correctamente y no se cuenta con información verídica que garantice que los gastos realizados son uniformes a las actividades o proyectos realizados.

De lo expuesto anteriormente el problema se expresa en la siguiente pregunta: ¿La falta de un dictamen profesional ocasiona que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, impida conocer con certeza los saldos de las cuentas en los estados financieros?

1.2.Justificación

El trabajo investigativo se propone a desarrollar una Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, como un pequeño caso de las entidades públicas del Estado Ecuatoriano que están sujetas a la rendición de cuentas

sobre el manejo de los recursos otorgados por el Estado para asegurar dichas actividades, proyectos u obras que beneficien a la colectividad.

La falta de una auditoría financiera en una de estas entidades, provoca el desconocimiento real de los recursos utilizados, además de ello presentan debilidades en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros de cada periodo.

Al realizar la auditoría financiera en el sector público estamos garantizando que los recursos económicos asignados a cada ente han sido utilizados de manera correcta tanto en sus registros como en sus operaciones, los que darán mayor seguridad de que los hechos económicos están correctamente documentados con la evidencia suficiente, pertinente y competente.

Una vez realizada la auditoría en esta entidad, se dispondrá de información oportuna y confiable para el correcto desempeño, además las operaciones serán llevadas de manera más efectiva al cumplir con los objetivos y metas establecidas.

1.3.Preguntas de investigación

El presente trabajo de investigación está basado en las siguientes preguntas:

- ¿Se ha realizado la evaluación del control interno en la entidad?
- ¿Se puede establecer el enfoque y riesgo de la auditoría por medio de la evaluación del control interno?
- ¿Se puede desarrollar pruebas de cumplimiento, sustantivas y analíticas en la entidad?

1.4.Objetivo General

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general el siguiente:

Aplicar un examen financiero en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, empleando el proceso sistemático de la auditoría que es la planificación, la ejecución y la comunicación de resultados lo que permitirá realizar el dictamen del auditor independiente con un enfoque basado en la materialidad de las cuentas.

1.5.Objetivos Específicos

Los objetivos que se van a desarrollar a lo largo de este trabajo de pre grado son los siguientes:

- Obtener información general sobre la entidad para la etapa de la Planificación Preliminar y Específica.
- Determinar los riesgos y el enfoque de la auditoría en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo a través de la evaluación del control interno.
- Emplear pruebas de cumplimiento, sustantivas y analíticas para respaldar los hallazgos de auditoría y las posibles recomendaciones a realizarse.

1.6.Metodología

1.6.1. Encuadre metodológico

En el encuadre metodológico es donde se establece el marco metodológico que resiste el trabajo de titulación y que es uno de los núcleos claves que sirve al evaluador determinar la pertinencia y relevancia de la propuesta presentada, para la elaboración de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo.

1.6.2. Método, Técnicas e instrumentos

La Unidad Académica de Administración de la Universidad Católica de Cuenca mediante Resolución ha acogido la herramienta de investigación denominada “Estudio de caso”, para el desarrollo del trabajo de titulación previo al título de pre grado en Ingeniería de Contabilidad y Auditoría.

En consecuencia, el investigador ha identificado el método de investigación acción como método ancla y se ha apoyado en los siguientes métodos: observación directa, análisis y síntesis, inductivo y deductivo, descriptivo y experimental e histórico.

Las técnicas y los instrumentos que se derivan de los métodos expuestos quedan resumidos en el siguiente cuadro:

Tabla 1: *Métodos, Técnicas e Instrumentos a utilizarse.*

MÉTODOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Método Investigación-Acción	Estudio de caso	Cuestionarios, entrevistas
Método de observación directa	Observación	Fichas nemotécnicas
Método analítico- sintético	Análisis de la información de fuente directa	Office en general
Método inductivo- deductivo	Muestreo	Entrevistas

Elaborado por: El autor, Ecuador 2019

1.6.3. Métodos a Investigar

1.6.3.1. Método Deductivo

El método deductivo consiste en ir de lo general a lo específico. Para aplicar el método deductivo a la auditoría se necesita:

- Formulación de objetivos generales o específicos del examen a realizar.

- Una declaración de las normas de auditoría generalmente aceptadas y principios de contabilidad de general aceptación.
- Un conjunto de procedimientos para guiar el proceso del examen.
- Aplicación de normas generales a situaciones específicas.
- Formulación de un juicio sobre el sistema examinado tomado en conjunto.

1.6.3.2. Método Inductivo

El método inductivo al contrario del deductivo parte de lo particular a lo general.

- Conocimiento general de la entidad.
- Establecimiento de los objetivos generales del examen.
- Evaluación del Control Interno.
- Determinación de las áreas sujetas a examen.
- Conocimiento específico de cada área a examinar.
- Determinación de los objetivos específicos del examen de cada área.
- Determinación de los procedimientos de auditoría.
- Elaboración de papeles de trabajo.
- Obtención y análisis de evidencias.
- Informe de auditoría y recomendaciones. (Castellanos, 2017)

1.6.4. Unidad de Análisis

La unidad de análisis a la cual se enfoca la presente propuesta investigativa es el análisis financiero que se efectuará mediante la auditoría en el GAD Parroquial Rural San Francisco de Sageo ubicado en el Cantón Biblián su número de teléfono es 072248691.

1.6.5. Aspectos a Investigar

Tabla 2: *Aspectos a Investigar*

Aspectos Cualitativos	<ol style="list-style-type: none">1. Conocimiento de la entidad2. Determinación del riesgo de auditoría.3. Enfoque de auditoría4. Programas específicos por componente.5. Ejecución6. Comunicación de resultados
Aspectos Cuantitativos	<ol style="list-style-type: none">1. Determinación de la materialidad de las cuentas y componentes.2. Evaluación del control interno por componente.3. Determinación de muestra.

Elaborado por: Autora

1.7. Alcance

El alcance de esta auditoría será en el periodo comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de los años 2017 y 2018, en el área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo y para ello comprenderá los siguientes rubros:

- Ingresos
- Gastos

1.8.Instrumentos de recolección de datos

1.8.1. Cuestionario

Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir; en este caso específico recogerá la propuesta del investigador del contenido de cada componente de control interno para las entidades, empresas o cualquier ente al que va ser aplicado dicho cuestionario. Se realizarán preguntas cerradas que contengan la propuesta del investigador. (Andrés, 2012)

Se efectuó los cuestionarios en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo en el año 2019, con la finalidad de obtener información sobre entidad, realizando preguntas estructuradas acerca de los elementos del COSO I y de la misma manera evaluar el control interno de la entidad.

1.8.2. Entrevista

La entrevista es una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos; se define como una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar. Es un instrumento técnico que adopta la forma de un diálogo coloquial. Canales la define como "la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio, a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto". (Laura Díaz-Bravo, 2013)

Para realizar el cuestionario de control interno a cada servidor se procedió a citar a cada uno de ellos con el objetivo de realizar una entrevista la cual permitió la correcta comprensión de las preguntas y sus respuestas.

CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación teórica que aportan al tema

2.1.1. Auditoría

Entre los aspectos abordados en el desarrollo de la presente investigación se encuentra una breve reseña histórica que nos permite entender cuál ha sido la dinámica, los inicios y el desarrollo que han tenido las auditorías en paralelo con el progreso humano.

Adicionalmente se ha hecho revisión de los aspectos conceptuales concibiendo que los mismos son fundamentales para el entendimiento de la temática planteada, se desarrollan y explican de manera sucinta las diferentes etapas que integran un proceso de auditoría, para finalmente hacer análisis de la importancia de dicha herramienta.

A lo largo de la presente investigación se logró demostrar la relevancia e implicaciones que tiene la auditoría financiera, como herramienta imprescindible para las diferentes organizaciones, ya que constituye un proceso que conlleva a la evaluación crítica y sistemática de sus estados financieros, la cual es efectuada por un auditor quien se desempeña de manera autónoma, objetiva, ética e independiente, utilizando métodos especializados y efectuándola para periodos determinados, de lo cual se genera un dictamen o informe que debe permitir evaluar las finanzas, coadyuvar en la toma de decisiones y ofrecer sugerencias que mejoren la empresa. De igual manera, podemos resaltar la importancia de las auditorías financieras en Latinoamérica y Ecuador, realidad que palpamos cuando en diferentes países se está, promoviendo la alineación con las NIIF, es decir, la instalación de dichas normas. (Grace Adalid Luna Yerovi F. E., 2018)

En concordancia de la autora Luna se manifiesta que el fin y la importancia de realizar una auditoría sigue siendo la misma porque es una herramienta que permite evaluar el control interno y de estas aplicar procedimientos de auditoría para así generar el dictamen profesional y así ninguna empresa o entidad quedará desapercibida de auditorías financieras.

En base a la presente investigación una de las actividades que puede realizar un contador público es la auditoría como actividad legal, en la que planifica un examen especial a cualquier organización, entidad, o empresa, a fin de obtener evidencia suficiente, pertinente y competente, en la que él auditor valora el ambiente de control interno en la que se determinará la naturaleza y oportunidad de los procedimientos de auditoría que se aplicaran durante el desarrollo del examen. Una vez detectados los hallazgos posibles el auditor diseñará controles; es decir pruebas sustantivas, de control y de cumplimiento a fin de explicar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, y en base a esto se elaborará el dictamen o una opinión profesional sobre el análisis de las cuentas examinadas. (EscalanteD, 2014)

En correlación con el autor Escalante D, es importante señalar que la auditoría es un examen especial que se lo puede realizar a cualquier ente económico con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos presentados para el cual se realizaran procedimientos de auditoría y en base a este se elaboraran y diseñaran los papeles de trabajo, emitiendo así una opinión favorable o desfavorable de las cuentas analizadas.

Cuando el auditor exprese una opinión modificada sobre los estados financieros, incluirá un párrafo en el informe de auditoría en el que proporcione una descripción del hecho que da

lugar a la modificación con el título “Fundamento de la opinión con salvedades”, “Fundamento de la opinión desfavorable” o «Fundamento de la denegación de opinión”, según corresponda. En este apartado se describirán de forma clara, precisa y concreta los hechos, circunstancias, operaciones transacciones, que superando la materialidad fijada constituyen salvedades por incumplimiento de principios contables (errores en aplicación de principios, omisiones de información o variación en los principios contables), así como aquellos que supongan salvedades por limitaciones al alcance. En el texto de las salvedades debe utilizarse un lenguaje objetivo y ponderado y cuantificarse aquéllas que supongan ajustes o reclasificaciones en las cuentas anuales o conlleven omisiones en las mismas (salvedades por incumplimiento de principios contables) y se haga referencia a la magnitud cuantitativa del área o cuenta afectada, en el caso de las salvedades por limitación al alcance. (Antonio M López Hernández, 2018)

En concordancia con el autor Roy, para un auditor es importante expresar opinión o su fundamento profesional en un apartado diferente para que los beneficiarios de la misma no contemplen ideas erróneas y aún más cuando estas conclusiones sean para la toma de decisiones.

En la actualidad las operaciones contables están soportadas mediante sistemas automatizados utilizando las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC), surgiendo la necesidad de incorporar a la auditoría contable un auditor informático y acciones de estas tecnologías en la auditoría. La esencia del auditor informático es la auditoría a sistemas computarizados en explotación auxiliándose de los programas de auditoría, para asegurar que en un sistema no se han cometido ni errores ni fraudes, esto se logra mediante

pruebas requeridas que detecte el nivel de confiabilidad del procesamiento de la información del sistema. Cada transacción realizada a más de la documentación que la soporte esta resguardada por programas informáticas como una evidencia interna la que en cualquier momento que esta entre en auditoria será puesta a conocimiento para su revisión evitando así robos, fraudes, o en otras palabras haciendo malversación de información pertinente a la entidad. (Alfonso Martínez, Blanco Alfonso, & Loy Marichal, Auditoría con Informática a Sistemas Contables., 2012)

En relación a los autores Martínez, Blanco y Marichal cabe recalcar que hoy en día toda la evidencia que se necesita para realizar una auditoría financiera está respaldada en el sistema informático es por ello que sería necesario contar con un auditor informático al momento de realizar una auditoría financiera.

2.2. Definiciones principales del tema

2.2.1. Auditoría

La auditoría establece que es un instrumento que sirve de control y de supervisión que ayuda a la creación de una cultura de disciplina en la institución la cual permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la institución” (Zea, 2006)

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias respectivas con informes sobre actividades económicas, financieras y otros acontecimientos relacionados, cuyo objetivo se basa en determinar el nivel de correspondencia del comprendido informativo con las evidencias que le dieron inicio, así como establecer si dichos dictámenes se han elaborado observando los principios

establecidos para el caso. (Alfonso Martínez, Blanco Alfonso, & Loy Marichal, Auditoría con Informática a Sistemas Contables., 2012)

Según estos dos autores, la auditoría es considerada como una herramienta básica de control la misma que al realizarla crea orden y confiabilidad en las operaciones y actividades que se desarrollan y a su vez éstas puedan reflejar veracidad en el informe.

2.2.2. Auditoría Financiera

La Auditoría Financiera tiene como objetivo realizar un examen a los estados financieros de una entidad que la persona competente a realizarlo es un auditor muy aparte de quien elabora los estados financieros o la información contable que es el contador público, con la finalidad de crear su certeza razonable, en la que la da a conocer los resultados del examen, a fin de aumentar confiabilidad que la información posee. (Rivera, 2016)

La Auditoría Financiera es el examen general en la que se comprende por la estructura, las transacciones, operaciones y el desempeño de una entidad, organización e institución económica, para asistir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en el uso de los recursos y el respeto permanente de los mecanismos de control implantados por la administración (Pavón, 2018)

En relación con los dos autores, y continuando con la línea de pensamiento de Rivera y Pavón se puede definir que la auditoría financiera es un examen a los estados financieros de una entidad con el fin de emitir una opinión certera de la razonabilidad de saldos y también es un análisis global de las transacciones y operaciones que se desenvuelven en cada área con el objetivo de evitar riesgos institucionales y monetarios en el manejo de recursos.

2.2.3. Importancia de la Auditoría

La importancia de la auditoría se da en diversas orientaciones, una de ellas se concentra de manera amplia en la fe pública, también en que se ostenta como una segunda opinión imparcial e idónea, del mismo modo su importancia se reconoce en la representación y defensa de los intereses sociales y societarios (MARCHENA, 2005)

El auditor debe considerar la importancia de la auditoría cuando planea y desarrolla la auditoría para reducir el nivel de riesgo de la auditoría a un nivel bajo aceptable que sea equilibrado con el objetivo de la auditoría (Luna, Auditoría integral normas y procedimientos, 2012)

En concordancia con estos autores, la importancia que tiene al realizarse una auditoría está en toda etapa de desarrollo, ya que en ella avala la fiabilidad de los estados financieros, y supone un gran apoyo para la gestión de la entidad para que cuando un auditor emita su juicio de valor sea con el fin de incrementar la veracidad de sus cuentas y mejorar su control interno.

2.2.4. Control Interno

Definió el control interno como un proceso, efectuado por la junta, la administración y otro personal, que sea diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (B, 2018)

El control interno es una serie de gestiones consecutivas y realizadas por todos los miembros de la entidad, organización e institución orientados a la consecución de las metas y objetivos organizacionales, con el fin de prevenir la pérdida de recursos, de asegurar información financiera y contable, además que la empresa se base en el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Cabe mencionar la idea de que el control interno puede ser

efectivo siempre y cuando pueda ayudar a la organización Ja lograr sus objetivos más que asegura el éxito organizacional” (Marquez, 2011)

De acuerdo a los dos autores presentes, se puede decir que el control interno debe ser implantado por la máxima autoridad y su directiva a fin de que estas actividades, acciones, procesos sean realizadas, respetadas por todos los miembros de la entidad para evitar pérdidas materiales y morales y así generar seguridad en el logro de los objetivos o metas propuestas.

2.2.5. Evidencia Auditoría

Se refiere a la información documental obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre en las que se basa para elaborar su informe, en la que contendrá documentos fuente y registros contables inferiores a los estados financieros, información básica de ser corroborada de otras fuentes, instrucciones sobre el manejo de las áreas o divisiones. (Luna, Auditoría Integral normas y procedimientos , 2012)

Los auditores deben obtener evidencias suficientes y adecuadas, que deben mostrarse también como confiables y eficaces, con el fin de poder emitir conclusiones razonables en el informe de auditoría. Y estas puedan ser de gran ayuda ya que las evidencias deben ser objetivas, no dependiendo exclusivamente de la opinión subjetiva del auditor. No obstante, en la comprensión de sus características influye la cualificación y experiencia del auditor. (Minondo, 2019)

De acuerdo a los dos autores se puede añadir que la evidencia de auditoría son documentos, registros, de todas las actividades realizadas éstas deben ser confiables y objetivas para que el auditor tenga como sustentarlas.

2.2.6. Hallazgos de Auditoría

Los hallazgos son el resultado de un proceso de resumen y síntesis de información. (Páez, 2010)

Los hallazgos son muestras de los hechos o no conformidades detectadas durante el desarrollo de la auditoría y éstas son necesarios para la dirección y los responsables de la actividad operativa, las cuales deben ser conocidas y de estas se deben tomar acciones correctivas y preventivas. (Gobierno, 2015)

Conforme a lo que establecen los autores Páez y Gobierno se puede definir que los hallazgos de auditoría son aquellas no conformidades detectadas durante el desarrollo de la auditoría, por ello en el informe final estos hallazgos deben ser expuestos con la finalidad de que las autoridades hagan hincapié para que se realicen acciones de mejora.

2.2.7. Alcance de Auditoría

El alcance de una auditoría decreta el tipo de labor que se va a realizar. (Miranda, 2000)

Describe el proceso de desarrollo de los productos y servicios, identificación y evaluación de los recursos de investigación incorporados (Aumatell, Auditoría de la información identificar y explotar la información en las organizaciones, 2012)

En concordancia de lo expuesto se define que el alcance de auditoría puede estar relacionado con los objetivos de la misma, los productos, procedimientos a revisar o el periodo que cubre limitadamente dicho trabajo.

2.2.8. Criterio de la Auditoría

Criterio de Auditoría es cualquier tipo de patrón o referencia en la que el auditor se basa para comparar el cumplimiento de la auditoría como, por ejemplo: políticas, procedimientos, requisitos, prácticas, etc. En la descripción de la no conformidad se hace referencia dicho

criterio que está por cumplirse. En una auditoría, el criterio del auditor no sirve. No vale nada fuera de lo que está definido en la norma o la ley.” (Pachón, 2015)

Los criterios de auditoría comprenden las políticas, prácticas, procedimientos o requisitos al que el auditor toma como base para proteger los hallazgos detectados, al momento de realizar la ejecución de su auditoría, y así permitir que estos funcionen mejor bajo normativa vigente.” (Rodríguez, 2018)

En concordancia a la línea de pensamiento de Pachón y Rodríguez, se puede definir que el criterio de auditoría hace referencia a las reglas, normativas, políticas, requisitos todo lo que tenga relación a la Ley para defender la no conformidad detectada en el proceso de auditoría.

2.2.9. Planificación de Auditoría

La planificación es el primera etapa a desarrollar en una auditorías eficaz, en la que el auditor debe conocer el ambiente del negocio o la organización de modo general, así como los procesos inherentes que se aplican a la gestión de documentos; luego se deberá elaborar el plan de auditoría con las herramientas a utilizar (Garzón, 2003)

La planificación se deberá determinar de manera eficaz y eficiente, de tal manera que se podrá obtener los datos para informar a la organización sobre su gestión, y por lo tanto, de esta fase dependerá en gran parte el desenvolvimiento de la auditoría, además se lograrán los objetivos planteados a través de la utilización de los recursos correctos y estrictamente necesarios. (Ibáñez, 2002)

De acuerdo a la línea de pensamiento de los autores se puede decir que la planificación de la auditoría es la primera fase a desarrollar conocimiento global del ente a auditar determinando el control interno y sus posibles tipos de riesgo inherentes o de control.

2.2.10. Informe de Auditoría

Incluye un resumen ejecutivo, la descripción de antecedentes y en contexto, los hallazgos y recomendaciones que se establecen, así como los entregables claves de identificación de procesos, el mapeo de flujos de información, el inventario de los recursos de información e identificación de los inconvenientes y necesidades de indagación) (Aumatell, Identificar y explotar la información en las organizaciones, 2012)

El informe de auditoría financiera tiene como fin expresar una opinión técnica de los rubros analizados en los aspectos significativos o importantes, sobre si éstas revelan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y del resultado de sus operaciones, así como de los recursos conseguidos y aplicados durante el ejercicio” (Navarro, 2006)

En relación con los dos autores y continuando con la línea de pensamiento de Aumatell y Navarro el informe o dictamen que presenta el auditor independiente incluye un resumen ejecutivo en el que se detalla todo lo encontrado durante la acción de control, los respectivos hallazgos y las recomendaciones establecidas al personal en pro de mejora para el ente auditado. Además de ello este informe otorga fe pública de la confiabilidad de los estados financieros que han sido presentados o de los recursos recibidos y utilizados por la entidad.

AUDITORÍA FINANCIERA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

3.1. Memorando de la Planificación Preliminar y Específica

Auditoría financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo del cantón Biblián a las cuentas de: ingresos, y gastos, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de los años 2017 y 2018.

3.1.1. Antecedentes

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, es una entidad con un territorio integrado y ordenado, donde cada actividad que se realiza, (agrícola, comercial, turística, etc.) es planificada, ordenada y autorizada, además de ello, alcanza niveles de desarrollo equitativos tanto en cada uno de los recintos como de los habitantes que la componen, y están regidos por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad, interterritorial, integración y participación ciudadana.

La parroquia busca un desarrollo con igualdad de oportunidades, donde la infraestructura y equipamiento sea accesible a la mayor cantidad de ciudadanos por tal motivo controla los asentamientos humanos, mejora la organización y participación social, cuidando su identidad tangible e intangible. Promoviendo la seguridad alimentaria con la explotación de sus fuentes agrícolas y ganaderas de manera sostenible

La presente auditoría estará sujeta a la verificación de los ingresos y gastos conforme a las disposiciones legales con orden de trabajo, el oficio No. UCACUE-UAAD-SA-DCA-2019-071 y la carta de aceptación oficio GADPRSEFS N° 004-2019.

3.1.2. Motivo del examen

Aplicar una auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sago a las cuentas de: Ingresos y Gastos; de acuerdo a la orden de trabajo Nro. 001, con fecha 21 de mayo del 2019, No. UCACUE-UAAD-SA-DCA-2019-071 y la carta de aceptación oficio GADPRSFS N° 004-2019. en los periodos comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de los años 2017 y 2018.

3.1.3. Objetivos del examen

Los objetivos del examen especial son:

- Evaluar el control interno de las áreas a examinar.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativa relacionada con el control y registro de los Ingresos, y Gastos.
- Determinar que los registros de Ingresos, y Gastos de la entidad sean íntegros y se hayan valuado y expuesto en forma adecuada en los registros contables de la entidad.
- Formular recomendaciones con la finalidad de mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y el control interno promoviendo y fortaleciendo la eficiencia operativa.

3.1.4. Alcance del examen

La auditoría financiera cubrió el análisis a las cuentas de: Ingresos, y Gastos, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sago del Cantón Biblián, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los años 2017 y 2018.

3.1.5. Conocimiento de la entidad y su base legal

3.1.5.1. Base legal

El 23 de octubre de 2000, el Congreso Nacional expidió la Ley 2000-29. Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, cuerpo normativo publicado en el Registro Oficial 193, de 27 de octubre del mismo año, con cuya vigencia dio lugar al nacimiento jurídico de la Junta Parroquial Rural San Francisco de Sageo, del cantón Biblián, con autonomía administrativa y financiera para el cumplimiento de sus actividades y objetivos.

Con resolución N° 001, de 18 de abril de 2012, la Junta Parroquial Rural San Francisco de Sageo, cambió de denominación a “**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO**”, y sus siglas son **GAD-PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO** conforme lo dispuesto en el artículo 63, Naturaleza Jurídica, del Código de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.

3.1.5.2. Principales disposiciones legales

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, se fundamenta en las siguientes disposiciones legales:

Generales:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- Código de Trabajo.
- Ley Orgánica del Servicio Público y su Reglamento.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento.
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Ley de Régimen Tributario y su Reglamento.
- Reglamento General Sustitutivo Manejo y Administración de Bienes del Sector Público.
- Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.

Específicos:

- Orgánico Funcional por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo.
- Ley Orgánica del Servicio Público (**LOSEP**)

3.1.6. Estructura orgánica

4. La estructura orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, de acuerdo al Orgánico Funcional por Procesos, publicado en el Registro Oficial Edición Especial 302, de 17 de enero del 2014, cuenta con los siguientes niveles:

- | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 5. Nivel de Gobernanza: | Presidencia |
| 6. Nivel Asesor y de Apoyo: | Consejo de planificación y Secretario-Tesorero. |
| 7. Nivel sectorial: | Comisiones Permanentes, Comisiones Especiales |
| 8. Nivel Operativo y de Apoyo: | Secretario -Tesorero ¹ |

¹ Fuente: Recuperado del documento Orgánico Funcional del GAD Parroquial Nazón (2014-2019).

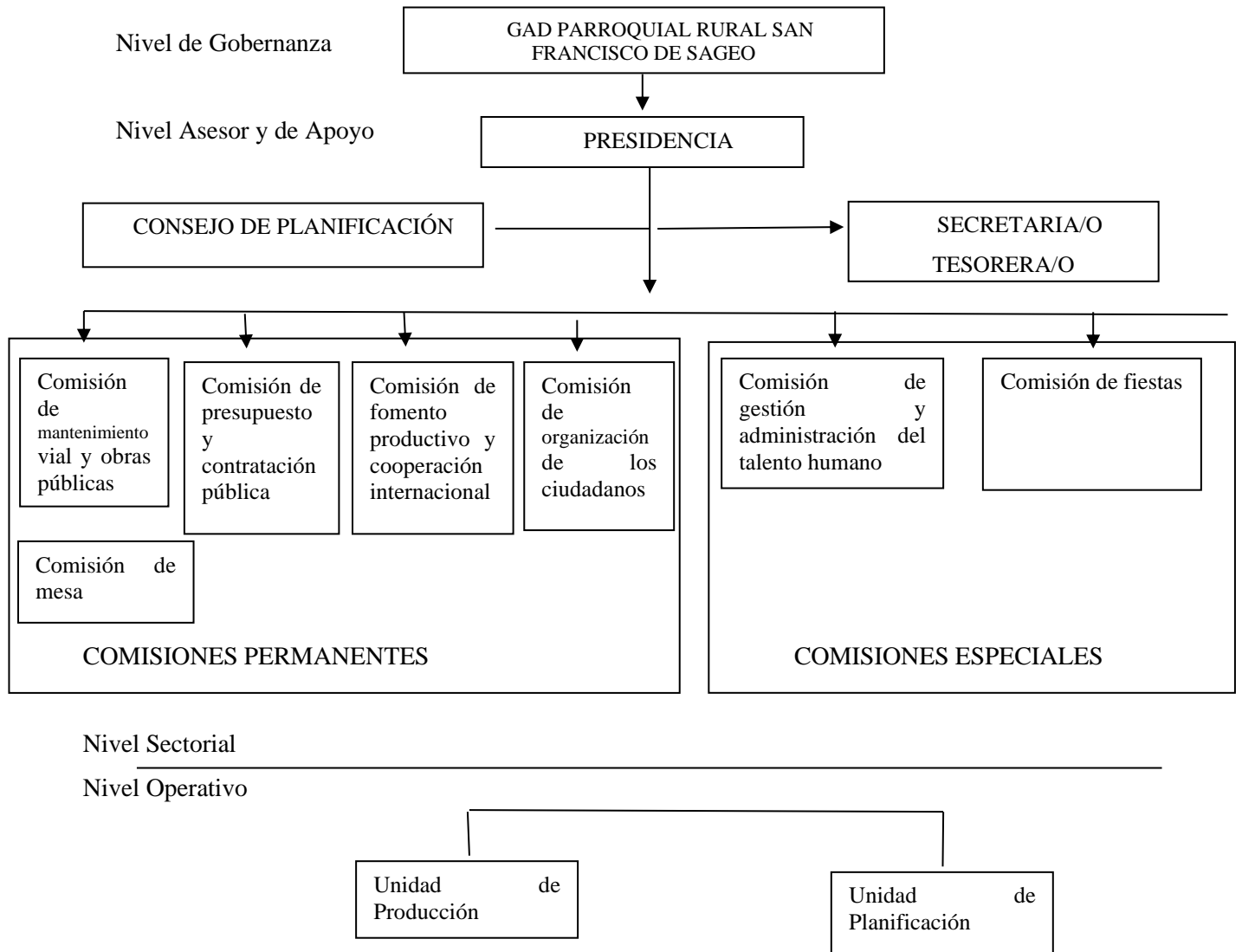


Figura 1: Estructura Orgánica

Fuente: Recuperado de Orgánico Funcional del GAD Parroquial San Francisco de Sageo (2015)

Elaborado por: Autora

3.1.7. Misión y Objetivos Institucionales

3.1.7.1. Misión

Hacer de San Francisco de Sageo, una parroquia con un territorio integrado y ordenado, donde cada actividad que se realice, (agrícola, comercial, turística, etc.) sea planificada, ordenada y autorizada, teniendo en cuenta primero en que eso no afecte a su gente, que es lo primero que hay que proteger y tratar de cubrir sus necesidades básicas (luz, agua, teléfono, vías de comunicación, etc.) y que San Francisco de Sageo alcance niveles de desarrollo equitativos tanto en cada uno de los recintos como de los habitantes que la componen.

3.1.7.2. Visión

En el año 2019 la Parroquia será una zona sustentable, ordenada y delimitada que cuenta con un GAD parroquial que trabaja sin escatimar esfuerzos de manera planificada, con un equipo humano comprometido con el progreso del territorio, siempre satisfaciendo necesidades con políticas públicas y modelos de gestión de acorde a sus competencias. Con eje de partida para toma de decisiones la participación ciudadana y atención a grupos prioritarios. Además, recuperará sus buenas costumbres, identidad cultural, promoverá el respeto, lo que ayudará a tener una población sana, educada y organizada para que contribuyan al desarrollo socio-económico de todos sus habitantes.

Conservará y protegerá todos los recursos naturales e hídricos que están presentes en su territorio, además su población se capacitará para incrementar la producción, transformación y comercialización de bienes.

La parroquia busca un desarrollo con igualdad de oportunidades, donde la infraestructura y equipamiento sea accesible a la mayor cantidad de ciudadanos por tal motivo controla los asentamientos humanos, mejora la organización y participación social, cuidando su identidad tangible e intangible. Promoviendo la seguridad alimentaria con la explotación de sus fuentes agrícolas y ganaderas de manera sostenible.

3.1.7.3. Objetivo General

Proponer un Sistema sostenible para la Parroquia San Francisco de Sageo, del cantón Biblián, provincia del Cañar.

3.1.7.4. Objetivo Específicos

- Analizar y valorar la situación actual del territorio de la parroquia para la implementación del plan.
- Elaborar un estudio sostenible y sustentable para la Parroquia.
- Mejorar la calidad de vida de la población.

La propuesta del PDOT para el desarrollo de la Parroquia parte de la visión y objetivos estratégicos de desarrollo formulados en respuesta a las necesidades de su población y verificación de sus potencialidades, justificadas en el diagnóstico.

En ésta etapa se procederá en general el modelo territorial deseado, mediante la definición de las categorías de ordenamiento territorial, las cuales estarán en concordancia con lo establecido en el Plan Cantonal.²

3.1.8. Principales actividades, operaciones e instalaciones

Para la consecución de los objetivos propuestos, El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, se propone desarrollar las siguientes funciones, objetivos y políticas, de acuerdo a lo establecido en el Art. 314 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD):

- a) Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial parroquial, para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas parroquiales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales.
- b) Diseñar e impulsar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias constitucionales y legales.
- c) Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática de la acción parroquial.
- d) Elaborar el plan parroquial rural de desarrollo: el de ordenamiento territorial y las políticas públicas: ejecutar las acciones de ámbito parroquial que se deriven de sus competencias, de manera coordinada con la planificación cantonal y provincial: y. realizar en forma permanente, el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de

² **Fuente:** Página web del GAD de Sageo. <http://www.sageo.gob.ec/index.php>

las metas establecidas.

- e) Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley.
- f) Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos y propiciar la organización de la ciudadanía en la parroquia.
- g) Fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria, en sectores como la agricultura, ganadería, artesanía y turismo, entre otros, en coordinación con los demás gobiernos autónomos descentralizados.
- h) Articular a los actores de la economía popular y solidaria a la provisión de bienes y servicios públicos.
- i) Promover y patrocinar las culturas, las artes, actividades deportivas y recreativas en beneficio de la colectividad.
- j) Prestar los servicios públicos que les sean expresamente delegados o descentralizados con criterios de calidad, eficacia y eficiencia; y observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad y continuidad previstos en la Constitución.
- k) Promover los sistemas de protección integral a los grupos de atención prioritaria para garantizar los derechos consagrados en la Constitución, en el marco de sus competencias.
- l) Promover y coordinar la colaboración de los moradores de su circunscripción territorial en mingas o cualquier otra forma de participación social, para la realización de obras de interés comunitario.

m) Coordinar con la Policía Nacional, la sociedad y otros organismos lo relacionado con la seguridad ciudadana, en el ámbito de sus competencias.

n) Las demás que determine la ley.³

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, desarrolla sus actividades en el edificio de su propiedad ubicado en el centro de la parroquia Sageo del Cantón Biblián, provincia del Cañar, el número telefónico 072 246 799, y la página web: www.gadparroquialsageo.

La entidad para el proceso de sus acciones cuenta con el siguiente personal administrativo: el Presidente del GAD, cinco Vocales y un Tesorero-Contador, y como personal contratado se ha contado con: una Arquitecta, una Psicóloga, una Trabajadora Social, un Profesor de Música, un Profesor de Cerámica, un Auxiliar de Gestión de Documentos, y una persona para realizar la limpieza y mensajería.

3.1.9. Recursos financieros

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, para el cumplimiento de sus actividades administrativas y financieras, contó con los siguientes recursos financieros:

³ Fuente: Recuperado del Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización.

Tabla 3: *Ingresos del GAD Parroquial Rural San Francisco de Sageo*

INGRESOS

(En dólares de los Estados Unidos de América)

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	TOTAL
699801061	INGRESOS CORRIENTES	63 842,02	66 965,30	130 807,32
6998010617	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	0,00	155,85	155,85
6998010618	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	63 750,00	66 740,00	130 490,00
6998010619	OTROS INGRESOS	92,02	66,06	158,08
699801062	INGRESOS DE CAPITAL	116 597,53	101 147,00	217 744,53
6998010628	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	116 597,53	101 147,00	217 744,53
699801063	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	109 916,90	148 052,98	257 969,88
6998010637	SALDOS DISPONIBLES	47 149,46	109 996,20	157 145,66
	SUMAN	290 356,45	316 165,28	606 521,73

Fuente: Recuperado de la Cédula Presupuestaria de Ingresos del GADPRSFs, años 2017 y 2018.

Elaborado por: Autora

Tabla 4: *Gastos del GAD Parroquial Rural San Francisco de Sageo*

GASTOS

(En dólares de los Estados Unidos de América)

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	TOTAL
69980106995	GASTOS CORRIENTES	60 213,62	57 310,50	117 524,12
699801069951	GASTOS EN PERSONAL	50 183,05	48 170,80	98 353,85
699801069953	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3 696,94	3 487,67	7 184,61
699801069957	OTROS GASTOS CORRIENTES	255,96	239,98	495,94
699801069958	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	6 077,67	5 412,05	11 489,72
69980106997	GASTOS DE INVERSIÓN	92 299,54	141 104,22	233 403,76
699801069971	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	19 778,78	13 358,81	33 137,59
699801069973	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	33 598,39	47 736,10	81 334,49
699801069975	OBRAS PÚBLICAS	38 875,32	79 439,72	118 315,04
699801069977	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	47,05	569,59	616,64
699801069978	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	0,00	0,00	0,00
69980106998	GASTOS DE CAPITAL	276,51	518,56	795,07
699801069984	BIENES DE LARGA DURACIÓN	276,51	518,56	795,07
69980106999	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	1 960,74	2 340,28	4 301,02
699801069997	PASIVO CIRCULANTE	1 960,74	2 340,28	4 301,02
	SUMAN	154 750,41	201 273,56	356 023,97

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos del GADPRN, años 2017 y 2018

Elaborado por: Autora

3.1.10. Servidores relacionados

Anexo 24. Servidores

3.1.11. Principales políticas contables

a) Bases de Presentación

El registro de las operaciones financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado PRSFS, se ejecuta a través del “**Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental**” (SICG), cuyo software contable denominado “Naptilus”, proporcionado por la empresa

HARDSOFT DEL ECUADOR CÍA. LTDA., implantado por la entidad desde el año 2005, mismo que es actualizado en forma anual.

Además, el programa Naptilus permite realizar la información financiera, contable y presupuestaria el cual es reportado al Ministerio de Economía y Finanzas mediante una clave de acceso para ser validados se realiza mensual y trimestral.

El programa contable SICG, genera reportes diarios, mensuales, trimestrales y anuales; de la información financiera, contable y presupuestaria, que es reportado a la Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Economía y Finanzas, a través de un archivo digitalizado y validado en la herramienta SIGEF Integrador, de igual manera se reporta la información mensual y semestral en forma impresa y digital (Cd), tanto al Ministerio de Economía y Finanzas, y a la SENPLADES, para el respectivo seguimiento y control.

El Sistema Contable implantado por la entidad se basa en los lineamientos del Manual General de Contabilidad Gubernamental y en los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad aplicables al Sector Público, emitidas por el Ministerio de Finanzas mediante Acuerdo 447, de R.O. 259, de 24 de enero de 2008.

Se realiza en la instancia del devengado, registrando contablemente los derechos monetarios en Cuentas por Cobrar y las obligaciones monetarias en Cuentas por Pagar, independientemente de la recepción o erogación inmediata o futura de recursos económicos.

El reconocimiento de los hechos económicos se encuentra registrado contablemente en los Comprobantes de Egreso, que son impresos cuando los trámites de las transacciones se han legalizado con el correspondiente pago a los proveedores; los documentos financieros están debidamente archivados en la oficina administrativa de la entidad de manera secuencial.

3.1.12. Sistema contable

El programa NAPTLUS produce los registros presupuestarios, el Diario General, los Mayores Generales y Auxiliares, las Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Gastos y se obtienen los reportes financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo del Efectivo y Estado de Ejecución Presupuestaria. La información financiera es procesada a través del diario general integrado, siendo el Secretario-Tesorero quien los prepara.

Los ingresos por transferencias del Gobierno Central, los GADs Provincial y Cantonal, se determinan en el COOTAD y sirven para financiar gastos Corrientes, de Inversión, y de Capital.

Las conciliaciones bancarias son efectuadas mensualmente por el Secretario-Tesorero.

Los Gastos, se sustentan con los comprobantes de egreso que se encuentran cronológicamente numerados y de acuerdo a la fecha que fueron emitidos, previo a esto se receipta la documentación que sustenta el gasto (facturas, informes, procesos, otros, control previo), es revisado y registrado en los auxiliares respectivos por el Secretario-Tesorero, antes de su pago.

Los roles de pago de Presidente, Vocales y Secretario-Tesorero, es efectuado por medio de transferencias interbancarias al momento que ellos presenten un informe de actividades que han realizado en el mes establecido.

3.1.13. Sistema Presupuestario

El registro de la ejecución presupuestaria se realiza en el momento de la contabilización, en el sistema Naptilus, y el responsable es el Tesorero-Contador, en el que automáticamente se afecta a las partidas presupuestarias respectivas, su control se mantiene a través de auxiliares,

cuyos saldos al final de ejercicio se utilizan para elaborar las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos y a base de éstas el Balance de Ejecución Presupuestaria.

3.1.14. Sistema de información computarizada

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, el Secretario -Tesorero, dispone de un equipo de computación, en el cual tiene instalado el programa NAPILUS proporcionado por el proveedor Hardsoft Ecuador Cía. Ltda. y el sistema contable “Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental “SICG”; además tiene acceso al Internet, para acceder a las páginas del Ministerio de Finanzas y la SENPLADES, para el envío de la información financiera.

A continuación, detalle de la distribución de los equipos informáticos en la entidad:

Tabla 5: *Equipos informáticos que dispone la entidad*

Dpto. asignado equipos informáticos	Código inventario	Descripción de los equipos informáticos	Estado actual
Dpto. Presidencial	8.4.01.04 /GPSFS/MYG	Computadora de escritorio monitor hp wide led 18.sl	Bueno
	8.4.01.04/GPSFS/MYE	Computador portátil hp	Bueno
Dpto. Administrativo Financiero (Tesorero Contador y Auxiliar Contable)	141.01.04.001.013	Impresora copiadora Brother	Bueno
	141.01.04.001.012	Modem internet	Bueno
	141.01.07.001.001	Computadora escritorio adikt	Bueno
	04 GPSFS-025 código incompleto	Mouse	Bueno
Dpto. Técnico (Arquitecto)	8.4.01.04 /GPSFS/MYG	Monitor Samsung Hp	Bueno

	8.4.01.04/GPSFS/MYE	Unidad de Sistema o CPU Hp	Bueno
	8.4.01.04/GPSFS/MYE	Teclado Hp 2016	Bueno
	8.4.01.04/GPSFS/MYE	Regulador de Voltaje	Bueno
	Sin codificación	Mouse	Bueno
Dpto. Desarrollo Social	141.01.07.001.010	Computador escritorio equipo	Bueno
	141.01.07.001.009	Computador escritorio p.t.oo. p	Bueno

Fuente: Reporte de Propiedad, Planta y Equipo pertenecientes a la entidad

Elaborado por: Autora

3.1.15. Grado de Confiabilidad de la Información Financiera, Administrativa y de Operación

Toda la información recabada para esta auditoría a realizar es de fuente confiable ya que se puede acceder a ella mediante la página web <http://www.sageo.gob.ec>, en la que encontrará información como: los objetivos, misión, visión, base legal, regulaciones y procedimientos internos, planes de desarrollo, estados financieros, cédulas presupuestarias de ingresos – gastos, estado de ejecución presupuestaria, estado de resultados.

3.1.16. Punto de interés para el examen

Como producto de la acción de control planificada, se obtuvieron las siguientes transacciones o actividades que considero que son puntos de interés para la auditoría:

3.1.16.1. Ingresos

Luego de haber realizado el análisis horizontal y vertical y la evaluación de control interno, del rubro Transferencia del Banco Central se pudo verificar que existe un nivel de riesgo bajo, en razón de que todos los ingresos proporcionados al GAD Parroquial son utilizados en actividades, proyectos y obras los mismos que son financiados por las transferencias y donaciones corrientes del sector público ecuatoriano. Sin embargo, dentro de los Ingresos Corrientes existe la partida número 699801061702, “Renta por arrendamiento de bienes”, se observó que no cuentan con la documentación de soporte y las políticas legales establecidas dentro del GAD.

3.1.17. Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la planificación preliminar y específica

En la planificación preliminar y específica se ha determinado los siguientes componentes a ser examinados:

Componente 1. - INGRESOS

Objetivo específico

Determinar que los ingresos se encuentren sustentados y registradas por su importe real, conforme a la normativa contable existente.

Contenido

Comprende todos los Ingresos corrientes, ingresos de capital e ingresos de financiamiento.

- 1. Ingresos Corrientes:** Corresponde al valor de 130 807,32 USD, representa el 22%, con respecto del Total.

Arrendamiento de bienes con un valor de 155,00 USD.

Transferencias y Donaciones Corrientes 130 490,00 USD.

Componente 2.- GASTOS

Objetivo específico

Determinar que los gastos se encuentren sustentados y registradas por su importe real, y que su adquisición se haya efectuado conforme a la normativa del sistema nacional de contratación pública.

Contenido

Incluyen todos los gastos corrientes y de inversión incurridos durante el período de análisis, a excepción de los gastos de obras Públicas, rubro que es competencia de un equipo técnico de Ingeniería que valide la ejecución de las obras, el cumplimiento de los contratos y la calidad de los materiales utilizados.

1. **Gastos Corrientes:** Representa el 33,01% con respecto del total de gastos.

Gastos en el personal- Remuneraciones, monto 117 524,12 USD.

2. **Gastos de Inversión:** representan el 65,56% con respecto del total.

Gastos en personal para inversión con el monto 33 137,59 USD.

Bienes y servicios para inversión: Espectáculos Culturales y Sociales monto 7 055,52 USD.

Arrendamientos de Bienes: Maquinarias y Equipos monto 22 491,24 USD.

Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería por el monto de 20 375,86 USD

3.1.18. Resultados de la Evaluación de Control interno

- En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo se efectuó el examen especial de auditoría a los rubros ingresos y gasto, en cuyo informe se presentaron 9 recomendaciones mismas que fueron cumplidas.

3.1.18.1. Ingresos

- Los ingresos percibidos al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, por concepto de Arrendamiento de bienes no cuenta con el registro oportuno, no cuenta con políticas de arrendamiento, y no se ha establecido el importe real para cobrar por este arrendamiento.
- Las conciliaciones de saldos son efectuadas mensualmente por el Secretario-Tesorero.
- Los ingresos por transferencias del Gobierno Central, los GADs Provincial y Cantonal, se determinan en el COOTAD y sirven para financiar gastos Corrientes, de Inversión, y de Capital.

3.1.18.2. Gastos

- Los Gastos, se sustentan con los comprobantes de egreso que se encuentran cronológicamente numerados y de acuerdo a la fecha que fueron emitidos, previo a esto se receipta la documentación que sustenta el gasto (facturas, informes, procesos, otros, control previo), es revisado y registrado en los auxiliares respectivos por el Secretario-Tesorero, antes de su pago.
- Los roles de pago del Presidente, Vocales y Secretario-Tesorero, es efectuado por medio de transferencias interbancarias al momento que ellos presenten un informe de actividades que han realizado en el mes establecido.
- Las adquisiciones son autorizadas por el Presidente.
- Los Gastos del Personal se establecen de acuerdo a los objetivos institucionales, estos gastos fueron autorizados por el Presidente del GAD, además su registro se efectuó

de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, y con su respectiva documentación de soporte.

- Se ha contratado personal bajo la modalidad de servicios profesionales quienes fueron una arquitecta, un Ingeniero Civil y un trabajador para el área de Gestión de Documentos, un Profesor de Música, un Instructor de Talleres, una Trabajadora Social, una Psicóloga, y una Mensajera que sustentan las remuneraciones con facturas.
- La ejecución de los gastos se los realiza a través de los procedimientos de contratación establecidos en la LOSNCP y su Reglamento General.
- En el rubro de inventarios existe el informe de transición emitido el 26 de diciembre del 2018; pero en el no refleja la cantidad del bien, el estado del bien y no presenta corrección en la codificación.
- Respecto a los procesos de contratación se efectuaron bajo los procedimientos de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública Ínfima cuantía y menor cuantía.

Tabla 6: *Reporte Trimestral de Ínfimas cuantías (enero, febrero, marzo 2017)*

REPORTE TRIMESTRAL DE ÍNFIMAS CUANTÍAS (ENERO, FEBRERO, MARZO 2017)									
ENTIDAD :			GADPR SAN FRANCISCO DE SAGEO			RUC: 0360017470001			
Nº	TIPO DE COMPRA	CÓDIGO CPC	OBJETO DE CONTRATACIÓN	QUIÉN AUTORIZA LA COMPRA	Nº DE FACTURA	FECHA DE EMISIÓN DE FACTURA	MONTO FACTURA	PROVEEDOR	RUC
1	Otros Bienes	3526074193	Compra de Tubos de Cemento para atar del Sector de Zhalao	Presidente	621	23/1/17	440,00	Minchala Cuji José Xavier	0301335675002
2	Otros Bienes	3699000116	Materiales de oficina	Presidente	83	21/2/17	59,75	Bustamante Vega Dolores Elisabeth	0300887809001

3	Otros Servicios	871300011	Mantenimiento de computador PTYOOPP	Presidente	3298	3/2/17	15,00	Bermeo Toledo Juan Eduardo	0301452256001
4	Otros Servicios	444260012	Alquiler de retroexcavador	Presidente	2	3/2/17	572,00	Coraizaca Crespo Segundo Rene	0301430146001
5	Otros Servicios	444260012	Alquiler de 18 horas de retroexcavador	Presidente	1	3/2/17	396,00	Coraizaca Crespo Segundo Rene	0301430146001
6	Otros Servicios	444260012	Alquiler de Retroexcavador	Presidente	28809	1/2/17	616,00	Montoya Narváez Olger Rolando	0300739604001
7	Otros Bienes	3526074193	Materiales de construcción	Presidente	14	1/2/17	416,00	Latacela Clavijo Carlos Mauricio	0302635644001
8	Otros Bienes	548000014	Alquiler de volqueta	Presidente	542	1/2/17	390,00	González Álvarez Miguel	0300684491001
9	Otros Bienes	548000014	Alquiler de volqueta	Presidente	28810	1/2/17	40,00	Montoya Narváez Olger Rolando	0300739604001
10	Otros Bienes	321930014	Materiales de Aseo	Presidente	107	20/3/17	7,75	Bustamante Vega Dolores Elisabeth	0300887809001
11	Otros Bienes	3526074193	Adquisición de Pintura	Presidente	108	20/3/17	26,00	Bustamante Vega Dolores Elisabeth	0300887809001
12	Otros Bienes	844200112	Maestro de Ceremonia Amplificación Sonido y logística	Presidente	74	17/3/17	261,50	Saula León Nohemí Yolanda	0301850129001
13	Otros Servicios	838200016	Publicidad de Promoción Cultural	Presidente	1635	15/3/17	165,00	Bernal Neira William Néstor	0301583944001
14	Otros Servicios	838200115	Valla informativa de la cancha de Curiaco	Presidente	1834	15/3/17	160,00	Bernal Neira William Néstor	0301583944001
15	Otros Servicios	838200016	Diseño e impresión de Tarjetas de invitación a sesión solemne	Presidente	290	15/3/17	192,98	Ana Julia Parra Esquivel	0301738555001
16	Otros Bienes	3526074193	Materiales de construcción	Presidente		13/3/17	251,02	Chimborazo Guzmán	0301446068001

			caja revisión vía Santuario Gulanza					Blanca Eugenia	
17	Otros Servicios	838200016	Publicidad del evento cultural	Presidente	3157	13/3/17	45,00	Quizhpi Flores Luis Adrián	0301152260001
18	Otros Bienes	3526074193	Materiales de Construcción	Presidente	6227	9/3/17	38,60	Almacenes Biblián	0391020132001
19	Otros Servicios	836200014	Publicidad del evento cultural	Presidente	2442	8/3/17	48,00	Zhinda Espinoza Miguel Ángel	0301034732001
20	Otros Servicios	836200014	Publicidad del evento cultural	Presidente	5284	8/3/17	36,84	Quintuña Zhinín segundo Manuel Antonio	0300493293001

Fuente: Recuperado del documento Reporte trimestral de ínfimas cuantías (enero, febrero, marzo de 2017).

Elaborado por: Autora

Tabla 7: Reporte Trimestral de Ínfimas cuantías (abril, mayo, junio, 2017)

REPORTE TRIMESTRAL DE ÍNFIMAS CUANTÍAS (ABRIL, MAYO, JUNIO 2017)									
ENTIDAD :			GADPR SAN FRANCISCO DE SAGEO			RUC:		0360017470001	
Nº	TIPO DE COMPRA	CÓDIGO CPC	OBJETO DE CONTRATACIÓN	QUIÉN AUTORIZA LA COMPRA	Nº DE FACTURA	FECHA DE EMISIÓN DE FACTURA	MONTO FACTURA	PROVEEDOR	RUC
1	Otros Servicios	444260012	Alquiler de retroexcavadora	Presidente	151	20/4/17	352,00	Lema Guamán Segundo José Manuel	0300734530001
2	Otros Servicios	444260012	Alquiler de 10 horas de alquiler maquinaria	Presidente	152	20/4/17	220,00	Lema Guamán Segundo José Manuel	0300734530001
3	Otros Bienes	3526074193	Materiales de construcción	Presidente	16578	18/4/17	15,79	Dimcofe Ferretería Cia Ltda	0391016208001
4	Otros Bienes	3526074193	Materiales de construcción	Presidente	16577	18/4/17	25,43	Dimcofe Ferretería Cia Ltda	0391016208001
5	Otros Bienes	3526074193	Materiales de construcción	Presidente	8571	18/4/17	41,23	Almacenes Biblián	0391020132001
6	Otros Bienes	3526074193	Materiales de construcción	Presidente	8572	18/4/17	26,31	Almacenes Biblián	0391020132001
7	Otros Servicios	548000014	Alquiler de volqueta	Presidente	482	12/4/17	612,50	Gualpa Tenezaca Jaime Alejandro	0300526365001

8	Otros Servicios	548000014	Alquiler de volqueta	Presidente	483	12/4/17	62,50	Gualpa Tenezaca Jaime Alejandro	0300526365001
9	Otros Servicios	548000014	Alquiler de volqueta	Presidente	577	12/4/17	160,00	González Miguel	0300684891001
10	Otros Servicios	444260012	Alquiler de retroexcavadora	Presidente	107	29/5/17	979,00	Lema Guamán Segundo José Manuel	0300734530001
11	Otros Servicios	548000014	Alquiler de volqueta para transporte de tierra	Presidente	581	22/5/17	75,00	González Miguel	0300684891001
12	Otros Bienes	3526074193	Materiales de construcción	Presidente	45450	22/5/17	333,84	Latacela Zuñiga Alex Giovanni	0301432449001
13	Otros Bienes	381120117	Compra de mobiliario	Presidente	26	21/5/17	424,55	Mizhquiri Dután María Nancy	0302183488001
14	Otros Bienes	321930014	Materiales de aseo	Presidente	133	16/5/17	24,45	Bustamante Vega Dolores Elisabeth	0300887809001
15	Otros Servicios	444260012	Alquiler de retroexcavadora	Presidente	106	12/5/17	374,00	Lema Guamán Segundo José Manuel	0300734530001
16	Otros Servicios	871300011	Mantenimiento de computador	Presidente	39	5/5/17	15,00	Bermeo Toledo Marco Antonio	0301456448001
17	Otros Bienes	3526074193	Adquisición de materiales de construcción	Presidente	147	23/6/17	933,29	Bustamante Vega Dolores Elisabeth	0300887809001
18	Otros Bienes	3526074193	Adquisición de cemento para graderíos de Curiaco	Presidente	4928	22/6/17	813,36	Chimborazo Guzmán Blanca Eugenia	0301446068001
19	Otros Bienes	3526074193	Adquisición de materiales de construcción	Presidente	17096	1/6/17	8,57	Dimcofe Ferretería Cia Ltda	0391016208001
20	Otros Bienes	3526074193	Adquisición de materiales de construcción	Presidente	17095	1/6/17	91,38	Dimcofe Ferretería Cia Ltda	0391016208001
21	Otros Bienes	3526074193	Adquisición de materiales de construcción	Presidente	2226	1/6/17	152,00	Saula Lema Segundo Alberto	0300401239001

Fuente: Recuperado del documento Reporte trimestral de ínfimas cuantías (abril, mayo, junio de 2017)

Elaborado por: Autora

Tabla 8: Reporte Trimestral de Ínfimas cuantías (julio, agosto, septiembre 2017)

REPORTE TRIMESTRAL DE ÍNFIMAS CUANTÍAS (JULIO,AGOSTO, SEPTIEMBRE 2017)										
ENTIDAD :		GADPR SAN FRANCISCO DE SAGEO				RUC:	0360017470001			
Nº	TIPO DE COMPRA	CÓDIGO CPC	OBJETO DE CONTRATACIÓN	QUIÉN AUTORIZA LA COMPRA	Nº DE FACTURA	FECHA DE EMISIÓN DE FACTURA	MONTO FACTUR A	PROVEEDOR	RUC	
1	Otros Bienes	3526074193	Material de ferretería	Presidente	9337	31/7/17	209,01	Almacenes Biblián	0391020132001	
2	Otros Bienes	3526074193	Material de ferretería	Presidente	9338	31/7/17	199,78	Almacenes Biblián	0391020132001	
3	Otros Bienes	3526074193	Hormigón	Presidente	8383	31/7/17	2144,75	Hormicenter Cia Ltda	0391014140001	
4	Otros Bienes	3526074193	Hormigón	Presidente	8380	31/7/17	719,04	Hormicenter Cia Ltda	0391014140001	
5	Otros Bienes	3526074193	Materiales áridos	Presidente	587	27/7/17	210,00	González Álvarez Miguel	0300684891001	
6	Otros Bienes	3526074193	Material de ferretería	Presidente	9337	26/7/17	209,01	Almacenes Biblián	0391020132001	
7	Otros Bienes	3526074193	Material de ferretería	Presidente	9338	26/7/17	199,78	Almacenes Biblián	0391020132001	
8	Otros Bienes	3526074193	Materiales Piedra y Mejoramiento	Presidente	586	21/7/17	410,00	González Álvarez Miguel	0300684891001	
9	Otros Bienes	3526074193	Material de ferretería	Presidente	731	17/7/17	50,40	Calle Rodríguez Olga Mercedes	0301057881001	
10	Otros Servicios	548000014	Alquiler de volquetas	Presidente	527	10/7/17	3088,00	Idrovo Idrovo Javier Iván	0301057881001	
11	Otros Servicios	444260012	Alquiler de retroexcavadora	Presidente	526	10/7/17	2571,12	Idrovo Idrovo Javier Iván	0301057881001	
12	Otros Bienes	321930014	Materiales de aseo	Presidente	164	31/8/17	36,67	Bustamante Vega Dolores Elisabeth	0300887809001	
13	Otros Servicios	851230012	Contratación servicio de albañería	Presidente	610	29/8/17	4500,21	Solís Muñoz Marcos Ruperto	0300849346001	
14	Otros Bienes	3526074193	Material de ferretería	Presidente	283	22/8/17	154,92	Almacenes Biblián	0391020132001	
15	Otros Servicios	832110011	Contratación mano de obra reparaciones	Presidente	353	21/8/17	100,00	Junta Parroquial Sageo	0360017470001	

16	Otros Bienes	3526074193	Hormigón premezclado	Presidente	8450	17/8/17	2720,14	Hormicenter Cia Ltda	0391014140001
17	Otros Bienes	3526074193	Hormigón premezclado	Presidente	8451	17/8/17	1558,23	Hormicenter Cia Ltda	0391014140001
18	Otros Bienes	3526074193	Áridos	Presidente	589	15/8/17	50,00	González Álvarez Miguel	0300684891001
19	Otros Servicios	4423100110	Alquiler de equipo menor	Presidente	606	14/8/17	50,00	Solís Muñoz Marcos Ruperto	0300849346001
20	Otros Servicios	548000014	Alquiler de volquetas	Presidente	1	14/8/17	45,00	Urgiles Calle Antonio Rodrigo	031005823001
21	Otros Servicios	4423100110	Alquiler de equipo menor	Presidente	604	9/8/17	120,00	Solís Muñoz Marcos Ruperto	0300849346001
22	Otros Servicios	4423100110	Alquiler de encofrado metálico	Presidente	23988	3/8/17	93,42	Vélez Alemán María Eugenia	0101532513001
23	Otros Servicios	548000014	Alquiler de volquetas	Presidente	53	3/8/17	260,00	Monje Peralta Carlos Claudio	0301746004001
24	Otros Servicios	838200115	Impresión planos alcantarillado Quizhan	Presidente	1050	2/8/17	304,90	Minchala Aucancela Luis Rafael	0301615134001
25	Otros Servicios	547900412	Mecánica industrial cerramiento de cancha	Presidente	154	18/9/17	1535,00	Samaniego Jacinto	0302143870001
26	Otros Bienes	1510031131	Productos accesorios insumos plantas para áreas verdes parques y jardines	Presidente	5254	7/9/17	517,25	Rea Toapanta Rosario Del Carmen	1705478426001
27	Otros Bienes	1510031131	Productos accesorios insumos plantas para áreas verdes parques y jardines	Presidente	5255	7/9/17	1646,00	Rea Toapanta Rosario Del Carmen	1705478426001
28	Otros Servicios	832110011	Servicio de artes visuales y artístico del muro lateral de la cancha del centro parroquial	Presidente	151	7/9/17	400,00	Saldaña Minchala Manuel Efraín	0302637285001

Fuente: Recuperado del documento Reporte trimestral de ínfimas cuantías (julio, agosto, septiembre, de 2017)

Elaborado por: Autora

Tabla 9: Reporte Trimestral de Ínfimas cuantías (octubre, noviembre, diciembre, 2018)

REPORTES TRIMESTRAL DE ÍNFIMAS CUANTÍAS (OCTUBRE, NOVIEMBRE, DICIEMBRE 2017)									
ENTIDAD :		GADPR SAN FRANCISCO DE SAGEO				RUC:		0360017470001	
Nº	TIPO DE COMPRA	CÓDIGO CPC	OBJETO DE CONTRATACIÓN	QUIÉN AUTORIZA LA COMPRA	Nº DE FACTURA	FECHA DE EMISIÓN DE FACTURA	MONTO FACTURA	PROVEEDOR	RUC
1	Otros Bienes	36990001116	Materiales de oficina	Presidente	196	16/11/17	13,00	Bustamante Vega Dolores Elisabeth	0300887809001
2	Otros Bienes	3526074193	Materiales de construcción	Presidente	67418	12/11/17	51,78	León González Remigio	0301190765001
3	Otros Servicios	853300012	Servicio de mensajería y limpieza	Presidente	37	26/12/17	135,00	Guamán Karen	0302492186001
4	Otros Servicios	859900021	Servicio de imprenta	Presidente	22667	20/1/17	12,00	Vázquez Narváez Wilson Alfredo	0301311833001
5	Otros Bienes	321930014	Material de aseo	Presidente	208	20/12/17	19,51	Bustamante Vega Dolores Elisabeth	0300887809001
6	Otros Servicios	1510031131	Reparación de cerramiento áreas verdes	Presidente	166	19/12/17	815,00	Samaniego Jacinto	0302143870001
7	Otros Servicios	839100014	Diseño página web institucional	Presidente	1340	5/12/17	470,00	Franco Varas Cecilia Ivonne	0911501765001
8	Otros Servicios	853300012	Servicio de mensajería y limpieza	Presidente	36	4/12/17	150,00	Guamán Karen	0302492186001
9	Otros Servicios	859900021	Servicio de imprenta	Presidente	22576	1/12/17	12,00	Vázquez Narváez Wilson Alfredo	0301311833001

Fuente: Recuperado del documento Reporte trimestral de ínfimas cuantías (octubre, noviembre, diciembre de 2017)

Elaborado por: Autora

Tabla 10: Reporte Trimestral de Ínfimas cuantías (enero, febrero, marzo, 2018)

REPORTE TRIMESTRAL DE ÍNFIMAS CUANTÍAS (ENERO, FEBRERO, MARZO 2018)									
ENTIDAD :		GADPR SAN FRANCISCO DE SAGEO			RUC:		0360017470001		
Nº	TIPO DE COMPRA	CÓDIGO CPC	OBJETO DE CONTRATACIÓN	QUIÉN AUTORIZA LA COMPRA	Nº DE FACTURA	FECHA DE EMISIÓN DE FACTURA	MONTO FACTURA	PROVEEDOR	RUC
1	Otros Servicios	833420414	Servicio de consultoría	Presidente	233	25/1/18	200,00	Consungilema Cia Ltda	0391016410001
2	Otros Bienes	161901913	Materiales de construcción	Presidente	13487	24/1/18	576,25	Almacenes Biblián	0391020132001
3	Otros Bienes	351100011	Materiales de construcción	Presidente	13485	24/1/18	75,47	Almacenes Biblián	0391020132001
4	Otros Bine	161901913	Materiales de construcción	Presidente	13486	24/1/18	235,72	Almacenes Biblián	0391020132001
5	Otros Servicios	548000014	Alquiler de maquinaria	Presidente	154	26/2/18	115,00	Lema Guamán Segundo José Manuel	0300734530001
6	Otros Bienes	161901913	Adquisición de materiales de construcción	Presidente	51526	23/2/18	55,98	Latacela Zuñiga Alex Giovanni	0301432449001
7	Otros Servicios	548000014	Alquiler de maquinaria	Presidente	153	7/2/18	184,00	Lema Guamán Segundo José Manuel	0300734530001
8	Otros Servicios	547900412	Reparación de redes de internet	Presidente	84	22/3/18	195,00	Villarreal Chérrez Marco Antonio	0601738776001
9	Otros Servicios	465390011	Estudios de topografía	Presidente	254	13/3/18	1400,00	Romero González Rómulo Ricardo	0301757084001
10	Otros Servicios	844200112	Contratación de logística	Presidente	133	6/3/18	256,00	Saula León Nohemí Yolanda	0301850129001
11	Otros Bienes	321291112	Adquisición de una grabadora de audio para sesiones	Presidente	519	5/2/18	463,00	Izurieta Sánchez Klever Olivero	1705928313001
12	Otros Servicios	839900122	Contratación de Servicios de Topografía	Presidente	253	1/2/18	350,00	Romero González Rómulo Ricardo	0301757084001
13	Otros Bienes	326000319	Materiales de oficina	Presidente	3495	1/2/18	14,74	Calle Palacios María Gabriela	0301768164001

Fuente: Recuperado del documento Reporte trimestral de ínfimas cuantías (enero, febrero, marzo de 2018)

Elaborado por: Autora

Tabla 10: Reporte Trimestral de Ínfimas cuantías (abril, mayo, junio, 2018)

REPORTE TRIMESTRAL DE ÍNFIMAS CUANTÍAS (ABRIL, MAYO, JUNIO 2018)									
ENTIDAD :			GADPR SAN FRANCISCO DE SAGEO			RUC: 0360017470001			
Nº	TIPO DE COMPRA	CÓDIGO CPC	OBJETO DE CONTRATACIÓN	QUIÉN AUTORIZA LA COMPRA	Nº DE FACTURA	FECHA DE EMISIÓN DE FACTURA	MONTO FACTURA	PROVEEDOR	RUC
1	Otros Servicios	859900021	Impresión de documentos	Presidente	378	24/4/2018	84,82	Parra Esquivel Ana Julia	0301738555001
2	Otros Servicios	836200014	Contratación de servicios de publicidad y publicaciones	Presidente	6214	19/4/2018	45,00	Quintuña Zhinín Segundo Manuel Antonio	0300493293001
3	Otros Servicios	853300012	Contratación de servicios de limpieza	Presidente	117	18/4/2018	500,00	Yanza Mora José Francisco	0103405668001
4	Otros Servicios	836200014	Contratación de servicios de publicidad y publicaciones	Presidente	92	18/4/2018	64,00	Zeas Alvares Eva Martha	0301165668001
5	Otros Servicios	853300012	Contratación de Servicios de Limpieza	Presidente	484	16/4/2018	50,00	Amendaño Cabrera Fabián Fernando	0301494282001
6	Otros Servicios	859900022	Impresión de proyecto y planos sede social Gulanza	Presidente	1148	22/5/2018	56,60	Mínchala Aucancela Luis	0301615134001
7	Otros Servicios	859900021	Impresión y anillado de documentos	Presidente	1149	22/5/2018	224,24	Mínchala Aucancela Luis	0301615134001
8	Otros Bienes	21290211	Entrega de pie de cría de cuyes proyecto Curiaco	Presidente	12110	15/5/2018	2541,00	Rojas Rojas Pablo Andrés	0105558449001
9	Otros Servicios	833420013	Servicio de actualización de precios presupuesto obras del centro parroquial	Presidente	103	9/5/2018	125,00	González Esquivel Diana Cristina	0302290705001
10	Otros Servicios	833420013	Servicio de elaboración de minuta comodato cancha Gulanza	Presidente	675	2/5/2018	44,64	Vázquez Vázquez Silvia Catalina	0301697942001

11	Otros Servicios	911190021	Comodato de terreno cancha Gulanza	Presidente	7743	2/5/2018	59,13	González Vázquez Silvia Catalina	0301715140001
12	Otros Bienes	842100011	Adquisición de router	Presidente	416	14/6/2018	49,11	De ingeniería Telecomunicaciones Internet	0391022968001
13	Otros Servicios	842200012	Instalación servicio de internet	Presidente	23023	14/6/2018	71,43	Tecnología De Redes Comunicacionales Cesacel Cía. Ltda.	0391004978001
14	Otros Servicios	836200012	Servicio de publicación de en prensa	Presidente	39819	6/6/2018	25,89	Gómez Crespo Kleber Segundo	0300688686001

Fuente: Recuperado del documento Reporte trimestral de ínfimas cuantías (abril, mayo, junio de 2018)

Elaborado por: Autora

Tabla 11: Reporte Trimestral de Ínfimas cuantías (octubre, noviembre, diciembre, 2018)

ENTIDAD :		RUC: 0360017470001						
Nº	TIPO DE COMPRA	CÓDIGO CPC	QUIÉN AUTORIZA LA COMPRA	Nº DE FACTURA	FECHA DE EMISIÓN DE FACTURA	MONTO FACTURA	PROVEEDOR	RUC
1	Otros Bienes	161901913	Presidente	9696	16/10/18	1486,64	Almacenes Biblián	0391020132001
2	Otros Servicios	853300012	Presidente	78	3/10/18	95,00	Guamán Guamán Karen Estefanía	0302492186001
3	Otros Servicios	871300011	Presidente	31307	1/10/18	23,22	Tecnología Redes Comunicación Cesacel Cía. Ltda.	0391004978001
4	Otros Bienes	161901913	Presidente	3479	1/10/18	3203,57	González Alvares Daniel Aurelio	0301293205001
5	Otros Servicios	853300012	Presidente	80	29/11/18	190,00	Guamán Guamán Karen Estefanía	0302492186001

6	Otros Bienes	161901913	Presidente	70709	26/11/18	177,28	Almacenes Biblián	0391020132001
7	Otros Servicios	532110024	Presidente	261	23/11/18	1000,00	Consunlingem a Cia Ltda	0391016410001
8	Otros Bienes	161901913	Presidente	10627	21/11/18	665,49	Almacenes Biblián	0391020132001
9	Otros Servicios	375100021	Presidente	16	21/11/18	100,00	Compañía De Transporte Interprovincial Austro velo S.A.	0391016984001
10	Otros Servicios	548000014	Presidente	176	13/11/18	115,00	Lema Guamán Segundo José Manuel	0300734530001
11	Otros Bienes	161901913	Presidente	23937	8/11/18	15,35	Dimcofe Ferretería Cía Ltda	0391016208001
12	Otros Servicios	871300011	Presidente	33079	7/11/18	23,21	Tecnología Redes Comunicacion ales Cesacel Cía. Ltda.	0391004978001
13	Otros Servicios	831600311	Presidente	1610	6/11/18	290,00	Franco Varas Cecilia Ivonne	0911501765001
14	Otros Servicios	911190021	Presidente	5834	27/12/18	8,95	Toledo Molina Oscar Orlando	0300566460001
15	Otros Servicios	911190022	Presidente	5836	27/12/18	8,95	Toledo Molina Oscar Orlando	0300566460001
16	Otros Servicios	911190023	Presidente	5835	27/12/18	8,95	Toledo Molina Oscar Orlando	0300566460001
17	Arrendamiento Muebles/ Inmueble	381110316	Presidente	177	13/12/18	139,00	Saula León Nohemí Yolanda	0301850129001
18	Otros Servicios	911190023	Presidente	5208	5/12/18	46,32	Toledo Molina Oscar Orlando	0300566460001
19	Otros Servicios	871300011	Presidente	33079	3/12/18	23,22	Tecnología Redes Comunicacion ales Cesacel Cía. Ltda.	0391004978001
20	Otros Bienes	161901913	Presidente	10820	3/12/18	355,21	Almacenes Biblián	0391020132001

Fuente: Recuperado del documento Reporte trimestral de ínfimas cuantías (octubre, noviembre, diciembre de 2018)

Elaborado por: Autora

3.1.19. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría

La Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos Preliminar y Específica, se presenta en el Anexo 4, Anexo 5, Anexo 6, Anexo 7, Anexo 8 del presente documento.

3.1.20. Determinación del Universo y plan de muestro

INGRESOS

1.-Universo: 2 Comprobantes de Ingreso.

Ingresos Corrientes-Renta de Arrendamiento de Bienes 130 807.32 USD

Transferencias y Donaciones Corrientes 130 490,00 USD.

Estratificación:

Se revisarán los 2 comprobantes de ingreso por el monto de 155,85 USD.

GASTOS

GASTOS CORRIENTES

2.-Universo: Constan 144 roles de pago.

Gastos en Personal-Remuneraciones Unificadas por el valor de 98 353,85 USD.

Estratificación: Se analizarán 48 roles de pago.

3.-Universo: Existen 62 facturas por servicios profesionales.

Gastos de inversión-Gasto en Personal para inversión 33 137,59 USD.

Estratificación: Se analizarán 20 facturas.

4.-Universo: Se registraron 3 comprobantes de egreso.

Bienes y servicios para inversión-Espectáculos Culturales y Sociales por un monto de:

7 055,52

Estratificación: Se van a analizar los 3 comprobantes de egreso pertenecientes a los años 2017 y 2018.

5.-Universo: Existen 20 comprobantes de egreso del arriendo para maquinaria.

Gastos de Inversión: Arrendamientos de Bienes- Maquinaria y Equipo por el monto de 22 491,24 USD.

Estratificación: Se analizó 8 comprobantes de egreso por dicho rubro.

6.-Universo: Existen 31 comprobantes de egreso por adquirir materiales de construcción.

Gastos de Inversión: Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería por el monto de 20 02,84 USD.

3.1.21. Programas de Auditoría

Se presentan en el Anexo 9, Anexo 10, Anexo 11, Anexo 12, Anexo 13.

3.1.22. Cuadro de distribución del trabajo y siglas a utilizar

1. Productos a obtener

Como resultado del examen se emitirán los siguientes documentos:

- a) Informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.
- b) Síntesis del informe.
- c) Memorando Resumen, en caso de ameritarlo; y,
- d) Papeles de trabajo para los archivos: Permanente, Planificación y Corriente.

El reporte de la planificación preliminar y específica de auditoría fue elaborado por:

Biblián, 21 de octubre de 2019.

NORMA GUAMÁN Y.
ESTUDIANTE
Carrera de Contabilidad y Auditoría

CAPÍTULO 4: INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA

Auditoría a los Estados Financieros del GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2018.

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

Siglas	Descripción
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
BC	Banco Central
CGE	Contraloría General del Estado
SERCOP	Sistema Nacional de Contratación Pública
EEFF	Estados Financieros
NIF	Normas Internacionales Financieras
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NTCG	Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental
USD	Dólares de los Estados Unidos de Norte América

SECCIÓN I – DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN PROFESIONAL

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores

Presidente del GAD, Vocales de la Junta Parroquial.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO.

Ciudad.

Opinión no modificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo que incluyen el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Ejecución Presupuestaria y Flujo de Efectivo, del periodo comprendido del 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre del 2018.

En nuestra opinión, los estados financieros expresan la imagen fiel de la situación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo del periodo comprendido del 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Fundamentos de la opinión no modificada

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de la auditoría

Son aquellas que, a nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad de los estados financieros del periodo auditado. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto del trabajo y en la formación de nuestra opinión.

En cuanto a la auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad evaluar si los controles aplicados por la Entidad son suficientes para respaldar las cifras en ellos presentados.

Independencia

Soy independiente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores según la

sección 290 Independencia - Encargos de Auditoría y Revisión y sus párrafos 290.4 y 290.6, cumpliendo con nuestra responsabilidad ética de acuerdo con los requisitos.

Otra Información

La Administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, es responsable de planificar el desarrollo parroquial y el ordenamiento territorial en coordinación del Gobierno Cantonal y Provincial, para informar anualmente sobre la gestión de la presidencia ejecutiva, informe de rendición de cuentas y envió de los estados financieros al Ministerio de Finanzas Públicas.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la entidad, no incluyen dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría a los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el informe anual de rendición de cuentas, y consideramos que la información no contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría y no se encuentra distorsionada de forma material.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normativa de general aceptación emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto

grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado, siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de la auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, porque el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.

Valuamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la administración.

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2018.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo en relación con el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el proceso de la auditoría.

Asuntos de énfasis

Los procesos precontractual, contractual y ejecución de contratos de bienes, servicios, consultoría y otros, realizados durante al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2018 no fueron objeto de análisis por cuanto la finalidad de nuestro examen es emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.

Azogues, 1 de octubre del 2019

NORMA GUAMÁN Y

ESTUDIANTE

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN
FRANCISCO DE SAGEO**

Auditoría a los Estados Financieros por el periodo comprendido del 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2018, como trabajo de titulación de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca Sede Azogues. Aprobado por el GAD Parroquial mediante oficio N° UCACUE-UAAD-SA-DCA-2019-071, de 21 de mayo de 2019.

SECCIÓN II – ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2018**

Tabla 11: *Estado de Situación Financiera (al 31 de diciembre de 2017 y 2018)*

(En dólares de los Estados Unidos de América)

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018
1	ACTIVOS	286 114,12	287 921,83
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	112 506,24	115 970,84
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	112 506,24	115 970,84
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	112 506,24	115 970,84
112	Anticipos de Fondos	25 367,55	24 796,10
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura.	25 349,57	23 314,14
1120303	Anticipo Contrato Obras Infraestructuras - Ing. Juan Pablo Idrovo.	25 349,57	0,00
1120305	Anticipo Contrato Obras Infraestructuras - Ing. Edgar Dután.	0,00	23 314,14
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios.	0,00	1 338,61
11207	Anticipos por Obligaciones de Otros Entes Públicos.	0,00	50,00
1120702	Otros anticipos por obligaciones de Entes Públicos.	0,00	50,00
11221	Egresos Realizados por Recuperar.	16,94	0,01
11270	Anticipos de Fondos por Recuperar - Pagos Realizados en Exceso a Funcionarios.	0,04	0,08
11290	Anticipos por Obligaciones con la Seguridad Social.	1,00	93,26
113	Cuentas por cobrar	9 462,81	12 444,83
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión.	9 462,81	12 444,82
1132810	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital –SRI.	9 462,81	12 444,82
11397	Cuentas por cobrar Anticipos de Fondos de Años Anteriores.	0,00	0,01
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6 870,00	6 870,00
12205	Inversiones en Títulos y Valores.	6 870,00	6 870,00
1220504	Acciones	6 870,00	6 870,00

124	Deudores Financieros	3 327,99	100,52
12482	Anticipos de Fondos de Años Anteriores.	83,58	100,52
1248221	Egresos Realizados por Recuperar de Años Anteriores.	0,00	0,00
1248222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI) de Años Anteriores.	83,58	100,52
12483	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores.	3 244,41	0,00
1248381	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Comp.	3 244,41	0,00
	FIJOS		
141	Bienes de Administración	127 864,75	128 383,31
14101	Bienes Muebles.	22 885,84	23 404,40
1410103	Mobiliarios.	7 718,24	7 718,24
1410104	Maquinarias y Equipos.	4 821,54	5 340,10
1410106	Herramientas.	480,00	480,00
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos.	8 589,78	8 589,78
1410108	Bienes Artísticos y Culturales.	1 276,28	1 276,28
14103	Bienes Inmuebles.	129 974,74	129 974,74
1410301	Terrenos.	2 330,82	2 330,82
1410302	Edificios, Locales y Residencias.	127 643,92	127 643,92
14199	Depreciación Acumulada.	- 24 995,83	- 24 995,83
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias.	- 12 253,82	- 12 253,82
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios.	- 3 954,44	- 3 954,44
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos.	- 2 369,87	- 2 369,87
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas.	- 86,40	- 86,40
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático.	- 6 101,54	- 6 101,54
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales.	- 229,76	- 229,76
144	Bienes de Proyectos	554,55	554,55
14401	Bienes Muebles.	2 554,64	2 554,64
1440104	Maquinarias y Equipos.	2 554,64	2 554,64
14499	Depreciación Acumulada.	- 2 000,09	- 2 000,09
1449904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos.	- 1 196,52	- 1 196,52
1449907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático.	- 803,57	- 803,57
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		

151	Inversiones en Obras en Proceso	21,23	946,00
15115	Remuneraciones Temporales.	9 061,69	560,00
1511510	Servicios Personales por Contrato.	9 061,69	560,00
15132	Servicios Generales.	160,00	350,11
1513204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones.	0,00	63,39
1513206	Eventos Públicos y Oficiales.	0,00	286,72
1513207	Difusión, Información y Publicidad.	160,00	0,00
15135	Arrendamientos de Bienes.	11 209,98	10 866,88
1513504	Arrendamientos de Maquinarias y Equipos.	11 209,98	10 866,88
15136	Contratación de Estudios e Investigaciones.	2 912,00	19 370,30
1513601	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada.	2 912,00	0,00
1513604	Fiscalización e Inspecciones a Técnicas.	0,00	4 496,70
1512605	Estudio y Diseño de Proyectos.	0,00	12 656,00
1513606	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios.	0,00	392,00
1513607	Servicios Técnicos Especializados.	0,00	1 825,60
15138	Bienes de Uso y Consumo para Inversión.	13 323,45	7 661,42
1513811	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería.	13 018,45	7 661,42
1513814	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza.	305,00	0,00
15139	Impuestos, Tasas y Contribuciones.	47,05	409,49
1513902	Tasas Generales.	47,05	409,49
15140	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos.	0,00	198,77
1514006	Costas Judiciales.	0,00	198,77
15146	Bienes Biológicos no Depreciables.	2 163,25	0,00
1514615	Plantas.	2 163,25	0,00
15151	Obras de Infraestructura.	39 639,45	79 473,56
1515103	Infraestructura de Alcantarillado.	341,49	0,00
1515104	Infraestructura de Urbanización y Embellecimiento.	0,00	157,00
1515105	Obras Públicas de Transporte y Vías	0,00	10 891,64
1515107	Construcciones y Edificaciones.	39 297,96	68 424,92
15192	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso.	23 827,48	43 584,62
1519203	Acumulación Costos Inversión Obras en Proceso SEDE SOCIAL GULANZA.	771,09	43 028,10

1519205	Acumulación Costos en Inversiones Obras en Proceso-MANTENIMIENTO.	0,00	0,00
1519209	Acumulación Costo Obras Proceso CONSTRUCCIÓN CANCHA CURIACU.	22 841,36	0,00
1519210	Acumulación Costos Inversión Obras Proceso ALCANTARILLADO QUIZHAN.	215,03	556,52
15198	Aplicación a Gastos de Gestión.	-102 323,12	- 161 529,15
1519801	Aplicación a Gastos de Gestión-ESTUDIOS DE ALCANTARILLADO.	0,00	-33 679,56
1519803	Aplicación Gastos Gestión - SEDE SOCIAL DE GULANZA.	-43 006,87	- 82 342,89
1519805	Aplicación Gastos Gestión - MANTENIMIENTO VIAL Y OTROS.	-9 820,35	- 12 068,82
1519809	Aplicación a Gastos de Gestión - CANCHA DE CURIACU.	-24 957,60	0,00
1519810	Aplicación a Gastos de Gestión - ALCANTARILLADO Q.C.FL.	- 556,52	1 038,12
1519811	Aplicación Gastos Gestión - ACERAS BORDILLOS Y ÁREAS VERDES.	-1 524,14	0,00
1519812	Aplicación Gastos de Gestión - CANCHA CENTRO PARROQUIAL.	-19 989,39	- 1 568,00
1519813	Aplicación a Gastos de Gestión - ÁREAS VERDES CONVENIO MUNICIPIO.	-2 468,25	0,00
1519814	Aplicación a Gastos de Gestión- CABAÑA ATAR.	0,00	- 993,94
1519815	Aplicación Gastos de Gestión-ESTUDIO VÍAL GULANZA.	0,00	- 604,80
1519816	Aplicación Gastos de Gestión- CANCHA DE GULANZA.	0,00	-2 201,32
1519817	Aplicación Gastos de Gestión-PAVIMENTO Y OBRAS INCONCLUSAS.	0,00	-11 979,06
1519818	Aplicación Gastos de Gestión-ESTUDIOS BIODIGESTADORES.	0,00	-7 761,60
1519819	Aplicación Gastos de Gestión-ESTUDIO VÍAL GULANZA.	0,00	-2 128,00
1519820	Aplicación Gastos de Gestión-ESCALINATA MOLINO HUAYCO.	0,00	-5 163,04
152	Inversiones en Programas en Ejecución	16,68	- 2 300,50
15215	Remuneraciones Temporales.	11 292,36	17 701,00
1521507	Honorarios.	0,00	15,00
1521510	Servicios Personales por Contrato.	11 292,36	17 686,00
15231	Servicios Básicos.	0,00	819,34

1523105	Telecomunicaciones.	0,00	819,34
15232	Servicios Generales.	2 648,83	5 958,08
1523204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones.	265,00	147,64
1523205	Espectáculos Culturales y Sociales.	1 824,00	5 231,52
1523206	Eventos Públicos y Oficiales.	298,11	387,52
1523207	Difusión, Información y Publicidad.	261,72	113,40
1523218	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva.	0,00	191,40
15235	Arrendamientos de Bienes.	852,72	240,80
1523503	Arrendamiento de Mobiliario.	0,00	240,80
1523504	Arrendamiento de Maquinaria y Equipos.	852,72	0,00
15238	Bienes de Uso y Consumo para Inversión.	765,00	728,03
1523801	Alimentos y Bebidas.	765,00	113,40
1523804	Materiales de Oficina.	0,00	116,48
1523805	Materiales de Aseo.	0,00	216,85
1523812	Materiales Didácticos.	0,00	281,30
15245	Bienes Muebles no Depreciables.	0,00	160,50
1524503	Mobiliarios.	0,00	105,50
1524504	Maquinarias y Equipos.	0,00	55,00
15246	Bienes Biológicos no Depreciables.	0,00	2 541,00
1524612	Semovientes.	0,00	2 541,00
15298	Aplicación a Gastos de Gestión.	-15 542,23	- 30 449,25
1529802	Aplicación a Gastos de Gestión - DESARROLLO SOCIAL.	-4 266,55	- 18 220,71
1529803	Aplicación a Gastos de Gestión - FORTALECIMIENTO INSTITUCIÓN.	-11 275,68	- 9 059,22
1529805	Aplicación a Gastos de Gestión - FOMENTO PRODUCTIVO.	0,00	- 2 781,80
1529806	Aplicación a Gastos Gestión - CONSORCIO VÍAL AL ROCIO.	0,00	- 378,52
	OTROS		
125	Inversiones Diferidas	122,32	156,18
12531	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos – Corrientes.	122,32	156,18
1253101	Prepagos de Seguros.	122,32	156,18
2	PASIVOS	3 058,14	36 508,16
	CORRIENTES		
212	Depósitos y Fondos de Terceros	0,00	23 314,14
21203	Fondos de Terceros.	0,00	23 314,14
213	Cuentas por Pagar	2 751,13	12 919,20

21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal.	880,40	6 807,57
2135101	C x P Gastos en Personal – Líquido.	38,65	5 545,79
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal.	363,02	371,22
2135104	C x P Gastos en Personal - IESS Patronal.	369,40	347,11
2135105	C x P Gastos en Personal - Fondo de Reserva.	109,33	157,51
2135106	C x P Gastos en Personal - Decimotercer sueldo.	0,00	173,63
2135107	C x P Gastos en Personal - Decimocuarto sueldo.	0,00	212,31
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo.	94,49	126,57
2135301	C x P Bienes y Servicios Consumo – Proveedor.	0,00	93,09
2135302	C x P Bienes y Servicios Consumo - Impuesto a la Renta.	21,19	5,80
2135304	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI.	6,10	0,32
2135305	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor.	0,00	3,42
2135306	C x P Bienes y Servicios de Consumo 70% SRI.	67,20	23,94
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión.	575,27	4 902,19
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión – Proveedor.	0,00	3 609,73
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta.	258,35	707,77
2137103	C x P Gastos en Personal para Inversión 30% Proveedor.	0,00	16,07
2137104	C x P Gastos en Personal para Inversión 70% SRI.	0,00	75,00
2137105	C x P Gastos en Personal para Inversión 100% SRI.	316,92	493,62
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión.	436,84	1 010,36
2137301	C x P Bienes y Servicios Inversión – Proveedor.	377,00	355,87
2137302	C x P Bienes y Servicios Inversión - Impuesto a la Renta.	7,48	223,72
2137303	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor.	0,00	0,01
2137304	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% SRI.	0,00	45,43
2137305	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor.	15,71	12,46

2137306	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% SRI.	36,65	168,87
2137308	C x P Bienes y Servicios Inversión 100% Proveedor.	0,00	204,00
21375	Cuentas por Pagar Obras Públicas.	764,13	33,84
2137501	C x P Obras Públicas – Proveedor.	1,00	0,01
2137502	C x P Obras Públicas - Impuesto a la Renta.	165,90	7,34
2137504	C x P Obras Públicas 30% SRI.	597,23	26,49
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión.	0,00	38,67
2137701	Cuentas por Pagar Otros Gastos Proveedor.	0,00	25,69
2137702	Cuentas por Pagar Otros gastos – Renta.	0,00	5,87
2137703	Cuentas por Pagar Otros Gastos SRI 30% Proveedor.	0,00	0,96
2137704	Cuentas por Pagar Otros Gastos 70% SRI.	0,00	6,14
2137707	C x P. Otros Gastos IVA 100% SRI.	0,00	0,01
224	Financieros	307,01	274,82
22482	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores.	40,78	40,78
2248203	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores – Fondos de Terceros.	40,78	40,78
22487	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores.	64,28	64,28
2248703	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores-Fondos de Terceros.	64,28	64,28
22498	Cuentas por Pagar del Año Anterior.	201,95	169,76
2249801	Cuentas por Pagar del Año Anterior.	201,95	169,76
6	PATRIMONIO	283 055,98	251 413,67
611	Patrimonio Público	252 683,08	283 461,11
61109	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados.	252 683,08	283 461,11
618	Resultados de Ejercicios	30 372,90	- 32 047,44
61803	Resultado del Ejercicio Vigente.	30 372,90	- 32 047,44
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	286 114,12	287 921,83
9	CUENTAS DE ORDEN		
911	Cuentas de Orden Deudoras	77 629,08	89 500,84
91109	Garantías en Valores, Bienes y Documentos.	47 183,00	59 054,76
91113	Bienes Recibidos en Comodato.	29 635,33	29 635,33
91117	Bienes no Depreciables.	810,75	810,75
921	Cuentas de Orden Acreedoras	77 629,08	89 500,84

92109	Responsabilidad por Garantías en Valores, Bienes y Documentos.	47 183,00	59 054,76
92113	Responsabilidad por Bienes Recibidos en Comodato.	29 635,33	29 635,33
92117	Responsabilidad por Bienes no Depreciables.	810,75	810,75

Fuente: Estado de Situación Financiera (al 31 de diciembre de los años 2017 y 2018).

Elaborado por: Autora

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018

Tabla 12: *Estado de Resultados (al 31 de diciembre de 2017 y 2018)*

(En dólares de los Estados Unidos de América)

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018
	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	0,00	0,00
	RESULTADO DE OPERACIÓN	0,00	3,39
62402	Ventas de Productos y Materiales.	0,00	3,39
6240299	Productos y Materiales Varios.	0,00	3,39
	RESULTADO DE OPERACIÓN	- 149 162,68	- 207 192,51
63151	Inversiones de Desarrollo Social.	- 22 409,54	- 30 449,25
6315102	Inversiones de Desarrollo Social - DESARROLLO SOCIAL.	- 4 266,55	- 18 220,71
6315103	Inversiones de Desarrollo Social - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL.	- 18 142,99	- 9 059,22
6315105	Inversiones de Desarrollo Social-FOMENTO PRODUCTIVO.	0,00	- 2 781,80
6315106	Inversiones de Desarrollo Social -CONSORCIO VÍAL ROCIO.	0,00	- 387,52
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público.	- 71 628,33	- 117 944,53

6315303	Inversiones Bienes Nacionales Uso Público - SEDE SOCIAL DE GULANZA.	- 35 368,47	- 72 994,35
6315305	Inversiones Bienes Nacionales Uso Público- MANTENIMIENTO VIAL.	- 9 820,35	- 12 068,82
6315309	Inversiones Bienes Nacionales Uso Público - CANCHA DE CURIACU.	- 2 116,24	0,00
6315310	Inversiones Bienes Nacionales Uso Público - ALCANTARILLADO.	- 341,49	-481,60
6315311	Inversiones Bienes Nacional Uso Público -Aceras Bordillos Áreas Verdes.	- 1 524,14	0,00
6315312	Inversiones Bienes Nacionales Uso Público - CANCHA CENTRO.	- 19 989,39	- 1 568,00
6315313	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público - AREAS VERDES.	- 2 468,25	0,00
6315314	Inversión Bienes Nacionales Uso Público- CABAÑA COMUNA ATAR.	0,00	- 993,94
6315315	Inversión Bienes Nacionales Uso Público- ESTUDIO VIAL GULANZA.	0,00	- 604,80
6315316	Inversiones Bienes Nacional Uso Público - CANCHA DE GULANZA.	0,00	- 2 201,32
6315317	Inversiones Bienes Nacional de Uso Público- PAVIMENTO Y OBRAS INCONCLUSAS.	0,00	- 11 979,06
6315318	Inversiones Bienes Nacionales Uso Público - ESTUDIO BIODIGESTADORES.	0,00	- 7 761,60
6315319	Inversiones Bienes Nacionales Uso Público - ESTUDIO VIAL GULANZA.	0,00	- 2 128,00
6315320	Inversiones Bienes Nacionales Uso Público- ESCALINATA MOLINO HUAYCO.	0,00	- 1 665,04

6315321	Inversiones Bienes Nacional Uso Público - MATERIALES SEDE SOCIAL.	0,00	- 3 948,00
63301	Remuneraciones Básicas.	- 38 045,95	- 38 904,00
6330105	Remuneraciones Unificadas.	- 38 045,95	- 38 904,00
63302	Remuneraciones Complementarias.	- 5 415,38	- 5 780,50
6330203	Decimotercer Sueldo.	- 3 165,38	- 3 316,45
6330204	Decimocuarto Sueldo.	- 2 250,00	- 2 464,05
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social.	- 7 602,12	- 7 629,87
6330601	Aporte Patronal.	- 4 432,80	- 4 501,92
6330602	Fondo de Reserva.	- 3 169,32	- 3 127,95
63307	Indemnizaciones.	0,00	- 2 664,00
6330707	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones.	0,00	- 2 664,00
63401	Servicios Básicos.	- 839,67	- 1 395,77
6340101	Agua Potable.	- 156,03	- 311,45
6340104	Energía Eléctrica.	- 157,46	- 261,37
6340105	Telecomunicaciones.	- 526,18	- 822,95
63402	Servicios Generales.	- 2 118,90	- 1 682,51
6340204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones.	- 24,00	- 251,15
6340209	Servicios de Aseo.	- 2 094,90	- 1 304,80
6340218	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva.	0,00	- 71,68
6340228	Servicios de Provisión de Dispositivos Electrónicos para Registro.	0,00	-54.88
63404	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones.	- 44,00	- 274,40
6340402	Gastos en Edificios, Locales y Residencias.	- 44,00	- 274,40
63407	Gastos en Informática.	- 560,60	- 15,00
6340701	Desarrollo de Sistemas Informáticos.	- 526,40	0,00

6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos.	- 34,20	- 15,00
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente.	- 228,26	- 246,56
6340804	Materiales de Oficina.	- 137,47	- 147,50
6340805	Materiales de Aseo.	- 90,79	- 99,06
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos.	- 269,93	- 206,12
6350401	Seguros.	- 197,45	- 151,12
6350403	Comisiones Bancarias.	- 72,48	- 55,00
	TRANSFERENCIAS NETAS	183 732,67	174 919,77
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público.	0,00	1 120,00
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados.	0,00	1 120,000
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo.	63 750,00	65 620,00
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales.	63 750,00	65 620,00
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público.	21 140,00	0,00
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado.	21 140,00	0,00
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional.	95 457,53	98 080,68
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales.	95 457,53	98 080,68
62630	Reintegro del IVA.	9 462,81	15 511,14
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizado.	9 462,81	15 511,14
63601	Transferencias Corrientes al Sector Público.	- 842,62	- 926,06
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas.	- 842,62	- 926,06
63602	Transferencias Corrientes al Sector Privado Interno.	- 5 235,05	- 4 485,99

6360204	Al Sector Privado no Financiero.	- 5 235,05	- 4 485,99
	RESULTADO FINANCIERO	0,00	155,85
62501	Rentas de Inversiones.	0,00	0,85
6250109	Comisiones por Servicios Financieros.	0,00	0,85
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes.	0,00	155,00
6250204	Rentas de Maquinarias y Equipos.	0,00	155,00
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	- 4 197,09	66,06
62524	Otros Ingresos no Clasificados.	92,02	66,06
6252407	Devolución de disponibilidades.	26,49	0,00
6252499	Otros no Especificados.	65,53	66,06
63851	Depreciación Bienes de Administración.	- 4 289,11	0,00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	30 372,90	- 32 047,44

Fuente: Estado de Resultados (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)

Elaborado por: Autora

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2018

Tabla 13: Estado de Flujos de Efectivo(al 31 de diciembre de 2017 y 2018)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018
	FUENTES CORRIENTES	63 842,02	66 965,30
11314	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios.	0	3,39
11317	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas.	0	155,85
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes.	63 750,00	66 740,00
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos.	92,02	66,06
	USOS CORRIENTES	60 213,62	57 310,50
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal.	50 183,05	48 170,80
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo.	3 696,94	3 487,67
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos.	255,96	239,98
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes.	6 077,67	5 412,05
	SUPERÁVIT/DÉFICIT CORRIENTE	3 628,40	9 654,80
	FUENTES DE CAPITAL	116 597,53	101 147,00
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión.	116 597,53	101 147,00
	USOS DE CAPITAL	92 576,05	141 572,78
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión.	19 778,78	13 358,81

21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión.	33 598,39	47 686,10
21375	Cuentas por Pagar Obras Públicas.	38 875,32	79 439,72
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión.	47,05	569,59
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración.	276,51	518,56
	SUPERÁVIT/DÉFICIT DE CAPITAL	24 021,48	- 40 425,78
	SUPERÁVIT/DÉFICIT BRUTO	27 649,88	- 30 770,98
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	62 767,44	38 056,78
11397	Cuentas por Cobrar Anticipos de Fondos de Años Anteriores.	0	25 349,56
11398	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores.	62 767,44	12 707,22
	USOS DE FINANCIAMIENTO	1 960,74	2 340,28
21398	Cuentas por Pagar de Años Anteriores.	1 960,74	2 340,28
	SUPERÁVIT/DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO	60 806,70	35 716,50
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	- 84 456,58	- 4 945,52
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal.	- 61 671,59	- 3 464,60
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura.	-25 349,57	- 23 314,14
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios.	0,00	- 1 338,61
11207	Anticipos por Obligaciones de Otros Entes Públicos.	0,00	-50,00
11221	Egresos Realizados por Recuperar.	-16,94	-0,01
11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI).	0,00	-0,08

11270	Anticipos de Fondos por Recuperar - Pagos Realizados en Exceso a Funcionarios.	-0,04	0,04
11290	Anticipos por Obligaciones con la Seguridad Social.	-1,00	-92,26
21203	Fondos de Terceros.	- 1 417,44	23 314,14
	SUPERÁVIT/DÉFICIT BRUTO	- 27 649,88	30 770,98

Fuente: Estado de Flujos de Efectivo (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)

Elaborado por: Autora

1. Identificación y actividad económica de la entidad

1.1. Base Legal

El 23 de octubre de 2000, el Congreso Nacional expidió la Ley 2000-29. Ley Orgánica de las Juntas Rurales, cuerpo normativo publicado en el Registro Oficial 193, de 27 de octubre del mismo año, con cuya vigencia dio lugar al nacimiento jurídico de la Junta Parroquial Rural San Francisco de Sageo, del Cantón Biblián, con autonomía administrativa y financiera para el cumplimiento de sus actividades y objetivos.

Con resolución N°001, de 18 de abril de 2012, la junta Parroquial Rural San Francisco de Sageo, cambió de denominación a “GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO, y sus siglas son GAD-PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO, conforme lo dispuesto en el artículo 63, Naturaleza Jurídica, del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.

La Entidad para su funcionamiento se encuentra ubicada en el edificio administrativo propio en el centro de la Parroquia Sageo de la provincia del Cañar, ciudad de Biblián.

1.2. Estructura Orgánica

La estructura orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, de acuerdo al Orgánico Funcional por Procesos, publicado en el Registro Oficial Edición Especial 302, de 17 de enero del 2014, cuenta con los siguientes niveles:

Nivel de Gobernanza:	Presidencia
Nivel Asesor y de Apoyo:	Consejo de planificación y Secretaria-Tesorero.
Nivel sectorial:	Comisiones Permanentes, Comisiones Especiales
Nivel Operativo:	Unidad de Producción, Unidad de Planificación Territorial

1.3. Objetivo general

Proponer un Sistema sostenible para la Parroquia San Francisco de Sageo, del cantón Biblián, provincia del Cañar.

1.4. Objetivo Especifico

- Analizar y valorar la situación actual del territorio de la parroquia para la implementación del plan.
- Elaborar un estudio sostenible y sustentable para la Parroquia.
- Mejorar la calidad de vida de la población.

La propuesta del PDOT para el desarrollo de la Parroquia parte de la visión y objetivos estratégicos de desarrollo formulados en respuesta a las necesidades de su población y verificación de sus potencialidades, justificadas en el diagnóstico.

En ésta etapa se procederá en general el modelo territorial deseado, mediante la definición de las categorías de ordenamiento territorial, las cuales estarán en concordancia con lo establecido en el Plan Cantonal.⁴

1.5. Financiamiento de las operaciones

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, para el cumplimiento de sus actividades administrativas y financieras, contó con los siguientes recursos financieros:

Tabla 14: *Ingresos (al 31 de diciembre de 2017 y 2018)*

INGRESOS
(En dólares de los Estados Unidos de América)

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	TOTAL
699801061	INGRESOS CORRIENTES	63 842,02	66 965,30	130 807,32
6998010617	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	0,00	155,85	155,85
6998010618	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	63 750,00	66 740,00	130 490,00
6998010619	OTROS INGRESOS	92,02	66,06	158,08
699801062	INGRESOS DE CAPITAL	116 597,53	101 147,00	217 744,53
6998010628	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	116 597,53	101 147,00	217 744,53
699801063	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	109 916,90	148 052,98	257 969,88

⁴ **Fuente:** Página web del GAD de Sageo. <http://www.sageo.gob.ec/index.php>

6998010637	SALDOS DISPONIBLES	47 149,46	109 996,20	157 145,66
TOTAL INGRESOS		290 356,45	316 165,28	606 521,73

Fuente: Cédula presupuestaria de ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sago de los años 2017 y 2018.

Elaborado por: Autora

Tabla 15: *Gastos (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)*

GASTOS
(En dólares de los Estados Unidos de América)

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	TOTAL
69980106995	GASTOS CORRIENTES	60 213,62	57 310,50	117 524,12
699801069951	GASTOS EN PERSONAL	50 183,05	48 170,80	98 353,85
699801069953	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3 696,94	3 487,67	7 184,61
699801069957	OTROS GASTOS CORRIENTES	255,96	239,98	495,94
699801069958	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTE	6 077,67	5 412,05	11 489,72
69980106997	GASTOS DE INVERSIÓN	92 299,54	141 104,22	233 403,76
699801069971	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	19 778,78	13 358,81	33 137,59

699801069973	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	33 598,39	47 736,10	81 334,49
699801069975	OBRAS PÚBLICAS	38 875,32	79 439,72	118 315,04
699801069977	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	47,05	569,59	616,64
69980106998	GASTOS DE CAPITAL	276,51	518,56	795,07
699801069984	BIENES DE LARGA DURACIÓN	276,51	518,56	795,07
69980106999	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	1 960,74	2 340,28	4 301,02
699801069997	PASIVO CIRCULANTE	1 960,74	2 340,28	4 301,02
TOTAL GASTOS		154 750,41	201 273,56	356 023,97

Fuente: Cédula Presupuestaria de Gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo de los años 2017 y 2018.

Elaborado por: Autora

2. Bases de presentación de los estados financieros, principios y prácticas contables:

2.1. Bases de presentación de los Estados Financieros:

El registro de las operaciones financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, se ejecuta a través del “**Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental**” (SICG), cuyo software sistema contable denominado

“Naptilus”, proporcionado por la empresa HARDSOFT DEL ECUADOR CÍA. LTDA., implantado por la entidad desde el año 2005, mismo que es actualizado en forma anual.

El programa contable SICG, genera reportes diarios, mensuales, trimestrales y anuales; de la información financiera, contable y presupuestaria, que es reportado a la Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Economía y Finanzas, a través de un archivo digitalizado y validado en la herramienta SIGEF Integrador, de igual manera se reporta la información mensual y semestral en forma impresa y digital (Cd), tanto al Ministerio de Economía y Finanzas, y a la SENPLADES, para el respectivo seguimiento y control.

El sistema contable SICG, se encuentra integrado por los siguientes módulos:

- **Archivo.** Para el control y administración de Usuarios, parámetros generales, control y registro del personal y configuración de impresión.
- **Activos Fijos.** Para el control de artículos, control por departamentos, ingreso de activos fijos, baja de activos, ventas de activos, calcular depreciación tanto individual y en grupo, contabilización de la depreciación de manera mensual y anual y la presentación de informes.
- **Contabilidad.** Control de las asignaciones presupuestarias aumento y recorte del presupuesto para la apertura del ejercicio correspondiente competencias, proyectos y transferencias, certificaciones presupuestarias, diario general integrado para el control y registro de asientos contables y saldo de cuentas, control de las partidas presupuestarias, el plan de cuentas e informes.
- **No Contable.** Control de las asignaciones presupuestarias aumento y recorte presupuestario registro del asiento inicial, ingresos, transferencias –

Contraloría/CONAGOPARE-CAÑAR, control de gastos, control de pagos, control de las cuentas de años anteriores, caja chica, transferencias bancarias, control SRI, anexos Impuesto a la Renta, Retenciones con Relación de Dependencia, anexo IVA, e informes.

- **Inventarios.** Control de productos, control de entrada y salida de productos, control de cálculo de kárdex, control de personas responsables e informes.
- **Rol de pagos.** Control de personal de planta administrativa, control personal contratado, control de % de IR y control de SPI.
- **Proveedores.** Control de ingreso de proveedores, movimiento de proveedores y control SPI.
- **Control de Existencias.** Registro y control de existencias, control de personas responsables e informes.
- **Control Bancos.** Control de Bancos Comerciales, movimiento de bancos, control de cálculo de saldos, conciliación bancaria, contabilización de notas de débito e informes.
- **Especies Valoradas.** Control de Especies Valoradas, control de entrada y salida de especies valoradas, control de cálculo de kárdex e informes.
- **Ayuda.** Principios Contables, Normas Técnicas y Anexos.

Los desembolsos se ejecutan a través del sistema de pagos interbancarios SPI-SP, tanto para pagos a proveedores como de las remuneraciones.

2.1.1. Sistema Contable

El Sistema Contable implantado por la entidad se basa en los lineamientos del Manual General de Contabilidad Gubernamental y en los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad aplicables al Sector Público, emitidas por el Ministerio de Finanzas mediante Acuerdo 447, publicado en el R.O. 259, de 24 de enero de 2008; y, Acuerdo 0067, de 6 de

abril de 2016, publicado en el R.O. 755, de 16 de mayo de 2016, el cual reformó al Acuerdo Ministerial 447.

Se realiza en la instancia del devengado, registrando contablemente los derechos monetarios en Cuentas por Cobrar y las obligaciones monetarias en Cuentas por Pagar, independientemente de la recepción o erogación inmediata o futura de recursos económicos.

El reconocimiento de los hechos económicos se encuentra registrado contablemente en los Comprobantes de Egreso, que son impresos cuando los trámites de las transacciones se han legalizado con el correspondiente pago a los proveedores; los documentos financieros están debidamente archivados en la oficina administrativa de la entidad de manera secuencial.

2.1.2. Sistema Presupuestario

El registro de la ejecución presupuestaria se realiza en el momento de la contabilización, en el sistema SICG, módulo de presupuesto, cuyo responsable es el Tesorero Contador, en el que automáticamente se afecta a las partidas presupuestarias respectivas, su control se mantiene a través de auxiliares, cuyos saldos al final de ejercicio se utilizan para elaborar las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos y a base de éstas el Balance de Ejecución Presupuestario.

Las liquidaciones presupuestarias son efectuadas al cierre del ejercicio fiscal por el Tesorero-Contador.

2.2. Resumen de la descripción de los principios y prácticas contables

2.2.1. Activo.

Los activos están integrados por los bienes corporales e incorporeales de propiedad o dominio del Estado, expresados en términos monetarios; están constituidos por los recursos

Operacionales, las Inversiones Financieras, en Inventarios, en Propiedad, Planta y Equipo y en Proyectos y Programas en Ejecución⁵.

2.2.1.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos de fácil realización, incluye los fondos especiales destinados a fines específicos, los títulos recibidos del Estado para ser entregados a terceros e inversiones de corto plazo no previstas en el Presupuesto, realizadas con excedentes temporales de caja⁶.

2.2.1.2. Propiedad, Planta y Equipo

Incluye los activos en bienes muebles e inmuebles; están conformados por los recursos en Bienes de Administración y de Producción⁷.

2.2.1.2.1. Propiedad, Planta y Equipo de Administración

Comprende las cuentas que registran y controlan los bienes muebles e inmuebles, destinados a actividades administrativas y operacionales⁸.

2.2.1.2.1.1. Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo de Administración

⁵ Ministerio de Economía y Finanzas (enero 2019). Catálogo General de cuentas contables Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/PLAN-DE-CUENTAS-ACTUALIZADO-AL-1-DE-ENERO-DE-2019.pdf>

⁶ Ministerio de Economía y Finanzas (enero 2019). Catálogo General de cuentas contables Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/PLAN-DE-CUENTAS-ACTUALIZADO-AL-1-DE-ENERO-DE-2019.pdf>

⁷ Ministerio de Economía y Finanzas (enero 2019). Catálogo General de cuentas contables Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/PLAN-DE-CUENTAS-ACTUALIZADO-AL-1-DE-ENERO-DE-2019.pdf>

⁸ Ministerio de Economía y Finanzas (enero 2019). Catálogo General de cuentas contables Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/PLAN-DE-CUENTAS-ACTUALIZADO-AL-1-DE-ENERO-DE-2019.pdf>

Esta norma establece los criterios para determinar la pérdida periódica de valor debido al uso, desgaste físico u obsolescencia de los bienes considerados Propiedad, Planta y Equipo.

La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista. El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo cesará cuando el activo sea dado de baja; por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ordinario, a menos que se encuentre depreciado por completo⁹.

2.2.2. Ingresos.

2.2.2.1. Ingresos Corrientes

Proviene del poder impositivo ejercido por el Estado de la venta de bienes y servicios, de la renta del patrimonio y de ingresos sin contraprestación. Están conformados por impuestos; fondos de la seguridad social; tasas y contribuciones; venta de bienes y servicios; renta de inversiones; multas tributarias y no tributarias; transferencias, donaciones; y, otros ingresos. En la ejecución, su devengo produce contablemente modificaciones indirectas en la estructura patrimonial de Estado, debido a la utilización de cuentas operacionales o de resultados que permiten establecer previamente el resultado de la gestión anual¹⁰.

⁹ Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. (enero 2019). Normativa de contabilidad gubernamental. Recuperado del sitio web https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf

¹⁰ Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. (febrero 2019). Clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público. Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/Clasificador-al-1-febrero-2019-para-publicar.pdf>

2.2.3. Gasto.

2.2.3.1. Gasto Corriente

Comprende los egresos incurridos en la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades operacionales y administrativas, aporte fiscal sin contraprestación, incluye los egresos en personal, prestaciones de seguridad social, bienes y servicios de consumo, egresos financieros, otros egresos y transferencias corrientes.

El devengo produce contablemente modificaciones indirectas en la estructura patrimonial del Estado. Sus registros corresponden a cuentas operacionales o de resultados¹¹.

2.2.3.2. Gasto de Inversión

Egresos destinados a la ejecución de programas que buscan mejorar las capacidades sociales y proyectos de obra pública cuyo devengo produce contablemente modificaciones directas en la composición patrimonial del Estado. Comprende infraestructura física, bienes de uso público, productos intangibles patentados, erogaciones en personal, bienes y servicios, construcción de infraestructura y otros egresos asociados a la inversión¹².

3. Notas explicativas a las cuentas de los estados financieros

3.1. Activo.

3.1.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

3.1.1.1. Caja Bancos

¹¹ Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. (febrero 2019). Clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público. Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/Clasificador-al-1-febrero-2019-para-publicar.pdf>

¹² Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. (febrero 2019). Clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público. Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/Clasificador-al-1-febrero-2019-para-publicar.pdf>

Ingresos por el valor sobrante disponible en cajas generales y bancos al finalizar el ejercicio fiscal¹³

Tabla 16: *Saldos de Caja-Bancos (al 31 de diciembre de 2017 y 2018)*

PARTIDAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018
111	Disponibilidades	112 506,24	115 970,84
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	112 506,24	115 970,84
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	112 506,24	115 970,84

Fuente: Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Autora

3.1.1.2. Propiedad, Planta y Equipo

3.1.1.2.1. Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

El importe depreciable de un activo de propiedades planta y equipo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil¹⁴.

Tabla 17: *Depreciación de propiedad, planta y equipo (al 31 de diciembre de 2017 y 2018)*

PARTIDAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018
141	Bienes de Administración	127 864,75	128 383,31
14101	Bienes Muebles	22 885,84	23 404,40
1410103	Mobiliarios	7 718,24	7 718,24
1410104	Maquinarias y Equipos	4 821,54	5 340,10
1410106	Herramientas	480,00	480,00

¹³ Ministerio de Economía y Finanzas (enero 2019). Catálogo General de cuentas contables Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/PLAN-DE-CUENTAS-ACTUALIZADO-AL-1-DE-ENERO-DE-2019.pdf>

¹⁴ Ministerio de Economía y Finanzas (enero 2019). Catálogo General de cuentas contables Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/PLAN-DE-CUENTAS-ACTUALIZADO-AL-1-DE-ENERO-DE-2019.pdf>

1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	8 589,78	8 589,78
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	1 276,28	1 276,28
14103	Bienes Inmuebles	129 974,74	129 974,74
1410301	Terrenos	2 330,82	2 330,82
1410302	Edificios, Locales y Residencias	127 643,92	127 643,92
14199	Depreciación Acumulada	- 24 995,83	- 24 995,83
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	- 12 253,82	- 12 253,82
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	- 3 954,44	- 3 954,44
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	- 2 369,87	- 2 369,87
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	- 86,40	- 86,40
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes	- 6 101,54	- 6 101,54
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	- 229,76	- 229,76

Fuente: Recuperado del Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Autora

3.2. Ingresos.

3.2.1. Transferencia Bancaria.

Comprende los fondos recibidos sin contraprestación del sector interno o externo, mediante transferencias o donaciones que serán destinados a financiar egresos de capital e inversión de conformidad a la legislación vigente.¹⁵

Al 31 de diciembre de 2017 y diciembre 2018, se presentan como sigue:

¹⁵ Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. (febrero 2019). Clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público. Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/Clasificador-al-1-febrero-2019-para-publicar.pdf>

Tabla 18: Saldos de las Transferencias Bancarias (al 31 de diciembre de 2017 y 2018)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018
6998010618	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	63 750,00	66 740,00
699801061801	Transferencias Corrientes del Sector Público	0,00	1 120,00
699801061801040	De Entidades del Gobierno Seccional	0,00	1 120,00
699801061806	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Sectorial	63 750,00	65 620,00
699801061806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	63 750,00	65 620,00
6998010619	OTROS INGRESOS	92,02	66,06
699801061904	Otros no Operacionales	92,02	66,06
699801061904070	Devolución de disponibilidades	26,49	0,00
699801061904990	Otros no Especificados	65,53	66,06
699801062	INGRESOS DE CAPITAL	116 597,53	101 147,00
6998010628	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	116 597,53	101 147,00
699801062801	Transferencias de Capital del Sector Público	21 140,00	0,00
699801062801040	De Entidades del Gobierno Seccional	21 140,00	0,00
699801062806	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen	95 457,53	98 080,68
699801062806080	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	95 457,53	98 080,68
699801062810	Asignación Presupuestaria de Valores equivalentes	0,00	3 066,32
699801062810030	Del Presupuesto General de Estado a Gobierno Autónomo Descentralizado	0,00	3 066,32

Fuente: Recuperado de la Cédula presupuestaria de ingresos

Elaborado por: Autora

3.2.2. Rentas e Inversiones

Comprenden los ingresos provenientes del uso y servicio de la propiedad sea de capital, títulos - valores o bienes físicos, incluye el diferencial cambiario y el reajuste de inversiones financieras, los intereses por mora y multas generados por el incumplimiento de obligaciones legalmente definidas y las primas por seguros.

Rentas por Arrendamientos de Bienes Ingresos provenientes del uso y servicio de bienes muebles e inmuebles de propiedad de las entidades y organismos del sector público

Para el desarrollo de su accionar; corresponden a las erogaciones destinadas a adquirir bienes y servicios necesarios para el desenvolvimiento de las actividades de administración, proyectos, transferencias de recursos entre otras; ya sean de egresos permanentes y no permanentes.¹⁶

Tabla 19: *Saldos Rentas e Inversiones (al 31 de, diciembre de 2017 y 2018)*

(En dólares de los Estados Unidos de América)

PARTIDAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018
62501	Rentas de Inversiones	0,00	0,85
6250109	Comisiones por Servicios Financieros	0,00	0,85
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	0,00	155,00
6250204	Rentas de Maquinarias y Equipos	0,00	155,00

Fuente: Cédula presupuestaria de ingresos

Elaborado por: Autora

3.3.Gastos

3.3.1. Gasto Corriente

3.3.1.1. Gasto en Personal

Egresos por remuneraciones, salarios y otras obligaciones con personal a contrato y pasantías¹⁷.

Comprende el pago de las remuneraciones efectuadas al personal corriente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo por el

¹⁶ Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. (febrero 2019). Clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público. Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/Clasificador-al-1-febrero-2019-para-publicar.pdf>.

¹⁷ Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. (febrero 2019). Clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público. Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/Clasificador-al-1-febrero-2019-para-publicar.pdf>

desenvolvimiento de sus funciones, en el que incluyen los beneficios o aportaciones a las instituciones de Seguridad Social y cualquier otra compensación que reciban los empleados, del 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2018.

Tabla 20: *Saldos de los Gastos en el Personal (al 31 de diciembre de 2017 y 2018)*

(En dólares de los Estados Unidos de América)

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018
699801069951	GASTOS EN PERSONAL	50 183,05	48 170,80
69980106995101	Remuneraciones Básicas	37 644,28	35 650,99
69980106995101000	Remuneraciones Unificadas	37 644,28	35 650,99
69980106995102	Remuneraciones Complementarias	5 415,38	5 394,56
69980106995102000	Decimotercer Sueldo	3 165,38	3 142,82
69980106995102000	Decimocuarto Sueldo	2 250,00	2 251,74
69980106995105	Remuneraciones Temporales	0,00	0,00
69980106995105100	Servicios Personales por Contrato	0,00	0,00
69980106995106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	7 123,39	7 125,25
69980106995106000	Aporte Patronal	4 063,40	4 154,81
69980106995106000	Fondo de Reserva	3 059,99	2 970,44
69980106995107	Indemnizaciones	0,00	0,00
69980106995107100	Compensación por Vacaciones no Gozadas	0,00	0,00
69980106995199	Asignaciones a Distribuir	0,00	0,00
69980106995199000	Asignación a Distribuir en Gastos en Personal	0,00	0,00

Fuente: Recuperado de la Cédula presupuestaria de gastos

Elaborado por: Autora

3.3.2. Gasto de Inversión

3.3.2.1. Gastos en personal para Inversión

Egresos por servicios personales en programas sociales o inversión en obra pública¹⁸.

Representa el pago de los trabajadores bajo la modalidad de trabajadores por servicios profesionales en las que se fundamentan para realizar diferentes actividades tales como: en atención de niños/as, adultos y personas vulnerables en distintas áreas: educativas, recreativas, de salud, etc.

Tabla 21: *Saldos de los Gastos en el Personal para inversión (al 31 de diciembre de 2017 y 2018)*

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018
69980106997	GASTOS DE INVERSIÓN	19 778,78	13 358,81
699801069971	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	19 778,78	13 358,81
69980106997105	Remuneraciones Temporales	19 778,78	13 358,81
69980106997105100	Honorarios	0,00	15,00
69980106997105100	Servicios Personales por Contrato	19 778,78	13 43,81

Fuente: Cédula presupuestaria de gastos

Elaborado por: Autora

3.3.2.2. Bienes y Servicios para Inversión.

Egresos en adquisición de bienes y servicios necesarios para la ejecución de programas sociales o proyectos de obra pública¹⁹.

¹⁸ Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. (febrero 2019). Clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público. Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/Clasificador-al-1-febrero-2019-para-publicar.pdf>

¹⁹ Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. (febrero 2019). Clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público. Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/Clasificador-al-1-febrero-2019-para-publicar.pdf>

3.3.2.2.1. Servicios Generales.

3.3.2.2.1.1. Espectáculos culturales y sociales.

Egresos por la realización de eventos culturales y sociales, incluye los egresos de logística de estos eventos²⁰.

Estas erogaciones fueron presentadas por la respectiva utilización de servicios artísticos, amplificación, iluminación para eventos públicos como son las fiestas de parroquialización, por el día del niño y de la familia los mismos que se fundamentaron en proyectos de inversión para la cultura.

Tabla 22: *Saldos de la cuenta de Espectáculos culturales y sociales (al 31 de diciembre de 2017 y 2018)*

(En dólares de los Estados Unidos de América)

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018
69980106997302	Servicios Generales	1 824,00	5 231,52
69980106997302000	Espectáculos Culturales y Sociales	1 824,00	5 231,52

Fuente: Cédula presupuestaria de gastos

Elaborado por: Autora

3.3.2.2.2. Arrendamiento de bienes.

Egresos por obligaciones derivadas del uso de bienes de propiedad de terceros, necesarios para el desarrollo de la inversión pública²¹.

3.3.2.2.2.1. Maquinarias y Equipos

²⁰ Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. (febrero 2019). Clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público. Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/Clasificador-al-1-febrero-2019-para-publicar.pdf>

²¹ Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. (febrero 2019). Clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público. Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/Clasificador-al-1-febrero-2019-para-publicar.pdf>

Egresos por alquiler de maquinarias y equipos, excepto informáticos²²

Incorpora el arrendamiento de maquinarias y equipos que se fundamenta para el servicio de transporte de materiales, para el mantenimiento o creación de nuevos caminos o por el mantenimiento del mismo.

Tabla 23: *Saldos de la cuenta Maquinarias y Equipos (al 31 de diciembre de 2017 y 2018)*

(En dólares de los Estados Unidos de América)

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018
69980106997	GASTOS DE INVERSIÓN	11 636,32	10 854,92
699801069973	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	11 636,32	10 854,92
69980106997305	Arrendamientos de Bienes	11 636,32	10 854,92
69980106997305000	Maquinarias y Equipos	11 636,32	10 854,92

Fuente: Cédula presupuestaria de gastos

Elaborado por: Autora

²² Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas. (febrero 2019). Clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público. Recuperado del sitio web <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/02/Clasificador-al-1-febrero-2019-para-publicar.pdf>

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN
FRANCISCO DE SAGEO**

Auditoría a los Estados Financieros por el periodo comprendido del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018, como trabajo de titulación de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca Sede Azogues. Aprobado por el GAD Parroquial mediante oficio N°UCACUE-UAAD-SA-DCA-2019-071 de 21 de mayo de 2019.

SECCIÓN III – RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

CAPÍTULO I

Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

La Contraloría General del Estado, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, efectuó el examen especial a los Ingresos y Gastos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de marzo de 2014, cuyo informe N°DR2-DPCÑ-AE-0013-2014 fue aprobado el 03 de octubre de 2014 en el que se emitieron nueve recomendaciones relacionadas con la presente auditoría de las cuales fueron cumplidas.

Se efectuó el examen especial de ingeniería al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, provincia del Cañar con cargo al Plan Operativo de Control del año 2014, de Auditoría de Proyectos y Ambiental de la Delegación Provincial del Cañar, Dirección Regional 2, de la Contraloría General del Estado y en cumplimiento de la orden de trabajo 0004-DR2-DPCÑ-AE-2014, de 3 de junio de 2014, de Auditoría Externa, constando 9 recomendaciones, mismas que se hace seguimiento ya que no forma parte del alcance de Auditoría.

CAPÍTULO II

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Inexistencia de un reglamento interno acerca del costo del arrendamiento del bien institucional.

Durante el periodo de análisis de la presente auditoría financiera que comprende del 1 de enero del 2017 con alcance al 31 de diciembre del año 2018, se pudo determinar que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo no procedió a elaborar un reglamento donde se establezca el valor de cobro por arrendamiento del bien institucional, el mismo que no cuenta con la documentación pertinente suficiente y competente.

Conforme lo determina la Norma de Control Interno número 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos:

“Los ingresos de autogestión, son recursos que las entidades y organismos del sector público obtienen por la venta de bienes y servicios, tasas, contribuciones, derechos, arrendamientos, rentas de inversiones, multas y otros, se recaudarán a través de las cuentas rotativas de ingresos aperturadas en los bancos corresponsales del depositario oficial de los fondos públicos o en las cuentas institucionales disponibles en el depositario oficial.”

Y en base a la NIC-17 Arrendamientos:

“Prescribir, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos. Un acuerdo o un compromiso de arrendamiento puede, durante el periodo que media entre el inicio del arrendamiento y el comienzo del plazo de arrendamiento, incluir una cláusula para ajustar los pagos por arrendamiento a consecuencia de cambios en el costo de construcción o adquisición de la propiedad arrendada, o bien a consecuencia de cambios en otras medidas del costo o valor, tales como niveles generales de precios, o en los costos del arrendador por la financiación del

arrendamiento. Si fuera así, para los propósitos de esta Norma, el efecto de tales cambios se considerará que han tenido lugar al inicio del arrendamiento.”

El hecho expuesto se originó en la falta de un estudio de costos de arrendamiento o alquiler y la predeterminación del ingreso.

Lo que dio lugar a que los valores que se vienen cobrando, no respondan a un estudio de costos y que el rubro de ingresos no se encuentre sustentado.

Conclusión

Durante el periodo de análisis correspondientes a los años 2017 y 2018, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo no existió un reglamento interno para el arrendamiento de los bienes institucionales lo que provocó que se eleve el riesgo de que el ingreso generado sea razonable.

Recomendación

Al Presidente

- Elaborará un reglamento interno a base de un estudio de costo; en el que establezcan un valor fijo a cobrar por el alquiler del bien institucional.

Falta de constataciones físicas periódicas de los bienes de larga duración.

En los ejercicios económicos de los años 2017 y 2018, no se han realizado constataciones físicas periódicas de los bienes de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San Francisco de Sageo.

Conforme lo determina la Norma de Control Interno:

“406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración. La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración. Se efectuarán constataciones físicas de

las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados, salvo para efectos de identificación. Los procedimientos para la toma física de los bienes, se emitirán por escrito y serán formulados claramente de manera que puedan ser comprendidos fácilmente por el personal que participa en este proceso. De esta diligencia se elaborará un acta y las diferencias que se obtengan durante el proceso de constatación física y conciliación con la información contable, serán investigadas y luego se registrarán los ajustes respectivos, previa autorización del servidor responsable; también se identificarán los bienes en mal estado o fuera de uso, para proceder a la baja, donación o remate según corresponda, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes”

Este hecho expuesto se dio porque el presidente no conformó una delegación para que proceda a realizar la constatación física, lo que produjo que la entidad no cuente con un inventario actualizado limitando la conciliación de saldos.

Se produjo un aspecto negativo puesto que en el estado de situación financiera no refleja el valor real de los bienes de control administrativo.

Conclusión

Durante el periodo auditado no se elaboraron las constataciones físicas de los bienes de larga duración incumpliendo la normativa 406-10 Constatación física periódica de existencias de los bienes de larga duración; por lo cual produjo limitación y la conciliación de saldos.

Recomendación

Al Presidente

Dispondrá la conformación de una comisión, para que proceda con la constatación física integral de los bienes de larga duración, producto de lo que presentarán un informe para la toma de decisiones de acciones correctivas y los correspondientes ajustes en caso de ameritarlo.

CONCLUSIONES

Luego de haber terminado el presente estudio de caso se ha llegado a las siguientes conclusiones las mismas que se encuentran relacionadas con los objetivos específicos que fueron planteados al inicio de este trabajo de titulación.

Objetivo N°1: Obtener información general sobre la entidad para la elaboración de la Planificación Preliminar y Específica.

- Para ello se realizó cuestionarios para la evaluación de control interno acerca del componente COSO I, con la finalidad de recopilar información financiera, operativa, administrativa del GAD.
- Se solicitó los estados financieros como son: el estado de situación financiera, estados de resultados, estado de flujos de efectivo. Además, las cédulas presupuestarias de ingresos y cédula presupuestarias de gastos, con el fin de elaborar el análisis vertical y horizontal con la que se determina las cuentas que fueron objeto de análisis.

Objetivo N°2: Determinar los riesgos y el enfoque de la auditoría en el GAD parroquial San Francisco de Sageo a través de la evaluación del control interno.

- Para este estudio de caso se aplicó la evaluación de control interno a través de la evaluación de los controles claves que operaron en cada una de las cuentas, pudiéndose determinar un enfoque de auditoría de cumplimiento, ya que como resultado de la evaluación de riesgo se determinó un riesgo inherente del 16,40 y un riesgo de control

del 8,86%, lo que conllevó a la ejecución de pruebas de cumplimiento y sustantivas a base de la evaluación del riesgo; además se determinó el plan de muestreo para los componentes identificados: Caja-Bancos, Inventarios, Propiedad, planta y equipo, Ingresos, Gastos.

Objetivo N°3: Emplear pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas para respaldar los hallazgos de auditoría y las posibles recomendaciones a realizarse.

- Se procedió a diseñar los papeles de trabajo para cada componente auditado los mismos que cuentan con la evidencia suficiente, pertinente y competente.
- De la misma manera, se elaboró las hojas de hallazgos, expresando las no conformidades detectadas sustentadas con su respectivo criterio, y las correspondientes recomendaciones en pro de mejora para la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- (Ander-Egg, (2003). *tesis.uson.mx/*. Obtenido de <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/22038/Capitulo5.pdf>
- Agreda Palacios, X. M. (2013). Normas internacionales de información financiera: avances en su aplicación en Estados Unidos de. *Revista del Centro de Investigación. Universidad La Salle*, 181-193.
- Alexandra Forero Mendoza, L. A. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *FACCEA*.
- Alfonso Martínez, Y., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichal, L. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *redalyc.org*, 1-14.
- Alfonso Martínez, Y., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichal, L. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Redalyc.org*.
- Alvin A. Arens, R. J. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. Mexico.
- Andrés, A. F. (2012). Una propuesta normativa de control interno. *editorial UM*.
- Antonio M López Hernández, A. M. (2018). Aplicación de las normas internacionales de auditoría del sector público referidas específicamente al informe de auditoría de estados financieros. *Asocex*.
- Armijos. (2014). El riesgo y el control interno. *Caribeña de Ciencias Sociales*.
- Aumatell, C. S. (2012). *Identificar y explotar la información en las organizaciones*. Barcelona: UOC.
- Aumatell, C. S. (2012). *Auditoría de la información identificar y explotar la información en las organizaciones*. Barcelona: UOC.
- B, S. A. (2018). Auditoría del Control interno. *ecoediciones*.
- Calderón, H. &. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 139-150.
- Calle, J. (2015). *dspace.ucuenca.edu.ec*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21753/1/TESIS.pdf>
- Castedo, M. E. (23 de Junio de 2017). *Scrib*. Obtenido de <https://www.scribd.com/document/352100811/Afirmaciones-de-Auditoria-Financiera>
- Castellanos, B. J. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia. *scielo*.

CONTRALORIA. (2001). AUDITORÍA FINANCIERA. *MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL*.

Contraloria.gob.ec. (s.f.). Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-IV.pdf>

Del Campo Villares, M. O., Ferreiro-Seoane, F. J., & Camino-Santos. (2017). Análisis financiero-presupuestario en la provisión pública local, un caso práctico: Cercedo. *RIPS. Revista de Investigaciones Políticas y Sociológicas*, 203-227.

Escalante D., P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 40-55.

Escalante D., P. P., & Hulett R., N. L. (2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental. *Actualidad Contable Faces*, 19-28.

EscalanteD, P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Redalyc.org*, 40-55.

Fox, D. J. (1981). *El proceso de investigar en educación*. Eunsa. Ediciones Universidad de Navarra.

Gaitán, R. E. (2015). Pruebas de cumplimiento. *Vlex Colombia Información jurídica, tributaria y empresarial*, 83-99.

Garzón, L. G. (2003). *redalyc.org*.

Gobierno, c. d. (Diciembre de 2015). Obtenido de <http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2015/12/Hallazgos-de-Auditoria.pdf>

Grace Adalid Luna Yerovi, F. E. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. 386-399.

Grace Adalid Luna Yerovi, F. E. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Publicando*, 386-399.

Gras-Gil, E., Marín-Hernández, S., & García-Pérez de Lema, D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *Revista de Contabilidad*, 174-181.

Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*.

Ibáñez, S. H. (2002). *Planificación de la Auditoría*. España: Elearning S.L.

Laura Díaz-Bravo, U. T.-G.-H.-R. (2013). a entrevista, recurso flexible y dinámico. *SCIELO*.

- Luna, Y. B. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoediciones.
- Luna, Y. B. (2012). *Auditoría Integral normas y procedimientos* . Bogotá: Ecoediciones.
- Mandarina, J. M. (2004). *Manual Practico de Auditoría*. Barcelona: Deusto.
- MARCHENA, L. G. (2005). El deber ser de la auditoría. *Estudios Gerenciales*.
- Marquez, G. R. (2011). Modelos Contemporáneos de Control Interno. Fundamentos Teóricos. redalyc.org.
- Minondo, Á. (10 de 2019). Obtenido de [sugestion.quuned.es > ajax > ops > var_funcion=muestraFichaPDF](http://sugestion.quuned.es/ajax/ops/var_funcion=muestraFichaPDF)
- Miranda, W. V. (2000). *Control Fiscal y Auditoría de Estado en Colombia*. Bogotá: Ecoediciones.
- Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de auditoría*. España: creativecommons.
- NIA 500. (OCTUBRE de 2013). Obtenido de NIA 500: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20500%20p%20def.pdf>
- NIA, 3. (15 de Octubre de 2013). Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf>
- Pachón, F. (Marzo de 2015). Obtenido de <http://consultorhseqfp.blogspot.com/2012/07/que-es-un-criterio-de-auditoria.html>
- Páez, J. (2010). *Auditoria Gubernamental Moderna*.
- Pavón, D. (Junio de 2018). Obtenido de <file:///C:/Users/CLIC/Downloads/CONSULTANDONo.1.pdf>
- Pazmiño, J. E. (2016). La planificación es el primer ciclo del proceso. *Univeridad laica ROCAFUERTE*.
- Perea M., S. P., Castellanos S., H. A., & Valderrama B., Y. J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de. *Actualidad Contable Faces*, 113-141.
- Ramírez, M., & Reina Bohórquez, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en. *Cuadernos de Administración*, Cuadernos de Administración,.
- Rivas. (2011). *La valoracion del Riesgo* .
- Rivera, C. E. (2016). Obtenido de <http://galeon.com/controlfiscal/GUIA1conceptos.pdf>
- Rodriguez, I. (2018). Criterios de Auditoría. *Auditool*.

Savedra, M. &. (2015). *Evaluacion de la Estructura del Control Interno* .

Solano, S. M. (2008). *ocu.ucr.ac.cr*. Obtenido de <http://ocu.ucr.ac.cr/images/ArchivosOCU/Boletines/2008/2008-Boletin1-4.pdf>

Unicauca. (s.f.). Obtenido de <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfch1.html#QQ1-5-4>

Vargas, e. a. (2016). *Auditoría Financiera:Enfoque de Control*. Machala: Ediciones utmach.

Villordo, F. (28 de Octubre de 2016). Obtenido de <https://www.scribd.com/document/329225208/Pruebas-Sustantivas-y-de-Cumplimiento-de-Auditoria>

Zea, R. M. (2006). La auditoría como proceso de control concepto y teología. *redalyc.org*.

Anexos

Anexo 1: Análisis horizontal y vertical de ingresos y gastos



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL SAN FRANCISCO DE SAGEO
AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO DE 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DE INGRESOS

Elaborado por: Norma Guamán
Revisado por: Tania Villarreal Ch.
Supervisado por: Tania Villarreal Ch.

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2016	RELEVANCIA VERTICAL	RELEVANCIA HORIZONTAL	AÑO 2017	RELEVANCIA VERTICAL	RELEVANCIA HORIZONTAL	AÑO 2018	RELEVANCIA VERTICAL
699801061	INGRESOS CORRIENTES	54 713,74	28,15%	16,68%	63 842,02	21,99%	4,89%	66 965,30	21,18%
6998010614	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	3,39	0,01%
699801061402	Ventas de Productos y Materiales	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	3,39	0,01%
699801061402990	Otras Ventas de Productos y Materiales	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	3,39	0,01%
6998010617	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	70,00	0,04%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	155,85	0,23%
699801061701	Rentas de Inversiones	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,85	0,00%
699801061701090	Comisiones por Servicios Financieros	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,85	0,00%
699801061702	Rentas por Arrendamientos de Bienes	70,00	0,13%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	155,00	0,23%
699801061702040	Maquinarias y Equipos	70,00	0,13%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	15 500,00	23,15%
6998010618	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	54 561,96	99,72%	16,84%	63 750,00	99,86%	4,69%	66 740,00	99,66%
699801061801	Transferencias Corrientes del Sector Público	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	1 120,00	1,67%
699801061801040	De Entidades del Gobierno Seccional	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	1 120,00	1,67%
699801061806	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Sectorial	54 561,96	99,72%	16,84%	63 750,00	99,86%	2,93%	65 620,00	97,99%
699801061806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	54 561,96	99,72%	16,84%	63 750,00	99,86%	2,93%	65 620,00	20,75%
6998010619	OTROS INGRESOS	81,78	0,15%	12,52%	92,02	0,14%	-28,21%	66,06	0,10%
699801061904	Otros no Operacionales	81,78	0,15%	12,52%	92,02	0,14%	-28,21%	66,06	0,10%
699801061904070	Devolución de disponibilidades	0,00	0,00%	0,00%	26,49	0,04%	-100,00%	0,00	0,00%
699801061904990	Otros no Especificados	81,78	0,15%	-19,87%	65,53	0,10%	0,81%	66,06	0,10%
699801062	INGRESOS DE CAPITAL	93 144,74	47,93%	25,18%	116 597,53	40,16%	-13,25%	101 147,00	31,99%
6998010628	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	93 144,74	100,00%	25,18%	116 597,53	100,00%	-13,25%	101 147,00	100,00%
699801062801	Transferencias de Capital del Sector Público	1 120,00	1,20%	1787,50%	21 140,00	18,13%	-100,00%	0,00	0,00%
699801062801020	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	1 120,00	1,20%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
699801062801040	De Entidades del Gobierno Seccional	0,00	0,00%	0,00%	21 140,00	18,13%	-100,00%	0,00	0,00%
699801062802	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	2 000,00	2,15%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
699801062802030	Del Sector Privado Financiero	2 000,00	2,15%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
699801062806	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen	87 744,95	94,20%	8,79%	95 457,53	81,87%	2,75%	98 080,68	96,97%
699801062806080	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	87 744,95	94,20%	8,79%	95 457,53	81,87%	2,75%	98 080,68	96,97%
699801062810	Asignación Presupuestaria de Valores equivalentes	2 279,79	2,45%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	3 066,32	3,03%
699801062810030	Del Presupuesto General de Estado a Gobierno Autónomo Descentralizado	2 279,90	2,45%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	3 066,32	3,03%
699801063	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	46 471,99	23,91%	136,52%	109 916,90	37,86%	34,70%	148 052,98	46,83%
6998010637	SALDOS DISPONIBLES	17 831,35	38,37%	164,42%	47 149,46	42,90%	133,29%	109 996,20	74,30%
699801063701	Saldos en Caja y Bancos	17 831,35	38,37%	164,42%	47 149,46	42,90%	133,29%	109 996,20	74,30%
699801063701010	De Fondos Gobierno Central	17 831,35	38,37%	164,42%	47 149,46	42,90%	0,00%	109 996,20	74,30%
699801063701020	De Fondos de Autogestión	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
6998010638	Cuentas Pendientes por Cobrar	28 640,64	61,63%	119,16%	62 767,44	57,10%	-39,37%	38 056,78	25,70%
699801063801	Cuentas Pendientes por Cobrar	28 640,64	61,63%	119,16%	62 767,44	57,10%	-39,37%	38 056,78	25,70%
699801063801010	De Cuentas por Cobrar	28 640,64	61,63%	119,16%	62 767,44	57,10%	-79,76%	12 707,22	8,58%
699801063801080	De anticipos por Devengar de Ejercicios Anterior del GAD	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	25 349,56	17,12%
TOTAL INGRESOS		194330,47	100,00%	178,39%	290356,45	100,00%	8,89%	316 165,28	100,00%

Conclusión:

Luego de realizar el análisis horizontal y vertical de los ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, se ha determinado que las cuentas más significativas son las siguientes: Rentas de inversiones y multas con un porcentaje del 23.00%, esta cuenta se analizará por que la entidad no dispone de un estudio de costo fijo para el alquiler del bien institucional y la cuenta de transferencias y donaciones de capital con el 100%.



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO DE 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DE GASTOS

Elaborado por:

Norma Guamán.

Revisado por:

Tania Villarreal Ch.

Supervisado por:

Tania Villarreal Ch.

PARTIDA	DENOMINACIÓN	AÑO 2016	RELEVANCIA VERTICAL	RELEVANCIA HORIZONTAL	AÑO 2017	RELEVANCIA VERTICAL	RELEVANCIA HORIZONTAL	AÑO 2018	RELEVANCIA VERTICAL
69980106995	GASTOS CORRIENTES	61 165,46	28,87%	-1,56%	60 213,62	38,91%	-4,82%	57 310,50	28,47%
699801069951	GASTOS EN PERSONAL	49 157,36	80,37%		50 183,05	83,34%	-4,01%	48 170,80	84,05%
69980106995101	Remuneraciones Básicas	36 987,66	60,47%	1,78%	37 644,28	62,52%	-5,30%	35 650,99	62,21%
69980106995101000	Remuneraciones Unificadas	36 987,66	60,47%	1,78%	37 644,28	62,52%	-5,30%	35 650,99	62,21%
69980106995102	Remuneraciones Complementarias	5 299,32	8,66%	2,19%	5 415,38	8,99%	-0,38%	5 394,56	9,41%
69980106995102000	Décimo tercer Sueldo	3 103,32	5,07%	2,00%	3 165,38	5,26%	-0,71%	3 142,82	5,48%
69980106995102000	Décimo cuarto Sueldo	2 196,00	3,59%	2,46%	2 250,00	3,74%	0,08%	2 251,74	3,93%
69980106995106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	6 870,38	11,23%	3,68%	7 123,39	11,83%	0,03%	7 125,25	12,43%
69980106995106000	Aporte Patronal	3 988,16	6,52%	1,89%	4 063,40	6,75%	2,25%	4 154,81	7,25%
69980106995106000	Fondo de Reserva	2 882,22	4,71%	6,17%	3 059,99	5,08%	-2,93%	2 970,44	5,18%
699801069953	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	5 066,27	8,28%	-27,03%	3 696,94	6,14%	-5,66%	3 487,67	6,09%
69980106995301	Servicios Básicos	718,08	1,17%	16,93%	839,67	1,39%	66,23%	1 395,77	2,44%
69980106995301000	Agua Potable	151,02	0,25%	3,32%	156,03	0,26%	99,61%	311,45	0,54%
69980106995301000	Energía Eléctrica	78,88	0,13%	99,62%	157,46	0,26%	65,99%	261,37	0,46%

69980106995301000	Telecomunicacione	488,18	0,80%	7,78%	526,18	0,87%	56,40%	822,95	1,44%
69980106995302	Servicios Generales	2 279,78	3,73%	-8,94%	2 075,94	3,45%	-25,03%	1 556,35	2,72%
69980106995302000	Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	695,25	1,14%	-96,58%	23,76	0,04%	957,03%	251,15	0,44%
69980106995302100	Eventos Públicos y Oficiales	89,60	0,15%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106995302100	Servicio de Aseo	1 494,93	2,44%	37,28%	2 052,18	3,41%	-42,57%	1 178,64	2,06%
69980106995302200	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	71,68	0,13%
69980106995302300	Servicios de Provisión de Dispositivos Electrónicos	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	54,88	0,10%
69980106995304	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	274,40	0,48%
69980106995304	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	506,42	0,83%	-91,31%	44,00	0,07%	523,64%	274,40	0,48%
69980106995304000	Edificios, Locales y Residencias	506,42	0,83%	-91,31%	44,00	0,07%	523,64%	274,40	0,48%
69980106995307	Gastos en Informática	317,40	0,52%	61,22%	511,72	0,85%	-97,07%	15,00	0,03%
69980106995307000	Desarrollo de Sistemas Informáticos	171,80	0,28%	177,95%	477,52	0,79%	-100,00%	0,00	0,00%
69980106995307000	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes	112,00	0,18%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106995307000	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	33,60	0,05%	1,79%	34,20	0,06%	-56,14%	15,00	0,03%
69980106995308	Bienes de Uso y Consumo Corriente	1 244,59	2,03%	-81,87%	225,61	0,37%	9,10%	246,15	0,43%
69980106995308000	Materiales de Oficina	814,99	1,33%	-83,13%	137,47	0,23%	7,06%	147,18	0,26%
69980106995308000	Materiales de Aseo	123,67	0,20%	-28,73%	88,14	0,15%	12,29%	98,97	0,17%
69980106995308100	Repuestos y Accesorios	305,93	0,50%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
699801069957	OTROS GASTOS CORRIENTES	306,38	0,50%	-16,46%	255,96	0,43%	-6,24%	239,98	0,42%
69980106995702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	306,38	0,50%	-16,46%	255,96	0,43%	-6,24%	239,98	0,42%
69980106995702000	Seguros	204,45	0,33%	-10,26%	183,48	0,30%	0,82%	184,98	0,32%
69980106995702000	Comisiones Bancarias	101,93	0,17%	-28,89%	72,48	0,12%	-24,12%	55,00	0,10%

699801069958	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	6 635,45	10,85%	-8,41%	6 077,67	10,09%	-10,95%	5 412,05	9,44%
69980106995801	Transferencias Corrientes al Sector Público	1 355,57	2,22%	-37,84%	842,62	1,40%	9,90%	926,06	1,62%
69980106995801000	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	1 355,57	2,22%	-37,84%	842,62	1,40%	9,90%	926,06	1,62%
69980106995802	Donaciones Corrientes al Sector Privado Interno	5 279,88	8,63%	-0,85%	5 235,05	8,69%	-14,31%	4 485,99	7,83%
69980106995802000	Al Sector Privado no Financiero	5 279,88	8,63%	-0,85%	5 235,05	8,69%	-14,31%	4 485,99	7,83%
69980106997	GASTOS DE INVERSIÓN	139 636,38	65,92%	-33,90%	92 299,54	59,64%	52,88%	141 104,22	70,11%
699801069971	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	12 280,33	8,79%	61,06%	19 778,78	21,43%	-32,46%	13 358,81	9,47%
69980106997105	Remuneraciones Temporales	12 280,33	8,79%	61,06%	19 778,78	21,43%	-32,46%	13 358,81	9,47%
69980106997105100	Honorarios	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	15,00	0,01%
69980106997105100	Servicios Personales por Contrato	12 280,33	8,79%	61,06%	19 778,78	21,43%	-32,53%	13 343,81	9,46%
699801069973	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	45 681,49	32,71%	-26,45%	33 598,39	36,40%	42,08%	47 736,10	33,83%
69980106997301	Servicios Básicos	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	784,36	0,56%
69980106997301000	Telecomunicaciones	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	784,36	0,56%
69980106997302	Servicios Generales	3 080,00	2,21%	-8,91%	2 805,51	3,04%	111,04%	5 920,67	4,20%
69980106997302000	Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	0,00	0,00%	0,00%	265,00	0,29%	-20,37%	211,03	0,15%
69980106997302000	Espectáculos Culturales y Sociales	3 080,00	2,21%	-40,78%	1 824,00	1,98%	186,82%	5 231,52	3,71%
69980106997302100	Eventos Públicos y Oficiales	0,00	0,00%	0,00%	298,11	0,32%	-3,82%	286,72	0,20%
69980106997302100	Difusión, Información y Publicidad	0,00	0,00%	0,00%	418,40	0,45%	-100,00%	0,00	0,00%
69980106997302200	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	191,40	0,14%
69980106997304	Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	67,20	0,05%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106997304000	Maquinarias y Equipos	67,20	0,05%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106997305	Arrendamientos de Bienes	2 193,26	1,57%	430,55%	11 636,32	12,61%	-4,65%	11 095,72	7,86%

69980106997305000	Mobiliarios	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	240,80	0,17%
69980106997305000	Maquinarias y Equipos	2 193,26	1,57%	430,55%	11 636,32	12,61%	-6,72%	10 854,92	7,69%
69980106997305000	Vehículos	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106997306	Contrataciones de Estudios e Investigaciones	5 193,75	3,72%	-43,93%	2 912,00	3,15%	550,49%	18 942,30	13,42%
69980106997306000	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	112,00	0,08%	2500,00%	2 912,00	3,15%	-100,00%	0,00	0,00%
69980106997306000	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	5 081,75	3,64%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	4 496,70	3,19%
69980106997306000	Servicio de Capacitación	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106997306000	Estudio y Diseño de Proyectos	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	12 282,00	8,70%
69980106997306100	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	392,00	0,28%
69980106997306100	Servicios Técnicos Especializados	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	1 771,60	1,26%
69980106997308	Bienes de Uso y Consumo de Inversión	34 993,38	25,06%	-59,75%	14 084,31	15,26%	-41,13%	8 291,55	5,88%
69980106997308000	Alimentos y Bebidas	81,00	0,06%	844,44%	765,00	0,83%	-86,55%	102,86	0,07%
69980106997308000	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106997308000	Materiales de Oficina	162,46	0,12%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	116,48	0,08%
69980106997308000	Materiales de Aseo	113,48	0,08%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	216,84	0,15%
69980106997308100	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería	24 320,14	17,42%	-46,49%	13 014,31	14,10%	-41,69%	7 588,53	5,38%
69980106997308100	Materiales Didácticos	89,38	0,06%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	266,84	0,19%
69980106997308100	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pezca.	5 363,94	3,84%	-94,31%	305,00	0,33%	-100,00%	0,00	0,00%
69980106997308200	Productos Agrícolas	4 862,98	3,48%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106997314	Bienes Muebles no Depreciables	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	160,50	0,11%
69980106997314000	Mobiliarios	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	105,50	0,07%
69980106997314000	Maquinarias y Equipos	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	55,00	0,04%
69980106997315	Bienes Biológicos no Depreciables	0,00	0,00%	0,00%	2 160,25	2,34%	17,63%	2 541,00	1,80%
69980106997315100	Semovientes	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	2 541,00	1,80%
69980106997315200	Plantas	0,00	0,00%	0,00%	2 160,25	2,34%	-100,00%	0,00	0,00%

699801069975	OBRAS PÚBLICAS	77 295,63	55,35%	-49,71%	38 875,32	42,12%	104,34%	79 439,72	56,30%
69980106997501	Obras de Infraestructura	77 295,63	55,35%	-49,71%	38 875,32	42,12%	104,34%	79 439,72	56,30%
69980106997501000	De Alcantarillado	215,03	0,15%	58,81%	341,49	0,37%	-100,00%	0,00	0,00%
69980106997501000	De Urbanización y Embellecimiento	24 396,75	17,47%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	157,00	0,11%
69980106997501000	Obras Públicas de Transporte y Vías	52 683,85	37,73%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	10 857,80	7,69%
69980106997501100	Construcciones y Edificaciones	0,00	0,00%	0,00%	38 533,83	41,75%	77,57%	68 424,92	48,49%
699801069977	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	217,81	0,16%	-78,40%	47,05	0,05%	1110,61%	569,59	0,40%
69980106997701	Impuestos, Tasas y Contribuciones	178,61	0,13%	-73,66%	47,05	0,05%	768,20%	408,49	0,29%
69980106997701000	Tasas Generales	178,61	0,13%	-73,66%	47,05	0,05%	768,20%	408,49	0,29%
69980106997702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	39,20	0,03%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	161,10	0,11%
69980106997702100	Costas Judiciales	39,20	0,03%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	161,10	0,11%
699801069978	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	4 161,12	2,98%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106997801	Transferencias para Inversión al Sector Público	4 161,12	2,98%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106997801000	A Empresas Públicas	3 000,00	2,15%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106997801100	A Entidades Financieras Públicas	1 161,12	0,83%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106998	GASTOS DE CAPITAL	3 707,00	1,75%	-92,54%	276,51	0,18%	87,54%	518,56	0,26%
699801069984	BIENES DE LARGA DURACIÓN	3 707,00	100,00%	-92,54%	276,51	100,00%	87,54%	518,56	0,26%
69980106998401	Bienes Muebles	114,00	3,08%	142,55%	276,51	100,00%	87,54%	518,56	0,26%
69980106998401000	Maquinarias y Equipos	114,00	3,08%	142,55%	276,51	100,00%	87,54%	518,56	0,26%
69980106998403	Expropiaciones de Bienes	3 593,00	96,92%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106998403000	Terrenos	3 593,00	96,92%	-100,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
69980106999	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	7 332,69	3,46%	-73,26%	1 960,74	1,27%	19,36%	2 340,28	1,16%
699801069997	PASIVO CIRCULANTE	7 332,69	100,00%	-73,26%	1 960,74	100,00%	19,36%	2 340,28	1,16%
69980106999701	Deuda Flotante	7 332,69	100,00%	-73,26%	1 960,74	100,00%	19,36%	2 340,28	1,16%
69980106999701000	De Cuentas por Pagar	7 332,69	100,00%	-73,26%	1 960,74	100,00%	19,36%	2 340,28	1,16%
TOTAL GASTOS		211 841,53	100,00%	-201,26%	154 750,41	100,00%	154,95%	201 273,56	100,00%

Conclusión:

Luego de realizar el análisis horizontal y vertical de los ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sango, se ha determinado que las cuentas más significativas son las siguientes: Gastos en personal corriente con un porcentaje del 83.70%, gastos en personal para inversión del 65.00%, espectáculos culturales y sociales del 2.85%, maquinarias y equipos con el 10.23%, materiales de carpintería construcción y plomería 9.70%

Anexo 2: Cuestionarios de los componentes Coso I

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL COSO I

DEL 01 DE ENERO DE 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018.

CCI 001



Elaborado por: Norma Cecilia Guamán Yauri

Fecha: 29/06/2019

Entrevistado: Sr. Miguel Rodríguez

Supervisado por: Ing. Tania Villarreal Chérrez.

Componente: Coso I.

N°	CONCEPTO/ DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		MEDIOS DE VALIDACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	TOTAL	PONDERACIÓN		
1. AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La entidad cuenta con misión y visión?	x		10	3,33	Código orgánico funcional.	
2	¿Usted conoce los objetivos de la entidad?	x		10	3,33	Página web de la entidad.	
3	¿La entidad cuenta con una planificación estratégica?	x		10	3,33	Plan estratégico.	
4	¿La entidad dispone del plan operativo anual?	x		10	3,33	Plan operativo anual 2017-2018.	
5	¿La alta dirección de la entidad establece los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	x		10	3,33	Código de ética.	
6	¿En la entidad existe una estructura organizacional actualizada?		x	0	0		Se basaron en la estructura orgánica establecida en el año 2015.
7	¿La estructura es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes de la entidad?	x		10	3,33		Sí, fue adaptable.
8	¿Usted ha establecido leyes, normas del código de ética internos que contribuyan el buen uso de los recursos públicos?	x		10	3,33	Código de ética.	
9	¿La entidad cuenta con un manual de funciones aprobado y actualizado?		x	0	3,33		No pero se regían en el manual de funciones establecido en la administración en el año 2015.
10	¿Considera usted que el liderazgo, la confianza, la comunicación, la experiencia, mantienen los índices de calidad dentro de los parámetros normales son los aspectos más importantes de su cargo?	x		10	3,33		Si, para ofrecer servicios de calidad.
Subtotal:					29,97		
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS							
11	¿La presidencia y el personal contable tienen suficiente conocimiento y experiencia para operar el GAD y las áreas contables en forma efectiva?	x		10	3,33		Si, reciben capacitaciones.
12	¿Los puestos de dirección están siendo ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	x		10	3,33		Si, cuentan con personal preparado y capacitado.

13	¿Los productos que se obtienen de las actividades de planificación están documentados y difundidos a todos los niveles de la organización y la Comunidad ?	x		10	3,33		Documentos válidos.
14	¿Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal son transparentes y se realizaban con sujeción a la ley y normativa pertinente?	x		10	3,33	Bajo contratación pública.	
15	¿Ha revisado la presidencia si su control interno continúa siendo relevante y capaz de enfrentar nuevos riesgos?	x		10	3,33	Indicadores de gestión.	
Subtotal:					16,65		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL							
16	¿El desarrollo de la entidad está sujeta a la normativa vigente del COOTAD?	x		10	3,33	Código Orgánico de Ordenamiento Territorial y Autónomo.	
17	¿Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones?	x		10	3,33	Código orgánico funcional.	
18	¿Usted ha utilizado técnicas u operaciones para proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal? ?		x	0	0,00		Aún no se dan casos.
19	¿En los dos últimos años se han realizado auditorías financieras?		x	0	0,00		
20	¿La entidad tiene definido en su Código Orgánico Funcional los cargos asignados a sus servidores? ¿	x		10	3,33	Código orgánico funcional.	
21	¿Para este periodo está debidamente controlado el acceso a los sistemas de información?	x		10	3,33	Claves de acceso para presidenta y secretaria.	
Subtotal:					13,32		
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
22	¿Existen sistemas de información apropiados para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas, técnicas y financieras de la entidad?	x		10	3,33	Sistema Naptilus	
23	¿El GAD ha establecido y comunicado a sus empleados las políticas referentes a los conflictos de interés y códigos de conducta?	x		10	3,33		En caso de incumplimiento se generan multas.
24	¿Se revisa apropiadamente el Plan Operativo Anual y el Presupuesto y se compara contra los resultados reales de forma continua?		x	0	0,00		Sí, se revisa en forma mensual.
25	¿Se custodia y actualiza las especies valoradas, pólizas de fidelidad?	x		10	3,33		Se actualiza cada año.
Subtotal:					9,99		
5. MONITOREO Y SEGUIMIENTO							
26	¿Las deficiencias detectadas son comunicadas inmediatamente a los niveles de dirección para su corrección oportuna?	x		10	3,33		En forma verbal.

27	¿Usted ha realizado la evaluación de los presupuestos operativos, de inversiones y financieros durante su periodo ejercido?		x	0	0,00		No se ha revisado, recientemente he ingresado a la entidad.
29	¿El presidente y los directivos del GAD, establecen procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas para asegurar la eficacia del sistema de control interno?	x		10	3,33	Mediante encuestas al personal.	
30	¿En el GAD existen supervisores que proporcionen un aumento en el control sobre las actividades de la entidad incluyendo sus políticas y prácticas contables para los reportes financieros?	X		10	3,33		Los señores vocales son los que dan seguimiento.
Subtotal:					9,99		
Total:					79,92		

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%
		79,92
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		20,08
76% AL 95%	51% AL 75%	15% AL 50%

Sra. ZOILA YAURI

PRESIDENTE

NORMA GUAMÁN Y.

AUDITORA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL COSO I

DEL 01 DE ENERO DE 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017-2018



Elaborado por: Norma Cecilia Guamán Yauri

Fecha: 29/06/2019.

Entrevistado: Sr. Miguel Rodriguez.

Supervisado por: Ing. Tania Villarreal Cherez.

CCI 002

Componente: Coso I.

N°	CONCEPTO/ DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		MEDIOS DE VALIDACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	TOTAL	PONDERACIÓN		
1. AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La entidad cuenta con misión y visión?	x		10	3,33	Código orgánico funcional.	
2	¿Usted conoce los objetivos de la entidad ?	x		10	3,33	Página web de la entidad.	
3	¿La entidad cuenta con una planificación estratégica?	x		10	3,33	Plan estratégico.	
4	¿La entidad dispone del plan operativo anual ?	x		10	3,33	Plan operativo anual 2017-2018.	
5	¿La alta dirección de la entidad establece los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	x		10	3,33	Código de ética.	
6	¿En la entidad existe una estructura organizacional actualizado?		x	0	0		Se basaron en la estructura orgánica establecida en el año 2015.
7	¿La estructura es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes de la entidad?	x		10	3,33		Sí, fue adaptable.
8	¿Usted ha establecido leyes, normas del código de ética internos que contribuyan el buen uso de los recursos públicos?	x		10	3,33	Código de ética.	
9	¿La entidad cuenta con un manual de funciones aprobado y actualizado?		x	0	3,33		No pero se regian en el manual de funciones establecido en la administración en el año 2015.
10	¿Considera usted que el liderazgo , la confianza, la comunicación, la experiencia, mantienen los índices de calidad dentro de los parámetros normales son los aspectos más importantes de su cargo?	x		10	3,33		Sí, para ofrecer servicios de calidad.
Subtotal:					29,97		
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS							
11	¿La presidencia y el personal contable tienen suficiente conocimiento y experiencia para operar el GAD y las áreas contables en forma efectiva?	x		10	3,33		Si, reciben capacitaciones.

12	¿ Los puestos de dirección están siendo ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	x		10	3,33		Si, cuentan con personal preparado y capacitado.
13	¿ Los productos que se obtienen de las actividades de planificación están documentados y difundidos a todos los niveles de la organización y la Comunidad ?	x		10	3,33		Documentos válidos.
14	¿Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal son transparentes y se realizaban con sujeción a la ley y normativa pertinente?	x		10	3,33	Bajo contratación pública.	
15	¿Ha revisado la presidencia si su control interno continúa siendo relevante y capaz de enfrentar nuevos riesgos?	x		10	3,33	Indicadores de gestión.	
Subtotal:					16,65		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL							
16	¿El desarrollo de la entidad esta sujeta a la normativa vigente del COOTAD ?	x		10	3,33	Código Orgánico de Ordenamiento Territorial y Autónomo.	
17	¿Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones?	x		10	3,33	Código orgánico funcional.	
18	¿ Usted ha utilizado técnicas u operaciones para proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. ?		x	0	0,00		Aún no se dan casos.
19	¿En los dos últimos años se han realizado auditorías financieras ?		x	0	0,00		
20	¿La entidad tiene definido en su Código Orgánico Funcional los cargos asignados a sus servidores? ¿	x		10	3,33	Código orgánico funcional.	
21	¿Para este periodo está debidamente controlado el acceso a los sistemas de información?	x		10	3,33	Claves de acceso para presidenta y secretaria.	
Subtotal:					13,32		
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
22	¿Existen sistemas de información apropiados para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas, técnicas y financieras de la entidad?	x		10	3,33	Sistema naptilus	
23	¿El GAD ha establecido y comunicado a sus empleados las políticas referentes a los conflictos de interés y códigos de conducta?	x		10	3,33		En caso de incumplimiento se generan multas.
24	¿Se revisa apropiadamente el Plan Operativo Anual y el Presupuesto y se compara contra los resultados reales de forma continua?		x	0	0,00		Sí, se revisa en forma mensual.
25	¿Se custodia y actualiza las especies valoradas, pólizas de fidelidad?	x		10	3,33		Se actualiza cada año.
Subtotal:					9,99		
5.MONITOREO Y SEGUIMIENTO							
26	¿Las deficiencias detectadas son comunicadas inmediatamente a los niveles de dirección para su corrección oportuna?	x		10	3,33		En forma verbal.

27	¿Usted ha realizado la evaluación de los presupuestos operativos, de inversiones y financieros durante su periodo ejercido?		x	0	0,00		No se ha revisado, recientemente he ingresado a la entidad.
29	¿El presidente y los directivos del GAD, establecen procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas para asegurar la eficacia del sistema de control interno?	x		10	3,33	Mediante encuestas al personal.	
30	¿En el GAD existen supervisores que proporcionen un aumento en el control sobre las actividades de la entidad incluyendo sus políticas y prácticas contables para los reportes financieros?	X		10	3,33		Los señores vocales son los que dan seguimiento.
Subtotal:					9,99		
Total:					79,92		

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%
		79,92
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		20,08
76% AL 95%	51% AL 75%	15% AL 50%

Sr. MIGUEL RODRIGUEZ
PRESIDENTE

NORMA GUAMÁN Y.
AUDITORA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA SAN FRANCISCO DE SAGEO

CCI 003

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEL 01 DE ENERO DE 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017-2018



Elaborado por: Norma Guamán.

Fecha: 8/07/2019.

Entrevistado: Secretaria: Sra. Carmen Saldaña.

Revisado por: Ing. Tania Villarreal Ch.

Componente: Coso I-Ingresos-Gastos.

N°	CONCEPTO/ DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS		CALIFICACIÓN		MEDIOS DE VALIDACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	TOTAL	PONDERACIÓN		
1.-AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿El GAD Parroquial posee un plan de trabajo bien definido, con políticas, objetivos?	x		10	4,55	Plan Estratégico.	
2	¿Las funciones de registro, autorización y pago están asignadas a personas diferentes?	x		10	4,55	Código Orgánico Funcional.	
3	¿Existe un plan formal de capacitación para el personal que se desenvuelva en las principales áreas del GAD?	x		10	4,55	Organizadas por el CONAGOPARE.	
4	¿En la entidad se ha utilizado el sistema de información para los gobiernos autónomos(SIGAD)?	x		10	4,55		Información que es enviada la Ministerio de Economía y Finanzas.
5	¿Para la elaboración y de la contabilidad utiliza el programa Naptilus?	x		10	4,55	Sistema Hardosoft	
6	¿Usted ha planificado y elaborado el POA, para su eficaz cumplimiento?		x	0	0		Conjuntamente con la Presidenta y

							los Sres. Vocales.
7	¿Se realiza un monitoreo regular por parte de la presidencia sobre los requerimientos del personal para asegurar que el GAD emplee personal capacitado y competente para llegar a los objetivos y metas planteados?	x		10	4,55		Aún no se contrata personal.
8	¿El Gad parroquial cuenta con manuales para el sistema contable?	x		10	4,55	Sistema Naptilus.	
Subtotal:							
ACTIVIDADES DE CONTROL							
9	¿La presidencia y el personal contable tienen suficiente conocimiento y experiencia para operar el GAD y las áreas contables en forma efectiva?	x		10	4,55		Son capacitados.
Subtotal:							
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
10	¿Se suministra información a los usuarios, con detalle suficiente y en el momento preciso que permita cumplir con las responsabilidades de la entidad de manera eficiente y eficaz?	x		10	4,55		Disponible para todo el personal.
Subtotal:							
Subtotal:							
INGRESOS							
11	¿Las transacciones realizadas mensualmente son registradas oportunamente?	x		10	4,55		Comprobantes de ingreso o egreso con su respectiva fecha.
12	¿Se efectúan conciliaciones en la cuenta de los saldos en caja y bancos?			10	4,55	Conciliaciones bancarias	
13	¿La administración de los recursos e ingresos para el financiamiento del presupuesto del Gad, son acordes con el ordenamiento jurídico?	x		10	4,55	Ordenamiento Jurídico Vigente.	

14	¿Las cuentas corrientes, las conciliaciones bancaria, los controles previos a los pagos se ejecutan conforme a la ley?	x		10	4,55	Normas de Control Interno.	
15	¿Los ingresos percibidos para el Gad son registrados contablemente?	x		10	4,55	Mayor	
Subtotal:					22,75		
GASTOS							
16	¿Los gastos se fundamentan en la Ley de Contratación Pública?	x		10	4,55	Ley de Contratación Pública	
17	¿Los gastos que se realizan están dentro de la operación del Gad Parroquia?	x		10	4,55	Respaldados Partidas Presupuestarias	
18	¿El GAD cumple con sus obligaciones a tiempo?	x		10	4,55		No se han registrado atrasos.
19	¿Los egresos son autorizados por el presidente del GAD?	x		10	4,55	Certificado de autorización.	
20	¿los gastos realizados cuentan con la documentación pertinente?	x		10	4,55	Facturas- autorización de pago, disponibilidad de recursos.	
21	¿Los gastos realizados pertenecen al poa?	x		10	4,55		POA vigente.
22	¿ El presupuesto anual cuenta con todas las partidas presupuestarias para respaldar los gastos a realizarse?	x		10	4,55	Presupuesto.	
Subtotal:					31,85		
Total:					95,55		

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO	MEDIO	ALTO
15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%
		79,55
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		20,45
76% AL 95%	51% AL 75%	15% AL 50%

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA SAN FRANCISCO DE SAGEO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017-2018.



Elaborado por: Norma Guamán

CCI 004

Fecha: 8/07/2019.

Entrevistado: Ex Secretario: Sr. Santiago Jerez

Revisado por: Ing. Tania Villarreal Ch.

Componente: Coso I-Ingresos-Gastos.

N°	CONCEPTO/ DESCRIPCIÓN	RESPUESTA		CALIFICACIÓN		MEDIOS DE VALIDACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	TOTAL	PONDERACIÓN		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿El GAD Parroquial posea un plan de trabajo bien definido, con políticas, objetivos?	x		10	5,00	Plan de ordenamiento teritorial.	
2	Las funciones de registro, autorización y pago estuvieron asignadas a personas diferentes?	x		10	5,00	Código Orgánico Funcional.	
3	¿Existió un plan formal de capacitación para el personal para que desenvuelva en las principales áreas del GAD?		x	0	0		
4	¿En la entidad se ha utilizado el sistema de información para los gobiernos autónomos(SIGAD)?	x		10	5,00	Sistema de información para los gobiernos autónomos.	
5	¿Para la elaboración y de la contabilidad se utilizó el programa Naptilus?	x		10	5,00		
6	¿Se ha planificado y elaborado el POA, para dicho periodo?	x		10	5,00	POA 2017-2018.	

7	¿El Gad parroquial contó con manuales para el sistema contable?	x		10	5,00	Sistema Naptilus.	
Subtotal:					30,00		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
8	¿Se suministró información a los usuarios, con detalle suficiente y en el momento preciso que permita cumplir con las responsabilidades de la entidad de manera eficiente y eficaz?	x		10	5,00		Disponible para todo el personal,
Subtotal					5,00		
INGRESOS							
9	¿Las transacciones realizadas mensualmente fueron registradas oportunamente?	x		10	5,00		Comprobantes de ingreso o egreso con su respectiva fecha.
10	¿Existieron adecuadas medidas de seguridad y protección a las transacciones al GAD?	x		10	5,00	Sistema Naptilus.	
11	¿La administración de los recursos e ingresos para el financiamiento del presupuesto del Gad, fueron acordes con el ordenamiento jurídico?	x		10	5,00	Ordenamiento Jurídico Vigente.	
12	¿Las cuentas corrientes, las conciliaciones bancaria, los controles previos a los pagos se ejecutaron conforme a la ley?	x		10	5,00	Normas de Control Interno.	
13	¿Los ingresos percibidos para el Gad fueron registrados contablemente?	x		10	5,00	Mayor	
Subtotal:					25,00		
GASTOS							
14	¿Los gastos se fundamentaron en la Ley de Contratación Pública?	x		10	5,00	Ley de Contratación Pública.	
15	¿Los gastos que se realizan estuvieron dentro de la operación del Gad Parroquia?	x		10	5,00	Respaldados Partidas Presupuestarias.	
16	¿El GAD cumplió con sus obligaciones a tiempo?	x		10	5,00		No se han registrado atrasos.
17	¿Los egresos fueron autorizados por el presidente del GAD?	x		10	5,00	Certificado de autorización.	
18	¿Los gastos contaban con la documentación pertinente?	x		10	5,00	Facturas-autorización de pago, disponibilidad de recursos.	
19	¿Los gastos efectuados pertenecían al poa establecido?	x		10	5,00		POA vigente.
20	¿El presupuesto anual contó con todas las partidas presupuestarias para respaldar los gastos a realizarse?	x		10	5,00	Presupuesto.	


Subtotal:				35,00		
Total:				95,00		

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%
		95,00
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		5,00
76% AL 95%	51% AL 75%	15% AL 50%

 Sr. SANTIAGO JEREZ
 PRESIDENTE

 NORMA GUAMÁN Y.
 AUDITORA

3.2. Anexo 3: Evaluación del control interno-pruebas de corrido y plan de muestreo-ingresos y gastos.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO												
DEL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018												
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO												
				COMPONENTE: INGRESOS CORRIENTES								
				SUBCOMPONENTE: Rentas por Arrendamientos de Bienes								
				MUESTRA: 2 Comprobantes de ingreso universo								
				RESULTADOS DE FACTORES EXAMINADOS								
NRO.	FECHA	TRANSACCIÓN	CONTRATO	DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE	REGISTRO OPORTUN	POLÍTICAS	AUTORIZACIÓN	IMPORTE REAL	CONCILIACIÓN DE SALDOS	TOTAL		
1	02/07/2018	Comprobante de Ingreso N°00126	0	1	0	0	1	0	1	3		
2	26/11/2018	Comprobante de Ingreso N°00132	0	1	0	0	1	0	1	3		
TOTAL			0	2	0	0	2	0	2	6		

I ✓

UNIDAD DE MEDIDA	DE	UNIVERSO	MUESTRA	%UMV
COMPROBANTE DE INGRESO		2	2	100%

NC = NIVEL DE CONFIANZA	CT= CALIFICACIÓN TOTAL	PT= PONDERACIÓN TOTAL
NC=	6	14
NIVEL DE CONFIANZA	43%	

GRADOS DE VALORACIÓN	SI	NO
	1	0

COMENTARIO: El rubro de Ingresos por Arrendamiento de Bienes del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San Francisco de Sago, no cuenta con un contrato de alquiler del bien, no dispone del registro oportuno, no cuenta con las políticas para realizarse para dicho arrendamiento, no refleja el importe real a cobrar; por lo tanto su nivel de confianza es el 43%, por ello se considera que se debe realizar pruebas de doble propósito.

MARCAS DE AUDITORÍA	
	Verificado con los comprobantes de ingreso.

NIVEL DE CONFIANZA			ENFOQUE DE AUDITORÍA
BAJO	MEDIO	ALTO	
15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%	
43%			
NIVEL DE RIESGO			
ALTO	MEDIO	BAJO	
	57%		
76% AL 95%	51% AL 75%	15% AL 50%	DOBLE PROPÓSITO

ELABORADO POR: Srta. Norma Guamán
REVISADO POR: Ing. Tania Villarreal

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO			
DEL 1 DE ENERO DEL 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE 2018			
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
REFERENCIA:	PRUEBAS DE CORRIDO	FECHA	02/07/2019
RESPONSABLE	Norma Guamán	SUPERVISADO POR	Ing. Tania Villarreal
COMPONENTE	INGRESOS CORRIENTES		
SUBCOMPONENTE	Rentas por Arrendamientos de Bienes		
CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN (MUESTRA)	CALIFICACIÓN	
Existencia de contrato	2	0	
Documentación de soporte	2	1	
Registro oportuno	2	0	
Políticas	2	0	
Autorización	2	1	
Importe real	2	0	
Conciliación de saldos	2	1	
TOTAL	14	3	
SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA			
TAMAÑO DE LA MUESTRA:		TM= Tamaño de la muestra	
TM: CR/ RA		CR= Calificación de Riesgo	
TM:	0,43/2 X 100%	RA= Riesgo de Auditoría	
TM=	2,00%	RIESGO ALTO=	
UNIVERSO	2	RIESGO MEDIO=	
TAMAÑO DE LA MUESTRA	2,00%	RIESGO BAJO	
MUESTRA A SER ANALIZADA	2		

SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA	
TAMAÑO DE LA MUESTRA:	
TM: CR/ RA	
TM:	0,43/2 X 100%
TM=	2,00%
UNIVERSO	2
TAMAÑO DE LA MUESTRA	2,00%
MUESTRA A SER ANALIZADA	2

TM= Tamaño de la muestra	
CR= Calificación de Riesgo	
RA= Riesgo de Auditoría	
RIESGO ALTO=	3
RIESGO MEDIO=	2
RIESGO BAJO	1



RANGO DE ESCOGITAMIENTO	
RE=	UNIVERSO/ TM
RE=	2/2
RE=	1

SELECCIÓN DE LA MUESTRA:
COMPROBANTE DE INGRESO
1-2.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO


			COMPONENTE:		INGRESOS CORRIENTES		
			SUBCOMPONENTE		Transferencia del Banco Central		
			MUESTRA:		24 Comprobantes de ingreso		
N° DE TRANSACCIONES	FECHA	TRANSACCIÓN	RESULTADO DE FACTORES EXAMINADOS				3
			DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE	REGISTRO OPORTUNO	CONCILIACIÓN DE SALDOS	TOTAL	
1	30/03/2017	Comprobante de Ingreso N° 00095	1	1	1	3	
2	02/10/2017	Comprobante de Ingreso N°00104	1	1	1	3	
3	30/11/2017	Comprobante de Ingreso N°00108	1	1	1	3	
4	31/01/2018	Comprobante de Ingreso N° 0013	1	1	1	3	
5	31/08/2018	Comprobante de Ingreso N°00128	1	1	1	3	
6	31/12/2018	Comprobante de Ingreso N° 00133	1	1	1	3	
TOTAL			6	6	6	18	

UNIDAD DE MEDIDA	UNIVERSO	MUESTRA	%UMV
COMPROBANTE DE INGRESO	24	6	25%

GRADOS DE VALORACIÓN	SI	NO
	1	0

COMENTARIO: El rubro Transferencia de ingresos del Banco Central cuenta con la documentación de soporte que son los comprobantes de ingreso, pero no tiene un registro oportuno del ingreso de la transferencia y tampoco existe la conciliación de saldos de los ingresos percibidos.

MARCAS DE AUDITORÍA

	Verificado con los comprobantes de ingreso.
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------

NC = NIVEL DE CONFIANZA	CT= CALIFICACIÓN TOTAL	PT= PONDERACIÓN TOTAL
NC=	18	18
NIVEL DE CONFIANZA	100%	

NIVEL DE CONFIANZA			ENFOQUE DE AUDITORÍA
BAJO	MEDIO	ALTO	
15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%	CUMPLIMIENTO
		100%	
NIVEL DE RIESGO			
ALTO	MEDIO	BAJO	
		0,00%	
76% AL 95%	51% AL 75%	15% AL 50%	

ELABORADO POR: Srta. Norma Guamán

REVISADO POR: Ing Tania Villarreal

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO DEL 1 DE ENERO DEL 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE 2018 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
REFERENCIA:	PRUEBAS DE CORRIDO	FECHA	2/7/2019
RESPONSABLE	Norma Guamán	SUPERVISADO POR	Ing. Tania Villarreal
COMPONENTE	INGRESOS CORRIENTES		
SUBCOMPONENTE	Transferencia del Banco Central		
CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN(MUESTRA)	CALIFICACIÓN	
Documentación de soporte	6	6	
Registro oportuno	6	6	
Conciliación de saldos	6	6	
TOTAL	18	18	

SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA	
TAMAÑO DE LA MUESTRA:	
TM: CR/ RA	
TM:	0,100/1 X 100%
TM=	10,00%
UNIVERSO	24
TAMAÑO DE LA MUESTRA	10,00%
MUESTRA A SER ANALIZADA	2

TM= Tamaño de la muestra	
CR= Calificación de Riesgo	
RA= Riesgo de Auditoría	
RIESGO ALTO=	3
RIESGO MEDIO=	2
RIESGO BAJO	1


RANGO DE ESCOGITAMIENTO	
RE=	UNIVERSO/ TM
RE=	24/10
RE=	2

SELECCIÓN DE LA MUESTRA:
COMPROBANTE DE INGRESO
12-22.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

DEL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

			COMPONENTE		Gastos Corrientes			
			SUBCOMPONENTE		Gastos en Personal			
			RESULTADOS DE FACTORES EXAMINADOS					5
			REGISTRO					
NRO.	MES DE TRANSACCIÓN	AÑO	SOLICITUD PRESUPUESTARIA	REGISTRO OPORTUNO DE LAS TRANSACCIONES	DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE (ROL DE PAGOS)	AUTORIZACIÓN DE DESEMBOLSOS	CONCILIACIÓN DE SALDOS	TOTAL
1	FEBRERO	2017	1	1	1	1	1	5
2	MAYO	2017	1	1	1	1	1	5
3	SEPTIEMBRE	2017	1	1	1	1	1	5
4	ENERO	2018	1	1	1	1	1	5
5	JUNIO	2018	1	1	1	1	1	5
6	DICIEMBRE	2018	1	1	1	1	1	5
TOTAL			6	6	6	6	6	30

UNIDAD DE MEDIDA	UNIVERSO	MUESTRA	%UMV
COMPROBANTE DE EGRESO	24	6	25%

GRADOS DE VALORACIÓN	SI	NO
	1	0

NC = NIVEL DE CONFIANZA	CT= CALIFICACIÓN TOTAL	PT= PONDERACIÓN TOTAL
NC=	30	30
NIVEL DE CONFIANZA	100%	

COMENTARIO: El rubro Gastos del Personal del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San Francisco de Sageo, tiene adecuado controles claves, estos gastos están autorizados por el Presidente del GAD, y están acorde a los objetivos institucionales. Además su registro se efectúa de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, y con su respectiva documentación de soporte.

MARCAS DE AUDITORÍA



Verificado con los comprobantes de ingreso.

Fuente: Comprobantes de egreso.
 Enfoque de la auditoría: Cumplimiento.
 Elaborado por: Norma Guamán

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO	MEDIO	ALTO
15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%
		100%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
		0%
76% AL 95%	51% AL 75%	15% AL 50%

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO
DEL 1 DE ENERO DEL 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE 2018**

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

REFERENCIA:	PRUEBAS DE CORRIDO	FECHA	02/07/2019
RESPONSABLE	Norma Guamán	SUPERVISADO POR	Ing. Tania Villarreal
COMPONENTE	GASTOS CORRIENTES		
SUBCOMPONENTE	Gastos en personal		
CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN (MUESTRA)	CALIFICACIÓN	
Solicitud presupuestaria	6	6	
Registro de transacciones	6	6	
Documentación de Soporte	6	6	
Autorización de desembolso	6	6	
Conciliación de saldos	6	6	
TOTAL	30	30	

SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA	
TAMAÑO DE LA MUESTRA:	
TM: CR/ RA	
TM:	0,100/1 X 100%
TM=	10,00%
UNIVERSO	144
TAMAÑO DE LA MUESTRA	10,00%
MUESTRA A SER ANALIZADA	14

RANGO DE ESCOGITAMIENTO	
RE=	UNIVERSO/ TM
RE=	144/10
RE=	14

SELECCIÓN DE LA MUESTRA:
COMPROBANTE DE EGRESO
11-21-31-41-51-61-71-81-91-101-111-122-133-144

TM= Tamaño de la muestra	
CR= Calificación de Riesgo	
RA= Riesgo de Auditoría	
RIESGO ALTO=	3
RIESGO MEDIO=	2
RIESGO BAJO	1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

DEL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



COMPONENTE:			GASTOS DE INVERSIÓN					
SUBCOMPONENTE:			Gastos en personal para inversión					
RESULTADOS DE FACTORES EXAMINADOS								5
REGISTRO								
NRO. TRANSACCIONES	PROFESIÓN	AÑO	CONTRATO	SOLICITUD PRESUPUESTARIA	REGISTRO OPORTUNO DE LAS TRANSACCIONES	DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE	AUTORIZACIÓN DE DESEMBOLSOS	TOTAL
1	Arquitecta	2017	1	1	1	1	1	5
2	Ingeniero Civil	2017	1	1	1	1	1	5
3	Trabajadora Social	2018	1	1	1	1	1	5
4	Psicóloga	2018	1	1	1	1	1	5
TOTAL			4	4	4	4	4	20



UNIDAD DE MEDIDA	UNIVERSO	MUESTRA	%UMV
COMPROBANTE DE EGRESO	12	4	30%

NC = NIVEL DE CONFIANZA	CT= CALIFICACIÓN TOTAL	PT= PONDERACIÓN TOTAL
	20	20
NIVEL DE CONFIANZA	100%	

GRADOS DE VALORACIÓN	SI	NO
	1	0

MARCAS DE AUDITORÍA	
	Verificado con los comprobantes de ingreso.

COMENTARIO: El rubro de Gastos en Personal para inversión del GAD parroquial, tiene adecuado controles claves, estos gastos fueron autorizados por el Presidente, y están acorde a los objetivos institucionales, demás su registro se efectúa de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, y con su respectiva documentación de soporte; lo que determina que su nivel de confianza es el 100%.

NIVEL DE CONFIANZA			ENFOQUE DE AUDITORÍA
BAJO	MEDIO	ALTO	
15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%	CUMPLIMIENTO
		100%	
NIVEL DE RIESGO			
ALTO	MEDIO	BAJO	
		0%	
76% AL 95%	51% AL 75%	15% AL 50%	

ELABORADO POR: Srta. Norma Guamán

REVISADO POR: Ing. Tania Villarreal

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO			
PAPEL DE TRABAJO DE PLAN DE MUESTREO			
DEL 1 DE ENERO DEL 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE 2018			
REFERENCIA:	PRUEBAS DE CORRIDO	FECHA	02/07/2019
RESPONSABLE	Norma Guamán	SUPERVISADO POR	Ing. Tania Villarreal
COMPONENTE:	GASTO EN INVERSIÓN		
SUBCOMPONENTE:	Personal en inversión		
CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN (MUESTRA)	CALIFICACIÓN	
Contrato	4	4	
Solicitud presupuestaria	4	4	
Registro oportuno de transacciones	4	4	
Documentación de soporte	4	4	
Autorización de desembolso	4	4	
TOTAL	20	20	

SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA	
TAMAÑO DE LA MUESTRA:	
TM: CR/ RA	
TM:	100/1 X 100%
TM=	10,00%
UNIVERSO	62
TAMAÑO DE LA MUESTRA	10,00%
MUESTRA A SER ANALIZADA	6

TM= Tamaño de la muestra	
CR= Calificación de Riesgo	
RA= Riesgo de Auditoría	
RIESGO ALTO=	3
RIESGO MEDIO=	2
RIESGO BAJO	1


RANGO DE ESCOGITAMIENTO	
RE=	UNIVERSO/ TM
RE=	62/10
RE=	6

SELECCIÓN DE LA MUESTRA:
COMPROBANTE DE EGRESO
6-16-26-36-46-56.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

DEL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018.


EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

		COMPONENTE		Gastos de Inversión								
		SUBCOMPONENTE		Espectáculos Culturales y Sociales								
RESULTADOS DE FACTORES EXAMINADOS											7	
NRO. TRANSACCIONES	EVENTO	AÑO	REGISTRO								TOTAL	
			CONTRATO	PROCEDIMIENTO	DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA	DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE	AUTORIZACIÓN DE CONTRATO	EMISIÓN DE INFORME	CONCILIACIÓN DE SALDOS			
1	Contratación de servicios de obras artísticas	2017	1	1	1	1	1	1	0	6		
2	Contratación de logística y evento artístico social y cultural por el aniversario de fundación de la parroquia san Francisco de Sageo"	2017	1	1	1	1	1	1	1	7		
3	Aniversario Parroquialización	2018	1	1	1	1	1	1	1	7		
TOTAL			3	3	3	3	3	3	2	20		

UNIDAD DE MEDIDA	UNIVERSO	MUESTRA	%UMV
COMPROBANTE DE EGRESO	3	3	100%

NC: NIVEL DE CONFIANZA	CT= CALIFICACIÓN TOTAL	PT= PONDERACIÓN TOTAL
	20	21
	95%	

GRADOS DE VALORACIÓN	SI	NO
	1	0

MARCAS DE AUDITORÍA	
	Verificado con los comprobantes de egreso.

COMENTARIO: El rubro de Espectáculos , tiene adecuado controles claves, estos gastos fueron autorizados por el Presidente, y están acorde a los objetivos institucionales, demás su registro se efectúa de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, y con su respectiva documentación de soporte; lo que determina que su nivel de confianza es el 100%.

NIVEL DE CONFIANZA			ENFOQUE DE AUDITORÍA
BAJO	MEDIO	ALTO	
15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%	CUMPLIMIENTO
		95%	
NIVEL DE RIESGO			
ALTO	MEDIO	BAJO	
5%			
76% AL 95%	51% AL 75%	15% AL 50%	

ELABORADO POR: Srta. Norma Guamán
REVISADO POR: Ing Tania Villarreal

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO			
DEL 1 DE ENERO DEL 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE 2018			
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
REFERENCIA:	PRUEBAS DE CORRIDO	FECHA	02/07/2019
RESPONSABLE	Norma Guamán	SUPERVISADO POR	Ing. Tania Villarreal
COMPONENTE:	Gastos de inversión		
SUBCOMPONENTE:	Espectáculos sociales y culturales		
CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN (MUESTRA)	CALIFICACIÓN	
Existencia de Contrato.	3	3	
Procedimiento	3	3	
Disponibilidad Presupuestaria	3	3	
Documentación de soporte	3	3	
Autorización de contrato	3	3	
Emisión de Contrato	3	3	
Conciliación de Saldos	3	2	
TOTAL	21	20	


SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA	
TAMAÑO DE LA MUESTRA:	
TM: CR/ RA	
TM:	0,95/1 X 100%
TM=	3,00%
UNIVERSO	3
TAMAÑO DE LA MUESTRA	30,00%
MUESTRA A SER ANALIZADA	3

TM= Tamaño de la muestra	
CR= Calificación de Riesgo	
RA= Riesgo de Auditoría	
RIESGO ALTO=	3
RIESGO MEDIO=	2
RIESGO BAJO	1

RANGO DE ESCOGITAMIENTO	
RE=	UNIVERSO/ TM
RE=	3/3
RE=	3

SELECCIÓN DE LA MUESTRA:
COMPROBANTE DE INGRESO
1-2-3.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO
PAPEL DE TRABAJO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018.
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

			COMPONENTE:		Arrendamiento de Bienes					
			SUBCOMPONENTE:		Maquinaria y Equipo					
RESULTADOS DE FACTORES EXAMINADOS										7
REGISTRO										
NRO.	TRANSACCIÓN	AÑO	CONTRATO	PROCEDIMIENTO	DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA	DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE	AUTORIZACIÓN DE DESEMBOLSO	EMISIÓN DE INFORME	CONCILIACIÓN DE SALDOS	TOTAL
1	Comprobante de egreso 00859	2017	1	1	1	1	1	1	1	7
2	Comprobante de egreso 00985	2017	1	1	1	1	1	1	1	7
3	Comprobante de egreso 00941	2017	1	1	1	1	1	1	1	7
4	Comprobante de egreso 01225	2018	1	1	1	1	1	1	1	7
5	Comprobante de egreso 01253	2018	1	1	1	1	1	1	1	7
6	Comprobante de egreso 01290	2018	1	1	1	1	1	1	1	7
TOTAL			6	6	6	6	6	6	6	42

UNIDAD DE MEDIDA	UNIVERSO	MUESTRA	%UMV
COMPROBANTE DE EGRESO	31	6	23%

NC= NIVEL DE CONFIANZA	CT= CALIFICACIÓN TOTAL	PT= PONDERACIÓN TOTAL
	42	42
	100%	

GRADOS DE VALORACIÓN	SI	NO
	1	0

NIVEL DE CONFIANZA			ENFOQUE DE AUDITORÍA
BAJO	MEDIO	ALTO	
15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%	
100%			CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO			
ALTO	MEDIO	BAJO	
		0%	
76% AL 95%	51% AL 75%	15% AL 50%	

MARCAS DE AUDITORÍA	
	Verificado con los comprobantes de egreso.

COMENTARIO: El rubro de Gastos en Personal para inversión del GAD parroquial tiene adecuado controles claves, estos gastos fueron autorizados por el Presidente, y están acorde a los objetivos institucionales, demás su registro se efectúa de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, y con su respectiva documentación de soporte; lo que determina que su nivel de confianza es el 100%.

ELABORADO POR: Srta. Norma Guamán
 REVISADO POR: Ing. Tania Villarreal

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

DEL 1 DE ENERO DEL 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE 2018

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

REFERENCIA:	PRUEBAS DE CORRIDO	FECHA	2/7/2019
RESPONSABLE	Norma Guamán	SUPERVISADO POR	Ing. Tania Villarreal
COMPONENTE:	Arrendamiento de Bienes		
SUBCOMPONENTE:	Maquinaria y Equipo		
CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN (MUESTRA)	CALIFICACIÓN	
Existencia de contrato	6	6	
Procedimiento	6	6	
Disponibilidad presupuestaria	6	6	
Documentación de soporte	6	6	
Autorización de desembolso	6	6	
Emisión de informe	6	6	
Conciliación de saldos	6	6	
TOTAL	42	42	

SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA	
TAMAÑO DE LA MUESTRA:	
TM: CR/ RA	
TM:	0,100/1X 100%
TM=	10,00%
UNIVERSO	31
TAMAÑO DE LA MUESTRA	10,00%
MUESTRA A SER ANALIZADA	3

TM= Tamaño de la muestra	
CR= Calificación de Riesgo	
RA= Riesgo de Auditoría	
RIESGO ALTO=	3
RIESGO MEDIO=	2
RIESGO BAJO	1

RANGO DE ESCOGITAMIENTO	
RE=	UNIVERSO/ TM
RE=	31/10
RE=	3

SELECCIÓN DE LA MUESTRA:	
COMPROBANTE DE INGRESO	
4-14-24.	

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

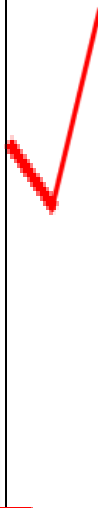
DEL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



COMPONENTE:	Bienes de Uso y Consumo de Inversión
SUBCOMPONENTE:	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería
RESULTADOS DE FACTORES EXAMINADOS	5

NRO.	TRANSACCION	AÑO	REGISTRO					TOTAL
			REQUERIMIENTO	DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA	DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE	AUTORIZACIÓN DE CONTRATO	CONCILIACIÓN DE SALDOS	
1	Comprobante de egreso N° 866	2017	1	1	1	1	1	5
2	Comprobante de egreso N° 902	2017	1	1	1	1	1	5
3	Comprobante de egreso N° 984	2017	1	1	1	1	1	5
4	Comprobante de egreso N° 992	2017	1	1	1	1	1	5
5	Comprobante de egreso N° 1044	2017	1	1	1	1	1	5
6	Comprobante de egreso N° 1047	2018	1	1	1	1	1	5
7	Comprobante de egreso N° 01206	2018	1	1	1	1	1	5
8	Comprobante de egreso N° 01474	2018	1	1	1	1	1	5
TOTAL			8	8	8	8	8	40



UNIDAD DE MEDIDA	UNIVERSO	MUESTRA	%UMV
COMPROBANTE DE EGRESO	31	8	26%

NC= NIVEL DE CONFIANZA	CT= CALIFICACIÓN TOTAL	PT= PONDERACIÓN TOTAL
	40	40
	100%	

GRADOS DE VALORACIÓN	SI	NO
	1	0

MARCAS DE AUDITORÍA	
	Verificado con los comprobantes de egreso.

COMENTARIO: El subcomponente de Gastos en materiales de construcción, eléctricos y plomería del GAD parroquial, tiene adecuados controles claves, conforme al requerimiento, la disponibilidad presupuestaria, los saldos se encuentran conciliados, además disponen de la documentación de soporte, lo que determina que su nivel de confianza es el 100%, por lo que su enfoque de auditoría es de cumplimiento.

NIVEL DE CONFIANZA			ENFOQUE DE AUDITORÍA
BAJO	MEDIO	ALTO	
15% AL 50%	51% AL 75%	76% AL 95%	CUMPLIMIENTO
		100%	
NIVEL DE RIESGO			
ALTO	MEDIO	BAJO	
		0%	
76% AL 95%	51% AL 75%	15% AL 50%	

ELABORADO POR: Srta. Norma Guamán
REVISADO POR: Ing Tania Villarreal

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL SAN FRANCISCO DE SAGEO			
DEL 1 DE ENERO DEL 2015 AL 31 DE DICIEMBRE 2017			
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
REFERENCIA:	PRUEBAS DE CORRIDO	FECHA	2/7/2019
RESPONSABLE	Norma Guamán	SUPERVISADO POR	Ing. Tania Villarreal
COMPONENTE	BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSIÓN		
SUBCOMPONENTE	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería		
CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN (MUESTRA)	CALIFICACIÓN	
Requerimiento	1	1	
Disponibilidad presupuestaria	1	1	
Documentación de soporte	1	1	
Autorización de contrato	1	1	
Conciliación de saldos	1	1	
TOTAL	5	5	

SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA	
TAMAÑO DE LA MUESTRA:	
TM: CR/ RA	
TM:	0,100/1 X 100%
TM=	10,00%
UNIVERSO	3
TAMAÑO DE LA MUESTRA	10,00%
MUESTRA A SER ANALIZADA	3

RANGO DE ESCOGITAMIENTO	
RE=	UNIVERSO/ TM
RE=	31/10
RE=	3

TM= Tamaño de la muestra	
CR= Calificación de Riesgo	
RA= Riesgo de Auditoría	
RIESGO ALTO=	3
RIESGO MEDIO=	2
RIESGO BAJO	1

SELECCIÓN DE LA MUESTRA:
COMPROBANTE DE INGRESO
4-14-24.

Anexo 4: Matriz de calificación de riesgos-componente: Caja-Bancos

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA
COMPONENTE: CAJA-BANCOS**

AFIRMACIONES	RIESGOS	CONTROLES CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p>Veracidad Determine sí el saldo de la cuenta concilia con el saldo en libros.</p> <p>Calculado y Valuado. Verifique si estos valores fueron registrados de forma oportuna.</p>	<p>RI: Bajo RC: Bajo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los depósitos por parte del Ministerio de Economía y Finanzas fueron oportunos. • La entidad realiza conciliaciones bancarias mensualmente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Depósitos inmediatos. • Registro adecuado. • Conciliaciones bancarias. 		<p>De la muestra seleccionada elabore una reconciliación bancaria y verifique que el saldo de la cuenta bancaria concilie con el saldo en libros.</p>

Anexo 5: Matriz de calificación de riesgos-componente: ingresos

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA
COMPONENTE: INGRESOS**

COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p>RENTAS POR ARRENDAMIENTOS DE BIENES</p> <p>VERACIDAD Verificar si los ingresos percibidos fueron contabilizados y recaudados de acuerdo con la normativa legal.</p> <p>INTEGRIDAD Analiza si todas las transacciones, incluidas en los estados financieros, están contabilizadas y registradas.</p> <p>EXPOSICIÓN Determina si cada transacción está correctamente calculada y si su monto se encuentra reflejado en los estados financieros de manera correcta, y se describen y clasifican las cuentas de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.</p>	<p>RI: ALTO RC: ALTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Inexistencia de políticas. No poseen un contrato para el arrendamiento de bienes. Existencia de registros oportunos del movimiento de esta cuenta. 	<ul style="list-style-type: none"> Políticas sobre el arrendamiento de bienes. Contrato de Arrendamiento. Comprobantes de ingreso. 	<p>Analice a través de una cédula de cumplimiento la normativa y políticas que regulan el arrendamiento de bienes del GAD.</p>	<p>Seleccione una muestra y a través de una cédula analítica determine si fueron registrados los ingresos por el arrendamiento del bien institucional (concretera), y proceda a verificar si el cálculo de días arrendados corresponde al depósito efectuado en la cuenta institucional.</p>

<p>TRANSFERENCIAS BANCARIAS</p>	<p>RI: BAJO RC: ALTO</p> <ul style="list-style-type: none"> Las transferencias del gobierno central son recibidas en forma oportuna. 	<ul style="list-style-type: none"> Registro oportuno de las transferencias en el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SICG). 		<p>De la muestra determinada efectuó la cédula conciliatoria de saldos de las cuentas de mayor con los auxiliares de ingresos propios y por transferencias.</p>
----------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Anexo 6: Matriz de calificación de riesgos-componente: gastos.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA
COMPONENTE: GASTOS**

COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p>Gastos en personal corriente y Gastos de remuneración en personal por contrato.</p> <p>VERACIDAD Que todas las transacciones registradas sean reales y que estén sujetos a los objetivos institucionales.</p> <p>INTEGRIDAD Analizar si todas las transacciones, incluidas en los estados financieros, están contabilizadas y registradas de manera correcta.</p>	<p>RI: BAJO RC: ALTO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Todos los egresos son documentados y respaldados apropiadamente. • Los Gastos en Personal Corriente, están respaldados en la asignación presupuestaria. • Todos los roles de pago fueron autorizados por el presidente. • Los beneficios que por ley les corresponden fueron pagados oportunamente. • Personal contratado cobra su sueldo mediante 	<ul style="list-style-type: none"> • Documentación de soporte de las remuneraciones. • Ejecución Presupuestaria años 2017-2018. • Registro del rol de pagos. • Registro de beneficios sociales. • Facturas. 	<p>De la muestra determinada verifique que el pago de remuneraciones del Presidente y de los vocales, estén conforme a normativa vigente.</p> <p>Verifique que los gastos en el personal se encuentren registrados en la Ejecución Presupuestaria según lo que rige la ley.</p> <p>Elabore una cédula analítica de los roles de pago del personal corriente y en ella verifique su legalidad, cálculo y legalización</p> <p>Verifique el cumplimiento del pago de los beneficios sociales; fondos de reserva décimo tercer y cuarto sueldo.</p> <p>De la muestra determinada elabore una cédula de cumplimiento del personal contratado y en ella verifique su disponibilidad</p>	

	factura.		presupuestaria, autorización de pago, entrega de informe y si su pago fue mediante factura.	
Gastos en bienes y servicios para inversión. Espectáculos culturales y sociales	RI: BAJO RC: ALTO <ul style="list-style-type: none"> • Todos los eventos se realizaron mediante un proceso de contratación y el portal de contratación pública. • Espectáculos culturales y sociales se sustentan con la asignación presupuestaria correspondientes 	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de contratación se efectuaron conforme al Sistema Nacional de Contratación Pública. • Partidas Presupuestarias. 	A través de una cédula analítica verifique que los gastos fueron ejecutados a través del sistema nacional de contratación pública. A través de una cédula de cumplimiento verifique que los gastos para eventos, públicos y oficiales consten en las partidas de inversión y si estos fueron sustentados en proyectos debidamente aprobados por el GAD.	Comprobar el saldo de la cuenta de mayor con sus auxiliares y el registro adecuado de los mismos.
Arrendamiento de bienes Maquinarias y Equipos Bienes de Uso y Consumo de Inversión- Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería.	RI: BAJO RC: ALTO <ul style="list-style-type: none"> • Documentación de soporte. • Registro de horas utilizadas y en qué obra ha sido utilizada la maquinaria. RI: BAJO RC: BAJO	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobantes de egreso. • Registro oportuno del funcionamiento de la maquinaria. 	Elaborar una cédula analítica para verificar que los arrendamientos suscitados de maquinaria y equipos fueron utilizados en actividades en beneficio de la colectividad y si se cumplió con los objetivos Institucionales. De la muestra seleccionada elabore	

	<ul style="list-style-type: none"> Existencia de facturas que respaldan los gastos de materiales de construcción. 	<ul style="list-style-type: none"> Documentación de respaldo. 	una cédula analítica que indique que los materiales han sido utilizados en proyectos u obras en relación a las actividades del GAD.	
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Anexo 7: Matriz de calificación de riesgos-componente: inventario.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA
COMPONENTE: INVENTARIO**

AFIRMACIONES	RIESGOS	CONTROLES CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p>Veracidad Determinar la veracidad del saldo del rubro de inventario, que se vea reflejada en el balance.</p> <p>Integridad Determinar que todas las entradas y salidas de existencias estén registradas y contabilizadas correctamente.</p>	<p>RI: Bajo RC: Bajo</p> <ul style="list-style-type: none"> Existe un registro oportuno. Existencia de Documentación de soporte. 	<ul style="list-style-type: none"> Constatación física. Documentación de soporte. 	Verifique si la entidad se efectuó constataciones de inventario. De ser así solicite el acta de constatación correspondiente y determine si existieron observaciones.	

AFIRMACIONES	RIESGOS	CONTROLES CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p>Cálculo y Valuado Analizar que los saldos de las existencias estén valuados a precio de mercado, y que sean efectuados de acuerdo a métodos de valorización correspondientes.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Los inventarios cuentan con la codificación adecuada. 	<ul style="list-style-type: none"> Codificaciones. 	De una muestra representativa de los inventarios determine su existencia, codificación, estado del bien, su uso y si consta dentro del inventario.	.

Anexo 8: Matriz de calificación de riesgos-componente: propiedad, planta y equipo.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA
COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

AFIRMACIONES	RIESGOS	CONTROLES CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p>Veracidad Determinar la veracidad del saldo de la cuenta de Activos Fijos que se incluyen en los estados financieros, y que estén registrados en forma correcta y que estos se encuentren físicamente</p> <p>Integridad Analizarlos saldos de los activos fijos, incluidas en los estados financieros, estén adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes.</p> <p>Cálculo y Valuado Determinar que los montos de las transacciones han sido valuadas y registradas de manera adecuada.</p>	<p>RI: Bajo RC: Bajo</p> <ul style="list-style-type: none"> No se realizaron las constataciones físicas. Los activos fijos cuentan con la codificación adecuada. Se efectuaron las correspondientes depreciaciones de los activos fijos. 	<ul style="list-style-type: none"> Constatación física. Codificación Depreciaciones 	<p>De la muestra determinada elabore una cédula de cumplimiento y en ella determine, su uso, estado del bien, codificación, y si constan dentro del inventario de activos fijos.</p> <p>Determine a través de una cédula de cumplimiento si los activos fijos fueron depreciados por la entidad y si se registró contablemente.</p>	
<p>ELABORADO POR: Norma Cecilia Guamán Yauri.</p>			<p>REFERENCIA: Matriz Preliminar de Riesgo y Prueba de Corrido.</p>	
<p>REVISADO POR: Ing. Tania Villarreal</p>			<p>FECHA: 02 de Julio del 2019.</p>	

Anexo 9: Programa de auditoría- componente: caja-bancos

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GAD Parroquial Rural San Francisco de Sageo.					
COMPONENTE: Caja-Bancos					
CIUDAD: Biblián					
AUDITOR: Norma Guamán.					
PERIODO: 1-01-2017 y el 31-12-2018.					
N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Ref./PT
		Estimado	Utilizado		
	Objetivos Analizar que todas las transacciones de Caja-Bancos estén contabilizadas y registradas en forma correcta.				
	Procedimiento				
1	De la muestra seleccionada elabore una reconciliación bancaria y verifique que el saldo de la cuenta bancaria concilie con el saldo en libros.	1,00	1,00	Norma Guamán.	CB/1

Anexo 10: Programa de auditoría- componente: ingresos

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GAD Parroquial Rural San Francisco de Sageo.					
COMPONENTE: Ingresos					
CIUDAD: Biblián					
AUDITOR: Norma Guamán.					
PERIODO: 1-01-2017 y el 31-12-2018.					
N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Ref./PT
		Estimado	Utilizado		
	Objetivos Determinar que los Ingresos se encuentren sustentados y registradas por su importe real, y conforme a la normativa utilizada para el efecto.				
1	Analice a través de una cédula de cumplimiento la normativa y políticas que regulan el arrendamiento de bienes del GAD.	1,00	1,00	Norma Guamán	PTI/1
2	Seleccione una muestra y a través de una cédula analítica determine si fueron registrados los ingresos por el arrendamiento del bien institucional (concretera), y proceda a verificar sí el cálculo de días arrendados corresponde al depósito efectuado en la cuenta institucional.	1,00	1,00	Norma Guamán	PTI/2
3	De la muestra determinada efectúe la cédula conciliatoria de saldos de las cuentas de mayor con los auxiliares de ingresos propios y por transferencias.	1,00	1,00	Norma Guamán	PTI/3
Total de Tiempo:		3,00	3,00		

Anexo 11: Programa de auditoría- componente: gastos

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GAD Parroquial Rural San Francisco de Sageo.					
COMPONENTE: Gastos					
CIUDAD: Biblián					
AUDITOR: Norma Guamán.					
PERIODO: 1-01-2017 y el 31-12-2018.					
N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Ref./PT
		Estimado	Utilizado		
	Objetivos				
	Determinar que los gastos se encuentren sustentados y registradas por su importe real, y que su adquisición se haya efectuado conforme a la normativa del sistema nacional de contratación pública.				
	Procedimientos				
1	<p>Gastos en Personal Corriente Y Gastos de remuneración en personal por contrato. De la muestra determinada verifique que el pago de remuneraciones del Presidente y de los vocales, estén conforme a normativa vigente.</p> <p>Verifique que los gastos en el personal se encuentren registrados en la Ejecución Presupuestaria según lo que rige la ley.</p> <p>Elabore una cédula analítica de los roles de pago del personal corriente y en ella verifique su legalidad, cálculo y legalización.</p>	1,00	1,00	Norma Guamán.	PTG/1
		2,00	2,00	Norma Guamán.	PTG/2

	De la muestra determinada elabore una cédula de cumplimiento del personal contratado y en ella verifique su disponibilidad presupuestaria, autorización de pago, entrega de informe y sí su pago fue mediante factura.	1,00	1,00	Norma Guamán.	PTG/3
4	Gastos en bienes y servicios para inversión A través de una cédula analítica verifique que los gastos fueron ejecutados a través del sistema nacional de contratación pública. Comprobar el saldo de la cuenta de mayor con sus auxiliares y el registro adecuado de los mismos.	1,00	1,00	Norma Guamán.	PTG/4
	A través de una cédula de cumplimiento verifique que los gastos para eventos, públicos y oficiales consten en las partidas de inversión y sí estos fueron sustentados en proyectos debidamente aprobados por el GAD.	1,00	1,00	Norma Guamán.	PTG/5
	Arrendamiento de bienes-Maquinarias y Equipos. Elaborar una cédula analítica para verificar que los arrendamientos suscitados de maquinaria y equipos fueron utilizados en actividades en beneficio de la colectividad y sí se cumplió con los objetivos institucionales.	1,00	1,00	Norma Guamán.	PTG/6
Bienes de Uso y Consumo de Inversión-					

	<p>Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería. De la muestra seleccionada elabore una cédula analítica que indique que los materiales han sido utilizados en proyectos u obras en relación a las actividades del GAD</p>	1,00	1,00	Norma Guamán.	PTG/7
	Total de Tiempo	8,00	8,00		

Anexo 12: Programa de auditoría- componente: inventario

PROGRAMA DE AUDITORÍA	
ENTIDAD:	GAD Parroquial Rural San Francisco de Sageo.
COMPONENTE:	Bienes de Control Administrativo.
CIUDAD:	Biblián
AUDITOR:	Norma Guamán.

PERIODO: 1-01-2017 y el 31-12-2018.

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Ref./PT
		Estimado	Utilizado		
	Objetivos Verificar que los bienes de control administrativo estén siendo utilizados dentro de la entidad, que realmente existan y estén adecuadamente registrados.				
	Procedimientos				
1	Verifique si la entidad se efectuó constataciones de inventario. De ser así solicite el acta de constatación correspondiente y determine si existieron observaciones.	1,00	1,00	Norma Guamán.	BCA/1
2	De una muestra representativa de los inventarios determine su existencia, codificación, estado del bien, su uso y si consta dentro del inventario.	1,00	1,00	Norma Guamán.	BCA/2
Total de Tiempo		2,00	2,00		


Anexo 13: Programa de auditoría- componente: activos fijos.

PROGRAMA DE AUDITORÍA
ENTIDAD: GAD Parroquial Rural San Francisco de Sageo.

COMPONENTE: Activos Fijos
CIUDAD: Biblián
AUDITOR: Norma Guamán.
PERIODO: 1-01-2017 y el 31-12-2018.

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Ref./PT
		Estimado	Utilizado		
	Objetivos Verificar que los bienes de control administrativo estén siendo utilizados dentro de la entidad, que realmente existan y estén adecuadamente registrados.				
	Procedimientos				
1	De la muestra determinada elabore una cédula de cumplimiento y en ella determine, su uso, estado del bien, codificación, y si constan dentro del inventario de activos fijos.	1,00	1,00	Norma Guamán.	AF/1
2	Determine a través de una cédula de cumplimiento si los activos fijos fueron depreciados por la entidad y si se registró contablemente.	1,00	1,00	Norma Guamán.	AF/2
Total de Tiempo		2,00	2,00		

**Anexo 14: Papel de trabajo-ejecución-componente caja-bancos: conciliación bancaria
2017-2018**

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO			
		RECONCILIACIÓN BANCARIA	
		Del 01 de Marzo al 28 de Marzo del 2017	
			CB/1
Nombre Banco:	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR		
Nro. Cuenta:	1922022		
Expresado en:	Dólares		
DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL	
SALDO EN LIBROS		13 523,03	
MENOS NOTAS DE DÉBITO		0,00	
MÁS NOTAS DE CRÉDITO		0,00	
SALDO AL 28 DE MARZO DE 2018 \$		13 523,03	©
SALDO EN BANCOS		13 523,03	
MÁS DEPÓSITO EN TRÁNSITO		0,00	
DEPÓSITO		0,00	
CHEQUES EN TRÁNSITO		0,00	
SALDO DEL MES DE MARZO		0,00	©
Fuente: Estado Bancario y movimiento de la cuenta bancos			
Comentario: Luego de efectuar la conciliación bancaria del mes de marzo del año 2017, se verificó que el saldo en libros y el saldo en bancos sí concilian por el valor de 13 523,03 USD, por lo que el saldo de la cuenta bancos es razonable; según lo determina la NIC 403-07 De Conciliaciones bancarias en el que es un proceso para asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos.		MARCAS DE AUDITORÍA	
		\$	Sumatoria
		Σ	Totalizado
		©	Conciliado
		Ø	circularizado

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO




RECONCILIACIÓN BANCARIA

Del 01 de Julio al 31 de Julio del 2017

CB/1

Nombre Banco:	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR		
Nro. Cuenta:	1922022		
Expresado en:	Dólares		
DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL	
SALDO EN LIBROS		13 084,62	
MENOS NOTAS DE DÉBITO		0,00	
MÁS NOTAS DE CRÉDITO		0,00	
SALDO AL 28 DE JULIO DE 2018 \$		13 084,62	©
SALDO EN BANCOS		13 084,62	
MÁS DEPÓSITO EN TRÁNSITO		0,00	
DEPÓSITO	0,00		
CHEQUES EN TRÁNSITO		0,00	
SALDO DEL MES DE JULIO		0,00	©
Fuente: Estado Bancario y movimiento de la cuenta bancos			
Comentario: Luego de efectuar la conciliación bancaria del mes de julio del año 2017 se encontró que el saldo en libro bancos y el saldo en bancos concilian por un valor de 13 084,62 USD, por lo que el saldo de la cuenta bancos es razonable; según lo determina la NIC 403-07 De Conciliaciones bancarias en el que es un proceso para asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos.	MARCAS DE AUDITORÍA		
	\$		Sumatoria
	Σ		Totalizado
	©		Conciliado
	Ø		circularizado

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO			
	RECONCILIACIÓN BANCARIA		
	Del 01 de febrero al 28 de febrero del 2018		
			CB/1
Nombre Banco:	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR		
Nro. Cuenta:	1922022		
Expresado en:	Dólares		
DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL	
SALDO EN LIBROS		13 069,00	
MENOS NOTAS DE DÉBITO		0,00	
MÁS NOTAS DE CRÉDITO		0,00	
SALDO AL 28 DE FEBRERO DE 2018 \$		79 060,14	©
SALDO EN BANCOS		79 060,14	
MÁS DEPÓSITO EN TRÁNSITO		0,00	
DEPÓSITO		0,00	
CHEQUES EN TRÁNSITO		0,00	
SALDO DEL MES DE FEBRERO		0,00	©
Fuente: Estado Bancario y movimiento de la cuenta bancos			
		MARCAS DE AUDITORÍA	
Comentario: Luego de efectuar la conciliación bancaria del mes de febrero del año 2018, se encontró que el saldo en libro bancos y el saldo en bancos concilian por un valor de 79 060,14 USD, por lo que el saldo de la cuenta bancos es razonable según lo determina la NIC 403-07 De Conciliaciones bancarias en el que es un proceso para asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos.	\$		Sumatoria
	Σ		Totalizado
	©		Conciliado
	∅		Circularizado

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO



RECONCILIACIÓN BANCARIA

Del 01 de Julio al 31 de Julio del 2018

CB/1

Nombre Banco:	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR		
Nro. Cuenta:	1922022		
Expresado en:	Dólares		
DESCRIPCIÓN	PARCIAL	TOTAL	
SALDO EN LIBROS		13 894,92	
MENOS NOTAS DE DÉBITO		0,00	
MÁS NOTAS DE CRÉDITO		0,00	
SALDO AL 28 DE JULIO DE 2018 \$		13 894,92	©
SALDO EN BANCOS		13 894,92	
MÁS DEPÓSITO EN TRÁNSITO		0,00	
DEPÓSITO		0,00	
CHEQUES EN TRÁNSITO		0,00	
SALDO DEL MES DE JULIO		0,00	©
Fuente: Estado Bancario y movimiento de la cuenta bancos			
Comentario: Luego de efectuar la conciliación bancaria del mes de Julio del año 2018 se encontró que el saldo en libro bancos y el saldo en	MARCAS DE AUDITORÍA		
	\$		Sumatoria

bancos concilian por un valor de 13 894,92 USD, por lo que el saldo de la cuenta bancos es razonable según lo determina la NIC 403-07 De Conciliaciones bancarias en el que es un proceso para asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos.	Σ	Totalizado
	©	Conciliado
	Ø	Circularizado

Anexo 15: Papel de trabajo-ejecución-componente: ingresos: rentas por arrendamiento de bienes-transferencias bancarias del sector público.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO				
AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018				
CÉDULA DE CUMPLIMIENTO DE INGRESOS POR LA INEXISTENCIA DE NORMATIVA PARA EL ARRENDAMIENTO DE BIENES INSTITUCIONALES				
				PTI/1
		Componente Analizado :	Ingresos Corrientes	
		Subcomponente Analizado:	Renta por Arrendamiento de Bienes	
		Elaborado por:	N.C.G.Y.	
		Revisado por:	T.M.V.CH	
		Supervisado por:	T.M.V.CH	
N°	SUB-ANALÍTICA	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIÓN
1	La entidad ha establecido un reglamento interno en el que se regule el arrendamiento de bienes institucionales.		√	El Gad Parroquial Rural de Sageo no posee un reglamento interno para el arrendamiento del bien

				institucional en los años 2017 y 2018.
2	La entidad tuvo determinado el costo del bien institucional a utilizar.		√	En el Gad Parroquial Rural de Sageo no cumple con la determinación del costo ya que la misma no está estipulado en ninguna acta; pero los valores si están registrados en el estado financiero del año 2018.
3	La entidad ha establecido los plazos para cobrar por el arrendamiento de bienes institucionales.		√	El Gad Parroquial Rural de Sageo no tiene establecido los plazos de cobro por el arrendamiento de bienes institucionales.
4	Los valores recaudados por concepto de arrendamiento de bienes han sido depositados en la Cuenta del Banco Central del Ecuador	√		El Gad Parroquial Rural de Sageo si ha depósito dichos valores en la cuenta institucional del Banco Central del Ecuador en el año 2018.
5	Según el art. 3.- Del procedimiento y cuidado del Reglamento General Sustitutivo de Bienes Sector Público, existió un servidor encargado de la recepción, registro y custodia del bien institucional en los años 2017 y 2018.	√		El Gad Parroquial Rural de Sageo sí cumplió con el art. 3 del RGSBSP, quien la persona encargada del mismo es el Sr. Secretario del GAD.
6	De acuerdo al art. 3 Del procedimiento y cuidado del Reglamento General Sustitutivo de Bienes del Sector Público, al momento de arrendar el bien institucional se mantuvo registros identificando el bien, su destinación y uso del mismo.	√		En el acta de entrega-recepción si detalla estos aspectos.
7	Conforme al art. 10.- Inspección y recepción, del Reglamento General Sustitutivo de Bienes Sector Público. El Guardalmacén de Bienes examinó y verificó las condiciones en las que se entregó y recibió el bien (concretera) mediante una acta recepción con la firma de quienes los entregan y reciben.	√		En el acta de entrega-recepción se determina estos aspectos, además establece que el uso del bien es responsabilidad de quienes la arriendan y para ello, constan las firmas de los responsables.


	FUENTE: Comprobantes de Ingreso de los años 2018.	
	COMENTARIO	En los años 2017 y 2018 el GAD cumplió con el reglamento general sustitutivo de Bienes del Sector Público a lo que respecta el artículo.- 3 Del procedimiento y cuidado al que debió existir un custodio para el bien institucional (concretera), asimismo cumple con el Art 10 sobre la inspección y recepción del bien ,dicha información se encuentran sustentadas y justificadas con la debida documentación de soporte, además dichos valores son depositados en la cuenta institucional del Banco Central del Ecuador. Cabe recalcar que para este ingreso no posee la normativa interna que determine el costo del bien a arrendar y los plazos establecidos para el cobro del mismo como se establece la NIC 17.
		MARCAS DE AUDITORÍA √ Cumplimiento

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO						
AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018.						
CÉDULA ANALÍTICA DE LOS VALORES DEPOSITADOS POR EL BIEN INSTITUCIONAL						
						PTI/2
			Componente Analizado:		Ingresos Corrientes	
			Subcomponente Analizado:		Renta por Arrendamiento de Bienes	
			Elaborado por:		N.C.G.Y.	
			Revisado por:		T.M.V.CH	
			Supervisado por:		T.M.V.CH	
N°-	MES DE RECAUDACIÓN	DÍAS ARRENDADOS	COSTO POR DÍA	VALOR REGISTRADO	VALOR DEPOSITADO	CÁLCULO DE AUDITORÍA
1	Julio	7	20	\$ 140,00	\$ 140,00	\$0,00
2	Noviembre	1	15	\$ 15,00	\$ 15,00	\$0,00
Total de depósitos:				\$ 155,00	© 155,00	\$0,00
Fuente:		Comprobantes de Ingreso				
COMENTARIO: Durante el periodo de análisis en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo se verificó que los valores depositados en la cuenta del Banco Central Del Ecuador corresponden a los valores registrados en la entidad por el cobro de arrendamiento del bien.						

MARCAS DE AUDITORÍA	\$ Sumatoria	Σ Totalizado	© Conciliado	


GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO				
AUDITORÍA FINANCIERA AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018,				
CÉDULA ANALÍTICA DE INGRESOS				
MOVIMIENTOS DE LA CUENTA TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO				
PTI/3				
	Componente Analizado:		Ingresos	
	Subcomponente Analizado:		Transferencias Bancarias	
	Elaborado por:		N.C.G.Y	
	Revisado por:		T.M.V.CH	
	Supervisado por:		T.M.V.CH	
CONCILIACIÓN DE SALDOS DE LAS TRANSFERENCIAS 2017				
Nro. Cta Cte	PERIODO	DEBE	HABER	SALDO CONCILIADOS

19220021	Diciembre del 2016			50 834,65	Σ
19220021	Enero del 2017	7 558,76	71 813,90	115 089,79	Σ
19220021	Febrero del 2017	8 549,72	13 530,35	120 070,42	Σ
19220021	Marzo de 2017	11 055,28	16 511,46	125 526,60	Σ
19220021	Abril del 2017	9 732,10	1 036,03	116 830,53	Σ
19220021	Mayo del 2017	6 090,73	20 024,46	130 764,26	Σ
19220021	Junio del 2017	11 014,30	43 067,98	162 817,94	Σ
19220021	Julio del 2017	13 462,36	13 280,65	162 636,23	Σ
19220021	Agosto del 2017	55 372,51	13 191,68	120 455,40	Σ
19220021	Septiembre del 2017	18 539,31	0,00	101 916,09	Σ
19220021	Octubre del 2017	6 673,86	27 835,79	123 078,02	Σ
19220021	Noviembre del 2017	10 261,61	13 819,60	126 636,01	Σ
19220021	Diciembre del 2017	27 198,77	13 069,00	112 506,24	©
MARCAS DE AUDITORÍA					
	§Sumatoria ΣTotalizado ©Conciliado				
COMENTARIO	<p>El Contador del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, efectuó los respectivos registros de las transferencias recibidas del Banco Central del Ecuador, de los años 2017 y 2018, con la documentación suficiente, pertinente y competente. Los saldos de las transferencias efectuadas por el gobierno central concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera de los ejercicios económicos objeto de análisis. Así como lo establece la NCI la 405-04 Documentación de respaldo y su archivo.</p>				


GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO		
AUDITORÍA FINANCIERA AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018.		
CÉDULA ANALÍTICA DE INGRESOS		
MOVIMIENTOS DE LA CUENTA TRARNFEENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO		
	PTI/3	
	Componente Analizado:	Ingresos
	Subcomponente Analizado:	Transferencias bancarias
	Elaborado por :	N.C.G.Y

		Revisado por:		T.M.V.CH	
		Supervisado por:		T.M.V.CH	
CONCILIACIÓN DE SALDOS DE LAS TRANSFERENCIAS 2018					
Nro. Cta Cte	Periodo	DEBE	HABER	SALDO CONCILIADOS	
	Diciembre del 2017			112 506,24	
19220021	Enero del 2018	19 698,72	13 272,20	106 079,72	Σ
19220021	Febrero del 2018	60 019,10	32 999,62	79 060,24	Σ
19220021	Marzo de 2018	6 446,16	0,85	72 614,93	Σ
19220021	Abril del 2018	2 000,34	1 222,60	71 837,19	Σ
19220021	Mayo del 2018	27 915,96	86,17	44 007,40	Σ
19220021	Junio del 2018	13 168,15	4,43	30 843,68	Σ
19220021	Julio del 2018	14 890,26	67 085,44	83 038,86	Σ
19220021	Agosto del 2018	10 513,88	29 282,34	101 807,32	Σ
19220021	Septiembre del 2018	6 369,07	14 386,17	109 824,42	Σ
19220021	Octubre del 2018	17 824,00	14 167,63	106 168,05	Σ
19220021	Noviembre del 2018	5 737,54	14 182,73	114 613,24	Σ
19220021	Diciembre del 2018	36 124,27	37 481,87	115 970,84	©
Fuente	Estado de cuenta				
MARCAS DE AUDITORÍA		\$ Sumatoria			
		Σ Totalizado			
		© Conciliado	Con el saldo del Estado de Situación Financiera.		
COMENTARIO		El Contador del Gobierno Autónomo descentralizado de la parroquial Sageo efectuó los respectivos registros de las transferencias recibidas del Banco Central del Ecuador, del año 2018, con la documentación suficiente, pertinente y competente. Los saldos de las transferencias efectuadas por el gobierno central concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera de los ejercicios económicos objeto de análisis. Así como lo establece la NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo.			

Anexo 16: Papel de trabajo-ejecución-componente: gastos corrientes -remuneraciones

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO															
AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018															
CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS															
													PTG/1		
					Componente Analizado :		Gastos Corrientes								
					Subcomponente Analizado:		Gastos en Personal								
					Elaborado por:		N.C.G.Y								
					Revisado por:		T.M.V.CH								
					Supervisado por:		T.M.V.CH								
AÑO:2017			ROL DE PAGOS MES: FEBRERO												
PARTIDA	CÉDULA	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DÍAS LABORADOS	REMUNERACIÓN	APORTE IESS		FONDO DE RESERVA 8,33%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	DSCT	VALOR REGISTRADO	CÁLCULO AUDITORÍA DE		
						PERSONAL 11,45%	PATRONAL 11,65%						LÍQUIDO A COBRAR	Diferencias de auditoría +/-	
213.51.01	301387833	Miguel Ángel Rodríguez Uruchima	PRESIDENTE	30	937,50	107,34	109,22	-	-	-	2,57	832,73	832,73	0,00	Σ

213.51.01	300722816	María Zaida Ortiz Gonzalez	VICEPRESIDENTE	30	375,00	42,94	41,81	31,24	-	-	1,03	364,33	364,33	0,00	Σ
213.51.01	301125050	José Matías Paguay Zhinín	1er VOCAL	30	375,00	42,94	41,81	31,24	-	-	0,03	364,33	364,33	0,00	Σ
213.51.01	301608980	German Patricio Gonzalez Gonzalez	2do VOCAL	30	375,00	42,94	41,81	31,24	-	-	1,03	364,33	364,33	0,00	Σ
213.51.01	300725579	Avila Torres Jose Heriberto	3ro VOCAL	30	375,00	42,94	41,81	31,24	31,19	31,25	1,03	426,77	426,77	0,00	Σ
213.51.01	301583936	Santiago Fernando Jerez Palaguachi	SECRETARÍO- TESORERO	30	733,00	83,93	81,73	61,06	61,08	31,25	0,00	832,73	802,46	30,27	Σ
TOTAL AÑO 2017											0,00	3.185,22	3.154,95	30,27	©
FUENTE: ROL DE PAGOS AÑO 2017															
MARCAS DE AUDITORÍA		\$ Sumatoria	COMENTARIO:	En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sageo, se efectuaron los correspondientes desembolsos para el pago de remuneraciones a los respectivos servidores del año 2017. La liquidación de haberes de los empleados se la efectuó conforme a lo determinado en la ley orgánica del servicio público en su Art. 23.- Derechos de las servidoras y los servidores públicos y su Reglamento general, y en las disposiciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como lo establece el Art. 73.- Inscripción del afiliado y pago de aportes.											
		Σ Totalizado													
		© Conciliado													

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO													
AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018													
CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS													
												PTG/1	
					Componente Analizado :	Gastos Corrientes							
					Subcomponente Analizado:	Gastos en Personal							
					Elaborado por:	N.C.G.Y							
					Revisado por:	T.M.V.CH							
					Supervisado por:	T.M.V.CH							
AÑO:2017			ROL DE PAGOS MES: ABRIL										
PARTIDA	CÉDULA	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DÍAS LABORADOS	REMUNERACIÓN	APORTE IESS	FONDOS DE RESERV 8,33%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	DSCTO	VALOR REGISTRADO	CÁLCULO DE AUDITORÍA	
												LIQUIDO A	Diferencias de auditoría

						11,45 %	11,65%						COBRAR	+/-	
213.51.01	301387833	Miguel Ángel Rodríguez Uruchima	PRESIDENTE	30	937,50	107,34	109,22	-	-	-	2,57	832,73	832,73	0,00	Σ
213.51.01	300722816	María Zaida Ortiz Gonzalez	VICEPRESIDENTE	30	375,00	42,94	43,69	31,24	-	-	1,03	364,33	365,36	1,03	Σ
213.51.01	301125050	José Matías Paguay Zhinín	1ER VOCAL	30	375,00	42,94	43,69	31,24	-	-	1,03	364,33	365,36	1,03	Σ
213.51.01	301608980	German Patricio Gonzalez Gonzalez	2DO VOCAL	30	375,00	42,94	43,69	31,24	-	-	1,03	364,33	365,36	1,03	Σ
213.51.01	300725579	Avila Torres Jose Heriberto	3ER VOCAL	30	375,00	\$ 42,94	43,69	31,24	31,25	31,25	1,03	426,77	426,83	0,06	Σ
213.51.01	301583936	Santiago Fernando Jerez Palaguachi	SECRETARIO- TESORERO	30	733,00	83,93	85,39	61,06	61,08	31,25	0,00	802,44	802,46	0,02	Σ
TOTAL AÑO 2017					3.178,00	363,88	370,24	203,67			\$ 0,00	3.154,93	3.158,10	\$3,12	©
FUENTE: ROL DE PAGOS AÑO 2017			COMENTARIO:		En el GAD Parroquial Rural de Sageo se efectuaron los respectivos desembolsos para el pago de remuneraciones a los respectivos servidores del año 2017. La liquidación de haberes de los empleados se la efectuó conforme a lo determinado en la ley orgánica del servicio público en su Art. 23.- Derechos de las servidoras y los servidores públicos y su Reglamento general, y en las disposiciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como lo establece el Art. 73.- Inscripción del afiliado y pago de aportes.										
MARCAS DE AUDITORÍA		\$													
		Sumatoria													
		Σ													
		Totalizado													
		©													

	Conciliado			
--	-------------------	--	--	--

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO		
AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018		
CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS		
		PTG/1



Componente Analizado :	Gastos Corrientes
Subcomponente Analizado:	Gastos de personal
Elaborado por:	N.C.G.Y.
Revisado por:	T.M.V.CH
Supervisado por:	T.M.V.CH

AÑO:2017

ROL DE PAGOS MES: JULIO

PARTIDA	CÉDULA	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DÍAS LABORADOS	REMUNERACIÓN UNIFICADA	APORTE IESS		FONDO DE RESERVA 8,33%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	DSCTO	VALOR REGISTRADO	CÁLCULO DE AUDITORÍA		
						PERSONAL 11,45%	PATRONA 11,65%						TOTAL PAGAR	Diferencias de auditoría +/-	Σ
213.51.01	301387833	Miguel Ángel Rodríguez Uruchima	PRESIDENTE	30	937,50	107,34	109,22	-	-		2,57	830,23	832,73	2,50	Σ
213.51.01	300722816	María Zaida Ortiz Gonzalez	VICEPRESIDENTE	30	375,00	42,94	43,69	31,24	-	-	1,03	363,30	365,87	2,57	
213.51.01	301125050	José Matías Paguay Zhinín	1er VOCAL	30	375,00	42,94	43,69	31,24	-	-	1,03	363,30	365,87	2,57	
213.51.01	301608980	German Patricio Gonzalez Gonzalez	2 do VOCAL	30	375,00	2,94	43,69	31,24	-	-	1,03	363,30	65,87	2,57	

213.51.01	300725579	Avila Torres Jose Heriberto	3ro VOCAL	30	375,00	42,94	43,69	31,24	31,25	31,25	1,03	425,74	428,37	-2,63	
213.51.01	301583936	Santiago Fernando Jerez Palaguachi	SECRETARIO- TESORERO	30	733,00	83,93	85,40	61,06	1,08	31,25	0,00	502,44	805,03	302,59	
TOTAL AÑO 2017															
FUENTE: ROL DE PAGOS AÑO 2017															
MARCAS DE AUDITORÍA	\$Sumatoria	COMENTARIO:	En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sageo se efectuaron los respectivos desembolsos para el pago de remuneraciones a los respectivos servidores del año 2017. La liquidación de haberes de los empleados se la efectuó conforme a lo determinado en la ley orgánica del servicio público en su Art. 23.- Derechos de las servidoras y los servidores públicos y su Reglamento general, y en las disposiciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como lo establece el Art. 73.- Inscripción del afiliado y pago de aportes.												
	ΣTotalizado														
	o ©Conciliado														

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018,

CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS

PTG/1



Componente Analizado :	Gastos Corrientes
Subcomponente Analizado:	Gastos de personal
Elaborado por:	N.C.G.Y.
Revisado por:	T.M.V.CH
Supervisado por:	T.M.V.CH

AÑO:2017

ROL DE PAGOS MES: SEPTIEMBRE

PARTIDA	CÉDULA	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DÍAS LABORADOS	REMUNERACIÓN UNIFICADA	APORTE IESS		FONDO DE RESERVA 8,33%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	DSCTO	VALOR REGISTRADO	CÁLCULO DE AUDITORÍA	
						PERSONAL 11,45%	PATRONAL 11,65%						TOTAL A PAGAR	Diferencia de auditoría +/-
213.51.01	301387833	Miguel Ángel Rodríguez Uruchima	PRESIDENTE	30	937,50	107,34	109,22	-	-		2,57	832,73	832,73	0,00

213.51.01	300722816	María Zaida Ortiz Gonzalez	VICE PRESIDENTE	30	375,00	42,94	43,69	31,24	-	-	1,03	364,33	365,87	1,54	
213.51.01	301125050	José Matías Paguay Zhinín	1er VOCAL	30	375,00	42,94	43,69	31,24	-	-	1,03	364,33	365,87	1,54	
213.51.01	301608980	German Patricio Gonzalez Gonzalez	2do VOCAL	30	375,00	42,94	43,69	31,24	-	-	1,03	364,33	365,87	1,54	
213.51.01	300725579	Ávila Torres Jose Heriberto	3ro VOCAL	30	375,00	42,94	43,69	31,24	31,25	31,25	1,03	426,77	428,37	-1,60	
213.51.01	301583936	Santiago Fernando Jerez Palaguachi	SECRETARÍO-TESORERO	30	733,00	83,93	85,40	61,06	61,08	31,25	0,00	802,44	805,03	-2,59	
TOTAL AÑO 2017							3.170,50	363,02	369,37	186,01		6,69	3.154,93	3.163,74	-8,81

FUENTE: ROL DE PAGOS AÑO 2017

MARCAS DE AUDITORÍA	\$ Sumatoria	COMENTARIO:	En el GAD Parroquial Rural de Sageo se efectuaron los respectivos desembolsos para el pago de remuneraciones a los respectivos servidores del año 2017. La liquidación de haberes de los empleados se la efectuó conforme a lo determinado en la ley orgánica del servicio público en su Art. 23.- Derechos de las servidoras y los servidores públicos y su Reglamento general, y en las disposiciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como lo establece el Art. 73.- Inscripción del afiliado y pago de aportes.
	Σ Totalizado		
	© Conciliado		

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018.

CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS

PTG/2



Componente Analizado :	Gastos Corrientes	
Subcomponente Analizado:	Gastos en Personal	
Elaborado por:	N.C.G.Y	
Revisado por:	T.M.V.CH	
Supervisado por:	T.M.V.CH	

AÑO:2018

ROL DE PAGOS MES: ENERO

PARTIDA	CÉDULA	NOMBRES	CARGO	DÍAS	REMUNERACIÓN	APORTE IESS	FONDOS	DÉCIMO	DÉCIMO CUARTO	DSCT	VALOR	CÁLCULO DE AUDITORÍA
---------	--------	---------	-------	------	--------------	-------------	--------	--------	---------------	------	-------	----------------------

		Y APELLIDOS		LABORADOS	UNIFICADA	PERSONAL 11,45%	PATRONAL 11,65%	DE RESERV 8,33%	TERCER SUELDO	SUELDO		REGISTR ADO	TOTAL A COBRA	Diferencias de auditoría +/-	
213.51.01	301387833	Miguel Ángel Rodriguez Uruchima	PRESIDENTE	30	965,00	110,49	112,42	-	-	-	0,00	854,51	854,51	0,00	Σ
213.51.01	300722816	María Zaida Ortiz Gonzalez	VICEPRESIDENTE	30	386,00	44,20	44,97	32,15	-	-	0,00	373,95	373,96	0,01	Σ
213.51.01	301125050	José Matías Paguay Zhinín	1er VOCAL	30	386,00	44,20	44,97	32,15	-	-	0,00	373,95	373,96	0,01	Σ
213.51.01	301608980	German Patricio Gonzalez Gonzalez	2 do VOCAL	30	386,00	44,20	44,97	32,15	-	-	75,30	298,65	449,26	150,61	Σ
213.51.01	300725579	Avila Torres Jose Heriberto	3ro VOCAL	30	386,00	44,20	44,97	-	32,17	32,17	0,00	406,06	406,14	0,08	Σ
213.51.01	301583936	Santiago Fernando Jerez Palaguachi	SECRETARIO- TESORERO	30	733,00	83,93	85,39	61,06	61,08	32,17	0,00	803,38	803,38	0,00	Σ
TOTAL AÑO 2018					3.194,40	365,76	372,15	205,03	93,25	64,33	0,00	3.110,50	3.261,19	150,69	©
FUENTE: ROL DE PAGOS AÑO 2018			COMENTARIO	En el GAD Parroquial Rural de Sageo se efectuaron los respectivos desembolsos para el pago de remuneraciones a los respectivos servidores del año 2018 . La liquidación de haberes de los empleados se la efectuó conforme a lo determinado en la ley orgánica del servicio público en su Art. 23.- Derechos de las servidoras y los servidores											
MARCAS DE AUDITORÍA		§Sumatoria													

	ΣTotalizado		públicos y su Reglamento general, y en las disposiciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como lo establece el Art. 73.- Inscripción del afiliado y pago de aportes.	
--	--------------------	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO
AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018,**

CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS

PTG/2



Componente
Analizado :
Subcomponente
Analizado:
Elaborado por:
Revisado por:
Supervisado por:

Gastos Corrientes

Gastos en Personal
N.C.G.Y

T.M.V.CH

T.M.V.CH

AÑO:2018		ROL DE PAGOS MES: MARZO													
PARTIDA	CÉDULA	NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO	DÍAS	REMUNERACIÓN UNIFICADA	APORTE IESS		FONDO DE RESERV 8,33%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	DSCTO	VALOR REGISTRADO	CÁLCULO DE AUDITORÍA		
						PERSONAL 11,45%	PATRONAL 11,65%						TOTAL A COBRAR	Diferencia de auditoría +/-	
213.51.01	301387833	Miguel Ángel Rodríguez Uruchima	PRESIDENTE	30	965,00	110,49	107,60	-	-	-	0,00	854,51	854,51	0,00	Σ
213.51.01	300722816	María Zaida Ortiz Gonzalez	VICEPRESIDENTE	30	386,00	44,20	43,04	32,15	-	-	0,00	373,95	373,96	0,01	Σ
213.51.01	301125050	José Matías Paguay Zhinín	1er VOCAL	30	386,00	44,20	43,04	32,15	-	-	0,00	373,95	373,96	-0,01	Σ
213.51.01	301608980	German Patricio Gonzalez Gonzalez	2 do VOCAL	30	386,00	44,20	43,04	32,15	-	-	0,00	373,96	373,96	0,00	Σ
213.51.01	300725579	Avila Torres Jose Heriberto	3ro VOCAL	30	386,00	44,20	43,04	-	32,09	32,17	0,00	406,06	406,06	0,00	Σ

213.51.01	301583936	Santiago Fernando Jerez Palaguachi	SECRETARÍO TESORERO	30	733,00	83,93	81,73	61,06	61,08	32,17	0,00	803,38	803,38	0,00
TOTAL AÑO 2018					3.194,40	365,76	372,15	205,03			0,00	3.185,81	3.185,82	0,01
FUENTE: ROL DE PAGOS AÑO 2018														
MARCAS DE AUDITORÍA		\$ Sumatoria	COMENTARIO:	En el GAD Parroquial Rural de Sageo se efectuaron los respectivos desembolsos para el pago de remuneraciones a los respectivos servidores del año 2018. La liquidación de haberes de los empleados se la efectuó conforme a lo determinado en la ley orgánica del servicio público en su Art. 23.- Derechos de las servidoras y los servidores públicos y su Reglamento general, y en las disposiciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como lo establece el Art. 73.- Inscripción del afiliado y pago de aportes.										
		Σ Totalizado												
		© Conciliado												

Σ
©

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO

AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018

CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS

PTG/2



Componente Analizado : Gastos Corrientes

Subcomponente Analizado: Gastos en Personal

Elaborado por: N.C.G.Y

Revisado por: T.M.V.CH

Supervisado por: T.M.V.CH

AÑO:2018

ROL DE PAGOS MES: JUNIO


PARTIDA	CÉDULA	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DÍAS LABORADOS	REMUNERACIÓN UNIFICADA	APORTE IESS	FONDO DE RESERVA A 8,33%	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	DSCTO	VALOR REGISTRADO	CÁLCULO DE AUDITORÍA	
												TOTAL A	Diferencias de

						PERSONAL 11,45%	PATRONAL 11,65%						COBRAR	auditoria +/-	
213.51.01	301387833	Miguel Ángel Rodríguez Uruchima	PRESIDENTE	30	965,00	110,49	112,42	0,00	0,00	0,00	0,00	854,51	854,51	0,00	Σ
213.51.01	300722816	María Zaida Ortiz Gonzalez	VICEPRESIDENTE	30	386,00	44,20	44,97	32,15	0,00	0,00	0,00	373,95	373,96	0,01	Σ
213.51.01	301125050	José Matías Paguay Zhinín	1er VOCAL	30	386,00	44,20	44,97	32,15	0,00	0,00	0,00	373,95	373,96	0,01	Σ
213.51.01	301608980	German Patricio Gonzalez Gonzalez	2do VOCAL	30	386,00	44,20	44,97	32,15	0,00	0,00	75,30	298,65	449,26	150,61	Σ
213.51.01	300725579	Avila Torres Jose Heriberto	3ro VOCAL	30	386,00	44,20	44,97	32,15	32,17	32,17	0,00	406,06	438,29	32,23	Σ
213.51.01	301583936	Santiago Fernando Jerez Palaguachi	SECRETARÍO- TESORERO	30	733,00	83,93	85,39	61,06	61,08	32,17	0,00	803,38	803,38	0,00	Σ
TOTAL AÑO 2018						3 194,40	365,76	372,15	205,03		0,00	3 110,50	3 293,35		©
FUENTE: ROL DE PAGOS AÑO 2018															
MARCAS DE AUDITORÍA			\$ Sumatoria	COMENTARIO		En el GAD Parroquial Rural de Sageo se efectuaron los respectivos desembolsos para el pago de remuneraciones a los respectivos servidores de los años 2017 y 2018 . La liquidación de haberes de los empleados se la efectuó conforme a lo determinado en la ley orgánica del servicio público en su Art. 23.- Derechos de las servidoras y los servidores públicos y su Reglamento general, y en las disposiciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como lo establece el Art. 73.- Inscripción del afiliado y pago de									
			ΣTotalizado												

©Conciliado

aportes.


Anexo 17: Papel de trabajo-ejecución- gastos corrientes y gastos de inversión-cédula de cumplimiento 2017-2018

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO								
AUDITORÍA FINANCIERA EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018								
CÉDULA ANALÍTICA DE CUMPLIMIENTO POR LOS GASTOS DE LOS TRABAJADORES POR CONTRATO								
								PTG/3
			Componente Analizado :			Gastos Corriente		
			Subcomponente Analizado:			Gastos de personal de inversión		
			Elaborado por:			N.C.G.Y		
			Revisado por:			T.M.V.CH		
			Supervisado por:			T.M.V.CH		
AÑO	PARTIDA	PROFESIÓN	DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA	EXISTENCIA DE CONTRATO	AUTORIZACIÓN DE PAGO	VALOR COBRADO EN LA FACTURA	VALOR REGISTRADO EN EL CONTRATO	DIFERENCIAS DE AUDITORÍA
2017	710510	Arquitecta	√	√	√	500,00	500,00	0,00
2017	710510	Trabajadora Social	√	√	√	550,00	550,00	0,00

2018	710510	Profesor de Cerámica	√	√	√	520,00	520,00	0,00
2018	710510	Psicóloga Clínica	√	√	√	750,00	750,00	0,00
Total:						2.320,00	2.320,00	0,00
FUENTE: DOCUMENTOS DE SOPORTE Y FACTURAS DE LOS TRABAJADORES POR CONTRATO EN EL AÑO 2018								
MARCAS DE AUDITORÍA			\$Sumatoria	COMENTARIO	En el GAD Parroquial Rural de Sageo se efectuaron los respectivos desembolsos para el pago de remuneraciones del año 2018, la liquidación de haberes de los trabajadores se realizó conforme a lo determinado el Código de Trabajo, y en las disposiciones del Instituto Ecuatoriano de seguridad social conforme lo determina.			
			ΣTotalizado					
			Øcircularizado					

Anexo 18: Papel de trabajo-ejecución- bienes y servicios para inversión-cédula de cumplimiento a los espectáculos culturales y sociales

2017-2018

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESENTRALIZADO RURAL DE SAN FRANCISCO DE SAGEO A FINANCIERA A LOS EJERCICIOS ECONÓMICOS DE LOS AÑOS 2017-2018 CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS DE CUMPLIMIENTO		PTG/4-5
		Componente Analizado: Subcomponente Analizado:	Gastos Corriente Gastos de personal de inversión	

				Elaborado por:			N.C.G.Y					
				Revisado por:			T.M.V.CH					
				Supervisado por:			T.M.V.CH					
Partida	Comprobante	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Certificación de partida presupuestaria	Requerimiento	Autorización	Factura	Proceso de Contratación LOSNCP	Fecha del proceso
730205	00033	11/4/2018	Contratación de servicios de obras artísticas	1 596,00		1 596,00	RE-GDPSFS-001-2018	√	√	001-001-000001621	Regimen especial	11/4/2018
730205	00034	14/4/2018	Contratación de escenario, sonido y presentación artística	1 596,00		1 596,00	GADPRSFS-N 0020-2018	√	√	001-001-000001654	Regimen especial	10/4/2018
730205	00035	20/4/2018	Contratación de logística y evento artístico social y cultural por el aniversario de fundación de la parroquia san Francisco de Sageo”	2 416,00		2 416,00	GADPRSFS-N 0000001031	√	√	001-001-00000118	Regimen especial	19/4/2018
730205	00040	15/6/2018	Contratación de logística y realización del evento de celebración del día del niño y la familia	2 255,00		2 255,00	GADPRN-SFS N°00377-2018	√	√	001-001-00000206	Regimen especial	8/6/2018
TOTALES				7 863,00		7 863,00						
Fuente	Portal de compras públicas											
							COMENTARIO					

MARCAS DE AUDITORIA	
	Verificado con los comprobantes de egreso.

Los gastos por eventos culturales del año 2017 fueron sustentados en los respectivos proyectos culturales debidamente aprobados por la Junta. El registro contable fue oportuno, las erogaciones se sustentaron en actas de recepción de los servicios. Además, las adquisiciones se efectuaron a través del Portal de Compras Públicas, aplicándose el procedimiento de Régimen Especial, mismos que se encontraron finalizados en la página WEB de Compras Públicas, por lo que toda la información relevante fue publicada. Como lo establece el Art.-1 Régimen Especial y Art 22.- Plan Anual de Contratación, de la Ley Orgánica de Contratación Pública, las NCI, 406-03 Contratación, 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, el Art. 153.- Contabilización inmediata del COPYFP.


Anexo 19: Papel de trabajo- ejecución- bienes y servicios para inversión-arrendamiento de bienes-maquinaria y equipo años 2017 y 2018.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN FRANCISCO DE SAGEO										
AUDITORÍA FINANCIERA AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017-2018.										
CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS DE CUMPLIMIENTO										
										PTG/6
			Componente Analizado :		Arrendamiento de bienes					
			Subcomponente Analizado:		Maquinaria y Equipo					
			Elaborado por:		N.C.G.Y					
			Revisado por:		T.M.V.CH					
			Supervisado por:		T.M.V.CH					
Comprobante	Fecha	Detalle	Debe	Certificación de partida presupuestaria	Requerimiento	Autorización	Factura	Acta entrega - recepción	Proceso de Contratación. LOSNCP	Objetivo de la entidad
00224	5/2/2017	Transporte y desalojo de material de los trabajos de limpieza de las cunetas de la comunidad de Zhalao, y el alquiler de 28 horas de retroexcavadora.	742,24	GADPRSFS N° 0000000269-2017	√	√	001-001-000028809	√	Otros Servicios	Mejorar la calidad de vida de la población.

00577	12/4/2017	Registro Factura Alquiler Volqueta Minga.	612,5	GADPRSEFS N° 000000464-2017	√	√	001-001-00015644	√	Otros Servicios
00847	29/5/2017	Pago de Factura por el alquiler de retroexcavadora para trabajos en Gulanza	979,00	GADPRSEFS N° 0000000564-2017	√	√	001-001-000032641	√	Otros Servicios
00527	7/10/2017	Registro Factura por el alquiler de volqueta para el desalojo material en reducción.	3 088,00	GADPRSEFS N° 0001010-2017	√	√	001-001-000527	√	Otros Servicios
00024	1/01/2018	Liquidación del contrato d alquiler de equipo caminero para mantenimiento vial por emergencia de vía de Gulanza Quizhan, Cruz Pampa, Zahaloo y Cuchincay.	10 000,00	GADPRSEFS N°00000001011-2018	√	√	001-001-0000574	√	Emergencia
01290	2/5/2018	Servicio de alquiler de 12 horas de manicargadora con martillo para demoler la roca en la vía al sector de Zhalao.	2 255,00	GADPRSEFS N°00000001012-2018	√	√	001-001-00000229	√	Regimen especial

01346	20/4/2018	Registro de la Factura por el Alquiler de Maquinaria para realizar limpieza de cunetas.	1 071,43	GADPRSEFS N°0000001425- 2018	√	√	001-001- 0000264	√	Otros Servicios	
-------	-----------	-----------------------------------------------------------------------------------------	----------	------------------------------------	---	---	---------------------	---	-----------------	--

Anexo 20: Papel de trabajo-ejecución- bienes de Uso y Consumo de Inversión- Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería de los 2017-2018.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN FRANCISCO DE SAGEO									
AUDITORÍA FINANCIERA AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017-2018.									
CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS DE CUMPLIMIENTO									
									PTG/7
				Subcomponente Analizado:	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería				
				Elaborado por:	N.C.G.Y				
				Revisado por:	T.M.V.CH				
				Supervisado por:	T.M.V.CH				
Nro.	Transacción	Fecha	Valor	Descripción	Requerimiento	Autorización	Acta entrega-recepción	Propietario/a local comercial	Objetivo de la entidad
1	Comprobante de egreso N° 0066	1/2/2017	411,84	Adquisición de materiales de construcción y eléctricos para los trabajos realizados en el edificio administrativo.	√	√	√	Carlos Mauricio Clavijo Latacela	Mejorar la calidad de vida de la población

2	Comprobante de egreso N°00902	20/3/2017	266,08	Adquisición de suministros de plomería.	√	√	√	Blanca Eugenia Chimborazo Guaman
3	Comprobante de egreso N° 00930	20/4/2017	73,49	Adquisición de suministros eléctricos	√	√	√	Dora del Rocio Aguayza Dutan
4	Comprobante de egreso N°00931	20/4/2017	44,85	Adquisición de suministros eléctricos	√	√	√	Dimcofe Ferreteria Cia Ltda
5	Comprobante de egreso N°00963	22/5/2017	74,25	Adquisición de suministros de construcción.	√	√	√	Miguel González Álvarez
6	Comprobante de egreso N°00981	6/6/2017	106,60	Adquisición de materiales de construcción para el CDI Gulanza.	√	√	√	Dimcofe Ferreteria Cia Ltda
7	Comprobante de egreso N°00984	6/6/2017	363,22	Adquisición de materiales de construcción para el CDI Gulanza.	√	√	√	Alex Zuñiga Latacela
8	Comprobante de egreso N°00986	6/6/2017	164,03	Adquisición de materiales de construcción para el CDI Gulanza.	√	√	√	Segundo Alberto Saula Lema
9	Comprobante de egreso	13-jun	106,60	Adquisición de materiales eléctricos	√	√	√	Dimcofe Ferreteria

	N°00991							Cia Ltda
10	Comprobante de egreso N°00992	13-jun	366,22	Adquisición de materiales de eléctricos para los trabajos realizados para el puente peatonal .	√	√	√	Alex Giovanni Zuñiga Latacela
11	Comprobante de egreso N°01003	26/6/2017	1002,35	Adquisición de materiales de construcción y eléctricos para los trabajos ejecutados en la cabaña de Atar.	√	√	√	Dolores Elisabeth Bustamante Vega
12	Comprobante de egreso N°01004	20/6/2017	910,96	Adquisición de materiales eléctricos para la iglesia de Atar.	√	√	√	Blanca Eugenia Chimborazo Guaman
13	Comprobante de egreso N°001026	26/7/2017	433,91	Adquisiciones de materiales de construcción para la casa comunal de Atar.	√	√	√	Blanca Eugenia Chimborazo Guaman
14	Comprobante de egreso N°001028	26/7/2017	49,90	Adquisiciones de materiales de construcción para arreglo de tubería Zhalao.	√	√	√	Olga Calle Rodriguez
15	Comprobante de egreso N°001029	28/7/2017	613,80	Adquisiciones de materiales de construcción para mantenimiento de tubería cerro.	√	√	√	Miguel Gonzalez Álvarez

16	Comprobante de egreso N°001044	3-ago	446,45	Adquisiciones de materiales de construcción para la sede social de Gulanza.	√	√	√	Dora del Rocio Aguayza Dutan
17	Comprobante de egreso N°001047	3-ago	2303,46	Adquisiciones de materiales de construcción para la sede social de Gulanza.	√	√	√	Hormicenter
18	Comprobante de egreso N°001061	23-ago	166,38	Adquisición de materiales de plomería para arreglos de la casa comunal.	√	√	√	Dora del Rocio Aguayza Dutan
19	Comprobante de egreso N°001062	23-ago	49,90	Adquisición de materiales eléctricos para la iglesia de Gulanza.	√	√	√	Olga Mercedes Calle Rodriguez
20	Comprobante de egreso N°001064	23-ago	50,00	Adquisición de materiales eléctricos para mantenimiento de puente peatonal.	√	√	√	Miguel González Álvarez
21	Comprobante de egreso N°001090	8-sep	4594,97	Adquisición de materiales eléctricos para la sede social de Gulanza.	√	√	√	Hormicenter
22	Comprobante de egreso N°001035	7/11/2017	57,99	Adquisición de materiales eléctricos para arreglos del edificio administrativo.	√	√	√	Remigio León González

23	Comprobante de egreso N°001206	26/1/2018	993,94	Adquisición de materiales de plomería para cabaña Atar.	√	√	√	Dora del Rocio Aguayza Dutan
24	Comprobante de egreso N°001231	26-feb	43,33	Adquisición de materiales eléctricos para arreglos del edificio administrativo.	√	√	√	Alex Giovanny Zuñiga Latacela
25	Comprobante de egreso N°001465	5-oct	3498,00	Adquisición de materiales de construcción para sede social de Gulanza.	√	√	√	Daniel Álvarez González
26	Comprobante de egreso N°001474	25-oct	1596,65	Adquisición de materiales eléctricos para arreglos del de sede social de Gulanza.	√	√	√	Almacenes Biblián
27	Comprobante de egreso N°001505	22-nov	714,74	Adquisición de materiales de construcción y plomería para arreglos de tubería de alcantarillado.	√	√	√	Almacenes Biblián
28	Comprobante de egreso N° 001510	22-nov	99,00	Adquisición de materiales eléctricos para arreglos de la cabaña de Atar.	√	√	√	Miguel Álvarez González
29	Comprobante de egreso N°001519	3-dic	190,40	Adquisición de materiales de plomería para arreglos del edificio administrativo.	√	√	√	Almacenes Biblián
30	Comprobante	10-dic	381,50	Adquisición de materiales	√	√	√	Almacenes

	de egreso N°001531			de eléctricos para alumbrado público.				Biblián	
TOTAL			20174,81						

Anexo 21: Papel de trabajo- ejecución-inventario.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO
AUDITORÍA FINANCIERA AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE LOS
AÑOS 2017 Y 2018
CÉDULA ANALÍTICA DE LA CONSTATAción FÍSICA**

BCA/1-2

		Componente: Elaborado por: Revisado por: Supervisado por:		Inventario N.C.G.Y T.M.V.CH T.M.V.CH				
DETALLE DE BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO					CONSTATAción FÍSICA POR AUDITORÍA			OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UBICACIÓN	IMPORTE REAL	ESTADO DEL BIEN	FECHA DE REVISIÓN	CANTIDAD	RESPONSABLE	
5.3.08.02 GPSFS-01	Bandera de la parroquia	Departamento Presidencial	No registra	BUENO	2019	1	Secretaria-Tesorerera	
5.3.08.04 GPSFS-07	Almohadilla	Departamento Presidencial	No registra	BUENO	2019	1	Secretaria-Tesorerera	
5.3.08.04/G PSFS-04-06	Sellos de Caucho	Departamento Presidencial	No registra	BUENO	2019	2	Secretaria-Tesorerera	
5.3.08.04/G PSFS-03-05	Agendas Telefónicas	Departamento Presidencial	No registra	BUENO	2019	2	Secretaria-Tesorerera	
5.3.08.04/G PSFS-06	Basurero de plástico	Departamento Presidencial	No registra	BUENO	2019	1	Secretaria-Tesorerera	
5.3.08.04/G PSFS-04	Proyector	Departamento Presidencial	No registra	BUENO	2019	1	Secretaria-Tesorerera	

5,3,08,04/G PSFS-015	Perforadora normal	Departamento de Secretaria	No registra	BUENO	2019	2	Secretaria-Tesorerera
5.03.08.04G PSFS-23	Porta Clips Magnetico	Departamento de Secretaria	No registra	BUENO	2019	1	Secretaria-Tesorerera
5.3.08,04gP SFS-016	Dispensador de cinta	Departamento de Secretaria	No registra	BUENO	2019	1	Secretaria-Tesorerera
5.3..08.04G PSFS-42	Sello General	Departamento de Secretaria	No registra	BUENO	2019	1	Secretaria-Tesorerera
8.4.02.01/G PSFS/MYE	Teclado PS/12	Sala de Sesión de Junta	No registra	BUENO	2019	1	Secretaria-Tesorerera
8.4.01.04/G PSFS/MYE	Modem internet	Sala de Sesión de Junta	No registra	BUENO	2019	1	Secretaria-Tesorerera
8.4.01.04/G PSFS/MYE	Supresor de picos audio tech	Sala de Actos	No registra	BUENO	2019	1	Secretaria-Tesorerera
8.4.01.04 /GPSFS/M YE	Micrófono	Sala de Actos	No registra	BUENO	2019	1	Secretaria-Tesorerera
144.01.03.1 920	Mesas en V	Sala de Actos	No registra	BUENO	2019	7	Secretaria-Tesorerera
7.2.01.01/G PSFS/ME	Mantel Grande para mesa de actos	Sala de Actos	No registra	BUENO	2019	1	Secretaria-Tesorerera
7.3.08.11/gp sfs-08	Dispensadores de papel toalla	Sala de Actos	No registra	BUENO	2019	2	Secretaria-Tesorerera
7.3.08.11/G PSFS/11	Dispensador de jabon líquido	Sala de Actos	No registra	BUENO	2019	2	Secretaria-Tesorerera

COMENTARIO: Durante el periodo analizado al GADPRSFS, se procedió a efectuar las constataciones físicas correspondiente al rubro inventario y se determinó que tienen la debida codificación para su control, están siendo utilizados en la entidad los mismos están en buen estado. Según como lo determina la NIC 2 Inventarios.

Anexo 22: Papel de trabajo-ejecución-bienes de propiedad, planta y equipo.


GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO								
AUDITORÍA FINANCIERA AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018								
CÉDULA ANALÍTICA DE CUMPLIMIENTO								
								AF/1-2
			Componente Analizado :		Activos Fijos			
			Elaborado por:		N.C.G.Y			
			Revisado por:		T.M.V.CH			
			Supervisado por:		T.M.V.CH			
REGISTRADO POR LA ENTIDAD						REGISTRADO POR AUDITORÍA		
N° MUESTRA	CÓDIGO	DETALLE	UBICACIÓN	CANTIDAD	RESPONSABLE	ESTADO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN	OBSERVACIONES

1	14101030010209	EQUIPO DE AMPLIFICACIÓN Y SONIDO	SALÓN DE ACTOS	1	Ing. Santiago Jérez	BUENO	SI	Los Activos Fijos de la entidad sí están depreciados y se demuestran contablemente en el estado de Situación Financiera.
2	1410107001006	BIBLIOTECA DE 1.5 CON PUERTAS MEDIANAS	DESARROLLO SOCIAL	1	Ing. Santiago Jérez	BUENO	SI	
3	14101030010210	MÓDULO DE COMPUTACION	DESARROLLO SOCIAL	1	Ing. Santiago Jérez	BUENO	SI	
4	14101030010202	COMPUTADOR PORTATIL HP	PRESIDENCIA	1	Ing. Santiago Jérez	BUENO	SI	
5	1410107001009	COMPUTADOR ESCRITORIO P.T.OO.P	DESARROLLO SOCIAL	1	Ing. Santiago Jérez	BUENO	SI	
6	1410107001011	MESA DE SESIONES EN U 12 PERSON	PRESIDENCIA	1	Ing. Santiago Jérez	BUENO	SI	
7	1410107001012	ALARMA DSC 8 SENSORES	SALÓN DE ACTOS	1	Ing. Santiago Jérez	BUENO	SI	
8	1410104001010	CAJA PARLANTE AMPLIFICADA	SALÓN DE ACTOS	1	Ing. Santiago Jérez	BUENO	SI	

10	1410107001004	COMPUTADORA ESCRITORIO ADIKT	SECRETARIA- TESORERA	1	Ing. Santiago Jérez	BUENO	SI	
11	1410104001015	UPS-TARJETA VIDEO Y RED	SECRETARIA- TESORERA	1	Ing. Santiago Jérez	BUENO	SI	

COMENTARIO: Durante el periodo de análisis al GAD Parroquial Rural de Sageo, se encontró que la entidad sí dispone del registro de los activos fijos actualizado detallando así la descripción, código, ubicación del bien, el custodio. En el momento que se efectuó la auditoría se verificó que de la muestra de los 11 bienes muebles sólo la impresora multifunción Epson ya está dada de baja desde el mes de Agosto del 2019.

Anexos 23: Papel de trabajo- seguimiento de recomendaciones

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO							
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES							
EN EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.							
		Elaborado por: Norma Guaman					
		Revisado por: Ing. Tania Villarreal Ch.					
		Supervisado por: Ing. Tania Villarreal Ch.					
Aprobada en :		03 de Octubre del 2014.					
N° DE INFORME	FECHA DE APROBACIÓN	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO		OBSERVACIÓN
					SI	NO	
DR2-DPCÑ-AE-0013-2014	3-oct-14	Respaldo insuficiente a los ingresos y archivo inadecuado de la documentación que sustente las operaciones	Vigilará y dispondrá al Secretario-Tesorero que elabore los comprobantes de ingreso de bancos, que mantenga el archivo completo, debidamente foliado, que permita identificar y ubicar oportunamente los documentos que sustentan la integridad, veracidad y legalidad de las operaciones financieras para fines de control posterior.	AL SECRETARIO-TESORERO	√		

		financieras.	Solicitará autorización al Presidente para la impresión de los comprobantes de ingreso de bancos; que permitan ordenar y sustentar los ingresos institucionales.	AL PRESIDENTE	√		
DR2-DPCÑ-AE-0013-2014	3-oct-14	Adquisición de ínfima cuantía no se publicaron en forma oportuna	Vigilará y dispondrá al Secretario-Tesorero que realice las publicaciones en el portal de Compras Públicas de las adquisiciones efectuadas por el procedimiento de ínfima cuantía, en los tiempos previstos por el Servicios Nacional de Contratación Públicas, a fin de no afectar el principio de transparencia e información para conocimiento de los usuarios internos y externos.	AL SECRETARIO-TESORERO	√		
	3-oct-14		Formulará un registro que permita controlar todas las adquisiciones efectuadas por el procedimiento de ínfima cuantía, para lo cual utilizará el formato sugerido por el SERCOP, y que servirá para emitir los informes trimestrales obligatorios disponibles desde octubre de 2013.	AL SECRETARIO-TESORERO	√		

DR2-DPCÑ-AE-0013-2014	3-oct-14		Publicará en el Portal de Compras Públicas, la totalidad de las facturas que correspondan a las adquisiciones de bienes y servicios por ínfima cuantía, y mantendrá un control de las publicaciones realizadas, a través de la conciliación con el registro establecido para los reportes trimestrales.	AL PRESIDENTE	√		
DR2-DPCÑ-AE-0013-2014	3-oct-14	Inadecuado control de la documentación que sustenta los gastos	Exigirá al Secretario-Tesorero que aplique el control previo y concurrente al pago de las obligaciones, para lo cual supervisará que a todos los egresos se acompañe la justificación documental suficiente y competente, previo a su registro contable y la acreditación a las cuentas de los beneficiarios.	AL SECRETARIO-TESORERO	√		

DR2-DPCÑ-AE-0013-2014	3-oct-14		Asegurará en cada egreso previo al pago, que la documentación de soporte sea suficiente y pertinente, así como verificará que las adquisiciones de bienes y servicios hayan sido entregados en las condiciones y características que constan en el requerimiento. Además, solicitará la impresión de los comprobantes para los ingresos y egresos de los bienes adquiridos o donados, y/o elaborará las respectivas actas de entrega recepción de los materiales que se entreguen a las comunidades para diferentes obras.	AL SECRETARIO-TESORERO	√		
DR2-DPCÑ-AE-0013-2014	3-oct-14	Contrato de consultoría no se encuentra concluido ni cuenta con garantía vigente.	Dispondrá al Administrador del Contrato, emita un informe en el que conste las causales del incumplimiento al contrato de consultoría "Actualización de los Planes de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Parroquia San Francisco de Sageo", a base del informe resolverá conforme lo estipulado en las cláusulas contractuales; y procederá a recuperar los valores no devengados.	AL PRESIDENTE	√		

DR2-DPCÑ-AE-0013-2014	3-oct-14		Solicitará la renovación de la garantía por el buen uso del anticipo, la misma que estará vigente hasta cuando los productos objeto de la consultoría, sean recibidos a entera satisfacción de la entidad.	AL SECRETARIO-TESORERO	√		
FUENTE:		Informe de Auditoría					
MARCAS DE AUDITORÍA		√ CUMPLIMIENTO					
COMENTARIO:		La Contraloría General del Estado, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, efectuó el examen especial a los Ingresos y Gastos, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Francisco de Sageo, del cantón Biblián, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 marzo de 2014, cuyo informe número N° DR2-DPCÑ-AE-0013-2014, fue aprobado el 03 de Octubre del 2014 en el que se emitieron 9 recomendaciones relacionadas con la presente auditoría, de las cuales todas se cumplieron.					

Anexos 24: Servidores

N°	Identificación	Nombres y Apellidos	Cargo	Período de gestión	
				Desde	Hasta
1	301387833	Sr. Miguel Angel Rodriguez Uruchima	Presidente	15/5/2015	14/5/2019

2	300722816	Sra. Maria Zaida Ortiz Gonzalez	Vicepresidente	15/5/2015	14/5/2019
3	301583936	Sr. Santiago Fernando Jerez Palaguachi	Secretario	15/5/2015	14/5/2019
4	301125050	Sr. Jose Matias Paguay Zhinin	1 vocal	15/5/2015	14/5/2019
5	301608980	Sr. German Patricio Gonzalez Gonzalez	2 vocal	15/5/2015	14/5/2019
6	300725579	Sr. Jose Heriberto Avila Torres	3 vocal	15/5/2015	14/5/2019

Auditoría Financiera en el Sector Público Caso: Gobierno Autonomo Descentralizado de la Parroquia San Francisco de Sageo

por Norma Cecilia GUAMAN YAURI

Fecha de entrega: 04-dic-2019 05:31p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1227184579

Nombre del archivo: TESIS_GADSFS.docx (28.29M)

Total de palabras: 40113

Total de caracteres: 227313

Auditoría Financiera en el Sector Público Caso: Gobierno Autonomo Descentralizado de la Parroquia San Francisco de Sageo

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	dspace.utpl.edu.ec Fuente de Internet	2%
2	Submitted to Universidad Catolica De Cuenca Trabajo del estudiante	2%
3	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	2%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 2%

Excluir bibliografía

Apagado

PERMISO DE AUTOR DE TESIS PARA SUBIR AL REPOSITORIO

INSTITUCIONAL

Yo, **Norma Cecilia Guamán Yauri**, portador de la cédula de ciudadanía Número **0350132593** en calidad de autor y titular de los derechos patrimonial del trabajo de titulación: **AUDITORÍA FINANCIERA EN EL SECTOR PÚBLICO. CASO: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARRROQUIAL RURAL SAN FRANCISCO DE SAGEO EN LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018. AÑO 2019**, de conformidad en lo establecido en el artículo 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad, e Innovación, reconozco a favor de la Universidad Católica de Cuenca, una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos, así mismo, autorizo a la Universidad para que realice la publicación de este trabajo en el repositorio institucional de conformidad a lo dispuesto en el artículo 114 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Azogues, 13 de diciembre de 2019

Norma Cecilia Guamán Yauri

Ci: 0350132593

Estudiante UCACUE

203

El Bibliotecario de la Sede Azogues

CERTIFICA:

Que: **GUAMÁN YAURI NORMA CECILIA** con cédula de ciudadanía Nro. **0350132593**,
de la Carrera de **INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**.

No adeuda libros, a esta fecha: **10 de diciembre del 2019**.


Byron Alonso Torres Romo
Bibliotecario

Biblioteca Universitaria
MONS. "FROILAN POZO QUEVEDO"