



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja
Facultad Jurídica, Social y Administrativa
Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural
Los Encuentros del Cantón Yantzaza, Provincia Zamora Chinchipe,
Período 2020**

Trabajo de Integración Curricular,
previo a la obtención del título de
Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

AUTORA:

Lizbeth Viviana Chamba Obelencio

DIRECTORA:

Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad, Mg. Sc.

Loja - Ecuador

2023

Loja, 14 de abril 2023

Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

C E R T I F I C O:

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros del Cantón Yantzaza, Provincia Zamora Chinchipe, Período 2020**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de autoría de la estudiante **Lizbeth Viviana Chamba Obelencio**, con **cédula de identidad Nro 1900763929**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación para la respectiva sustentación y defensa.

Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Lizbeth Viviana Chamba Obelencio**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional - Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula de identidad: 1900763929

Fecha: 14 de abril del 2023

Dirección: Zamora Chinchipe

Correo electrónico: lizbeth.v.chamba@unl.edu.ec

Teléfono: 0939691583

Carta de autorización por parte de la autora, para consulta, reproducción parcial o total y publicación electrónica del texto completo del Trabajo de Integración Curricular

Yo, **Lizbeth Viviana Chamba Obelencio**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado, **Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros del Cantón Yantzaza, Provincia Zamora Chinchipe, Período 2020**, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los catorce días del mes de abril del año dos mil veintitrés, firma la autora.

Firma:

Autora: Lizbeth Viviana Chamba Obelencio

Cédula: 1900763929

Dirección: Zamora Chinchipe

Correo electrónico: lizbeth.v.chamba@unl.edu.ec

Teléfono: 0939948513

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora del Trabajo de Integración Curricular: Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.

Dedicatoria

El presente Trabajo de Integración Curricular lo dedico principalmente a Dios por brindarme vida y salud para poder culminar con mi formación profesional a pesar de los obstáculos de la vida, a mis queridos padres Corina Obelencio y Rodrigo Chamba por ser mis pilares fundamentales quienes siempre me han apoyado, guiado y animado, demostrando su inmenso amor y sacrificio al brindarme una mejor educación, de la misma manera a mis hermanos y hermana por sus consejos y cariño que fueron de gran apoyo para concluir con mis estudios y así obtener mi título profesional.

Gracias por su amor, apoyo y confianza.

Lizbeth Viviana Chamba Obelencio

Agradecimiento

Expreso mi sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a los Docentes, Administrativos y demás personal de la institución, por haberme impartido sus conocimientos y experiencias, para ser una profesional capaz y competente al momento de servir a la sociedad.

De manera especial a la Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc., Directora del Trabajo de Integración Curricular, por su apoyo y orientación en el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación.

A los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Los Encuentros y de forma muy grata a la presidenta la Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera por permitirme realizar y brindarme la información requerida para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular en prestigiosa institución.

A todos los que me supieron compartir su conocimiento y apoyo para la culminación del Trabajo de Integración Curricular.

Lizbeth Viviana Chamba Obelencio

Índice de contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de figuras	viii
Índice de Anexos.....	viii
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract	3
3. Introducción	4
5. Metodología	50
6. Resultados	51
7. Discusión	213
8. Conclusiones	214
9. Recomendaciones	215
10. Bibliografía	216
11. Anexos	219

Índice de figuras

Figura 1. Flujograma del Proceso de la Auditoría Financiera.....	23
Figura 2. Etapas del Proceso de Auditoría Financiera	28

Índice de Anexos

Anexo 1. Estado de resultados.....	219
Anexo 2. Estado de Situación Financiera	220
Anexo 3. RUC del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros ...	235
Anexo 4. Oficio de Designación de Director del Trabajo de Integración Curricular	237
Anexo 5. Certificación de Aprobación del Trabajo de Integración Curricular	238
Anexo 6. Certificación de traducción de Abstract.....	239

1. Título

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros del Cantón Yantzaza, Provincia Zamora Chinchipe, Período 2020

2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular denominado “Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros del Cantón Yantzaza, Provincia Zamora Chinchipe, Período 2020”. Se realizó con la finalidad de evaluar el control interno implementado en la entidad, verificar la razonabilidad de los Estados Financieros y proporcionar medidas correctivas y sugerencias que mejoren las operaciones financieras de la misma.

El desarrollo de la Auditoría Financiera inició con una visita previa a la institución para obtener información y una idea más clara de su entorno, lo que permitió realizar la evaluación del sistema de control interno de los componentes Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos, para ello se aplicó programas y cuestionarios de control interno, verificando si las actividades fueron realizadas acorde a las disposiciones legales, normativa y reglamentos vigentes constatando así que los componentes auditados cuentan con un nivel de confianza alto; así mismo al finalizar la evaluación se evidenció las falencias y debilidades descritas en la cédulas narrativas.

Consecutivamente como parte de los procedimientos de auditoría se elaboró cédulas analíticas y sumarias de los rubros más significativos de los componentes antes mencionados, los cuales permitieron determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros de la entidad con la revisión de la documentación de respaldo como: libros mayores, estados de cuenta, facturas, roles de pago entre otros se verificó las operaciones objeto de análisis.

Finalmente, en el informe de auditoría se encuentra el dictamen y los hallazgos encontrados en la fase de ejecución, en el cual se recomienda realizar conciliaciones bancarias de todas las cuentas que mantiene la institución, que se aseguren los bienes, se realicen constataciones físicas anuales, además de mantener procedimientos de control del patrimonio público y una evaluación de los gastos efectuados en la entidad.

Palabras Claves: Auditoría, evaluación, verificar, estados financieros, informe.

2.1 Abstract

This Curricular Integration Work called "Financial Audit of the Decentralized Autonomous Rural Parochial Government Los Encuentros of Yantzaza Canton, Zamora Chinchipe Province, Period 2020". It was conducted in order to evaluate the internal control implemented in the entity, verify the reasonableness of the financial statements and provide corrective measures and suggestions to improve the financial operations of the same.

The development of the Financial Audit began with a previous visit to the institution to obtain information and a clearer idea of its environment, which allowed the evaluation of the internal control system of the components Assets, Liabilities, Equity, Income and Expenses, for this internal control programs and questionnaires were applied, verifying whether the activities were carried out in accordance with the laws, rules and regulations in force, thus confirming that the audited components have a high level of confidence; likewise at the end of the evaluation the shortcomings and weaknesses described in the narrative cards were evidenced.

Consequently, as part of the audit procedures, analytical and summary reports were prepared for the most significant items of the aforementioned components, which allowed to determine the reasonableness of the balances presented in the entity's financial statements with the review of supporting documentation such as: general ledgers, account statements, invoices, payment roles, among others, it was possible to verify the operations under analysis.

Finally, the audit report contains the opinion and the findings found in the execution phase, in which it is recommended to perform bank reconciliations of all the accounts held by the institution, to insure the assets, to perform annual physical verifications, as well as to maintain control procedures of the public patrimony and an evaluation of the expenditures made in the entity.

Key words: Audit, evaluation, verification, financial statements, report.

3. Introducción

La Auditoría Financiera en las entidades del sector público, es una herramienta que permite constatar el cumplimiento de las disposiciones legales, políticas y normas vigentes en la administración de los recursos públicos de una entidad, así como evaluar y analizar los Estados Financieros para verificar la razonabilidad de los saldos presentados, con la evidencia suficiente y pertinente se elabora un informe con recomendaciones significativas de las irregularidades encontradas que ayuden a mejorar el desarrollo de las operaciones económicas y financieras de la entidad.

El presente Trabajo de Integración Curricular se realizó con la finalidad de brindar un aporte a los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Los Encuentros, el cual servirá para evidenciar la razonabilidad de los saldos presentados, permitiendo adoptar decisiones acertadas en la distribución de los recursos públicos en beneficio de la ciudadanía.

La estructura del Trabajo de Integración Curricular se ha elaborado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, como se especifica a continuación: **Título**, que es la denominación del presente trabajo o tema objeto de estudio; **Resumen**, contiene un extracto generalizado del trabajo ejecutado cumpliendo con los objetivos propuestos e incluye los resultados alcanzados; **Introducción**, describe la importancia del tema, el aporte a la entidad y la estructura del Trabajo de Integración Curricular; **Marco Teórico**, contiene los referentes teóricos como: conceptos y opiniones de diversos autores, además de normativas que permitieron fundamentar la temática relacionada al proceso de la Auditoría Financiera; **Metodología**, detalla los métodos que han sido considerados en el trabajo de investigación; **Resultados**, se muestra el desarrollo de la auditoría, iniciando desde la orden de trabajo hasta la comunicación de resultados donde se establece el dictamen profesional y los hallazgos plasmados en el informe de auditoría ; **Discusión**, se da a conocer de manera breve las situación de la entidad antes de realizar la auditoria y cómo va a mejorar conforme a los resultados obtenidos; **Conclusiones**, se dan a conocer en función de los aspectos más relevantes encontrados luego de finalizar el presente trabajo; **Recomendaciones**, están orientadas a brindar propuestas de posibles soluciones a los funcionarios de la entidad para contribuir al mejoramiento económico- financiero; **Bibliografía**, señala todas las fuentes de consulta como libros, manuales, leyes, normas, artículos, páginas web entre otra información; **Anexos**, agrupa la documentación de respaldo del trabajo de auditoría realizado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros.

4. Marco Teórico

SECTOR PÚBLICO

Definición

El sector público representa a la propiedad colectiva o pública, está representado por el Estado a través de las instituciones, organizaciones y empresas con parte o la totalidad de su capital de origen estatal. Este sector es financiado principalmente por la recolección de tributos y de la emisión de deuda. (Roldán, 2018)

Toda función del sector público y por ende del Estado está orientada al cumplimiento de leyes y la política como tal, encaminadas al mejoramiento de calidad de vida de los ciudadanos, impulsando el crecimiento económico y un uso adecuado de los recursos del estado ecuatoriano.

Clasificación

El sector público está dividido en: Sector Público Financiero (SPF), Sector Público no Financiero (SPNF) y entidades de la seguridad social. Todas las entidades, instituciones y organismos que competen serán clasificados de la siguiente manera:

Sector Público Financiero

Comprende todas las entidades cuya actividad principal es monetaria, de intermediación financiera, banca de inversión u otras para la prestación de servicios financieros de naturaleza similar tales como: Banco Central del Ecuador, Banco del Estado, Banco del Instituto Ecuatoriano de la Seguridad Social, Banco Nacional de Fomento, Corporación Financiera Nacional, Corporación de Finanzas Populares, entre otras.

Sector Público no Financiero

El sector público no financiero comprende las siguientes entidades:

- a) Las entidades cuya actividad primaria es desempeñar las funciones de gobierno, se sub-clasifican en:
 - Gobierno Central o Estado Central: Está constituido por las diferentes entidades que pertenecen a la Función Ejecutiva, Dentro de esta clasificación se incluye el Régimen Especial de Galápagos.

- Otras funciones del Estado: Legislativa, Judicial, Electoral, y, Transparencia y Control Social.
 - Gobiernos Autónomos Descentralizados: Comprende todos los Gobiernos Regionales, Gobiernos Provinciales, Gobiernos Municipales o Distritos Metropolitanos, Gobiernos Parroquiales Rurales; y, las personas jurídicas creadas por acto normativo de los Gobiernos Autónomos Descentralizados.
 - Demás entidades que realicen Funciones del Estado: Que no se encuentren en otras categorías.
- b) Las empresas públicas de economía mixta, creadas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas en todos los niveles de gobierno, de conformidad con la ley que regula las empresas públicas. Además de las sociedades de derecho privado cuya propiedad total o parcial mayoritaria pertenece a entidades del Sector Público No Financiero.

Entidades de la Seguridad Social

Son entidades autónomas, con patrimonio propio, cuyos fondos son propios y distintos a los del fisco y no forman parte del Presupuesto General del Estado, creadas para fines de cobertura de contingencias y concesión de prestaciones y servicios de Seguridad Social, conformadas por: El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social , Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas y el Instituto de Seguridad Social de la Policía, Servicio de Cesantía de la Policía Nacional y otras de similar naturaleza y función. (CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZA PÚBLICAS [COPFP] ,2020)

GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS

Definición

Los GAD son instituciones descentralizadas que gozan de autonomía política, administrativa y financiera, y están regidos por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad, interterritorial, integración y participación ciudadana. Están organizados de la siguiente forma:

- GAD Regionales.
- GAD Provinciales.

- GAD Cantonales.
- GAD Parroquiales.

Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, la sede del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural será la cabecera parroquial prevista en la ordenanza cantonal de creación de la parroquia rural.

Funciones

Son funciones del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural:

1. 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.
2. Diseñar e impulsar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio.
3. Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática de la acción parroquial.
4. 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 y, realizar el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas.
5. Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley.
6. Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos y propiciar la organización de la ciudadanía en la parroquia.
7. Fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria.
8. Articular a los actores de la economía popular y solidaria a la provisión de bienes y servicios públicos.
9. Promover y patrocinar las culturas, las artes, actividades deportivas y recreativas en beneficio de la colectividad.

10. 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.
11. Promover los sistemas de protección integral a los grupos de atención prioritaria para garantizar los derechos consagrados en la Constitución.
12. Promover y coordinar la colaboración de los moradores de su circunscripción territorial.
13. Coordinar con la Policía Nacional, la sociedad y otros organismos lo relacionado con la seguridad ciudadana, en el ámbito de sus competencias. (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

ESTADOS FINANCIEROS

Definición

Según Chong, Chávez, Quevedo, y Miguel (2019) los estados financieros proporcionan información acerca de las transacciones referentes a los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad, que sea útil para evaluar los ingresos futuros y el manejo de los recursos por parte de la gerencia o administración; además de ser preparados para un determinado período y proporcionar información comparativa.

Los Estados Financieros son esenciales en la información financiera, ya que representan la situación y el desarrollo financiero de una entidad en una fecha o período determinado dando a conocer su situación financiera para la toma de decisiones.

Características de los Estados Financieros

Las características que deben reunir los Estados Financieros son:

- Utilidad. – Es la característica fundamental.
- Confiabilidad. – Implica la veracidad, representatividad, objetividad, verificabilidad e información suficiente.
- Relevancia. – Grado de predicción, confirmación e importancia relativa.
- Comparabilidad. – Comparar los Estados financieros de un período a otro para conocer la situación de la empresa. (Román, 2018)

Objetivos de los Estados Financieros

Los Estados Financieros deben permitir al usuario general evaluar:

- El comportamiento económico-financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad; así como, su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos.
- La capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad.

Tipos de Estados Financieros

Los estados financieros se pueden clasificar en estados financieros de propósito general y estados financieros de propósito especial.

Estados financieros de propósito general:

Los estados financieros de propósito general son aquellos que son publicados para un amplio grupo de usuarios. Por lo general se emiten para la comunidad inversora y los prestamistas y son utilizados para discernir la situación financiera y los resultados de la entidad emisora.

- **Balance General o Estado de Situación financiera:** En el que se relacionan los activos, pasivos y el patrimonio y determina de forma razonable la situación financiera del ente económico a una fecha dada.
- **Estado de Resultados:** Corresponde a la sumatoria de ingresos, costos, gastos y corrección monetaria, los cuales debidamente asociados deben arrojar los resultados del ejercicio.
- **Estado de Cambios en el Patrimonio:** En este se muestra de forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades que se obtienen durante un periodo, así como también las ganancias retenidas en periodos anteriores.
- **Estado de Cambios en la situación financiera:** Se utiliza para pronosticar situaciones de riesgo que tenga la empresa.
- **Estado de Flujos de Efectivo:** Ofrece ayuda en la planeación y en la generación de presupuestos, sin que se deje a un lado la medición que se realiza para el cumplimiento de los compromisos adquiridos.

- **Estados financieros consolidados:** Son aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios de patrimonio y de la situación financiera, al igual que los flujos de efectivo, de un ente matriz y sus subordinados, o un ente dominante y los dominados, como si fuesen los de una sola empresa

Estados financieros de propósito especial:

Es un informe financiero que está destinado a ser presentado a un grupo limitado de usuarios., entre los estados financieros de propósito especial se encuentran:

- **Balance Inicial:** Este estado es elaborado cuando un ente económico comienza sus actividades, para que pueda conocer de forma clara y completa la situación inicial de su patrimonio.
- **Estados Financieros de Períodos Intermedios:** Son los estados financieros básicos que se preparan sobre el transcurso de un período con el cual se busca satisfacer las necesidades de los administradores y de las autoridades que se encargan de realizar la vigilancia o control.
- **Estados de costos:** Se preparan para conocer de forma detallada las erogaciones y cargos que se realizaron para producir los bienes o prestar servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos.
- **Estado de Inventarios:** Se elabora mediante la comprobación detallada de las existencias de cada una de las partidas existentes en el Balance General.
- **Estados de Liquidación:** Estos los debe presentar un ente económico que ha cesado sus operaciones, buscando de esta forma informar el grado de avance del proceso de realización de sus activos y cancelación de sus pasivos. (Hernández, 2022)

Estado de Situación Financiera

Es aquel estado que muestra a determinada fecha los activos, pasivos y capital que constituye la estructura financiera de una entidad ilustrando la dualidad económica, es decir, que todos los recursos identificables y cuantificables tanto externos como internos con lo que cuenta una entidad.

Objetivos

- Mostrar la liquidez o capacidad de pago inmediato o a corto plazo.
- Dar a conocer el capital de trabajo
- Informar el porcentaje de los recursos del negocio y prevenir los riesgos de la empresa.
- Definir en rendimiento o rentabilidad sobre la inversión.

Estructura

Activo. Está integrado por todos aquellos recursos que se dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales deben representar beneficios económicos futuros fundadamente esperados y controlados por una entidad económica, provenientes de transacciones o eventos realizados, identificables y cuantificables en unidades monetarias.

Pasivo. Está conformado por el total de adeudos contraídos por la entidad para allegarse recursos financieros y adquirir así, los bienes necesarios para su operación. (Román, 2019)

Patrimonio. Es el valor residual de los activos de la organización, después de ver deducidos todos los pasivos, en otras palabras, son los activos menos los pasivos. Incluyendo también todas las aportaciones de los socios o propietarios. (Fajardo y Soto, 2018)

Estado de Resultados

Definición

El estado de resultados es también conocido como estado de ganancias y pérdidas. Es un reporte financiero que muestra de manera minuciosa la situación de la empresa, es decir, si obtuvo ganancia o pérdidas en el ejercicio de un ciclo contable; este estado está integrado por los ingresos, los costos y los gastos. Además nos permite medir y analizar diversos parámetros que, al ser evaluados correctamente, nos dan una mejor idea de la rentabilidad de la organización. (Urzúa, 2022)

Importancia

El Estado de Resultados integrales mide la calidad de la gestión, puesto que, del manejo inteligente, honrado y prudente de los activos, así como del control de los gastos y de las deudas,

dependerá que una empresa gane; de lo contrario le llegará la pérdida. Por lo tanto, éste Estado sirve para evaluar los aciertos o desaciertos del gerente de la entidad.

Partes del Estado de Resultados

Encabezado. En esta parte deberá anotarse el nombre, razón o denominación social de la entidad y establecer la fecha o el periodo contable por el cual están formulados.

Cuerpo. Se refleja la parte medular de cualquier estado financiero, es decir el resultado de las operaciones, que determinan la utilidad o pérdida del ejercicio.

Pie. Normalmente se integra con los nombres y firmas de las personas que intervinieron en su formación y autorización, tomando en cuenta que las responsabilidades de rendir información sobre la entidad recaen en su administración. (Román, 2020)

AUDITORÍA

Definición

La auditoría es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener pruebas relevantes. Auditar básicamente consiste en evaluar objetivamente, a fin de determinar la medida en que se han cumplido los criterios administrativos o la razonabilidad de sus cuentas contables; es una herramienta para medir y monitorear la mejora de las entidades. (Fabián, 2021)

Se puede manifestar que la auditoría es un proceso de control que se realiza a las empresas o entidades públicas con el fin de conocer su situación económica, mediante la evaluación de sus actividades o estados financieros verificando que se hayan realizado según lo planificado y acorde a las normas, leyes competentes y vigentes del país.

Importancia

Realizar una auditoría en una empresa o entidad permite conocer si los procesos que realizan funcionan o si estos necesitan mejorar ya que en muchas ocasiones pueden cometer errores que generen problemas para la entidad, con el resultado del examen se pueden observar las falencias del negocio y con ello tomar medidas correctivas para el mejor desarrollo de la empresa utilizando sus recursos de la manera más eficiente.

Objetivo

El objetivo principal de una Auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico. (Manrriquez, 2021)

Características

- Integridad: toda auditoría debe basarse en la profesionalidad.
- Presentación justa: cada auditoría tiene la responsabilidad de informar sus hallazgos de manera no solo precisa sino también veraz.
- Cuidado profesional: aplicar el buen juicio y la debida diligencia al proceso de auditoría.
- Confidencialidad: mucha de la información que se recopila y comparte durante una auditoría es de naturaleza confidencial.
- Independencia: la auditoría, debe ser imparcial y las conclusiones deben ser objetivas, sin verse influidas por ningún miembro de la gerencia de la organización.
- Enfoque basado en la evidencia: las conclusiones de la auditoría deben llegar de manera racional siendo confiables y reproducibles. (Escuela de negocios en Barcelona España , 2021)

Clasificación

Auditoría externa

Es la tipología de auditoría más conocida popularmente y consiste en el análisis de las cuentas del balance anual de una empresa a través de un profesional auditor externo por requerimiento legal.

Auditoría interna

Se lleva a cabo por los propios empleados del negocio, para investigar la validez de los métodos de operaciones y su coherencia con respecto a la política general de la empresa, es una herramienta clave para el control interno y una vez finalizado el análisis se emitirá un informe a la dirección o a órganos superiores del equipo, para evaluar posibles soluciones en referencia a los problemas encontrados.

Auditoría fiscal

Esta auditoría se realiza con el objetivo de velar por el cumplimiento de las leyes tributarias, para que las empresas y organizaciones paguen sus impuestos de forma correcta.

Auditoría financiera

También denominada auditoría contable. Se encarga de examinar y revisar los estados financieros y la preparación de informes de acuerdo a normas contables establecidas. (Argudo, 2023)

Auditoría Gubernamental o Pública

La Auditoría Gubernamental se aplica exclusivamente al sector público, encargada de evaluar aspectos como la destinación de los recursos o la gestión de los servidores del sector público, su finalidad es garantizar a los ciudadanos completa transparencia por parte de los gobiernos.

Auditoría Forense

La Auditoría Forense es un procedimiento que tiene por objeto participar en la investigación de un fraude en actos conscientes y voluntarios que evaden la legislación. Este tipo de auditoría se desarrolla a través de técnicas de investigación forense, integradas con conocimientos y habilidades contables, legales y procesales en áreas financieras, información y opiniones ante los tribunales.

Auditoría Legal

La Auditoría Legal se refiere a una auditoría de estados financieros en un determinado tipo de entidades exigidas por la ley o por las autoridades locales. Por ejemplo, todos los sectores bancarios exigían que sus estados financieros sean auditados por empresas de auditoría calificadas y aprobadas por su Banco Central.

Auditoría de Sistemas, Informática o de Tecnologías

Una Auditoría en Sistemas de información consiste en un proceso de verificación de toda la estructura computacional de la empresa, realizada por profesionales específicos y cualificados.

Auditoría Operacional u Operativa

La Auditoría Operativa se centra principalmente en los procesos, procedimientos y sistemas clave, así como en el control interno, cuyo objetivo principal es mejorar la productividad, así como la eficiencia y la eficacia de la operación.

Auditoría Ambiental

La Auditoría Medioambiental es una herramienta de gestión medioambiental para medir los efectos de determinadas actividades sobre el medio ambiente con énfasis en criterios o normas establecidas. Las organizaciones actualmente reconocen la importancia de los temas medioambientales y aceptan que las actividades que realicen y afecten el medioambiente serán examinadas por distintas partes interesadas.

Auditoría de Gestión

Una Auditoría de Gestión es un análisis y evaluación de las competencias y capacidades de la dirección de una empresa para llevar a cabo los objetivos corporativos. (Fabian, 2021)

Auditoría Financiera

Definición

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, es efectuada por un auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Contraloría General del Estado, 2001)

“Este tipo de auditoría se fundamenta en la revisión y emisión de una opinión informando si los Estados Financieros han sido preparados en todos los aspectos materiales de acuerdo con el marco de información financiera aplicable en una entidad” (Tapia et al., s/f).

Se trata de un examen a los Estados Financieros de una empresa o entidad para verificar la razonabilidad de sus cuentas, si cumple con las normativas a las que se rige la entidad, para

poder emitir una opinión basada en la evidencia obtenida durante el proceso del trabajo de auditoría.

Importancia

La importancia de la Auditoría Financiera para las empresas radica en la verificación del cumplimiento de éstas con relación a normas contables que le son aplicables, también permite identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgo, oportunidad y mejora, suministrando a la gerencia sugerencias significativas, indicadoras y creativas que contribuyan al éxito de su organización. (Luna et al., 2018, p. 396)

Objetivos

General

- La Auditoría Financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

Específicos

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes,
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

Características

- Objetiva; porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- Sistemática: porque su ejecución es adecuadamente planeada.

- Profesional; porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de Auditoría Financiera.
- Específica; porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- Normativa; ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, al evaluar las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros para posteriormente informar sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- Decisoria; porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (Contraloría General del Estado, 2001)

Normas de Auditoría

Las Normas de Auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo, para que sea eficiente conforme a las normativas vigentes.

Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

Las Normas de Control Interno proporcionadas por la Contraloría incluyen: normas generales y otras específicas relacionadas con la administración financiera gubernamental, talento humano, tecnología de la información y administración de proyectos y recoge la utilización del marco integrado de control interno que plantea cinco componentes interrelacionados e integrados al proceso de administración, con la finalidad de ayudar a las entidades a lograr sus objetivos.

100. Normas Generales

- 100-1. Control Interno.
- 100-2. Objetivos del Control Interno.
- 100-3. Responsables del Control Interno.
- 100-4. Rendición de cuentas.

200. Ambiente de Control

- 200-1. Integridad y valores éticos.
- 200-2. Administración estratégica.
- 200-3. Políticas y prácticas de talento humano.
- 200-4. Estructura organizativa.
- 200-5. Delegación de autoridad.
- 200-6. Competencia profesional.
- 200-7. Coordinación de acciones organizacionales.
- 200-9. Adhesión a las políticas institucionales.
- 200-10. Unidad de auditoría interna.

300. Evaluación del Riesgo

- 300-1. Identificación de riesgos.
- 300-2. Plan de mitigación de riesgos.
- 300-3. Valoración de los riesgos.
- 300-4. Respuesta al riesgo.

400. Actividades de Control

- 401. Generales.
- 402. Administración Financiera – PRESUPUESTO.
- 403. Administración Financiera – TESORERÍA.
- 404. Administración Financiera - DEUDA PÚBLICA.
- 405. Administración Financiera - CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.
- 406. Administración Financiera - ADMINISTRACIÓN DE BIENES.
- 407. Administración del Talento Humano.
- 408. Administración de Proyectos.
- 409. Gestión Ambiental.
- 410. Tecnología de la información.

500. Información y Comunicación

- 500-1. Controles sobre sistemas de información.
- 500-2. Canales de comunicación abiertos.

600. Seguimiento

600-01. Seguimiento continuo o en operación.

600-02. Evaluaciones periódicas.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Definición.

“Son los principios fundamentales de la auditoría en los que se deben guiar los auditores durante el proceso de auditoría para garantizar la calidad el trabajo profesional del auditor” (Paredes, s/f).

Clasificación.

Según Vara (2017) las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se clasifican de la siguiente manera:

Normas Generales o Personales. Estas normas están conformadas de la siguiente manera:

- ***Entrenamiento y Capacidad Profesional.*** Esta norma refiere, que aparte de ser profesional, el auditor debe poseer un entrenamiento especializado, esto implica la adquisición continua de conocimientos teóricos, técnicos y habilidades necesarias para desarrollar su trabajo, además la capacidad profesional exige que el auditor se mantenga en una constante actualización y capacitación de los avances e innovaciones vinculadas con la auditoría y su profesión.
- ***Independencia.*** El auditor debe mantener una actitud mental independiente, libre de influencias y presiones sean estas de índole política, religiosa, familiar o de cualquier otra, que comprometan su juicio profesional.
- ***Cuidado y Esmero Profesional.*** Esta norma requiere que el auditor desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida; la diligencia profesional impone la responsabilidad de hacer las cosas bien, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría.

Normas de Ejecución del Trabajo. Conformadas por tres aspectos importantes que se mencionan a continuación:

- **Planeamiento y Supervisión.** El auditor debe planear y llevar a cabo la auditoría utilizando su criterio profesional, con el objetivo de obtener evidencia suficiente y apropiada, y disminuir los riesgos de auditoría a un nivel adecuado, de tal manera que se pueda expresar una opinión sobre los estados financieros, los procedimientos administrativos y operativos.
- **Estudio y Evaluación del Control Interno.** Se debe estudiar y evaluar apropiadamente la estructura del Control Interno para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría con el fin de detectar las inconsistencias que tiene la entidad auditada.
- **Evidencia Suficiente y Apropiada.** El mayor trabajo del auditor es la obtención de las evidencias suficientes y apropiadas, que servirán de soporte para sustentar su opinión y las conclusiones a las que arribe el auditor.

Normas de Preparación del Informe. Permiten la elaboración de un informe claro y sustentado del trabajo de auditoría.

- **Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.** El informe deberá especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los Principios Contables Generalmente Aceptados. Consecuentemente, los informes derivados de las auditorías financieras, deben expresar opinión respecto de la razonabilidad de la posición financiera y económica que se muestran en los Estados Financieros.
- **Consistencia.** Esta norma establece que el informe debe revelar aquellas situaciones en las cuales no se han observado uniformemente los principios contables en el período actual con relación al período anterior, pues la variación en la aplicación de las normas y los principios contables afectan los resultados y por ende la comparabilidad de los estados financieros.
- **Revelación Suficiente.** A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada toda la información necesaria para presentarlos e interpretarlos apropiadamente.

- **Opinión del Auditor.** El auditor debe formarse una opinión con base en la evaluación de las conclusiones sacadas de la evidencia de auditoría obtenida sobre si los estados financieros en su conjunto han sido preparados de conformidad con los principios contables y normas de información financiera aplicable. Esta opinión deberá expresarse claramente en un informe escrito que también describa las bases de dicha opinión / dictamen.

Técnicas de Auditoría

Las técnicas de Auditoría son los medios particulares de investigación, utilizados por el auditor para conseguir los datos necesarios para confirmar la información que ha obtenido o le han suministrado, así como conseguir la información y comprobación necesaria para poder expresar su opinión profesional.

Clases de Técnicas de Auditoría

Las técnicas de Auditoría pueden aplicarse a los elementos internos de la empresa o a los elementos externos de la misma, las más utilizadas son:

Técnica del Estudio General

Esta técnica consiste en la apreciación profesional sobre las características generales de la empresa, de sus estados financieros y de las partes importantes, significativas o extraordinarias de los mismos. A través del Estudio General, el auditor analiza en forma general a la empresa, conoce el giro de sus negocios y obtiene una visión general de todo el sistema a examinar, además de enfocar los puntos de mayor atención.

Técnicas de Investigación

Es la obtención de datos e información por medio de los funcionarios de la propia empresa, donde el auditor puede averiguar si los compromisos internos y externos importantes de la compañía se encuentran registrados y/o revelados, así mismo hay otros compromisos que pueden afectar la situación financiera de la entidad.

Técnicas de Análisis

Es el conjunto de varios elementos individuales que forman el todo de tal manera que los grupos conformados constituyan unidades homogéneas de estudio. Consiste en ir de lo general

a lo específico con el fin de examinar con responsabilidad y bajo el criterio de razonabilidad conforme a la Ley, los estatutos, procedimientos, políticas y manuales de la compañía y a los que se rige.

El análisis a cuentas o rubros de los Estados Financieros se lo puede realizar de los siguientes modos:

- Análisis de saldo.
- Análisis de movimiento.

Técnicas de Inspección

Consiste en examinar los recursos materiales y registros de la compañía, los cuales comprenden desde los registros de actas de la asamblea y de la junta directiva hasta los libros oficiales y los auxiliares y/o documentos que tengan como fin respaldar y facilitar las gestiones contables, financieras y administrativas, así como todos los bienes de propiedad de la empresa examinada. Esta técnica es el examen físico de bienes materiales o documentos con el fin de comprobar la existencia de un recurso o de una transacción registrada por el sistema de información financiera presentada en los estados financieros que representan los movimientos económicos de la misma.

Técnica de Comprobación

Es la técnica donde el auditor evidencia las transacciones registradas por el sistema de contabilidad, inspeccionando que los documentos examinados cumplan con requisitos mínimos para su validez y sean un respaldo del trabajo realizado para lograr emitir un informe verídico de las operaciones realizadas por la entidad auditada.

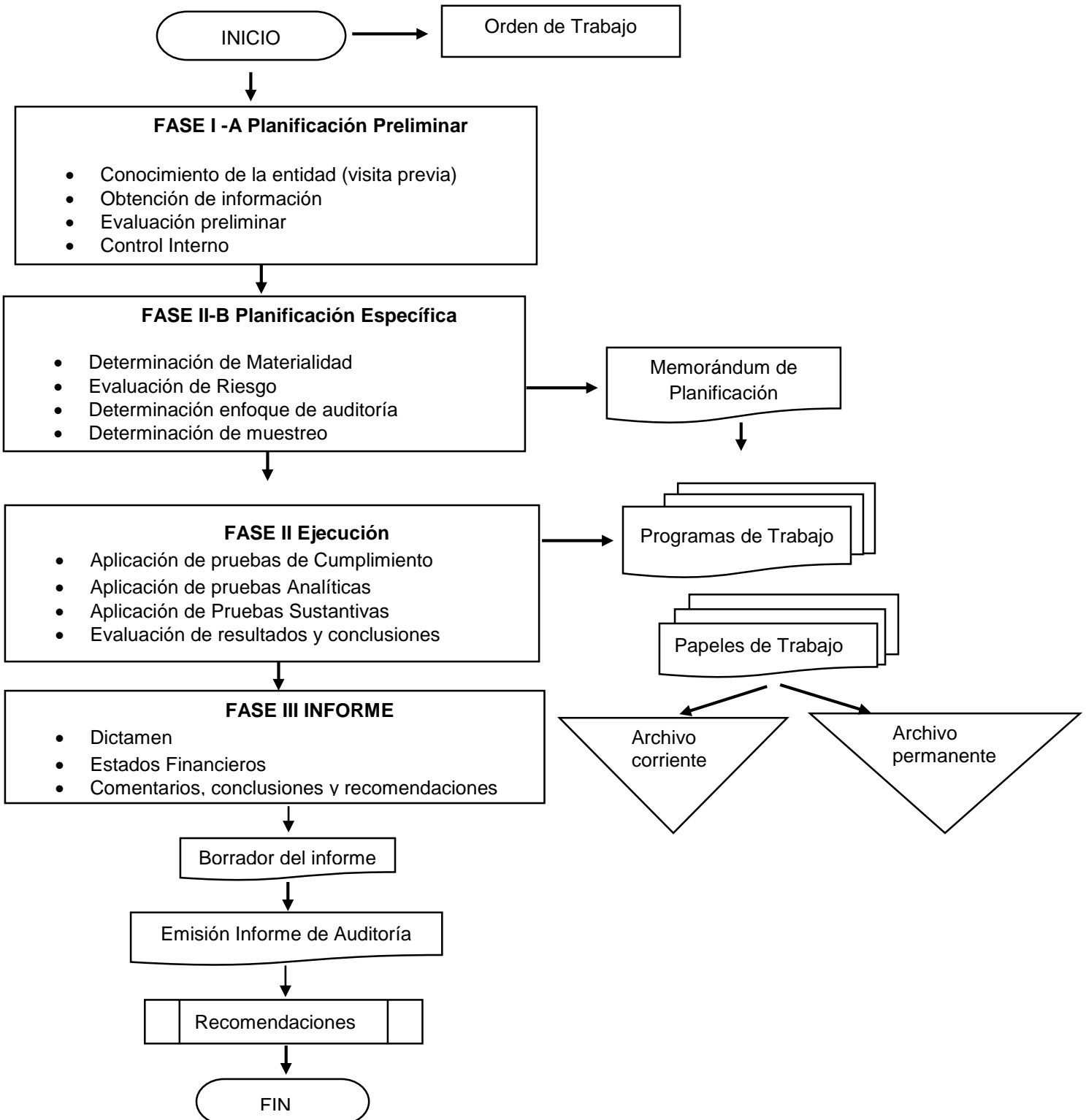
Técnica de Observación

Es la técnica por medio de la cual, el auditor se cerciora personalmente de hechos y circunstancias relacionados con la forma como se realizan las operaciones en la empresa por parte del personal de la misma. Consiste en observar conscientemente, con el propósito de asegurarse que los hechos son concretos y guardan correlación con las funciones de la institución, destacando el manejo de sus recursos en beneficio de la ciudadanía (Contadores Públicos Ltda., s/f)

Flujograma del Proceso de Auditoría Financiera

Figura 1

Flujograma del Proceso de la Auditoría Financiera



Nota. Obtenido de (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado, 2001)

Orden de Trabajo

Es el primer documento que el auditor debe emitir para iniciar con su trabajo, este debe contener datos que dejen constancia del trabajo que se va a realizar, dicha orden contendrá:

- Objetivo de la auditoría.
- Alcance de la auditoría.
- Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- Tiempo estimado para la ejecución.
- Instrucciones específicas para la ejecución. (Contraloría General del Estado, 2001)

Orden de Trabajo de Auditoría

ORDEN DE TRABAJO N°..
Loja,de.....de... Srta. Jefe operativo
Cuidad. – De mis consideraciones
En cumplimiento a la planificación de trabajo, designo a usted para que, en calidad de jefe de equipo, realice la auditoría a del período.....del
Los objetivos de la Auditoría están encaminados a: <ul style="list-style-type: none">••
El tiempo requerido para realizar la auditoría es de ... días laborables, desdeLos resultados se harán conocer mediante el informe de auditoría que incluirá.....
Atentamente
..... SUPERVISOR

Nota. Obtenido de (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado, 2001)

Notificación Inicial

A base de la orden de trabajo emitida, el auditor comunicará el inicio del examen en forma expresa a la máxima autoridad de la entidad a examinar, o a quien haga sus veces, señalando el período, cuentas o áreas sujetas a examen, objetivos del examen o auditoría, el tipo de examen y la conformación del equipo de trabajo, con el propósito de solicitar la colaboración y establecer el inicio de las actividades de auditoría.

Formas de Notificación del Inicio del Examen

- a) Mediante oficio suscrito por el jefe de equipo se notificará el inicio del examen a los servidores que se encuentran en funciones, de cuya recepción se dejará constancia, mediante la firma del destinatario.
- b) A los ex dignatarios, ex funcionarios, ex servidores y demás personas vinculadas con el examen, serán notificados.
- c) Las notificaciones por la prensa podrán hacerse individual o colectivamente dependiendo de la naturaleza de la auditoría.
- d) Por notificación de correo certificado. (REGLAMENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL, 2003, Art.21)

Índices de Auditoría

Los índices de auditoría son claves de identificación que permiten localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente, logrando que el trabajo del auditor se encuentre organizado lo que le permitirá un mejor entendimiento del trabajo.

Estos pueden ser de la siguiente manera:

- Alfabéticos (A, a, AA, A-B, a-B, etc)
- Numéricos (1, 10, 20, 10.1, 22.21, etc)
- Alfanuméricos (A1, B-3, AA-1, etc)

Para relacionar los papeles de trabajo entre sí, los índices de auditoría se utilizan a manera de cruces o referencia cruzada; de esta manera, se podrá vincular la información contenida en dos o más cédulas o documentación de sustento. (EDUKATIVOS, 2021)

HOJA DE ÍNDICE

Índice	Descripción
OT	Orden de trabajo
NI	Notificación Inicial
HI	Hoja de índice
HM	Hoja de marcas
HDT	Hoja de distribución de tiempo y trabajo
PP	Planificación Preliminar
PP-1	Visita previa
PP-2	Memorándum de planificación preliminar
PP-3	Matriz preliminar de riesgos
PE	Planificación Específica
PE-1	Memorándum de planificación específica
ET	Ejecución de Trabajo
PA	Programa de auditoría
CI	Cuestionario de control interno
ECI	Evaluación de cuestionario de control interno
CN	Cédulas narrativas
CA	Cédulas analíticas
PT	Papeles de trabajo

Nota. Obtenido de (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado, 2001)

Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos habituales que los auditores utilizan para identificar, clasificar los papeles de trabajo, así como dejar constancia de las pruebas que se desarrollaron a lo largo de la auditoría las mismas que facilitan la comprensión del trabajo realizado por el auditor.

Entre los objetivos de las marcas están:

- Presentar constancia del trabajo realizado.
- Facilitar el trabajo y agilizar la supervisión.
- Identificar y clasificar las técnicas y procedimientos. (Zarate, 2020)

Su clasificación consiste de la siguiente manera: con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo, y con significado a criterio del auditor, las marcas con sentido uniforme se incluyen en los papeles de trabajo y representan pruebas o procedimientos de auditoría aplicados a las transacciones u operaciones de la entidad; como se muestra a continuación:

Marcas con significado uniforme

Símbolo	Significado
Ω	Tomado del libro mayor
S	Documentación sustentatoria
V	Verificado
C	Confirmado
∅	Constatación física
@	Saldo auditado
Σ	Sumatoria

Nota. Obtenido de (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado, 2001)

Las Marcas que tienen significado a criterio del auditor responsable de ejecutar la auditoría, se las utiliza para definir en forma resumida el procedimiento, tarea o prueba aplicada a la información, transacción, dato o actividad examinada. (Contraloría General del Estado, 2001)

Proceso de Auditoría Financiera

El Proceso de Auditoría Financiera consta de tres etapas, que se detallan a continuación:

Figura 2

Etapas del Proceso de Auditoría Financiera



Planificación de Auditoría

Se inicia la etapa de planificación definiendo la estrategia de auditoría a seguir, se formula el memorándum de planeamiento y los programas de auditoría a aplicar en la fase siguiente. La forma como se va a proceder en la auditoría deberá contar con lineamientos específicos, los cuales incorporarán los objetivos y las tácticas. Lo más aconsejable es emplear un sistema que permita llevar un registro completo y fidedigno de todas las actividades financieras, que permita analizar con facilidad cualquier movimiento.

La elaboración de los procedimientos que se van a establecer, en la auditoría deben estar enmarcados en las leyes contables, además de dar su opinión sobre los Estados Financieros de la empresa enfocándose en la situación financiera, dando así mayor fiabilidad ante terceros. (CUM, s.f)

Planificación Preliminar

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría, los principales elementos que debe contener son los siguientes:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar: Es importante contar con la suficiente información sobre la entidad que se va auditar a fin de evaluar en forma profesional el medio en el cual desarrollan sus actividades.
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir: El auditor a de identificar las áreas de riesgo potencial que podrían existir en el ente. Para obtener este conocimiento, se puede visitar las instalaciones de la entidad e indagar sobre sus principales actividades.
- Identificación de las principales políticas y prácticas contables: Contribuyen a señalar la existencia de problemas que pueden estar afectando a la entidad.
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros: La planeación de auditoría requiere de una evaluación certera de la probabilidad de que existan errores de importancia en auditoría en la información sujeta a examen, por lo que se hace necesario que se identifiquen las cuentas o grupos de cuentas significativos.
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control: Estas evaluaciones se basan en nuestros conocimientos acumulados y actualizados por la información adicional obtenida durante el proceso de planificación preliminar.
- Enfoque preliminar de Auditoría: En la definición de este enfoque concurren el análisis de dos elementos presentes en cada componente, como es el ambiente de control y los riesgos inherentes.
- Evaluación del Control Interno: En este parámetro se pretende obtener comprensión de los componentes de control interno e identificar los factores de riesgo de fraude, evaluar su efectividad y la comunicación de los resultados.

Productos de la planificación preliminar.

El contenido básico del reporte es el siguiente:

- Antecedentes.
- Motivo de la auditoría.
- Objetivos de la auditoría.
- Alcance de la auditoría.
- Conocimiento de la entidad y su base legal.
- Principales políticas contables.
- Grado de confiabilidad de la información financiera.

- Puntos de interés para el examen.
- Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase.
- Matriz de evaluación del riesgo de auditoría. (Contraloría General del Estado, 2001)

Visita Previa de Auditoría

El auditor como una de sus principales tareas tiene que realizar una visita a la entidad o empresa a ser auditada, observando sus actividades y recopilando información, con el fin de tener una idea global de la empresa y verificar el área a evaluar.

Evaluación Preliminar

La evaluación de la naturaleza de la entidad a ser auditada, constituye la piedra angular para realizar una planificación efectiva y una auditoría eficiente, por ende, es importante contar con la suficiente información de la entidad a fin de evaluar en forma profesional el medio en el cual desarrollan sus actividades, los funcionarios que la operan y los factores que pueden influir para su éxito o fracaso. De esta manera el auditor puede ir identificando de manera preliminar las áreas de mayor riesgo, formular un plan preliminar de auditoría. (Contraloría General del Estado, 2001, p.38)

Control Interno

Definición

Se entiende como el conjunto de políticas regulatorias de la acción contable, que tienden a garantizar información verídica y verificable, oportuna y exacta sobre la situación de la empresa y sus resultados obtenidos para un determinado periodo o ejercicio fiscal. (Luna, González, Alcívar y Andrade, 2019)

Según Estupiñan (2021) el control interno incluye controles dirigidos a la planeación, al desarrollo de las operaciones, consecución y conservación de empleados competentes, presentación de informes contables y no contables, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones que le aplica.

Objetivos

El objetivo general del control interno se refiere a la obtención de una seguridad razonable en la parte operativa, de información y de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Dentro de los objetivos específicos, referidos a una transacción o hecho económico preciso, esta:

- Su autorización apropiada.
- Su ejecución.
- Su registro en cuentas apropiadas.
- Custodia o salvaguarda de los activos.

Importancia

El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción y ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. (Mendoza, Delgado, Garcia, y Barreiro, 2018)

Control Interno en el Sector Público

La administración pública tiene bajo su responsabilidad el cuidado, manejo y utilización de los bienes públicos en beneficio de todas las personas que habitan el territorio nacional. El control interno es el conjunto de mecanismos implementados en las instituciones gubernamentales con el objetivo de examinar el cumplimiento de sus metas y objetivos y la adecuada administración de los recursos y de los riesgos inherentes, además de verificar el cumplimiento de las leyes y normativas aplicables. (Tapia et al., s/f)

Evaluación del Control Interno

La evaluación del control interno nos permite obtener un conocimiento de la entidad e informar a la administración o a los responsables, respecto a fallas o debilidades en el sistema de control interno, las cuales han sido identificadas en el transcurso de la evaluación. Mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen los Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados. (Mendoza, Delgado, Garcia, y Barreiro, 2018)

Importancia del Estudio y Evaluación del Control Interno. Los sistemas de control de las entidades públicas, privadas y sociales, satisfacen la función de control y de información, por lo cual requieren de una continua actualización del sistema de control interno en diferentes parámetros como: contabilidad, tesorería, planeación, programación, presupuesto entre otros; la aplicación de un sistema de control en los diferentes ámbitos da como resultado información económica, administrativa y financiera, que son el soporte para la toma de decisiones de una organización.

Ante lo establecido nace la auditoría a estados financieros como actividad profesional de las entidades, la cual busca detectar los puntos débiles del control interno para notificarlos y mejorarlos, se promueva la eficiencia de operación y se cumplan las políticas de la entidad.

Responsabilidad del Auditor. La responsabilidad del auditor es obtener seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de declaración equivocada material, ya sea causada por fraude o error. Sin embargo, dadas las limitaciones inherentes de una auditoría, hay un riesgo inevitable de que algunas declaraciones equivocadas materiales de los estados financieros puedan no ser detectadas, incluso si la auditoría es apropiadamente planeada y aplicada de acuerdo con las NIAS. (ACLCE, 2021)

Métodos de Control Interno

Método Descriptivo. Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos, en un sentido procesal, que el personal desarrolla en una unidad administrativa, proceso o función sujeto a auditoría; haciendo referencia, en su caso a los sistemas administrativos y de operación.

Método Gráfico. Es el método mediante el cual se contempla por medio de cuadros y gráficas, el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares de trabajo donde se encuentren establecidas las medidas y acciones de control para su ejecución.

Método de Cuestionarios. Consiste en el empleo de cuestionarios que el auditor haya elaborado previamente, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones, y quien tienen a su cargo las actividades o funciones inherentes; este método es el más utilizado debido a su rapidez de aplicación. (Morán, 2019)

RAZÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO A SER AUDITADO						
Componente:		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Nº	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observación
		Si	No	PT	CT	

Nota. Obtenido de (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado)

Planificación Específica

Se define como la fase de estrategia a seguir en el trabajo, tiene una incidencia en la eficiente utilización de los recursos y el logro de las metas y objetivos definidos en la auditoría, su propósito es evaluar y calificar los riesgos de la auditoría. Uno de los factores clave del enfoque de la auditoría está en concretar los esfuerzos de auditoría en las áreas de mayor riesgo.

Componentes

Los componentes básicos elaborados al concluir la planificación específica son:

- Referencias de la planificación preliminar.
- Objetivos específicos por áreas o componentes.
- Resumen de los resultados de la evaluación de control interno.
- Matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría.
- Recursos humanos necesarios.
- Distribución de trabajo y tiempos estimados para concluir auditoría.
- Recursos financieros.
- Productos a obtenerse.
- Papeles de trabajo de la planificación específica.
- Selección de los procedimientos de auditoría a aplicar. (Plaza, 2018)

Determinación de Materialidad

Se define la materialidad como la magnitud de una omisión o afirmación equívoca que, según las circunstancias del caso, hace que el juicio del auditor se modifique, respecto a su apreciación sobre la razonabilidad de los estados financieros. Es necesario que existan errores de importancia en la información sujeta a examen, por lo cual es preciso identificar las cuentas o grupos de cuentas significativos.

La determinación de la materialidad se utiliza para planear el alcance general de los procedimientos de auditoría, por ende, se debe reconsiderar permanentemente lo adecuado a través de toda la auditoría, para asegurar la ejecución suficiente de procedimientos. (Contraloría General del Estado, 2001, pp. 16-57)

Riesgo de Auditoría

Es la posibilidad de que se generen errores o situaciones importantes que no fueron informadas una vez efectuado el examen de auditoría, lo cual podría ocasionar la emisión de un informe incorrecto o incompleto. El auditor debe expresar formalmente los objetivos de la revisión; así como concretar una planificación, ejecución y control del trabajo, con el fin de aceptar el riesgo a niveles aceptables.

Tipos de Riesgo

Riesgo Inherente. Es la susceptibilidad de que el saldo de una cuenta o una clase de transacciones contengan errores que puedan ser importantes, individualmente o al acumularse con errores de otros saldos o transacciones, antes de considerar a los controles internos relacionados. Es aquél que no se puede eliminar, siempre estará presente en toda empresa, ya que está fuera del control del auditor y es propio de la forma cómo opera la entidad auditada.

Factores del Riesgo Inherente. Los factores de riesgo están conformados por:

- Factores generales: Entre los factores generales que determinan la existencia de un riesgo inherente tenemos: la naturaleza del negocio, el tipo y volumen de operaciones, la clase y cantidad de productos, la situación económica y financiera de la entidad y la estructura gerencial y la calidad de los recursos humanos.
- Factores externos: Determinan la existencia de un riesgo inherente como por ejemplo: los nuevos productos en el mercado, ingreso de otros competidores al

mercado, disposiciones legales, disposiciones gubernamentales y factores climáticos.

- Factores específicos: El número e importancia de los ajustes y diferencias de auditoría determinadas en gestiones anteriores, la complejidad de los cálculos para la determinación de los saldos, la existencia de activos valiosos y móviles susceptibles de robo, la experiencia del personal y la antigüedad de los programas computarizados y el grado de intervención manual en los sistemas computarizados.

Riesgo de Control. Es el riesgo de que un error pueda presentarse en el saldo de una cuenta o clase de transacciones y este no pueda ser prevenido o detectado y corregido en el período adecuado por los sistemas de control interno y contable.

Factores del Riesgo de Control.

- Los sistemas de información implementados por la institución.
- La eficacia del diseño de los controles implantados
- La capacidad para llevarlos a cabo.

Riesgo de Detección. Este riesgo surge cuando los procedimientos de auditoría seleccionados no detectan los errores o irregularidades existentes en la entidad auditada y tampoco fueron detectadas por el sistema de control interno de la organización, este riesgo a diferencia del inherente y de control puede ser manejado por el auditor.

El riesgo de detección se minimiza al obtener satisfacción de auditoría mediante la aplicación de procedimientos de auditoría.

Factores del riesgo de detección.

- Incorrecta determinación de la muestra.
- No examinar la evidencia disponible.
- Errores al determinar los procedimientos de auditoría.
- Incorrecta definición de los niveles de materialidad.
- Inadecuada supervisión.
- Ejecución de procedimientos insuficientes.
- Inadecuada interpretación de hallazgos.

Evaluación del Riesgo

Proceso por el cual, a partir del análisis de los factores de riesgos, se mide el nivel de riesgo de cada caso, estos riesgos son examinados por el auditor durante la ejecución de su trabajo. Resulta apropiado evaluar globalmente el riesgo de auditoría en cuatro grados:

- Mínimo.
- Bajo.
- Moderado.
- Alto.

La evaluación de riesgo es un proceso totalmente subjetivo basado en el criterio profesional, experiencia y capacidad del auditor. Sin embargo, para su evaluación se utilizan tres herramientas importantes:

- La materialidad del componente, cuenta o rubro.
- La existencia de factores de riesgo y su significatividad.
- La probabilidad de ocurrencia de errores. (Manrique, 2019)

El auditor durante la planeación de auditoría debe realizar una evaluación a las cuentas para identificar las más significativas y los riesgos de incumplimiento que existan para determinar su naturaleza y el alcance de los procedimientos a realizar.

Matriz de Evaluación de Riesgos

AUDITORÍA FINANCIERA A..... PERÍODO.....AL..... MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGOS					
COMPONENTE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	CONTROLES CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
				PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Nota. Obtenido de (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado, 2001)

Enfoque de Auditoría

Consiste en el análisis de dos elementos presentes en cada componente, los cuales son: el ambiente de control y los riesgos inherentes. El ambiente de control permitirá determinar qué grado de confianza se puede depositar en los controles existentes, en los sistemas de información y contabilidad del ente, un análisis del ambiente de control y del riesgo inherente permitirá concentrar la labor de auditoría total en aquellas áreas que presenten mayor riesgo.

En la planificación preliminar se evalúa el riesgo global de la auditoría relacionado con la información financiera, administrativa u operativa, se evalúa también en forma preliminar el riesgo inherente y el riesgo de control de cada componente. En cambio en la planificación específica, se evalúa el riesgo inherente y de control en forma específica por cada afirmación en particular dentro de cada componente con información adicional de la entidad a auditar. (Contraloría General del Estado, 2001, pp. 45-46)

Muestreo

Definición

Consiste en determinar una muestra representativa para su revisión, implica la aplicación de procedimientos de auditoría a un porcentaje menor al cien por ciento de las partidas incluidas en el saldo de una cuenta o clase de transacción.

Clases de Muestreo

- Muestreo estadístico. – El tamaño de la muestra es determinado sobre la base aleatoria de probabilidad.
- Muestreo no estadístico. – Basa su proceso de selección en su experiencia profesional. (Paredes, s/f)

Ejecución de Auditoría

Durante la auditoría, el auditor deberá velar por el cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas, teniendo en cuenta la calidad de los servicios que se les brinden y los riesgos que puedan estar presentes en el proceso de auditoría; así como llevar a como todos los procedimientos definidos en los programas de auditoría para cada componente auditado. En esta etapa la las actividades se tienen que realizar en tiempo y calidad, ya que de ello dependerá el

cumplimiento de otros subprocesos, siendo importante recordar que se debe recopilar la información necesaria y pertinente. (Calle, 2022)

Procedimientos de Auditoría

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante las cuales el auditor obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría: El alcance o extensión de los procedimientos se refiere a la relación que hay entre el número de elementos o partidas individuales que se examinan y el número de elementos o partidas que forman el total. Para establecer la naturaleza de los procedimientos de auditoría, el auditor necesita tener conocimiento del negocio, la evaluación del control interno, importancia relativa de la entidad.

Pruebas de Auditoría

Pruebas de Cumplimiento

También conocidas como pruebas de funcionamiento, su propósito es obtener evidencia sobre el cumplimiento y aplicación correcta de los procedimientos complementarios del control interno, tienen el propósito de comprobar si las formas de operar corresponden realmente a los procedimientos establecidos. Los procedimientos o pruebas de cumplimiento aseguran al auditor la consistencia en el funcionamiento del control en los sistemas de la empresa.

Pruebas Analíticas

Son los procedimientos al detalle mediante el seguimiento (rastreo) de las transacciones realizadas o de las estimaciones contables, desde su origen hasta su culminación y correcta exposición de su saldo en los estados financieros.

Pruebas Sustantivas

Son aquellos procedimientos que proveen evidencia directa sobre la verdad o validez de las transacciones y saldos que descansan en los registros contables o en los estados financieros. Para ello es necesario considerar la revisión selectiva del sustento de las operaciones, las pruebas sustantivas se diferencian por el objetivo, la naturaleza, el alcance y la oportunidad.

- El objetivo de las pruebas sustantivas pasa por obtener evidencia en relación con una serie de afirmaciones contenidas en las cuentas y la responsabilidad de la dirección de la empresa auditada.
- La naturaleza de las pruebas sustantivas se refiere a los procedimientos de auditoría realizados para obtener evidencia de auditoría que permita determinar representaciones erróneas sustanciales en los estados financieros.
- El alcance de las pruebas sustantivas se aplica a un procedimiento de auditoría particular como el número de transacciones individuales que de alguna manera se abordan por los auditores, respecto al total de partidas que forman el universo.
- Oportunidad de las pruebas sustantivas se refiere a la fecha o fechas en las cuales es realizada la prueba; por ejemplo, a la fecha del balance de situación o a fecha preliminar. (Manrique, 2019)

Programa de Auditoría

Un programa de auditoría es un plan de acción que documenta los procedimientos que se seguirán en una auditoría para constatar que una organización o entidad cumple con las regulaciones internas y externas, de forma clara de manera que cualquier auditor externo entienda lo examinado. (Rodríguez, 2023)

Propósitos

- Proporcionar a los miembros del equipo un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- Responsabilidad del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a realizar.
- Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría.
- Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.

Responsables

Es importante también que el auditor supervisor revise el programa, evaluando la suficiencia, basándose en su experiencia y conocimiento, y que el auditor jefe de repartición lo apruebe. Sin embargo, la responsabilidad primordial por el programa de auditoría, su contenido y su ejecución, está en las manos del auditor encargado del trabajo de campo, el cual no solo se

encarga de distribuir la labor y velar por el logro del programa sino también de evaluar de manera continua la pertinencia y suficiencia del programa. (Manrique, 2019)

Programa de Auditoría

**RAZÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

COMPONENTE:

PERÍODO:

N.º	Programa de auditoría	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
-----	-----------------------	----------------	---------------	-------

Objetivos:

Procedimientos:

Elaborado por:

Fecha de elaboración:

Revisado por:

Fecha de revisión:

Nota. Obtenido de (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado)

Papeles de Trabajo

Conjunto de papeles, documentos y cédulas que el auditor elabora u obtiene, donde registra los datos e informaciones obtenidas a lo largo de la auditoría. Se indicará las técnicas y procedimientos aplicados en cada caso, así como aquellas premisas que llevaron a establecer determinadas conclusiones.

Objetivos

- Proporcionar datos de la evidencia obtenida y los resultados de las pruebas realizadas.
- Facilitar las opiniones y conclusiones finales y servir de base para el informe.
- Constituir la fuente de todo aquello relacionado con las cuentas, estados financieros o cualquier aspecto analizado.
- Facilitar la revisión por parte de superiores que respalden la calidad del trabajo realizado.
(Herreros, 2019)

Clasificación

Los papeles de trabajo se clasifican en:

- a) Archivo permanente. Está integrado por un conjunto de documentos y cédulas que se localizan en uno o varios legajos especiales y sirve de apoyo en auditorías posteriores; su consulta evita que se duplique la transcripción innecesaria de cédulas.
- b) Papeles de trabajo actuales. El auditor deberá elaborar los papeles de trabajo en el momento en que se realice la revisión y sirven para: construir una prueba de validez de la opinión plasmada en el informe de auditoría, respaldar el avance del programa de auditoría y el logro de los objetivos de la revisión y determinar el grado de eficiencia, eficacia, economía y efectividad del trabajo realizado.

Los papeles de trabajo actuales se clasifican en: cédulas sumarias, analíticas y cédulas de discusión o de observaciones.

Cédula sumaria. Las cédulas sumarias contienen los datos en forma global o general de las cifras, es decir es un papel de trabajo que contiene el resumen de los saldos iniciales de los rubros o cuentas examinadas, los mismos que constan en los estados financieros que serán auditados.

Cédula Sumaria

RAZÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO A SER AUDITADO				
CÉDULA SUMARIA				
DENOMINACIÓN	SALDO SEGÚN....	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	

Elaborado por:

Revisado por:

Fecha:

Nota. Obtenido de (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado)

Cédula Analítica. Es el documento o papel de trabajo que refleja el trabajo del auditor sobre una cuenta u operación que fue seleccionada para ser examinada, es decir se conocen los detalles de los conceptos que forman la cédula sumaria para determinar la razonabilidad de los saldos. (Herrerros, 2019)

Cédula analítica

**RAZÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO A SER AUDITADO**

CÉDULA ANALÍTICA

DENOMINACIÓN / CUENTA	SALDO SEGÚN....	SALDO AUDITADO	TOTAL
-----------------------	-----------------	----------------	-------

Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Fecha: _____

Nota. Obtenido de (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado)

Propiedad y Responsabilidad

Es responsabilidad del auditor preparar los papeles de trabajo o cédulas de auditoría, porque serán la prueba material del trabajo realizado; sin embargo, al abarcar datos confidenciales es necesario su discreción con respecto a la información que contienen como secreto profesional, con excepción de los informes obligatorios ante la ley o que la empresa autorice revelar dicha información.

Contenido de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo deben reunir las siguientes características:

- Cada papel de trabajo debe contener: nombre de la entidad, periodo cubierto, descripción del contenido, firma de quien lo preparó, fecha de preparación y código de índice.
- Cada papel de trabajo debe incluir suficiente información.
- Colocar referencias cruzadas para ayudar su archivo y organización.

- Las conclusiones de auditoría deben expresarse en forma clara. (Montes y Vallejo, 2021)

Hallazgos de Auditoría

Los hallazgos de auditoría son el resultado de la ejecución del proceso de auditoría que adelantan las entidades de fiscalización de los sujetos auditados, detallan las falencias encontradas que denotan importancia a la administración de la entidad.

Características del Hallazgo

Las características del hallazgo de auditoría son cuatro:

La Condición. Comunica los hechos que el auditor encontró y que indican que no se cumplió con las normas requeridas.

El Criterio. Se refiere a la norma estandarizada con la cual se evalúa la situación. Algunos ejemplos de criterios que sirven de referencia para evaluar son: leyes, reglamentos, cláusulas de contratos o convenios, instructivos, procedimientos, normas de control interno, principios de contabilidad entre otros.

La Causa. Se describe la razón fundamental por la cual ocurrió la situación. Es lo que motiva el incumplimiento del criterio. La determinación de la causa ayuda al auditor a desarrollar las recomendaciones de manera que sean efectivas para que las faltas no se repitan.

El Efecto. Se refiere al resultado observable o la consecuencia de no haber cumplido con uno o más criterios y lo que ello ha significado para la institución. Si una situación examinada no tiene efectos negativos reales o potenciales sobre los objetivos programáticos, no hay hallazgo; sin embargo en ocasiones no se pueden corroborar los efectos pasados, pero se puede identificar futuros efectos. (Almeida, 2020)

Evidencia en Auditoría

Es la información que utiliza el auditor para determinar si la información auditada se declara de acuerdo con el criterio establecido. El auditor debe determinar los tipos y cantidad adecuada de evidencia que debe reunir para determinar que los componentes de los estados financieros del cliente y los estados en general se presentan con objetividad, o de que el cliente mantuvo un control interno efectivo sobre los informes financieros.

Las decisiones del auditor relacionadas con la recopilación de evidencia pueden dividirse en las siguientes cuatro decisiones: cuáles procedimientos de auditoría se van a utilizar, qué tamaño de muestra se ha de elegir para un proceso determinado, que partidas se han de escoger de la población y cuándo realizar los procedimientos.

El auditor debe recopilar evidencia competente y suficiente para respaldar una opinión de auditoría, las dos determinantes de la credibilidad de la evidencia son la competencia y suficiencia.

La Competencia de la Evidencia

Se trata del grado en que las evidencias pueden considerarse como creíbles o dignas de confianza. Si la evidencia es considerada como muy competente, constituye de gran ayuda para convencer al auditor de que los estados financieros se presentan con imparcialidad, la competencia mejora al elegir procedimientos de auditoría que contengan la mayor calidad de una o más de las siguientes siete características de las evidencias competentes.

- Relevancia.
- Independencia.
- Efectividad de los controles Internos del cliente.
- Conocimiento directo del auditor.
- Confiabilidad.
- Grado de objetividad.
- Oportunidad.

La Suficiencia de la Evidencia

Se mide principalmente por el tamaño de la muestra que escoge el auditor. Existen varios factores que determinan la idoneidad de los tamaños de la muestra en las auditorías, los dos más importantes son la expectativa de errores por parte del auditor y la efectividad de la estructura de control interno del cliente.

Tipos de Evidencia

Entre los principales tipos de evidencia se encuentran:

- **Evidencias Físicas.** Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presentan a través de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales.
- **Evidencia Testimonial.** Es proporcionada por aquellas personas que realizan declaraciones durante la aplicación de la auditoría.
- **Evidencia Documental.** Hace referencia al análisis de documentos y se la obtiene mediante cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación producto del trabajo. (Ruiz, 2019)

Informe de Auditoría

Definición

Un informe de auditoría es el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados.

Clases de Informe

Informe Extenso o Largo. Documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en que él consta: el Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, los resultados de la auditoría, que incluye: la Carta de Control Interno, el Capítulo de Control Interno, y los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría.

Informe Breve o Corto. Es aquel documento donde el auditor comunica los resultados, cuando los hallazgos de la Auditoría Financiera no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades, este informe contendrá: Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria.

Requisitos y Cualidades del Informe

- Concisión.

- Precisión y razonabilidad.
- Respaldo adecuado.
- Objetividad.
- Tono Constructivo.
- Importancia del contenido.
- Utilidad y oportunidad.
- Claridad.

Es importante considerar estos elementos y características en la preparación y presentación del informe de auditoría para así facilitar su comprensión y promover acciones correctivas de manera efectiva. (Contraloría General del Estado, 2001)

Estructura del Informe

Estructura del Informe de Auditoría

NÚMERO	DETALLE	INFORME	
		EXTENSO	BREVE
1	Carátula	X	X
2	Detalle de abreviaturas utilizadas	X	X
3	Índice	X	X
	SECCIÓN I		
4	Dictamen Profesional de estados financieros	X	X
5	Estados Financieros	X	X
	SECCIÓN II		
6	Detalle de la información introductoria	X	X
	SECCIÓN III		
7	Resultados de Auditoría		
	Carta de Control Interno	X	
	Rubros examinados	X	

Nota. Obtenido de (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado)

Carta de Control Interno

La carta de control interno a la información presupuestal y financiera es el documento mediante el cual el auditor comunica a la Administración aspectos importantes relacionados con las deficiencias de control interno identificadas durante el proceso de la auditoría, relacionada a los aspectos de fraude o error. (Miranda, 2019)

Dictamen

Definición

El dictamen sobre los estados financieros de la entidad es el documento por el cual un profesional independiente expresa su opinión sobre dichos estados, basándose en el examen que ha realizado de ellos, siendo este el propósito y la conclusión de la auditoría. (Manrique, 2019)

El dictamen es el documento que emite el auditor como resultado de un examen de los estados financieros de una entidad económica, de acuerdo con normas y procedimientos de auditoría establecidos que cumplan con las necesidades comunes de información financiera de un amplio rango de usuarios. (Reyes, 2023)

Responsabilidad Profesional Inherente a la Emisión del Dictamen

Esta sección del informe de auditoría describe la responsabilidad de la dirección en relación con:

- La preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, y del control interno que la Dirección de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.
- La valoración de la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha y de si es adecuado utilizar el principio contable de empresa en marcha.
- El informe de auditoría identificará asimismo a los responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

En relación con la auditoría de los estados financieros se tomará en cuenta lo siguiente:

- El auditor que realiza una auditoría de conformidad con las NIA es responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su

conjunto están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error. (ACLCE, 2021)

Tipos de Dictamen de Auditoría

Dictamen Limpio o sin Salvedades. Deberá expresarse una opinión sin salvedades cuando el auditor concluya que los Estados Financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos de la situación financiera de la entidad; además de ser determinados y expuestos en forma apropiada en los estados financieros, cualquier cambio significativo en la aplicación de los principios contables o en las estimaciones realizadas por la gerencia y sus efectos correspondientes.

Dictamen con Salvedades. Expresa que a excepción de los asuntos a los que éste se refiere, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Este tipo de dictamen se debe emitir en las siguientes situaciones:

- Cuando hay una falta de evidencia comprobatoria o limitaciones al alcance de la auditoría que han dado lugar para que el auditor concluya que no puede expresar un dictamen sin salvedades y que tampoco puede expresar una abstención de opinión.
- Cuando el auditor en base a su examen, considera que los estados financieros contienen una desviación de algún Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado.
- Al expresar un dictamen con salvedades, se debe declarar todas las razones importantes.

Dictamen Adverso o Negativo. Contiene la afirmación a juicio del auditor que los estados financieros en conjunto no presentan razonablemente la situación financiera de la entidad de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Dictamen con Abstención de Opinión. Una abstención de opinión consiste en no dar una opinión, el auditor emite una abstención al no poder emitir una opinión sobre la razonabilidad en la presentación de los estados financieros. Se emite una abstención de opinión cuando las restricciones en el alcance son importantes o impuestas por el cliente impidiendo el cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas. (Manrique, 2019, pp. 230-234)

Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones

Comentarios. Comentario es la descripción de los hallazgos o aspectos trascendentales encontrados en la ejecución de la auditoría, se deben exponer en forma lógica y clara ya que constituyen la base para la elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

Un comentario de auditoría debe tener elementos básicos como son:

- La condición es el relato de la situación encontrada en el proceso de auditoría.
- El criterio hace referencia a los estándares que debieron cumplirse por parte de quienes realizaron la actividad sujeta a revisión.
- La causa es lo que ocurrió para que el criterio no se haya cumplido.
- El efecto responde a las consecuencias que conllevan las falencias encontradas del trabajo realizado. (Aguirre, 2020)

Conclusiones. Son irregularidades, deficiencias o aspectos negativos encontrados con respecto a las operaciones, actividades y asuntos examinados en la auditoría, descritos en los comentarios de los papeles de trabajo, los cuales podrían dar fundamento a la determinación de responsabilidades y establecimiento de acciones correctivas cuando lo amerite.

Recomendaciones. Son sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas formuladas por los auditores, que permiten a las autoridades de la entidad auditada, mejorar las operaciones o actividades, con la finalidad de conseguir una mayor eficiencia, efectividad y eficacia en el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales. (Contraloría General del Estado, 2001)

5. Metodología

Métodos

Científico: Este método permitió la recopilación y análisis de la información necesaria que conlleva una Auditoría Financiera, mediante la recolección de información de libros, revistas, internet y otros medios que contribuyeron a la construcción del marco teórico lo cual sirvió para comprender y aplicar de forma oportuna la auditoría a la entidad seleccionada.

Deductivo: Este tipo de método fue empleado al revisar y analizar la información acerca de las normativas y reglamentos necesarios para llevar a cabo cada fase de la Auditoría Financiera en la ejecución práctica del Trabajo de Integración Curricular, partiendo desde los recursos asignados al GAD Parroquial Rural Los Encuentros hasta el registro de las operaciones que sustentan los movimientos realizados.

Inductivo: Se aplicó este método para proporcionar un análisis de cada uno de los componentes auditados mediante el desarrollo de la Auditoría Financiera, llevando a cabo los diferentes procedimientos de auditoría que permitieron establecer la razonabilidad de los saldos presentados por la entidad auditada.

Analítico: Dicho método se utilizó para revisar la información contable-financiera utilizada en la ejecución de los procedimientos de auditoría, corroborando que las transacciones contables y los saldos presentados en los estados financieros fueron elaborados de conformidad con las leyes y normativa vigente, además permitió desarrollar las diferentes cédulas de los componentes evaluados.

Sintético: La aplicación de este método sirvió para formular el informe de auditoría, donde se encuentra el dictamen profesional, la información introductoria y los hallazgos encontrados con sus conclusiones y recomendaciones de forma clara y concisa facilitando su comprensión y por ende, se tomen medidas correctivas para la entidad.

6. Resultados

Contexto Institucional

La Parroquia Rural Los Encuentros fue fundada por Agustín Isidro Gómez Ortega, su nombre “Los Encuentros” se da por estar cerca de la unión de los ríos Zamora y Nangaritza, y se encuentra ubicada en la región 7, y sur Amazónica del Ecuador a 20,39km de Yantzaza, 67Km de Zamora Chinchipe y a 187km de la ciudad de Loja, cuenta con una extensión territorial de 47.545 hectáreas, ocupando el 45,54% de la superficie territorial del cantón Yantzaza y el 4,49% de la superficie provincial. Cuenta con diecisiete barrios y limita al Norte con la Parroquia Pachicutza del cantón El Pangui, al Sur con la Parroquia Bellavista, al Este con límites internacionales de la República del Perú y al Oeste con las Parroquia Chicaña.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros con N° de RUC 1960139540001, fue constituido el 26 de febrero de 1981 mediante el Acuerdo Legislativo Nro. 56 y sancionado por el Gobierno de Jaime Roldós Aguilera; el GAD es una entidad jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera que garantiza a sus habitantes una mejor vida mediante la implementación de políticas públicas encaminadas a mejorar las condiciones económicas, sociales, culturales y productivas del sector.

Actualmente el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, se encuentra representado por la Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera, encargada de incentivar y promover el desarrollo de las actividades productivas comunitarias de la parroquia. La institución cuenta con 21 empleados distribuidos en las Unidades Administrativas y de Planificación y Obras Públicas; entre los principales servicios que ofrece a la población están: el fortalecimiento de la soberanía alimentaria y procesos de postcosecha, incentivo a actividades agropecuarias, apoyo a porcicultores, fortalecimiento de soberanía alimentaria y comercial de las familias de la parroquia.

Misión

Los Encuentros en los próximos años será una parroquia integradora participativa e inclusiva, con acceso a servicios sociales de calidad y calidez interconectada de forma interna y externa e insertada en el cambio de la matriz productiva, con un adecuado manejo de sus ecosistemas, con énfasis en las actividades medio ambientales, productivas, culturales, social, turístico y deportivo.

Visión

Anhelamos ser una institución social, ecológica y profundamente humanista, con una filosofía de respeto y accesible para todos los sectores, esto nos permitirá ir creciendo en desarrollo y venciendo las diferencias sociales, donde prime la justicia, la equidad con la participación de los habitantes de nuestra parroquia.

Valores Institucionales

- Equidad.
- Responsabilidad.
- Respeto.
- Honestidad.
- Puntualidad.
- Liderazgo.
- Solidaridad.
- Tolerancia.

Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).
- Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública (LOSNCNCP).
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS).
- Ley Orgánica de la Defensoría del Pueblo.
- Ley de Recursos Hídricos y Aprovechamiento del Agua.
- Ley de Seguridad Pública y del Estado.
- Ley de Seguridad Social.
- Código Orgánico de Organización Territorial y Autonomía-COOTAD.
- Código del Trabajo.
- Reglamento General de la ley Orgánica de Servicio Público.
- Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- Reglamento General de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información.
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Orden de Trabajo N° 01

Loja, 01 de junio de 2022

Srta.
Lizbeth Viviana Chamba Obelencio
JEFE DE EQUIPO
Ciudad. -

De mi consideración:

Por medio del presente y de conformidad con el Proyecto aprobado de Integración Curricular dispongo a Ud. que se dé inicio a la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros del Cantón Yantzaza, Provincia Zamora Chinchipe, Período 2020.

Los objetivos de la Auditoría Financiera estarán encaminados a:

- Evaluar el Sistema de Control Interno acorde a las disposiciones legales, normativas y reglamentos para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del GAD Parroquial Rural Los Encuentros del período 2020.
- Elaborar el Informe de Auditoría que incluya comentarios, conclusiones y recomendaciones, que contribuya a la mejora de las operaciones financieras- contables del GAD.

El equipo de trabajo está conformado por:

Srta. Lizbeth Viviana Chamba Obelencio.
Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.

Jefe de Equipo y Auditor Operativo.
Supervisora.

El tiempo estimado para la realización del trabajo de auditoría es de 50 días calendario, que inicia con fecha 02 de junio y culminará el 21 de julio del presente año.

Los resultados se los dará a conocer mediante el informe a la máxima autoridad el mismo que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

.....
Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.
SUPERVISORA

Notificación Inicial N° 01

Loja, 02 de junio del 2022

Sra.

Kelly Jajaira Montaña Rivera

**PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
LOS ENCuentROS**

Ciudad. -

De mi consideración:

La presente tiene por objeto informarle que mediante Orden de Trabajo Nro.01 de fecha 02 de junio del 2022 se dará inicio a la **Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros del Cantón Yantzaza, Provincia Zamora Chinchipe, Período 2020**, por lo cual le solicito de la manera más comedida y respetuosa se digne disponer a quien corresponda, se preste la colaboración necesaria para el desarrollo del trabajo antes señalado.

El trabajo de auditoría estará a cargo de:

Srta. Lizbeth Viviana Chamba Obelencio.

Jefe de Equipo y Auditor Operativo.

Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.

Supervisora.

Por la favorable atención a la presente, es propicia la ocasión para expresarle mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

Srta. Lizbeth Viviana Chamba Obelencio
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020**

**NI
2-2**

FIRMAS DE CONSTANCIA DE LA NOTIFICACIÓN INICIAL

Nombres y apellidos	Cargo	Firma
---------------------	-------	-------

Sra. Kelly Jajaira
Montaño Rivera

Presidenta



Firmado digitalmente por:
**KELLY JAJAIRA
MONTAÑO
RIVERA**

Ing. Karla Alexandra
Moreno Jumbo

Tesorerera



Firmado digitalmente por:
**KARLA ALEXANDRA
MORENO JUMBO**

Elaborado por: L.V.C.O

Revisor por: O.M.V.M

Fecha: 02/08/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

HI
1-1

HOJA DE ÍNDICE

Índice	Descripción
OT	Orden de Trabajo
NI	Notificación Inicial
HI	Hoja de Índice
HM	Hoja de Marcas
HDT	Hoja de Distribución de Tiempo y Trabajo
PP	Planificación Preliminar
PP-1	Guía de Visita Previa
PP-2	Memorándum de Planificación Preliminar
PP-3	Matriz Preliminar de Riesgos
PE	Planificación Específica
PE-1	Memorándum de Planificación Específica
MDC	Matriz de Decisiones por Componente
C	Componentes
AC	Activo Corriente
ANC	Activo No Corriente
PS	Pasivo
P	Patrimonio
I	Ingreso
G	Gasto
ET	Ejecución de Trabajo
PA	Programa de Auditoría
CCI	Cuestionario de Control Interno
ECI	Evaluación de Cuestionario de Control Interno
CN	Cédulas Narrativas
CA	Cédulas Analíticas
CS	Cédulas Sumarias
PT	Papeles de Trabajo

Elaborado por: L.V.C.O

Revisor por: O.M.V. M

Fecha: 03/06/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCuentROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

HM
1-1

HOJA DE MARCAS

Símbolo	Significado
Ω	Tomado del libro mayor
S	Documentación sustentatoria
V	Verificado
C	Confirmado
∅	Constatación física
@	Saldo auditado
Σ	Sumatoria
μ	Saldo según estados financieros



Elaborado por: L.V.C.O Revisado por: O.M.V. M Fecha: 03/06/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

HDT
1-1

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO Y TRABAJO

Nombres y Apellidos	Siglas	Cargo	Actividades	Tiempo	Firma
Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad	O.M.V.M	Supervisora	<ul style="list-style-type: none"> • Dirigir y supervisar el desarrollo de la Planificación y Programas de Auditoría. • Supervisar la realización de los Programas de Auditoría. • Revisar la evaluación del Control Interno. • Revisar y aprobar los Papeles de Trabajo. • Revisar y aprobar el Informe Final de Auditoría. 	15 días	 <p>Firmado electrónicamente por: ODALIS MARITZA VILLACRES MAURAD</p>
Sta. Lizbeth Viviana Chamba Obelencio	L.V.C.O	Jefe de Equipo y Auditor Operativo	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar y ejecutar del cuestionario de Control Interno. • Desarrollar y ejecutar los programas de Auditoría. • Elaborar los Papeles de Trabajo. • Aplicar los procedimientos de Auditoría. • Evaluar los componentes a ser auditados. • Establecer los hallazgos de Auditoría 	35 días	 <p>Firmado electrónicamente por: LIZBETH VIVIANA CHAMBA OBELENCIO</p>
Elaborado por: L.V.C.O			Revisado por: O.M.V. M	Fecha: 03/06/2022	

FASE I-PLANIFICACIÓN





**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

**PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

GUÍA DE VISITA PREVIA

1. Datos de la Institución

Nombre de la institución: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros.

Representante Legal: Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera.

Ruc: 1960139540001

Dirección: Av. Principal 24 de Mayo y Primero de Mayo esquina.

Ubicación: Provincia Zamora Chinchipe – Cantón Yantzaza - Parroquia Los Encuentros.

Teléfono: (07) 2113-121

Correo electrónico: losencuentros@localhost

Horario de trabajo: Lunes – Viernes de 8:00 -12:00 / 13:00 -17:00

Página web: <https://gadlosencuentros.gob.ec/>

2. Contexto Institucional

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros con N° de RUC 1960139540001, fue constituido el 26 de febrero de 1981 mediante el Acuerdo Legislativo Nro. 56 y sancionado por el Gobierno de Jaime Roldós Aguilera; el GAD es una entidad jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera que garantiza a sus habitantes una mejor vida mediante la implementación de políticas públicas encaminadas a mejorar las condiciones económicas, sociales, culturales y productivas del sector.

Actualmente el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, se encuentra representado por la Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera, encargada de incentivar y promover el desarrollo de las actividades productivas comunitarias de la parroquia. La institución cuenta con 21 empleados distribuidos en las Unidades Administrativas y de Planificación y Obras Públicas; entre los principales servicios que ofrece a la población están: el fortalecimiento de la

soberanía alimentaria y procesos de postcosecha, incentivo a actividades agropecuarias, apoyo a porcicultores, fortalecimiento de soberanía alimentaria y comercial de las familias de la parroquia e incentivo a las actividades agropecuarias.

3. Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).
- Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública (LOSNCP).
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS).
- Ley Orgánica de la Defensoría del Pueblo.
- Ley de Recursos Hídricos y Aprovechamiento del Agua.
- Ley de Seguridad Pública y del Estado.
- Ley de Seguridad Social.
- Código Orgánico de Organización Territorial y Autonomía-COOTAD.
- Código del Trabajo.
- Reglamento General de la ley Orgánica de Servicio Público.
- Reglamento a la Ley de Seguridad Pública y del Estado.
- Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- Reglamento General de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información.
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

4. Misión

Los Encuentros en los próximos años será una parroquia integradora participativa e inclusiva, con accesos a servicios sociales de calidad y calidez interconectada de forma interna y externa e insertada en el cambio de la matriz productiva, con un adecuado manejo de sus ecosistemas, con énfasis en las actividades medio ambientales, productivas, culturales, social, turístico y deportivo.

5. Visión

Anhelamos ser una institución social, ecológica y profundamente humanista, con una filosofía de respeto y accesible para todos los sectores, esto nos permitirá ir creciendo en desarrollo y venciendo las diferencias sociales, donde prime la justicia, la equidad con la participación de los habitantes de nuestra parroquia.

6. Objetivos Institucionales

- Promover y articular entre los diferentes niveles de gobierno y ministerios de competencia, la coordinación, planificación y ejecución de servicios básicos e infraestructura, la productividad y el servicio social.
- Promover y fortalecer las capacidades de manejo sostenible de las actividades agrícolas, pecuarias y turísticas, con el fin de mejorar la seguridad alimentaria y precautelar los recursos naturales de la parroquia.
- Fomentar la integración y participación social en la gestión del desarrollo parroquial, desde la perspectiva de género e interculturalidad.
- Capacitar al talento humano para mejorar el desarrollo familiar y comunitario.
- Planificar con un enfoque de prospectiva estratégica el desarrollo físico correspondiente a la circunscripción territorial de la Parroquia.
- Promover la implementación de proyectos micros empresariales.
- Convocar y promover en la comunidad mecanismos de integración permanente para discutir los problemas de la Parroquia.

7. Funcionarios Principales

Nombres y Apellidos	Cargo	Período	
		Fecha Ingreso	Fecha Salida
Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera	Presidenta	15/05/2019	Continua
Ab. Melki Manuel Chamba Rodriguez	Primer vocal	15/05/2019	Continua
Lic. Richar Guillermo Andino Celi	Segundo vocal	15/05/2019	Continua
Lic. Walter Leonardo Chamba	Tercer Vocal	15/05/2019	Continua
Ing. Karla Alexandra Moreno	Tesorera	15/05/2019	Continua
Tnlga. Torres Torres Olga Isabel	Secretaria	15/05/2019	Continua

8. Número de Empleados de la Institución

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Los Encuentros cuenta con 10 empleados en la área Administrativa donde se encuentran: la presidenta, técnico de bienes, tesorera, secretario, chofer de vehículo, vicepresidente, vocales y la asistente administrativa; dentro del área de Planificación y Obras Públicas existen 10 empleados, entre los cuales están: técnico de proyectos, auxiliar de obras civiles, tres operadores, un chofer y cuatro obreros; por último el área de Productividad, Turismo y UATH donde cuenta con un técnico de producción; sumando así un total de 21 empleado.

9. Financiamiento

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, recibe asignación del Estado Ecuatoriano, cuenta con ingresos propios, de autogestión entre otros que permiten llevar a cabo sus actividades, los ingresos presupuestados para el año 2020 fueron:

Financiamiento 2020	Valor
Ley Especial Amazónica 010	149.561,23
Ministerio Finanzas Corriente 30%	64.962,38
Ministerio Finanzas Inversión 70%	150.331,88
Arriendos	10.532,16
Devolución del IVA	50.000,00
Saldo Caja Bancos	281.868,01
Crédito Debe Capital Interés	56.708,09
Fondos de Autogestión	32.812,26
Cuentas por Cobrar	2.000,00
Saldo Total	856.853,18

10. Sistema de Información Automatizado

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Los Encuentros para obtención de información contable utiliza el Sistema Contable denominado SIG-AME, el mismo que está aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas para ese tipo de Entidades.

11. Obligaciones tributarias

- Anexo Relación Dependencia.
- Anexo Transaccional Simplificado.
- Declaración de Retenciones en la Fuente.
- Declaración mensual de IVA.

12. Principales Políticas Contables

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros se rige en la Contabilidad Gubernamental conforme lo normalizado por el SINFIP, el cual es obligatorio para el Sector Público Financiero.

13. Puntos de Interés de la Auditoría

- No se realizan conciliaciones bancarias por parte de la tesorera.
- No se aseguran los bienes de la institución.
- No se realiza una evaluación de riesgos.
- Ausencia de constataciones físicas de los bienes de larga duración de la entidad.
- No existen procedimientos definidos para el control del patrimonio público.

14. Componentes a Auditar

- Activos.
 - Activo corriente.
 - Activo no Corriente.
- Pasivos.
- Patrimonio.
- Ingresos.
- Gastos.



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL

LOS ENCUENTROS

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1. Antecedentes

Las operaciones financieras-contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros en el período de alcance, no han sido sujetas a auditorías.

2. Motivo de la Auditoría

La auditoría a los estados financieros, se ejecutará en cumplimiento a la orden de trabajo N°01 del 01 de junio de 2022, cumpliendo así con un requisito primordial para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

3. Objetivos de la Auditoría

- Evaluar el Sistema de Control Interno acorde a las disposiciones legales, normativas y reglamentos para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del GAD Parroquial Rural Los Encuentros del período 2020.
- Elaborar el Informe de Auditoría que incluya comentarios, conclusiones y recomendaciones, que contribuya a la mejora de las operaciones financieras-contables del GAD.

4. Alcance de la Auditoría

La auditoría a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, abarca las actividades del período económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2020.

5. Conocimiento de la Institución y Base Legal

Contexto Institucional

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros con N° de RUC 1960139540001, fue constituido el 26 de febrero de 1981 mediante el Acuerdo Legislativo Nro. 56 y sancionado por el Gobierno de Jaime Roldós Aguilera; el GAD es una entidad jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera que garantiza a sus habitantes una mejor vida mediante la implementación de políticas públicas encaminadas a mejorar las condiciones económicas, sociales, culturales y productivas del sector.

Actualmente el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, se encuentra representado por la Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera, encargada de incentivar y promover el desarrollo de las actividades productivas comunitarias de la parroquia. La institución cuenta con 21 empleados distribuidos en las Unidades Administrativas y de Planificación y Obras Públicas; entre los principales servicios que ofrece a la población están: el fortalecimiento de la soberanía alimentaria y procesos de postcosecha, incentivo a actividades agropecuarias, apoyo a porcicultores, fortalecimiento de soberanía alimentaria y comercial de las familias de la parroquia e incentivo a las actividades agropecuarias.

Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).
- Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública (LOSNCNP).
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (COPCCS).
- Ley Orgánica de la Defensoría del Pueblo.
- Ley de Recursos Hídricos y Aprovechamiento del Agua.
- Ley de Seguridad Pública y del Estado.
- Ley de Seguridad Social.
- Código Orgánico de Organización Territorial y Autonomía-COOTAD.
- Código del Trabajo.
- Reglamento General de la ley Orgánica de Servicio Público.

- Reglamento a la Ley de Seguridad Pública y del Estado.
- Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- Reglamento General de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Misión

Los Encuentros en los próximos años será una parroquia integradora participativa e inclusiva, con acceso a servicios sociales de calidad y calidez interconectada de forma interna y externa e insertada en el cambio de la matriz productiva, con un adecuado manejo de sus ecosistemas, con énfasis en las actividades medio ambientales, productivas, culturales, social, turístico y deportivo.

Visión

Anhelamos ser una institución social, ecológica y profundamente humanista, con una filosofía de respeto y accesible para todos los sectores, esto nos permitirá ir creciendo en desarrollo y venciendo las diferencias sociales, donde prime la justicia, la equidad con la participación de los habitantes de nuestra parroquia.

Objetivos Institucionales

- Promover y articular entre los diferentes niveles de gobierno y ministerios de competencia, la coordinación, planificación y ejecución de servicios básicos e infraestructura, la productividad y el servicio social.
- Promover y fortalecer las capacidades de manejo sostenible de las actividades agrícolas, pecuarias y turísticas, con el fin de mejorar la seguridad alimentaria y precautelar los recursos naturales de la parroquia.
- Fomentar la integración y participación social en la gestión del desarrollo parroquial, desde la perspectiva de género e interculturalidad, así como del fortalecimiento organizativo.
- Capacitar al talento humano para mejorar la gestión del desarrollo familiar y comunitario.
- Planificar con un enfoque de prospectiva estratégica el desarrollo físico correspondiente a la circunscripción territorial de la Parroquia.
- Promover la implementación de proyectos micro empresariales.

- Convocar y promover en la comunidad mecanismo de integración permanente para discutir los problemas de la Parroquia.

Funcionarios Principales

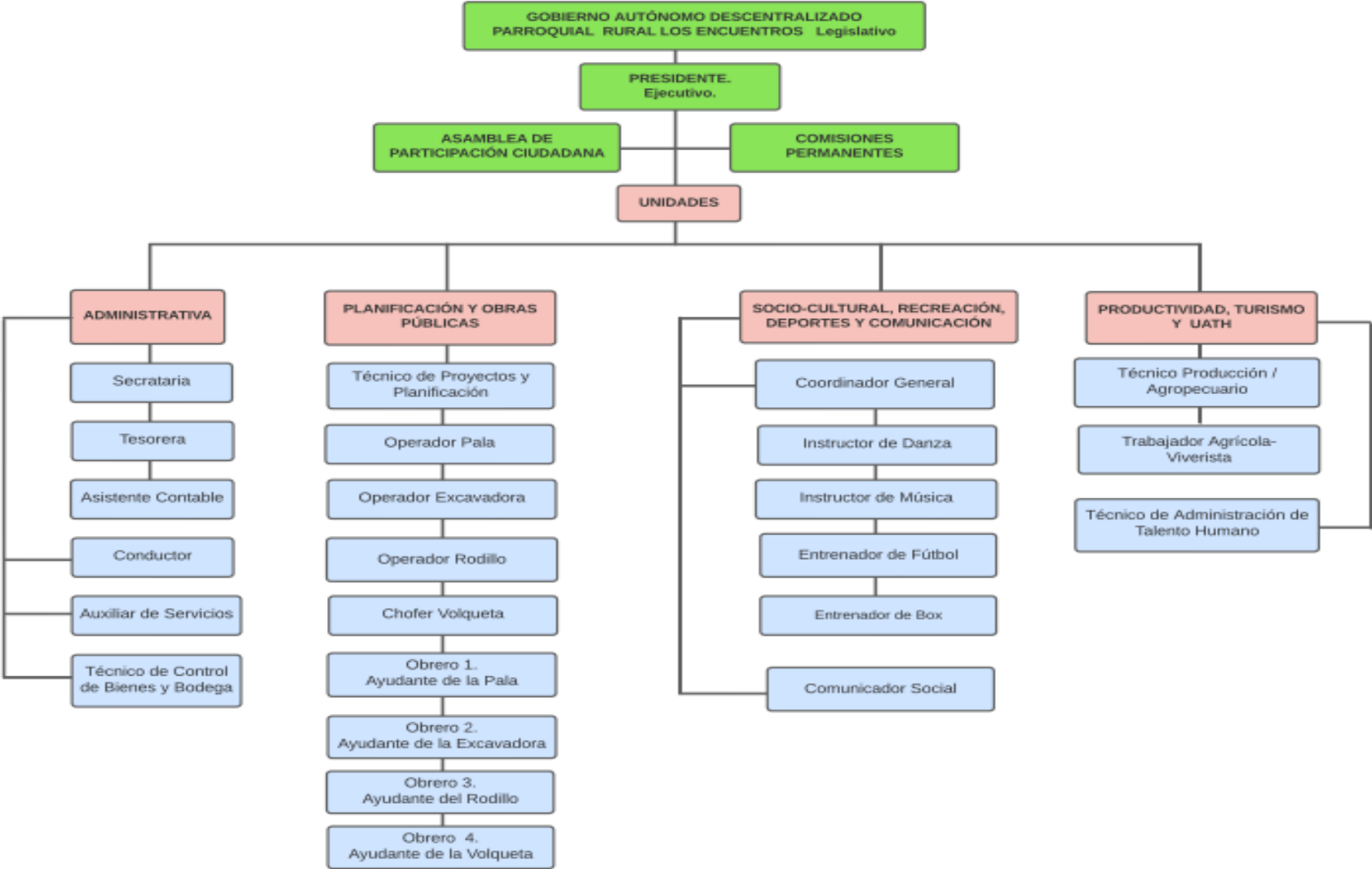
Nombres y Apellidos	Cargo	Período	
		Fecha Ingreso	Fecha Salida
Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera	Presidenta	15/05/2019	Continua
Ab. Melki Manuel Chamba Rodriguez	Primer vocal	15/05/2019	Continua
Lic. Richar Guillermo Andino Celi	Segundo vocal	15/05/2019	Continua
Lic. Walter Leonardo Chamba Jaramillo	Tercer Vocal	15/05/2019	Continua
Ing. Karla Alexandra Moreno	Tesorerera	15/05/2019	Continua
Tnlga. Torres Torres Olga Isabel	Secretaria	15/05/2019	Continua

Financiamiento

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, recibe asignación del Estado Ecuatoriano, cuenta con ingresos propios y de autogestión que permiten llevar a cabo sus actividades, estos se desglosan de la siguiente manera:

Financiamiento 2020	Valor
Ley Especial Amazónica 010	205.118,55
Ministerio Finanzas Corriente 30%	64.962,38
Ministerio Finanzas Inversión 70%	151.578,89
Arriendos	11.796,00
Devolución del IVA	50.000,00
Saldo Caja Bancos	281.868,01
Crédito Debe Capital Interés	56.708,09
Fondos de Autogestión	32.812,26
Cuentas por Cobrar	2.000,00
Saldo Total	856.853,18

Organigrama Funcional



Nota. Obtenido de (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, 2022)

6. Grado de Confiabilidad de la Información Financiera

Los principales reportes que el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Los Encuentros emite y son enviados al Ministerio de Economía y Finanzas son:

- Estado de Resultados.
- Estado de Situación Financiera.
- Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Ejecución Presupuestaria.

7. Puntos de Interés de la Auditoría

- No se realizan conciliaciones bancarias por parte de la tesorera.
- No se aseguran los bienes de la institución.
- No se realiza una evaluación de riesgos.
- Ausencia de constataciones físicas de los bienes de larga duración de la entidad.
- No existe procedimientos definidos para el control del patrimonio público

8. Componentes a Auditar

- Activos.
 - Activo corriente.
 - Activo no Corriente.
- Pasivos.
- Patrimonio.
- Ingresos.
- Gastos.

9. Manipulación y Seguridad del Sistema Contable

El sistema contable es manejado por la tesorera de la institución la cual es la encargada de llevar a cabo estas actividades.

10. Manejo de Cuentas Bancarias

Las cuentas bancarias que tiene el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Los Encuentros son manejadas por la presidenta y la tesorera.

11. Información Archivada

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Los Encuentros mantiene su información archivada en forma física y digital, la información que se encuentra en forma física está organizada según los meses y años en un mueble de archivos, por otra parte, la información digital se encuentra en archivos en el computador de la tesorera de la institución.

12. Bancos Depositarios y Número de Cuentas Corrientes

Nombre de la cuenta	Número de Cta. Cte
Gad Parroquial Los Encuentros (Yantzaza)	01220229
Banco Central del Ecuador donación	80220092
Cta.Bce. de crédito	80220091

13. Información Archivada

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Los Encuentros mantiene su información archivada en forma física y digital, la información que se encuentra en forma física está organizada según los meses y años en un mueble de archivos, por otra parte, la información digital se encuentra en archivos en el computador de la tesorera de la institución.

Srta. Lizbeth Viviana Chamba Obelencio
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.
SUPERVISORA

14. Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCIENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

PP-3
1-3

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGOS

Componente	Riesgo		Enfoque de Auditoría	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas Sustantivas	Pruebas de Cumplimiento
Activo Corriente	<ul style="list-style-type: none"> Falta de auditorías en el período examinado Significativo valor en Cuentas por Cobrar. 	<ul style="list-style-type: none"> No se elaboran conciliaciones bancarias de las cuentas. No se elaboran libros auxiliares de las cuentas por cobrar. 	<ul style="list-style-type: none"> Realizar una Conciliación Bancaria. Realizar una Cédula Analítica del mayor rubro de Cuentas por Cobrar. 	<ul style="list-style-type: none"> Comprobar los saldos de efectivo y equivalente de efectivo. Evaluar el Sistema de Control Interno de los Activos Corrientes.
Activo no Corriente	<ul style="list-style-type: none"> Ausencia de constataciones físicas de los bienes. Deficiente protección de bienes. 	<ul style="list-style-type: none"> El inventario de bienes no se encuentra actualizado. Los bienes no se encuentran asegurados. 	<ul style="list-style-type: none"> Realizar una constatación física de bienes. Realizar una cédula sumaria de la cuenta Propiedad, Planta y equipo. 	<ul style="list-style-type: none"> Verificar la existencia de los bienes. Verificar el saldo de bienes de la institución.
Elaborado por: L.V.C.O		Revisado por: O.M.V. M		Fecha: 09/06/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

PP-3
2-3

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGOS

Componente	Riesgo		Enfoque de Auditoría	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas Sustantivas	Pruebas de Cumplimiento
Pasivo	<ul style="list-style-type: none"> La documentación soporte no es archivada de forma correcta. Los valores pendientes a cancelar no se gestionan oportunamente. 	<ul style="list-style-type: none"> Valor significativo en créditos con el sector público financiero. No se realiza conciliación de saldos con mayores. 	<ul style="list-style-type: none"> Realizar una Cédula Analítica de las obligaciones. Realizar una Cédula Analítica de los créditos realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> Verificar el cumplimiento de los depósitos y fondos de terceros. Evidenciar el cumplimiento de las obligaciones con instituciones públicas financieras.
Patrimonio	<ul style="list-style-type: none"> Valor acumulado de resultados de años anteriores. No se realiza análisis del componente. 	<ul style="list-style-type: none"> No existen procedimientos de control para salvaguardar el patrimonio público. 	<ul style="list-style-type: none"> Realizar una cédula sumaria del componente. 	<ul style="list-style-type: none"> Verificar el Sistema de Control Interno del componente.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 09/06/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

PP-3
3-3

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGOS

Componente	Riesgo		Enfoque de Auditoría	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas Sustantivas	Pruebas de Cumplimiento
Ingresos	<ul style="list-style-type: none"> Las Donaciones de Capital del Sector Privado no Financiero son las de mayor ingreso. 	<ul style="list-style-type: none"> Inadecuada verificación de ingresos. 	<ul style="list-style-type: none"> Realizar una Cédula de Analítica de la cuenta más significativa de transferencias netas recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> Evaluar el Sistema de Control Interno. Verificar la razonabilidad de los saldos de Ingresos presentados en los Estados Financieros.
Gastos	<ul style="list-style-type: none"> Los Egresos por inversiones de desarrollo social son considerables. 	<ul style="list-style-type: none"> Existe un control para el pago de inversiones. Falta de evaluación de gastos realizados. 	<ul style="list-style-type: none"> Realizar una Cédula de Analítica de Inversiones de desarrollo social. Realizar una Cédula Sumaria del componente. 	<ul style="list-style-type: none"> Evidenciar que los Gastos se encuentren sustentados. Verificar los movimientos de inversiones de desarrollo social.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 09/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
LOS ENCUENTROS**

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Memorándum de Planificación Específica

Nombre de la institución: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros.

Representante Legal: Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera.

Ruc: 1960139540001

Dirección: Av. Principal 24 de Mayo y Primero de Mayo esquina.

Ubicación: Provincia Zamora Chinchipe - Cantón Yantzaza - Parroquia Los Encuentros.

Teléfono: (07) 2113-121

Correo electrónico: losencuentros@localhost

Horario de trabajo: Lunes – Viernes de 8:00 -12:00 / 13:00 -17:00

Página web: <https://gadlosencuentros.gob.ec/>

1. Referencia de la Planificación Preliminar

En la planificación preliminar se determinó un enfoque de la auditoría preliminar de pruebas sustantivas, de cumplimiento y control consideradas al evaluar el Sistema de Control Interno de los componentes de la entidad a ser auditados mediante una auditoría.

2. Objetivos Específicos por Componentes

Los objetivos de estos componentes se detallan en los respectivos programas de auditoría de conformidad a cada componente.

3. Programa de Auditoría

Los procedimientos a utilizar en la fase de Ejecución de auditoría, se detallan en los Programas de auditoría según su respectivo componente, los mismos serán elaborados por el Jefe de Equipo de Auditoría.

4. Recursos Humanos a Utilizarse

Nombres y Apellidos	Cargo
Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.	Supervisora
Srta. Lizbeth Viviana Chamba Obelencio	Jefe de Equipo y Auditor Operativo

5. Distribución de Tiempo

El tiempo establecido para realizar la Auditoría Financiera es de 50 días calendario, los cuales serán distribuidos de la siguiente manera:

Descripción	Días
Orden de Trabajo	
Notificación inicial	2
Hoja de índice	
Hoja de marcas	
Hoja de distribución de tiempo y trabajo	
Fase I: Planificación	
• Planificación específica	10
• Planificación preliminar	
Fase II: Ejecución	31
Fase III: Informe de Auditoría	7
Total días	50

6. Producto a Obtener de la Auditoría

Como resultado de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, se emitirá un informe que contenga:

Sección I: Informe de Auditoría

- Dictamen profesional.

- Estados financieros.

Sección II: Información Financiera Complementaria

Detalle de la información financiera complementaria.

Sección III: Resultados de la Auditoría.

Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones.

Rubros examinados.

Srta. Lizbeth Viviana Chamba Obelencio
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad. Mg. Sc
SUPERVISORA



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

MDC
1-6

MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTE

Componente	Calificación del Riesgo		Afirmaciones	Enfoque de Auditoría
	Control	Inherente		
Activo Corriente	Moderado	Moderado	Veracidad Cumplimiento Evaluación	<p>Objetivos</p> <ul style="list-style-type: none">• Evaluar el sistema de control interno.• Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el activo corriente presentado en los estados financieros. <p>Procedimientos</p> <ul style="list-style-type: none">• Aplique el cuestionario de control interno.• Evalué el sistema de control interno del componente.• Elabore cédulas narrativas de las debilidades encontradas en la evaluación del control interno.• Realice conciliaciones bancarias de las tres cuentas del GAD.• Realice una cédula analítica de una de las cuentas de mayor rubro.• Elabore una cédula sumaria del componente.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 13/06/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

MDC
2-6

MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTE

Componente	Calificación del Control	Riesgo Inherente	Afirmaciones	Enfoque de Auditoría
Activo no Corriente	Moderado	Moderado	Veracidad Cumplimiento Evaluación	<p>Objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"> Evaluar el sistema de control interno. Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el activo no corriente presentado en los estados financieros. <p>Procedimientos</p> <ul style="list-style-type: none"> Aplique el cuestionario de control interno. Evalué el sistema de control interno del componente. Elabore cédulas narrativas de la evaluación del sistema de control interno. Realice una constatación física de los bienes de la institución y deje constancia en un acta. Desarrolle una cédula sumaria del componente auditado.
Elaborado por: L.V.C.O		Revisado por: O.M.V. M		Fecha: 13/06/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

MDC
3-6

MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTE

Componente	Calificación del Control	Riesgo Inherente	Afirmaciones	Enfoque de Auditoría
Pasivo	Moderado	Moderado	Veracidad Cumplimiento Evaluación	<p>Objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"> Evaluar el sistema de control interno. Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el pasivo presentado en los estados financieros. <p>Procedimientos</p> <ul style="list-style-type: none"> Aplique el cuestionario de control interno. Evalué el sistema de control interno del componente. Realice cédulas narrativas de la evaluación del sistema de control interno. Elabore cédulas analíticas de Depósitos y Fondos de Terceros y de Empréstitos. Realice una cédula sumaria del componente.
Elaborado por: L.V.C.O		Revisado por: O.M.V. M		Fecha: 13/06/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

MDC
4-6

MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTE

Componente	Calificación del Control	Riesgo Inherente	Afirmaciones	Enfoque de Auditoría
				Objetivos
				<ul style="list-style-type: none"> Evaluar el sistema de control interno. Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el patrimonio presentado en los estados financieros.
				Procedimientos
Patrimonio	Moderado	Moderado	Veracidad Cumplimiento Evaluación	<ul style="list-style-type: none"> Aplique el cuestionario de control interno. Evalué el sistema de control Interno del componente. Realice una cédula narrativa de las debilidades encontradas en la evaluación de control interno. Elabore una cédula analítica de la cuenta Resultados de Ejercicios y del Patrimonio Público. Realice una cédula sumaria para verificar la razonabilidad del saldo del componente.
Elaborado por: L.V.C.O		Revisado por: O.M.V. M		Fecha: 13/06/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

MDC
5-6

MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTE

Componente	Calificación del Riesgo Control	Riesgo Inherente	Afirmaciones	Enfoque de Auditoría
				Objetivos <ul style="list-style-type: none">• Evaluar el sistema de control interno.• Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los ingresos presentados en los estados financieros.
Ingresos	Moderado	Moderado	Veracidad Cumplimiento Evaluación	Procedimientos <ul style="list-style-type: none">• Aplique el cuestionario de control interno.• Evalué el sistema de control interno del componente.• Realice una cédula narrativa de las deficiencias encontradas en el control interno.• Elabore una cédula analítica de Transferencias Netas.• Desarrolle una cédula sumaria que verifique la razonabilidad del saldo del componente.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 13/06/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

MDC
6-6

MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTE

Componente	Calificación del Riesgo		Afirmaciones	Enfoque de Auditoría
	Control	Inherente		
				Objetivos <ul style="list-style-type: none">• Evaluar el sistema de control interno.• Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los gastos presentados en los estados financieros.
Gastos	Moderado	Moderado	Veracidad Cumplimiento Evaluación	Procedimientos <ul style="list-style-type: none">• Aplique el cuestionario de control interno.• Evalué el sistema de control interno del componente.• Elabore una cédula narrativa de las deficiencias encontradas en la evaluación de control interno.• Tome una muestra y verifique la documentación de sustento de los gastos efectuados por Inversiones de Desarrollo Social.• Realice una cédula sumaria del componente gastos.
Elaborado por: L.V.C.O		Revisado por: O.M.V. M		Fecha: 13/06/2022

FASE II-EJECUCIÓN





**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020**

PA-AC
1-2

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y equivalente de Efectivo, Anticipos de Fondos, Cuentas por cobrar y Deudores Financieros.

N.º	Descripción	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
Objetivos:				
1	Evaluar el Sistema de Control Interno.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el activo corriente presentado en los estados financieros.			
Procedimientos:				
1	Aplique el cuestionario de control interno.	CCI-AC 4	L.V.C.O	15/06/2022
2	Evalué el sistema de control interno del componente.	ECI-AC 1	L.V.C.O	15/06/2022
3	Elabore cédulas narrativas de las debilidades encontradas en la evaluación del control interno.	CN-AC 1	L.V.C.O	16/06/2022
4	Elabore una cédula sumaria del componente.	CS-AC 2	L.V.C.O	16/06/2022
5	Realice conciliaciones bancarias de las tres cuentas del GAD.	PT-AC 16	L.V.C.O	17/06/2022
6	Desarrolle una cédula analítica de los Anticipos a Contratistas.	CA1-AC 3	L.V.C.O	17/06/2022

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 14/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020**

PA-AC
2-2

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y equivalente de Efectivo, Anticipos de Fondos, Cuentas por cobrar y Deudores Financieros.

N.º	Descripción	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
Objetivos:				
1	Evaluar el Sistema de Control Interno.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el activo corriente presentado en los estados financieros.			
Procedimientos:				
7	Realice una cédula analítica a las Cuentas por Cobrar.	CA2-AC 9	L.V.C.O	18/06/2022
8	Ejecute una cédula analítica de los Deudores Financieros.	CA3-AC 3	L.V.C.O	18/06/2022

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 14/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

CCI-AC
1-4

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y equivalente de Efectivo, Anticipos de Fondos, Cuentas por cobrar y Deudores Financieros.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observaciones
		Si	No	PT	CT	
Efectivo y equivalente de efectivo.						
1	¿Los pagos son realizados mediante transferencias bancarias?	X		3	3	
2	¿Son registradas las transacciones en el momento que se generan?	X		3	3	
3	¿Las transferencias son realizadas con la debida autorización de la presidenta?	X		3	3	
4	¿La institución cuenta con un respaldo de las transferencias realizadas?	X		3	3	
5	¿La documentación de respaldo de las transferencias es archivada de forma lógica?	X		3	3	
6	¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual?		X	3	0	No se realizan conciliaciones.
7	¿La entidad mantiene estados de cuenta bancarios?	X		3	3	
8	¿La entidad elabora libros mayores de bancos?	X		3	3	

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 15/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CCI-AC
2-4

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y equivalente de Efectivo, Anticipos de Fondos, Cuentas por cobrar y Deudores Financieros.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observaciones
		Si	No	PT	CT	
Anticipo de Fondos						
10	¿Los anticipos de sueldos son solicitados con anticipación?	X		3	3	
11	¿Los anticipos de fondos son autorizados por la presidenta?	X		3	3	
12	¿Los anticipos de sueldos son descontados en los roles de pago?	X		3	3	
13	¿Existe un archivo ordenado de los anticipos realizados?	X		3	3	
14	¿La institución cuenta con procedimientos para el manejo de anticipos?	X		3	3	
15	¿Los anticipos entregados a empleados son debidamente legalizados?	X		3	3	
Cuentas por cobrar						
16	¿Existe un control de la cuentas por cobrar en la institución?	X		3	3	Son realizadas por la tesorera

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 15/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CCI-AC
3-4

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y equivalente de Efectivo, Anticipos de Fondos, Cuentas por cobrar y Deudores Financieros.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observaciones
		Si	No	PT	CT	
Cuentas por cobrar						
17	¿La documentación que sustenta los valores pendientes de cobro se encuentra debidamente archivada?	X		3	3	
18	¿El archivo de las cuentas por cobrar se encuentra en un lugar seguro?	X		3	3	
19	¿El acceso a los registros contables está restringido para personas no autorizadas?	X		3	3	
20	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?	X		3	3	
21	¿Existe una separación de funciones incompatibles?	X		3	3	
Deudores Financieros						
22	¿Los registros contables de esta cuenta son realizados con exactitud?	X		3	3	
Elaborado por: L.V.C.O		Revisado por: O.M.V. M		Fecha: 15/06/2022		



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CGI-AC
4-4

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y equivalente de Efectivo, Anticipos de Fondos, Cuentas por cobrar y Deudores Financieros.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observaciones
		Si	No	PT	CT	
22	¿Existe un control de las cuentas por cobrar de años anteriores?	X		3	3	
23	¿Las operaciones realizadas cumplen con procesos de autorización que aseguren un control adecuado?	X		3	3	
24	¿Existe un registro detallado de los anticipos de fondos de años anteriores?	X		3	3	
TOTAL				73	70	
Elaborado por: L.V.C.O		Revisado por: O.M.V. M		Fecha: 15/06/2022		



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA

ECI-AC
1-1

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y equivalente de Efectivo, Anticipos de Fondos, Cuentas por cobrar y Deudores Financieros.

EVALUACIÓN SEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Valoración

PT= Ponderación Total

CP= (CT/PT) X 100

CT= Calificación Total

CP= (70/72) X100

CP= Calificación Porcentual

CP= 97,22 %

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Moderado	Bajo
		97,22 %
15%- 45%	46%-74%	75%-95%
Bajo	Moderado	Alto
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Una vez aplicado el cuestionario de Control Interno al componente Activo Corriente y subcomponente Efectivo y equivalente de Efectivo, Anticipos de Fondos, Cuentas por cobrar y Deudores Financieros, se determinó un nivel de confianza alto con un 97,22 % y un nivel de riesgo bajo, considerando la siguiente deficiencia:

- No se realizan conciliaciones bancarias de las tres cuentas que mantiene la institución.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 15/06/202



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CN-AC
1-1

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y equivalente de Efectivo, Anticipos de Fondos, Cuentas por cobrar y Deudores Financieros.

CONCILIACIONES BANCARIAS

Comentario

Luego de evaluar el sistema de Control Interno al componente Activo Corriente, se evidenció que en el período examinado no se han realizado conciliaciones bancarias de las tres cuentas que mantiene la entidad, infringiendo la **Norma de Control Interno de la Contraloría N° 403-07 Conciliaciones Bancarias**, la cual determina “La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes”; el incumplimiento de esta norma se origina por el descuido de la tesorera lo que genera desconocimiento de los saldos reales de la cuenta que mantiene la institución y por ende, que la información no sea confiable y oportuna.

Conclusión

No se han realizado conciliaciones bancarias mensuales de las tres cuentas del GAD Parroquial Rural Los Encuentros durante el año 2020.

Recomendación

A la presidenta:

Disponer a la tesorera que realice mensualmente las conciliaciones bancarias de las tres cuentas de la institución, con el fin de verificar los registros contables y tener un control de los movimientos de las cuentas bancarias, en cumplimiento a la NCI 403-07.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 16/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CÉDULA SUMARIA**

CS-AC
1-2

COMPONENTE: Activo Corriente

Cuenta	Saldo 31-12-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	458.491,54			458.491,54
Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	458.485,70			458.485,70
Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal	5,84			5,84
Anticipos de Fondo	31.801,12			31.801,12
Anticipos a Servidores Públicos	83,42	μ	@	83,42
Anticipos a Contratistas de Obras	29.592,45			29.592,45
Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	2.058,29			2.058,29
Por Recuperación de Fondos	66,96			66,96
Cuentas por Cobrar	47498,83			47498,83
Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	47.498,83			47.498,83
Inversiones Temporales	4.217,00			4.217,00
Inversiones en Valores	4.217,00			4.217,00
Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870,00			6.870,00
Inversiones en Títulos y Valores	6.870,00			6.870,00
Deudores Financieros	33.698,54			33.698,54
Anticipos de Fondos de Años Anteriores	3.475,47			3.475,47
Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	30.223,07			30.223,07
TOTAL	Σ 582.577,03		Σ	582.577,03

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 16/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CS-AC
2-2

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: Activo Corriente

Comentario:

Una vez realizado el análisis del componente Activo Corriente, se determinó la razonabilidad de los saldos de los estados financieros, ya que coinciden con los determinados en la auditoría y están basados en la normativa vigente para la entidad.

Σ = Sumatoria

@ = Saldo auditado

μ = Saldo según estados financieros

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 16/06/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

PT-AC
1-16

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y equivalente de efectivo

CONCILIACIÓN BANCARIA

Mes	Diciembre	
Cta. Cte.	Banco Central del Ecuador cuenta t. 1220229	
Saldo inicial según libros		361.472,50
(+) Entradas de dinero		743.566,50
(-) Salidas de dinero		-612.001,43
(+) Notas de débito		2.692,72
(-) Notas de crédito		-37.245,29
Saldo según libros		458.485,00
		458.485,00 V

Comentario:

Luego de realizar la conciliación bancaria de la cuenta Banco Central del Ecuador cuenta t. 1220229 del mes de diciembre del 2020, se determinó que los saldos del libro mayor de bancos y los saldos del estado bancario coinciden con un valor de \$458.485,00 por lo cual se manifiesta que el saldo presentado en la cuenta es razonable.

∑ = Sumatoria

V= Verificado

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 17/06/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SiG-AME

Página 29 de 32

Codigo : 1.1.1.03.01		Desde :1/1/2020	Hasta 31/12/2020	Saldo Inicial :		361.472.50
Nombre : banco central del ecuador cuenta t. 1220229		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020			361.472.50	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
1/12/2020	0 550	P/R. ANTICIPO DEL 60% POR EL PROYECTO DE LA ACADEMIA VIRTUAL 2020	0.00	10.800.00	496.625.90	
1/12/2020	0 551	P/R. PAGO DE LA CONSULTORIA POR ESTUDIO DEL ESTADIO DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS	0.00	10.920.82	485.705.08	
3/12/2020	0 552	P/R PAGO DE LA PLANILLA DE APORTES AL IESS DEL MES DE NOVIEMBRE 2020, SEGUN COMPROBANTE 136618690	0.00	2.539.16	483.165.92	
3/12/2020	0 553	P/R. PRESTAMO QUIROGRAFARIO NRO. 32531469 DEL MES DE NOVIEMBRE 2020 COMPROBANTE DEL BCE NRO. 1224498 DEL MES DE DICIEMBRE 2020	0.00	126.11	483.039.81	
3/12/2020	0 554	P/R INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DE LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2020 SEGUN COMPROBANTE BCE 1226229	29.410.32	0.00	512.450.13	
3/12/2020	0 555	P/R. PAGO A LA CONAGOPARE PROVINCIAL ZAMORA CHINCHIPE DE LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2020 EL 2%	0.00	588.21	511.861.92	
3/12/2020	0 556	P/R. PAGO A LA CONAGOPARE NACIONAL DE LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2020 EL 1%	0.00	294.10	511.567.82	
7/12/2020	0 557	P/R. PAGO DE LA CUOTA 20 DEL PRESTAMO CON EL BEDE DEL MES DE DICIEMBRE 2020	0.00	921.61	510.646.21	
7/12/2020	0 558	P/R. EXTENCION SALUD DEL MES DE NOVIEMBRE 2020 COMPROBANTE NRO. 4487974 ESTADO DE CUENTA BCE. NRO. 1240352 DEL MES DE DICIEMBRE 2020	0.00	14.32	510.631.89	
7/12/2020	0 559	P/R. TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS DE BANEQUADOR AL BANCO CENTRAL POR ARRIENDO DE CACPE YANTZAZA DEL MES DE DICIEMBRE 2020	447.78	0.00	511.079.67	
9/12/2020	0 560	P/R. PAGO DEL SERVICIO DE TELEFONO DEL MES DE NOVIEMBRE 2020 SEGUN FACTURA NRO. 162649354	0.00	47.23	511.032.44	
9/12/2020	0 561	P/R. PAGO POR EL SERVICIO DE INTERNETH DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2020 SEGUN FACTURA NRO. 1090	0.00	31.42	511.001.02	
9/12/2020	0 562	P/R. PAGO DEL CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2020 SEGUN FACTURAS NRO. 2688910, 2680452	0.00	160.81	510.840.21	
9/12/2020	0 563	P/R. COMPRA DE UN ROUTER CON SUS ACCESORIOS PARA EL AUDITORIO DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 1091	0.00	55.71	510.784.50	
9/12/2020	0 564	P/R. PAGO DEL CONSUMO DE AGUA DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2020 SEGUN FACTURAS NRO. 22857, 22858, 22860, 22861	0.00	12.75	510.771.75	
9/12/2020	0 565	P/R. PAGO DE INSUMOS AGROPECUARIOS PARA LA FINCA FIOFARA FACTURA NRO 2481	0.00	3.095.23	507.676.52	
9/12/2020	0 566	P/R. ADQUISICIÓN DE HERRAMIENTAS PARA EL PROYECTO DE LA FINCA FIOFARA SEGUN FACTURA NRO 2482	0.00	507.48	507.169.04	

Σ= Sumatoria



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 30 de 32

Codigo : 1.1.1.03.01		Desde : 1/1/2020		Hasta : 31/12/2020		Saldo Inicial :		361.472.50	
Nombre : banco central del ecuador cuenta t. 1220229						Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020		361.472.50	
Fecha	Ref.	Descripcion		Debe	Haber	Saldo			
9/12/2020	0 567	P/R. PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA PARA EL PROYECTO DE LA FINCA FIOFARA SEGUN FACTURAS NRO 2485, 2487		0.00	2.513.99	504.655.05			
9/12/2020	0 568	P/R. COMPRA DE INSUMOS AGROPECUARIOS PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA SOBERANIA ALIMENTARIA 2020 SEGUN FACTURA NRO. 2480		0.00	445.50	504.209.55			
9/12/2020	0 569	P/R. ADQUISICIÓN DE ABONO Y CAL PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA SOBERANIA ALIMENTARIA 2020 SEGUN FACTURA NRO. 289		0.00	955.35	503.254.20			
9/12/2020	0 570	P/R. COMPRA DE ROLLOS DE PLASTICO PARA INVERNADEROS, MALLA PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA SOBERANIA ALIMENTARIA 2020 SEGUN FACTURA NRO. 290		0.00	5.937.14	497.317.06			
9/12/2020	0 571	P/R. PAGO DEL DECIMO TERCER SUELDO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL AÑO 2020		0.00	3.990.50	493.326.56			
9/12/2020	0 572	P/R. PAGO DEL DECIMO TERCER SUELDO AL PERSONAL DE INVERSIÓN DEL AÑO 2020		0.00	4.032.37	489.294.19			
9/12/2020	0 573	P/R. PAGO DEL DECIMO TERCER SULEDO DEL 2020 AL PERSONAL DE CODIGO DE TRABAJO		0.00	733.00	488.561.19			
9/12/2020	0 574	P/R. PAGO DEL DECIMO TERCER SUELDO DEL 2020 AL PERSONAL DEL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL 2020		0.00	261.13	488.300.06			
9/12/2020	0 575	P/R. PAGO DEL DECIMO TERCER SUELDO DEL AÑO 2020 AL PERSONAL DEL VIVERO		0.00	218.75	488.081.31			
9/12/2020	0 576	P/R. PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL AÑO 2020 AL PERSONAL DEL PROYECTO ACADEMIA VIRTUAL 2020		0.00	193.38	487.887.93			
9/12/2020	0 577	P/R. PAGO DE LIQUIDACIÓN AL OBRERO DEL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL 2020		0.00	291.67	487.596.26			
9/12/2020	0 578	P/R TRANSFERENCIAS ENTRE CUENTAS DE BANEQUADOR AL BANCO CENTRAL POR ARRIENDO DE LA JUNTA DE AGUA DE NOVIEMBRE 2020		35.00	0.00	487.631.26			
10/12/2020	0 580	P/R. INGRESO DE LEY 10 CUOTA 11 NOVIEMBRE DEL 2020		20.088.97	0.00	507.720.23			
11/12/2020	0 581	P/R. PAGO DEL IVA DEL MES DE NOVIEMBRE 2020 CON NUMERO DE COMPROBANTE 872092876423 ESTADO DE CUENTA BCE DICIEMBRE 2020 Y COMPROBANTE NRO. 1262225		0.00	4.872.61	502.847.62			
11/12/2020	0 582	PAGO I.R. DEL MES DE NOVIEMBRE 2020		0.00	3.043.60	499.804.02			
11/12/2020	0 583	P/R TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS DE BANEQUADOR AL BANCO CENTRAL POR ARRIENDO DEL BANCO DE LOJA DEL MES DE DICIEMBRE 2020		99.78	0.00	499.903.80			
11/12/2020	0 584	P/R TRANSFERENCIAS ENTRE CUENTAS DE BANEQUADOR AL BANCO CENTRAL POR ARRIENDO DE LA JUNTA DE AGUA DEL MES DE DICIEMBRE 2020		35.00	0.00	499.938.80			

Σ

Σ = Sumatoria



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

PT-AC
4-16

SIG-AME

Página 31 de 32

Codigo : 1.1.1.03.01		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial :		361.472.50
Nombre : banco central del ecuador cuenta t. 1220229		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			361.472.50	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
16/12/2020	579	P.I.R. PAGO DE COMBUSTIBLE DEL LA MAQUINARIA PARA EL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL Y PARA EL VEHICULO DE LA INSTITUCIÓN DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2020 SEGUN FACTURAS NRO. 239, 240	0.00	1.748.52	498.190.28	
18/12/2020	585	P.I.R. PAGO DE TRANSMISIÓN EN VIVO POR REDES SOCIALES DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS DEL AÑO 2019 SEGUN FACTURA NRO. 4392	0.00	358.40	497.831.88	
18/12/2020	586	P.I.R. PAGO DE TRANSPORTE DEL INGENIERO DE PRODUCCION Y VOCALES DEL MES DE NOVIEMBRE 2020 PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA SOBERANIA ALIMENTARIA POSCOCECHA DEL CULTIVO DE CACAO 2020 SEGUN FACTURA NRO. 238	0.00	352.44	497.479.44	
18/12/2020	587	P.I.R. PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE TRAJES DE PROTECCIÓN APICOLAS SEGUN FACTURA NRO 0002	0.00	695.14	496.784.30	
18/12/2020	588	P.I.R. PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA EL PROYECTO APICOLA 2020 SEGUN FACTURA NRO. 0008	0.00	1.933.03	494.851.27	
18/12/2020	589	P.I.R. PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE NUCLEOS CON ABEJAS PARA EL PROYECTO APICOLA 2020 SEGUN FACTURA 0002	0.00	2.970.00	491.881.27	
18/12/2020	607	P.I.R. TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS DE BANEQUADOR AL BANCO CENTRAL POR ARRIENDO DEL DOCTOR MARCELO TAPIA DEL MES DE AGOSTO 2020	400.00	0.00	492.281.27	
21/12/2020	608	P.I.R. INGRESOS DE APORTES DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD PARA EL CONVENIO AGCR-20-026 CONTRATACION DE TRANSPORTE DE UN CAMION PARA TRANSPORTAR PRODUCTOS AGRICOLAS DE LAS FINCAS DEL MARGEN DERECHO DEL RIO	2.349.78	0.00	494.631.08	
22/12/2020	590	P.I.R. PAGO POR LA ADQUISICION DE VESTIMENTA PARA PROTECCIÓN DEL PERSONAL DEL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL 2020 SEGUN FACTURA NRO. 00071	0.00	501.58	494.129.47	
22/12/2020	591	P.I.R. PAGO POR MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LA MAQUINARIA DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 358	0.00	7.146.60	486.982.87	
22/12/2020	592	P.I.R. PAGO POR ARREGLO Y MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 724	0.00	252.12	486.730.75	
22/12/2020	593	P.I.R. PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN PARA DIFERENTES PROYECTOS DE LA INSTITUCIÓN SEGUN FACTURA NRO. 322	0.00	340.83	486.389.92	
22/12/2020	594	P.I.R. ADQUISICION DE MATERIALES DE BIOSEGURIDAD PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 68	0.00	3.130.36	483.259.56	
22/12/2020	595	P.I.R. PAGO POR ADQUISICION DE MATERIALES DE BIOSEGURIDAD PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD FACTURA NRO 69	0.00	77.74	483.181.82	
22/12/2020	596	P.I.R. COMPRA DE VESTIMENTA DE BIOSEGURIDAD PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD segun factura nro 72	0.00	2.412.23	480.769.59	
22/12/2020	597	P.I.R. ADQUISICION DE VESTIMENTA DE BIOSEGURIDAD PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 73	0.00	178.07	480.591.52	
22/12/2020	598	P.I.R. PAGO DE MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA DE LA INSTITUCIÓN SEGUN FACTURA NRO 460	0.00	7.159.25	473.432.27	

Σ

Σ = Sumatoria



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 32 de 32

Codigo : 1.1.1.03.01		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial :		361.472.50
Nombre : banco central del ecuador cuenta t. 1220229		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			361.472.50	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
22/12/2020	599	P/R. PAGO DE REMUNERACIÓN DEL PERSONAL DEL CONVENIO INSENTIVO A LA PRODUCCION AGROPECUARIA2020 (VIVERISTA) DEL MES DE DICIEMBRE 2020	0.00	508.61	472.923.66	
22/12/2020	600	P/R. PAGO DE REMUNERACIÓN DEL MES DE DICIEMBRE DEL2020 AL PERSONAL DE INVERSIÓN (TEC. PRODUC. OPERADOR PALA, CHOFER VITARA, CHOFER VOLQUETA, TECN. PROYECTO)	0.00	4.059.77	468.863.89	
22/12/2020	601	P/R. PAGO DE LA REMUNERACION DE DICIEMBRE 2020 AL PERSONAL ADMINISTRATIVO(VOCALES, PRESIDENTA, SECRETARIA Y TESORERA)	0.00	4.035.71	464.828.18	
22/12/2020	602	P/R. PAGO DE LA REMUNERACIÓN DICIEMBRE 2020 AL PERSONAL DEL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL2020	0.00	724.44	464.103.74	
23/12/2020	603	P/R. REMUNERACION DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2020 AL PERSONAL DE CODIGO DE TRABAJO (OPERADOR EXCAVADRA)	0.00	646.76	463.456.98	
23/12/2020	604	P/R. PAGO DE REMUNERACION DEL MES DE DICIEMBRE 2020 AL PROYECTO DE LA ACADEMIA VIRTUAL 2020	0.00	518.01	462.938.97	
23/12/2020	606	P/R. PAGO AL OPERADOR DEL RODILLO DEL MES DE DICIEMBRE DEL2020 SEGUN FACTURA NRO. 535	0.00	403.40	462.535.57	
24/12/2020	609	P/R. INGRESO POR DEVOLUCION DEL IVA DE AÑOS ANTERIORES Y DEL AÑO2020 Reverso del Asiento # 545	-37.245.29	0.00	425.290.28	
24/12/2020	611	DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PARA LA NOTA DE DEBITO POR TRANSFERENCIA DE LUNDING GOLD PARA EL CONVENIO DE ADQUISICION DE UNA CANOA	37.245.29	0.00	462.535.57	
24/12/2020	612	PARA REGISTRAR EL INGRESO POR DEVOLUCION CONAGOPARE ZAMORA CHINCHIPE POR DEBITO ERRONEO DE LA DEVOLUCION DEL IVA DEL 7 DE FEBRERO DEL 2019	590.59	0.00	463.126.16	
24/12/2020	613	P/R. INSTALACION DE REFLECTORES Y ADQUISICION DE POSTES DE CEMENTO SEGUN FACTURA NRO 0026	0.00	1.967.69	461.158.47	
24/12/2020	614	P/R. PAGOAL TAMBERO DE LOS MESES DE NOVIEMBRE Y 10 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL2020 CON FACTURA NRO. 0001	0.00	702.35	460.456.12	
29/12/2020	615	P/R. PAGO DEL CINCO POR MIL AL MINISTERIO DE FINANZAS DE LOS MESES DE OCTUBRE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL 2020	0.00	596.43	459.859.69	
30/12/2020	616	P/R. PAGO DE COMISIONES BANCARIAS DEL MES DE DICIEMBRE DEL2020	0.00	15.46	459.844.23	
30/12/2020	620	PARA REGISTRAR EL ASIENTO DE AJUSTE A LAS TRANSACCIONES480, 465,473 POR DEVOLUCION DEL BCE POR ERROR EN DATOS DE LOS BENEFICIARIOS	0.00	1.359.23	458.485.00	
TOTAL :			746.259.22	649.246.72		

Σ

PT-AC
1-16

Σ= Sumatoria



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2020 AL 12-31-2020

Fecha de Proceso : 08-JAN-2021 13:00

CTA. CTE. : 01220229 GAD PQ LOS ENCUENTROS (YANTZAZA)

DIRECCION :

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

SALDO ANT.: 506,066.67

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT. REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
01/12	16:50	QUI	1213833	15957488 Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	10,800.00		495,266.67	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 01/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
01/12	16:50	QUI	1214052	15958100 Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	10,920.82		484,345.85	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 01/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
01/12	16:51	QUI	1214937	000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.10		484,345.75	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 01/12/2020 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3								
01/12	18:58	QUI	027849	027849 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.60		484,342.15	703 SERVICIOS AL CLIENTE
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION POF CORRESPONDIENTE A NOVIEMBRE/2020 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98								
03/12	09:44	QUI	1223061	15968567 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	2,539.16		481,802.99	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 03/12/2020 Obs: Dscto. 0000000136618690_PLANI								
03/12	09:45	QUI	1224498	15968567 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	126.11		481,676.88	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 03/12/2020 Obs: Dscto. 0000000032531469_DIVPRE								
03/12	13:04	QUI	1226229	15970007 Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		11,348.87	493,025.75	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Recaudacion: 03/12/2020 Obs: CUR: 996-0-25958.126904								
03/12	16:20	QUI	1227627	15972399 Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		4,559.01	497,584.76	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Recaudacion: 03/12/2020 Obs: CUR: 999-0-96301334.126944								
03/12	16:21	QUI	1228236	15971764 Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		2,153.57	499,738.33	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Recaudacion: 03/12/2020 Obs: CUR: 996-0-9936.126943								

V

V= Verificado con el libro mayor



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2020 Al 12-31-2020

Fecha de Proceso : 08-JAN-2021 13:00

CTA. CTE. : 01220229 GAD PQ LOS ENCUENTROS (YANTZAZA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 499,738.33

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
03/12	16:21	QUI	1229125	15971743	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		11,348.87	511,087.20	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Recaudacion: 03/12/2020 Obs: CUR: 996-0-23214.126938									
03/12	18:21	QUI	401589	401589	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	294.10		510,793.10	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ LOS ENCUENTROS (YANTZAZA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE									
03/12	18:21	QUI	401589	000000	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	588.21		510,204.89	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ LOS ENCUENTROS (YANTZAZA) 2% A FAVOR DE CONAGOPARE-ZAMORA CHINCHIPE.									
07/12	08:45	QUI	049205	000000	Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	921.61		509,283.28	723 TRANSFERENCIAS SERVICIOS W
Fecha de Recaudacion: 07/12/2020 Obs: Producto: SBR , Contrato#:55541, Cuota#:20, Fondo:PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RURALES INVERSION - BDE ORDINARIO									
07/12	08:46	QUI	049407	000000	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	4.61		509,278.67	723 TRANSFERENCIAS SERVICIOS W
Fecha de Recaudacion: 07/12/2020 Obs: Producto: SBR , Contrato#:55541, Cuota#:20, Fondo:PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RURALES INVERSION - BDE ORDINARIO									
07/12	09:36	QUI	1240352	15978958	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	14.32		509,264.35	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 07/12/2020 Obs: Dcto. 0000000004487974_EXTSALCY									
07/12	14:22	GUA	023202	375876	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		447.78	509,712.13	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 03/12/2020 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 03-12-2020 Fec. envio: 07-12-2020									
09/12	14:28	GUA	025901	376405	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		35.00	509,747.13	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 07/12/2020 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 07-12-2020 Fec. envio: 09-12-2020									
10/12	16:42	QUI	1258041	15988551	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	9,429.13		500,318.00	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 10/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									

V

V= Verificado con el libro mayor



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2020 Al 12-31-2020

Fecha de Proceso : 08-JAN-2021 13:00

CTA. CTE. : 01220229 GAD PQ LOS ENCUENTROS (YANTZAZA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 500,318.00

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT. REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
10/12	16:42	QUI	1258047	15988560 Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE	252.21		500,065.79	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 10/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
10/12	16:42	QUI	1258048	15988560 Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	55.71		500,010.08	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 10/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
10/12	16:42	QUI	1258121	15988743 Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	13,454.69		486,555.39	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 10/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
10/12	16:45	QUI	1260319	000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	1.65		486,553.74	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 10/12/2020 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3								
10/12	17:46	QUI	407513	000140 Asignación Fondos Organismos Secci 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		20,088.97	506,642.71	FONDO PARA EL DESARROLLO SOSTE
Fecha de Recaudacion: 10/12/2020 Obs: NOM CTA CTE JUNTA PARR. - LOS ENCUENTROS CUOTA 11 2020LEY FDO.DESARROLLO AMAZÓNICO-DISTRIBU								
11/12	10:02	QUI	1262224	15999003 Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS	4,872.61		501,770.10	CCU CP SRI - SPI - IMPUESTOS S
Fecha de Recaudacion: 11/12/2020 Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI								
11/12	10:02	QUI	1262225	15999003 Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS	3,043.60		498,726.50	CCU CP SRI - SPI - IMPUESTOS S
Fecha de Recaudacion: 11/12/2020 Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI								
11/12	14:24	GUA	028554	377087 Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		134.78	498,861.28	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 09/12/2020 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 09-12-2020 Fec. envío: 11-12-2020								
18/12	14:42	QUI	417995	378404 Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		400.00	499,261.28	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 16/12/2020 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 16-12-2020 Fec. envío: 18-12-2020								

Página 3

V= Verificado con el libro mayor



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2020 AL 12-31-2020

Fecha de Proceso : 08-JAN-2021 13:00

PT-AC
9-16

CTA. CTE. : 01220229 GAD PQ LOS ENCUENTROS (YANTZAZA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 499,261.28

FECHA	HORA	OPI #	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
18/12	15:06	QUI	1313892	1313892	Transferencias a través del SPL 000111 Disponibilidades		590.59	499,851.87	CONAGOPARE-ZAMORA CHINCHIPE.
Fecha de Recaudación: 18/12/2020 Obs: Ref.: 28 DEVOLUCION POR RETENCION INDEBIDA EL DIA 7 DE FEBRETR0 DE 2019 EN LA DEVOLUCION DEL IVA									
18/12	17:04	QUI	1316091	16025431	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	8,057.53		491,794.34	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 18/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
18/12	17:07	QUI	1317395	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.35		491,793.99	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 18/12/2020 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
21/12	14:24	QUI	420234	378709	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		2,349.78	494,143.77	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudación: 17/12/2020 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 17-12-2020 Fec. envío: 21-12-2020									
22/12	16:58	QUI	1329992	16037832	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	291.67		493,852.10	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 22/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
22/12	16:58	QUI	1329993	16037832	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	14,039.53		479,812.57	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 22/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
22/12	16:59	QUI	1330488	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.45		479,812.12	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 22/12/2020 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
24/12	16:54	QUI	1339623	16045446	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	9,829.29		469,982.83	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 24/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									

V

V= Verificado con el libro mayor



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2020 AL 12-31-2020

Fecha de Proceso : 08-JAN-2021 13:00

CTA. CTE. : 01220229 GAD PQ LOS ENCUENTROS (YANTAZA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 469,982.83

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT. REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
24/12	16:54	QUI	1340258	16047733 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	10,896.70		459,086.13	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 24/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
24/12	16:57	QUI	1342721	000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	1.10		459,085.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 24/12/2020 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3								
28/12	19:44	QUI	430177	430177 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.60		459,081.43	700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A DICIEMBRE/2020 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98								
29/12	19:15	QUI	1357383	16069062 Retención 5 por mil 580101 A ENTIDADES DEL PRESUPUESTO	596.43		458,485.00	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Recaudacion: 29/12/2020 Obs: LOS ENCUENTROS MEF Debito 5x1000 Oct a Dic 2020								
TOTAL CUENTA: 01220229					101,038.89	53,457.22	458,485.00	

V

V= Verificado con el libro mayor

PT-AC
1-16



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

PT-AC
11-16

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y equivalente de efectivo

CONCILIACIÓN BANCARIA

Mes	Noviembre	
Cta. Cte.	Banco Central del Ecuador Donación 80220092	
Saldo inicial según libros		6,50
(+) Entradas de dinero		35.321,79
(-) Salidas de dinero		-35.328,00
(+) Notas de débito		0
(-) Notas de crédito		0
Saldo según libros		0,29
		0,29 V

Comentario:

Una vez realizada la conciliación bancaria de la cuenta Banco Central del Ecuador Donación 80220092 del mes de noviembre del 2020, se determinó que los saldos del libro mayor de bancos y los saldos del estado bancario concuerdan, por lo cual, se manifiesta que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera son razonables con un valor de 0,29 centavos.

Σ = Sumatoria

V = Verificado

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 17/06/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

MAYOR GENERAL

Página 1 de 2

Codigo : 1.1.1.03.02		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :	6.50
Nombre : banco central del ecuador donacion 80220092		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			6.50
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
29/10/2020	514	P/R. INGRESO POR PARTE DEL ESTADO PARA CANCELAR LAS PLANILLAS 2 Y 3 DE LA CONSTRUCCIÓN DEL MASHI, SEGUN COMPROBANTE NRO. 1084356	35.321.79	0.00	35.328.29
13/11/2020	521	P/R. CANCELACION DE LA SEGUNDA PLANILLA DE LA CONSTRUCCIÓN DE LA CUBIERTA PARA LAS CANCHAS DE USO MÚLTIPLE EL MASHI SEGUN FACTURA NRO. 435	0.00	34.597.20	731.09
17/11/2020	524	P/R. PAGO DE LA TERCERA PLANILLA OBRA CONSTRUCCION DE LA CUBIERTA PARA LAS CANCHAS DE USO MULTIPLE DEL MASHI SEGUN FACTURA NRO. 436	0.00	730.80	0.29
TOTAL :			35.321.79	35.328.00	

Σ

Σ= Sumatoria

PT-AC
11-16



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 11-01-2020 Al 11-30-2020

Fecha de Proceso: 30-NOV-2020 12:00

CTA. CTE. : 80220092 GAD PQ LOS ENCUENTROS-DONACION(YANTZAZA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 35,328.29

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
13/11	09:00	QUI	1084356	023278	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	34,597.20		731.09	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 13/11/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
17/11	16:46	QUI	1071323	15837317	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	730.80		0.29	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 17/11/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
TOTAL CUENTA: 80220092						35.321.79	0	0.29	

V

V= Verificado con libro mayor



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA

PT-AC
14-16

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y equivalente de efectivo

CONCILIACIÓN BANCARIA

Mes	Noviembre
Cta. Cte.	Cta bce 80220091 de crédito
Saldo inicial según libros	9.918,41
(+) Entradas de dinero	0
(-) Salidas de dinero	-9.918,00
(+) Notas de débito	0
(-) Notas de crédito	0
Saldo según libros	0,41
Saldo según bancos	0,41 V

Comentario:

Una vez realizada la conciliación bancaria de la cuenta Banco Central del Ecuador 80220091 de crédito del mes de noviembre del 2020, se determinó que los saldos del libro mayor de bancos y los saldos del estado bancario son iguales con un valor de 0,41 centavos, dicho saldo se refleja en el Estado de Situación Financiera por lo cual es razonable.

Σ = Sumatoria

V = Verificado

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 17/06/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

MAYOR GENERAL

Página 2 de 2

Codigo : 1.1.1.03.03		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :	9.918.41
Nombre : cta bce 80220091 bede credito		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			9.918.41
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
17/11/2020	524	P/R. PAGO DE LA TERCERA PLANILLA OBRA CONSTRUCCION DE LA CUBIERTA PARA LAS CANCHAS DE USO MULTIPLE DEL MASHI SEGUN FACTURA NRO. 436	0.00	9.918.00	0.41
TOTAL :			0.00	9.918.00	

Σ = Sumatoria



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADU DE CUENTA
Del 11-01-2020 Al 11-30-2020

Fecha de Proceso: 30-NOV-2020 14:00

CTA. CTE. : 80220091 GAD PQ LOS ENCUENTROS BEDE CREDITO (YANTZAZA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 9,918.41

FECHA	HORA	UFI #	COMPROB. #	DOCUMENT. REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
17/11	17:30	QUI	1032870	15028769 Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	9,918.00		0.41	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 17/11/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
TOTAL CUENTA: 80220091					9,918.00	0	0.41	

V

PT-AC
14-16

V= Verificado con el libro mayor



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CA1-AC
1-3

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Anticipo de fondos (Anticipo a contratistas de obras)

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
Dayana Vásquez	8.078,17	00,00	8.078,17
Luis Efraín Quezada	Ω 10.714,28	00,00	10.714,28
Montaño			V
Nodo Cia Ltda	10.800,00	00,00	10.800,00
TOTAL			29.592,45

Comentario:

Luego de analizar la cuenta Anticipo de fondos (A Contratistas de Obras), se verificó que los saldos presentados en los libros mayores coinciden con los pagos de anticipos, por lo tanto, se determina su razonabilidad.

Ω = Tomado del libro mayor

V = Verificado con documentos de sustento

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 17/06/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 1 de 6

Codigo : 1.1.2.03.14		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : dayana vasquez		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
15/10/2020	15	P/R. ANTICIPO DEL 10% A LA ING. DAYANA VASQUEZ POR LA CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y ACERAS PARA EL BARRIO EL PINDAL TRAMO PASO LATERAL	8.078.17	0.00	8.078.17
TOTAL :			8.078.17	0.00	

CA1-AC
1-3



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 3 de 6

Codigo : 1.1.2.03.23		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : Luis Efraín Quezada Montaño		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
18/7/2020	320	P/R. ANTICIPO DEL 60% AL ARQ. LUIS EFRAÍN QUEZADA MONTAÑO, POR LA ACTUALIZACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS, CANTÓN	10.714.28	0.00	10.714.28
TOTAL :			10.714.28	0.00	

CA1-AC
1-3



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 5 de 6

Codigo : 1.1.2.03.25		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : nodo cia ltda		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
1/12/2020	205	P/R. ANTICIPO DEL 60% POR EL PROYECTO DE LA ACADEMIA VIRTUAL 2020	10.800.00	0.00	10.800.00
TOTAL :			10.800.00	0.00	

CA1-AC
1-3

15/10 16:47 QUI 1036985 15804803 Transferencias Sector Público a tr
040300 GASTO DE INVERSION

V 8,078.17

CA1-AC
1-3

495,682.79 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - BC

Fecha de Recaudacion: 15/10/2020

Obs: APBCTACION SPI-SP CORTE:3

V = Verificado



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 07-01-2020 Al 07-31-2020

Fecha de Proceso : 01-AUG-2020 17:15

CTA. CTE. : 01220229 GAD PQ LOS ENCUENTROS (YANTZAZA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 445,554.54

FECHA	HORA	OPI #	COMPROB. #	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
10/07	14:10	QUI	216806	346903	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		99.78	445,654.32	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 08/07/2020 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 08-07-2020 Fec. envío: 10-07-2020									
10/07	18:36	QUI	217727	000140	Asignación Fondos Organismos Secci 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		4,078.01	449,732.33	FONDO PARA EL DESARROLLO SOSTE
Fecha de Recaudacion: 10/07/2020 Obs: NOM CTA CTE JUNTA PARR. - LOS ENCUENTROS CUOTA 6 2020 LEY FDC.DESARROLLO AMAZONICO-DISTRIBU									
16/07	18:12	QUI	681428	15542077	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	10,714.28		439,018.05	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 16/07/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
16/07	18:14	QUI	682685	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.05		439,018.00	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 16/07/2020 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
17/07	18:12	QUI	689782	15546128	Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPR BIENE	11.03		439,006.97	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 17/07/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									

CA1-AC
1-3



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2020 Al 12-31-2020

Fecha de Proceso : 08-JAN-2021 13:00

CTA. CTE. : 01220229 GAD PQ LOS ENCUENTROS (YANTZAZA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 506,066.67

FECHA	HORA	OPI #	COMPROB. #	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
01/12	16:50	QUI	1213833	15957488	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	10,800.00		495,266.67	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 01/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
01/12	16:50	QUI	1214052	15958100	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	10,920.82		484,345.85	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 01/12/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
01/12	16:51	QUI	1214937	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.10		484,345.75	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 01/12/2020 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
01/12	18:58	QUI	027849	027849	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.60		484,342.15	703 SERVICIOS AL CLIENTE
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A NOVIEMBRE/2020 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98									
03/12	09:44	QUI	1223061	15968567	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	2,539.16		481,802.99	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 03/12/2020 Obs: Dscto. 0000000136618690_PLANI									

CA1-AC
1-3

V = Verificado



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CA2-AC
1-9

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: Activo corriente

SUBCOMPONENTE: Cuentas por cobrar (Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión)

Cuenta	Fecha	Saldo Mayor	Libro	IVA según factura
Del Presupuesto General de Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales	02-03-2020	48,00	Ω	48,00
	26-06-2020	103,32		103,34
	22-12-2020	30,00		30,00

Comentario:

Para realizar el análisis de las Cuentas por cobrar. Se escogió tres valores de forma aleatoria del libro mayor para verificar si están registrados correctamente, la factura N° 511 de Manuel Sagbaicela registra un valor en IVA de \$48,00, la factura N° 8486 de Zona Auto Erazo tiene un valor de \$103,32 y por último, la factura N° 724 de Vulcanizadora, Mantenimiento y Servicio de suelda Merino con un valor de \$ 30,00; los mismos que corresponden a los servicios de operador y mantenimiento de maquinaria. Por lo tanto, se determina que los saldos presentados en el libro mayor coinciden con los valores de las facturas mencionadas anteriormente, constatando que los saldos auditados son razonables. Sin embargo, es necesario que la tesorera realice en la descripción del libro mayor una explicación detallada del concepto al que se refiere la operación.

Ω = Tomado del libro mayor

V = Verificado con documentos de sustento

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 18/06/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 1 de 9

Codigo : 1.1.3.28.10.003		Desde : 1/1/2020	Hasta : 30/12/2020	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : del presupuesto general de estado a gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
13/1/2020	0 19	P/R. PAGO DEL SERVICIO DE INTERNET DEL MES DE ENERO DEL2020 SEGUN FACTURA NRO. 51032	3.74	0.00	3.74	
14/1/2020	0 15	P/R. CONSUMO DE TELEFONO DEL MES DE DICIEMBRE 2019 SEGUN FACTURA NRO. 001-007-138754067, ESTADO DE CUENTA DEL MES DE ENERO 2020	5.31	0.00	9.05	
15/1/2020	0 21	P/R. PAGO A SEGUROS EQUINOCCIAL S.A.	793.54	0.00	802.59	
17/1/2020	0 17	P/R. PAGO AL INSTRUCTOR DE BAILO TERAPIA DEL MES DE DICIEMBRE2019 SEGUN FACTURA NRO. 406	32.14	0.00	834.73	
21/1/2020	0 27	P/R PAGO DE SEGURO POR RASTREO SATELITAL DE LOS VEHICULOS DE LA INSTITUCIÓN	71.28	0.00	906.01	
28/1/2020	0 47	P/R. PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES DEL ING. CIVIL DEL MES DE ENERO 2020 SEGUN FACTURA NRO. 214	174.00	0.00	1.080.01	
28/1/2020	0 48	P/R. PAGO POR SERVICIO DE OPERADOR DE RODILLO DEL MES DE ENERO2020 SEGUN FACTURA NRO. 510	48.00	0.00	1.128.01	
28/1/2020	0 49	P/R. PAGO POR SERVICIOS DE VIVERISTA DEL MES DE ENERO2020 SEGUN FACTURA NRO. 151	53.57	0.00	1.181.58	
14/2/2020	0 98	P/R. PAGO DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE DEL MES DE ENERO2020 FACTURAS NRO. 00034, 00033 PARA EL VEHICULO INSTITUCIONAL, SEGUN ESTADO DE CUENTA BCE. DE FEBRERO 2020 Y COMPROBANTE NRO.157797	125.13	0.00	1.306.71	
14/2/2020	0 98	P/R. PAGO DE CONSUMO DE COMBUSTIBLE DEL MES DE ENERO2020 FACTURAS NRO. 00034, 00033 PARA EL VEHICULO INSTITUCIONAL, SEGUN ESTADO DE CUENTA BCE. DE FEBRERO 2020 Y COMPROBANTE NRO.157797	24.97	0.00	1.331.68	
14/2/2020	0 99	P/R. CONSUMO DE TELEFON DEL MES DE ENERO2020 SEGUN FACTURA 140914825, ESTADO DE CUENTA BCE. FEBRERO 2020 SGUN COMPROBANTE NRO.157797	6.07	0.00	1.337.75	
14/2/2020	0 102	P/R. PAGO POR SERVICIOS PROFESIONALES VALORACION DE PUESTOS DEL MES DE ENERO2020 SEGUN FACTURA NRO.116 ESTADO DE CUENTA BCE. FEBRERO 2020 SEGUN COMPROBANTE NRO. 157797	107.14	0.00	1.444.89	
14/2/2020	0 116	P/R. PAGO DE SERVICIO DE INTERNET DEL MES DE FEBRERO DEL2020 SEGUN FACTURA NRO. 51841, ESTADO DE CUENTA BCE DE FEBRERO 2020	3.75	0.00	1.448.64	
2/3/2020	0:0 168	P/R. PAGO AL OPERADOR DE LA RETRO EXCAVADORA DEL MES DE FEBRERO2020 FACTURA NRO. 511	Ω 48.00	V 0.00	1.496.64	

V = Verificado

Ω= Tomado del libro mayor



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-A
Página 1

DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

CERTIFICACION PRESUPUESTARIA

Certificación : 113	Estado : T
Fecha : lunes, marzo 2, 2020	Tipo : PROVEEDOR
Beneficiario : MANUEL JESUS SAGBAICELA FAREZ	
Identificación : 0101581783001	

Objeto de la Certificación :

P/R. PAGO AL OPERADOR DE LA RETRO EXCAVADORA DEL MES DE FEBRERO 2020 FACTURA NRO. 511

Función	Área	Partida	Denominación	Monto	IVA Incluido	CLAS
1.1.1	Subprograma 1.- Administración General	7.3.06.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Servicios	448,00	48,00	SE

Total Monto	448,00
-------------	--------

BASE IMPONIBLE : 400.00
 TOTAL IVA : **CA2-AC** 48.00 **V**
 4-9
 TOTAL : 448.00

CERTIFICO :

JEFE DE PRESUPUESTO



VISTO BUENO :

DIRECTOR FINANCIERO

8/6/2020

12:17:52

Ruc No :
1960139540001

Dirección :
LOS ENCUENTROS

Elaborado : MORENO JUMBO KARLA ALEXANDRA

Teléfono :
3034829

Ciudad
LOS ENCUENTROS

V = Verificado con factura N° 511

Manuel Jesús Sagbaicela Fárez

RUC: 0101581783001
AUT. SRI. 1124772326

FACTURA

001-001-

Dir: Central, 12 de Febrero s/n y Amazonas

*Telef: 3034794 Cel: 0986344890

YANTZAZA - ECUADOR

Nº 000000511

DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

Fecha de Emisión:	DI 29	ME Febrero	ANO 2020
Sr.(es):	GAD PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS		
R.UC/JCJ.:	1960139540001	TELF:	
Dircc:	Los Encuentros		
CANT	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Servicio de Operador de modulo correspondiente al mes de Febrero 2020		400,00

FORMA DE PAGO:

EFFECTIVO	
DINERO ELECTRONICO	
TARJETA DE CREDITO / DEBITO	
Otros	

Original Blanco: Adquirente
Copia Color: Emisor

Manuel Sagbaicela
FIRMA AUTORIZADA

[Firma]
FIRMA CLIENTE

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300541 ERREYES RAMÍREZ NARCISA ZULEMA RUC. 1900366848001
*AUT. N°. 11002. Fecha de Autorización: 10/Mayo/2019. Válido hasta el 10/Mayo/2020.
EMISION: del 000000501 al 000000525

SUBTOTAL \$	400,00
DESCUENTO	
B.IVA 0%	
B.IVA 12%	240,00
IVA 12%	V 48,00
V. TOTAL \$	448,00

CA2-AC
1-9

PT-G
3-13

V = Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL


SIG-AME

Página 4 de 9

Codigo : 1.1.3.28.10.003		Desde : 1/1/2020	Hasta : 30/12/2020	Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : del presupuesto general de estado a gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales			Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020 0.00		
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
10/6/2020	0 263	P/R. PAGO POR ARREGLO DE LA MAQUINARIA DEL GAD FACTURA NRO. 702	69.60	0.00	15.483.77
17/6/2020	0 279	P/R. PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE MATERIALES DE PROTECCIÓN PARA LOS TRABAJADORES DE LA INSTITUCIÓN DEL GAD SEGUN FACTURA NRO.000000033	7.28	0.00	15.491.05
18/6/2020	0 273	P/R. PAGO DE COMBUSTIBLE DEL MES DE MAYO DEL 2020 PARA EL VEHICULO Y LA MAQUINARIA DEL GAD LOS ENCUENTROS SEGUN FACTURA NRO. 102	79.84	0.00	15.570.89
26/6/2020	0 281	P/R. PAGO POR MANO DE OBRA PARA EL MANTENIMIENTO DEL VITARA SZ FACTURA NRO 8485	25.56	0.00	15.596.45
26/6/2020	0 282	P/R. PAGO POR SERVICIO DE MANO DE OBRA PARA EL MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LA VOLQUETA SEGUN FACTURA NRO 8488	53.67	0.00	15.650.12
26/6/2020	0 283	P/R. PAGO POR SERVICIO DE MANO DE OBRA PARA EL MANTENIMIENTO DE LA PALA CARGADORA SEGUN FACTURA NRO 8486	Ω 103.32	V 0.00	15.753.44
26/6/2020	0 284	P/R COMPRA DE REPUESTOS PARA LA VOLQUETA DE LA INSTITUCIÓN SEGUN FACTURAS NRO 8477,8478	92.69	0.00	15.846.13

V = Verificado con documentos de sustento

Ω= Tomado del libro mayor



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

CERTIFICACION PRESUPUESTARIA

SIG-AME
Página 1 de 1

Certificación : 177 **Estado :** T

Fecha : viernes, junio 26, 2020 **Tipo :** PROVEEDOR

Beneficiario : ULPIANO ISRAEL ERAZO VEGA

Identificación : 1900574706001

Objeto de la Certificación :
P/R. PAGO POR SERVICIO DE MANO DE OBRA PARA EL MANTENIMIENTO DE LA PALA CARGADORA SEGUN FACTURA NRO . 8486


Función	Área	Partida	Denominación	Monto	IVA Incluido	CLASIF
1.1.1	Subprograma 1.- Administración General	7.3.04.04.02	Maquinarias Y Equipos Gad	964,32	103,32	SE
Total Monto				964.32		

BASE IMPONIBLE : 861.00


TOTAL IVA : V 103.32

TOTAL : 964.32

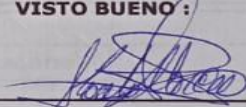
CERTIFICÓ :



JEFE DE PRESUPUESTO



VISTO BUENO :



DIRECTOR FINANCIERO

8/7/2020 17:05:07 Elaborado : MORENO JUMBO KARLA ALEXANDRA

Ruc No : 1960139540001 **Dirección :** LOS ENCUENTROS **Teléfono :** 3034829 **Ciudad :** LOS ENCUENTROS

V= Verificado de con factura N° 8486

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

ZARZA ERIZO

Ing. Ulpiano Israel Erazo Vega
DIR: Av. Iván Ríofrío y s/n y Begonias
Telf: 2324059 Cel: 0993537088
YANTZAZA - ZAMORA CH - ECUADOR

R.U.C. 1900574706001
FACTURA 001-001
Nº 000008486
AUTORIZACION SRI 1126029287
DOCUMENTO CATEGORIZADO: 110

SEÑOR(ES): Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Las Fuentes.
DIRECCION: Av. 24 de Mayo. s/n y Eugenio Espejo.
RUC/ CI: 1960139540001. FECHA: 26-06-2020

CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL
1	Montenimiento Busco. de la Palo Cargadora.	250.00	250.00.
1	Montenimiento de la Palo Cargadora. del Sistema Eléctrico.	546.00	546.00.
1	Mono de Obra Revisión de Frenos y Engrasado.	15.00	15.00

GRÁFICAS ANDRÉS. TELF 2300541 ERRES RAMÍREZ ANILSA ZULEMA...
Fecha de Autorización: 06/Enero/2020 Válido hasta el 06/Enero/2021 EMISION: 000000001 al 000008500
FORMA DE PAGO:
EFFECTIVO
DINERO ELECTRÓNICO
TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO
OTROS

Ing. Ulpiano Israel Erazo V.
1900574706001
YANTZAZA - ECUADOR

SUBTOTAL \$ 861.00
DESCUENTO \$
V.B.IVA 0%
V.B.IVA 12%
IVA 12% **V 103.32**
V.TOTAL \$ 964.32

FIRMA AUTORIZADA *[Firma]* FIRMA CLIENTE *[Firma]*

Original: Adquirente
1° Copia: Emisor

V = Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 8 de 9

Codigo : 1.1.3.28.10.003		Desde : 1/1/2020	Hasta : 30/12/2020	Saldo Inicial :	0.00
Nombre : del presupuesto general de estado a gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00
9/12/2020	0 570	P/R. COMPRA DE ROLLOS DE PLASTICO PARA INVERNADEROS, MALLA PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA SOBERANÍA ALIMENTARIA 2020 SEGUN FACTURA NRO. 290	668.03	0.00	36.755.60
16/12/2020	579	P/R. PAGO DE COMBUSTIBLE DEL LA MAQUINARIA PARA EL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL Y PARA EL VEHICULO DE LA INSTITUCIÓN DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2020 SEGUN FACTURAS NRO. 239, 240	15.86	0.00	36.771.46
16/12/2020	579	P/R. PAGO DE COMBUSTIBLE DEL LA MAQUINARIA PARA EL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL Y PARA EL VEHICULO DE LA INSTITUCIÓN DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2020 SEGUN FACTURAS NRO. 239, 240	171.48	0.00	36.942.94
18/12/2020	585	P/R. PAGO DE TRANSMISIÓN EN VIVO POR REDES SOCIALES DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS DEL AÑO 2019 SEGUN FACTURA NRO. 4392	38.40	0.00	36.981.34
18/12/2020	587	P/R. PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE TRAJES DE PROTECCIÓN APICOLAS SEGUN FACTURA NRO 0002	78.22	0.00	37.059.56
18/12/2020	588	P/R. PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA EL PROYECTO APICOLA 2020 SEGUN FACTURA NRO. 0008	217.50	0.00	37.277.06
22/12/2020	590	P/R. PAGO POR LA ADQUISICION DE VESTIMENTA PARA PROTECCIÓN DEL PERSONAL DEL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL 2020 SEGUN FACTURA NRO. 00071	56.44	0.00	37.333.50
22/12/2020	591	P/R. PAGO POR MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LA MAQUINARIA DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 358	850.36	0.00	38.183.86
22/12/2020	592	P/R. PAGO POR ARREGLO Y MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 724	Ω 30.00	V 0.00	38.213.86

V = Verificado con documentos sustento

Ω = Tomado del libro mayor

(YANTZAZA)

VULCANIZADORA, MANTENIMIENTO
Y SERVICIO DE SUELDA
"MERINO"

Carlos Alfredo Merino Araujo

DIRE: Las Peñas, Av. 24 de Mayo s/n
Telf: 2513180 Cel: 0997578818
YANTZAZA - ECUADOR

RUC: 1705318093001
AUT.SRI.N°: 1126489145
FACTURA 001-001
Documento Categorizado: NO

N° 000000724

CLIENTE: EAD Parroquial Rural Los Encuentros
RUC / CI: 1960739540007 GUIA DE REMISION _____
FECHA: 15 de Diciembre 2020 TELF: _____
DIRECCION: Central Av. 24 de Mayo s/n Eugenio Espejo

Cant.	Descripción	V. Unit	V. Total
1	Arreglo llave drenaje del tanque de combustible Cargadora Komatsu 320		20,00
1	Mantenimiento cambio de aceite de motor Cargadora Komatsu 320		30,00
1	Rotación de llantas revisión de paquetes revisión del sistema de aire de la boquilla.		50,00
1	Arreglo del gatolimpulsor de la cabina del rodillo, revisión del filtro de combustible de la base del Rodillo.		150,00

GRÁFICAS ANDRÉS, TELF: 2300541 ERREYES RAMIREZ NARCISA ZULEMA, RUC: 1900366848001 *AUT N° 11002.
Fecha de Autorización: 06/Mayo/2020. Válido hasta el 06/Mayo/2021.
EMISION: del 000000701 al 000000800

<input checked="" type="checkbox"/>	Efectivo
<input type="checkbox"/>	Cheque Electrónico
<input type="checkbox"/>	Deposito de Crédito Débito
<input type="checkbox"/>	Otros

SUB TOTAL 12% 250,00
DESCUENTO _____
B.IVA 0% _____
B. IVA 12% 250,00
IVA 12% **V** 30,00
V.TOTAL **V** 280,00

[Firma Autorizada]
FIRMA AUTORIZADA

[Firma Cliente]
FIRMA CLIENTE

Original: Adquirente Copia: Emisor

CA2-AC
1-9

V = Verificado



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA

CA3-AC
1-3

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Deudores Financieros (Anticipos de Fondos de Años Anteriores)

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
Junta administradora de agua	00,00	00,00	33,60
Pago en exceso al Sri	00,00	00,00	1.900,32
Proveedores de años anteriores	00,00	00,00	V 206,34
Anticipos de años anteriores	00,00	00,00	@ 1.327,64
Banco de Loja	00,00	00,00	1,05
Freddy Gustavo Calva Calva	00,00	00,00	6,52
TOTAL			Σ 3.475,47

CA3-AC
2-3

CA3-AC
3-3

Comentario:

Luego de analizar el subcomponente Deudores Financieros, el cual está integrado por valores pendientes de cobro de años anteriores y durante el período auditado no ha tenido movimientos; se determinó que los saldos coinciden con los registrados en el libro mayor y los auditados, por lo tanto, los saldos presentados en los estados financieros son razonables.

Σ = Sumatoria

@ = Saldo auditado

V = Verificado

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 18/06/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 1 de 9

CA3-AC
1-3

Codigo : 1.2.4.97.07.002		Desde :1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial :	V 33.60 @
Nombre : junta administradora de agua		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020			0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
1/1/2019	0	No hay Transacciones (SIG-AME)	0.00	0.00	0.00
TOTAL :			0.00	0.00	



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 2 de 9

CA3-AC
1-3

Codigo : 1.2.4.97.07.003		Desde :1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial	V 1.900.32 @
Nombre : pago en exeso al sri		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020			0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
1/1/2019	0:0	No hay Transacciones (SIG-AME)	0.00	0.00	0.00
TOTAL :			0.00	0.00	



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 3 de 9

CA3-AC
1-3

Codigo : 1.2.4.97.07.004		Desde :1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial	V 206.34 @
Nombre : proveedores de años anteriores		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020			0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
1/1/2019	0:0	No hay Transacciones (SIG-AME)	0.00	0.00	0.00
TOTAL :			0.00	0.00	

@ = Saldo auditado

V = Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 4 de 9

Codigo : 1.2.4.97.07.005		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial	V 1.327.64	@
Nombre : anticipos de años anteriores		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2019	0.0	0	No hay Transacciones (SIG-AME)	0.00	0.00	0.00
TOTAL :			0.00	0.00		

CA3-AC
1-3



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 5 de 9

Codigo : 1.2.4.97.07.007		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial	V 1.05	@
Nombre : banco de loja		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2019	0.0	0	No hay Transacciones (SIG-AME)	0.00	0.00	0.00
TOTAL :			0.00	0.00		

CA3-AC
1-3



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 6 de 9

Codigo : 1.2.4.97.07.009		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial	V 6.52	@
Nombre : freddy gustavo calva calva		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
1/1/2019	0.0	0	No hay Transacciones (SIG-AME)	0.00	0.00	0.00
TOTAL :			0.00	0.00		

CA3-AC
1-3

@ = Saldo auditado

V = Verificado



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020**

PA-ANC
1-1

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo de Administración

N.º	Descripción	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
Objetivos:				
1	Evaluar el sistema de Control Interno.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el activo no corriente presentado en los estados financieros.			
Procedimientos:				
1	Aplique el cuestionario de Control Interno.	CCI-ANC 2	L.V.C.O	22/06/2022
2	Evalué el sistema de Control Interno del componente.	ECI-ANC 1	L.V.C.O	22/06/2022
3	Elabore cédulas narrativas de la evaluación del sistema de control interno y solicite una certificación.	CN-ANC 3	L.V.C.O	23/06/2022
4	Desarrolle una cédula sumaria del subcomponente auditado.	CS-ANC 3	L.V.C.O	24/06/2022
5	Realice una constatación física de los Bienes Mobiliarios y deje constancia en un acta.	PT-ANC 7	L.V.C.O	24/06/2022

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 21/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CCI-ANC
1-2

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo de Administración

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observaciones
		Si	No	PT	CT	
1	¿Los bienes están codificados para su fácil ubicación?	X		3	3	
2	¿La adquisición de activos fijos está basada en concursos o licitaciones entre tres o más opciones?	X		3	3	
3	¿Se realizan constataciones físicas de los activos fijos de la entidad una vez al año?		X	3	0	No se realizan constataciones físicas de los bienes.
4	¿Los bienes de la entidad se encuentran asegurados?		X	3	0	Los bienes no tienen una póliza de seguro.
5	¿Los bienes muebles son utilizados exclusivamente para beneficio institucional?	X		3	3	
6	¿Se determinan responsables de la custodia y mantenimiento de activos en cada unidad administrativa?	X		3	3	
7	¿Los activos fijos son dados de baja de conformidad con las disposiciones legales?	X		3	3	

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 22/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CCI-ANC
2-2

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo de Administración

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observaciones
		Si	No	PT	CT	
8	¿Existe una segregación de funciones en las adquisiciones, registros y custodia de los activos?	X		3	3	
9	¿Se dan de baja a los bienes sin uso u obsoletos?	X		3	3	
10	¿Las inversiones en bienes inmuebles están autorizadas por un funcionario con facultades para ello?	X		3	3	
11	¿La institución realiza mantenimiento a los bienes de infraestructura?	X		3	3	
12	¿Los mantenimientos realizados son autorizados y guardan consistencia con el presupuesto?	X		3	3	
13	¿Los bienes son utilizados exclusivamente para beneficio institucional?	X		3	3	
14	¿Se realizan las depreciaciones de los activos fijos que mantiene la institución?	X		3	3	
15	¿Los vehículos tienen el logo de la institución?	X		3	3	
TOTAL				45	39	

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 22/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

**ECI-ANC
1-1**

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo de Administración

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Valoración

PT= Ponderación Total

CP= (CT/PT) X 100

CT= Calificación Total

CP= (39/45) X100

CP= Calificación Porcentual

CP= 86,66%

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Moderado	Bajo
		86,66%
15%- 45%	46%-74%	75%-95%
Bajo	Moderado	Alto
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Una vez evaluado el Cuestionario de Control Interno del componente Activo no Corriente, se determinó un nivel de confianza alto del 86,66 % y un nivel de riesgo bajo, debido a las falencias encontradas:

- No se realizan constataciones físicas de los bienes de larga duración de la entidad una vez al año.
- Los bienes de la institución no se encuentran asegurados.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 22/06/202



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CÉDULA NARRATIVA**

CN-ANC
1-3

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo de Administración

CONSTATAIONES FÍSICAS DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno del componente Activo no Corriente, se ha evidenciado que no se realizan constataciones físicas de los bienes de larga duración de la entidad, incumpliendo la **Norma de Control Interno N° 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración** la cual determina: “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”; esto se debe al desconocimiento de la norma por parte del técnico encargado de los bienes de la institución, lo que impide que se conozca la ubicación y estado actual de los bienes, por lo tanto, la información reflejada en los Estados Financieros no sea confiable.

Conclusión

No se han realizado constataciones físicas de los bienes que posee la entidad en el año 2020 conforme a la norma antes mencionada.

Recomendación

A la presidenta:

Se designe a una persona para que realice las constataciones físicas de los bienes que tiene la institución por lo menos una vez al año, para conocer el estado y uso de los mismos y dar cumplimiento a la NCI 406-10.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 23/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CN-ANC
2-3

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo de Administración

PÓLIZAS DE SEGURO DE LOS BIENES DE LA INSTITUCIÓN

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado al componente Activo no Corriente, se puede determinar que los bienes de la institución no se encuentran asegurados, lo que incumple la **Norma de Control Interno N° 406-06 Identificación y protección**; la cual determina; “La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir, se verificarán periódicamente, a fin de que las coberturas mantengan su vigencia”; esto se debe a la falta de recursos de la institución durante el año 2022 para adquirir pólizas que aseguren los bienes de la entidad, poniendo en riesgo los bienes ante posibles pérdidas o daños.

Conclusión

Los bienes de la institución durante el año 2020 no fueron asegurados, lo que incumple la NCI N° 406-06.

Recomendación

A la presidenta:

Realizar las gestiones para la contratación de pólizas de seguro anuales para salvaguardar los bienes de la entidad ante diversos riesgos que podrían ocurrir, de conformidad con la NCI 406-06.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 23/06/2022



Dirección: Av. 24 de mayo entre 1ro de mayo y Eugenio Espejo
Registro oficial: Ito. 388, jueves 26 de febrero de 1981
Portal web: www.gadlosencuentros.gob.ec

Los Encuentros, 24 de marzo del 2023

CERTIFICACIÓN

Yo, Karla Alexandra Moreno Jumbo TESORERA DEL GADPR LOS ENCIENTROS

A petición verbal de la parte interesada.

CERTIFICO:

Que, por motivos de austeridad económica generada por la pandemia COVID-19, no se
contrató pólizas de seguro para los bienes de la Institución durante el año 2020.

Es cuanto puedo certificar en honor a la verdad, la Interesada puede hacer el uso del
presente documento, en lo que estime conveniente

Ign. Karla Alexandra Moreno Jumbo
C.I 1900346691
TESORERA DEL GADPR LOS ECIENTROS



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

**CS-ANC
1-3**

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo de Administración

Cuenta	Saldo 31-12-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo auditado
		Debe	Haber	
Bienes Muebles	444.213,57			444.213,57
Mobiliarios	32.682,41			32.682,41
Maquinarias y equipos	272.445,58			272.445,58
Vehículos	113.642,00			113.642,00
Herramientas	670,60			670,60
Equipos, sistemas y paquetes informático	11.142,06			11.142,06
Bienes artísticos y culturales	10.679,29			10.679,29
Partes y repuestos	2.951,63			2.951,63
Bienes Inmuebles	828.655,91	μ	@	828.655,91
Edificios, locales y residencias	826.870,73			826.870,73
Otros bienes inmuebles	1.785,18			1.785,18
(-) Depreciación Acumulada	-328.355,73			-328.355,73
(-) Depreciación acumulada de edificios,	-69.810,54			-69.810,54
(-) Depreciación acumulada de mobiliario	-18.486,40			-18.486,40
(-) Depreciación acumulada de maquinaria	-129.356,55			-129.356,55
(-) Depreciación acumulada de vehículos	-102.277,80			-102.277,80
(-) Depreciación acumulada de herramientas	-69,94			-69,94
(-) Depreciación acumulada de equipos	-7.094,68			-7.094,68
(-) Depreciación acumulada de partes y repuestos	-1.259,82			-1.259,82
TOTAL	Σ 944.513,75			Σ 944.513,75

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 24/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

**CS-ANC
2-3**

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo de Administración

Comentario:

Luego de analizar el subcomponente Propiedad, Planta y Equipo de Administración, se estableció que el saldo asciende a \$ 944.513,75 y que los saldos de los libros mayores coinciden con los auditados, determinándose su razonabilidad.

Σ = Sumatoria

@ = Saldo auditado

μ = Saldo según estados financieros

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 24/06/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior		Año Vigente
1.2.4.97.07.005	anticipos de años anteriores	1,327.64		1,327.64
1.2.4.97.07.006	conagopare zamora chinchipe	590.59		0.00
1.2.4.97.07.007	banco de loja	1.05		1.05
1.2.4.97.07.008	asociacion des juntos por mejores dias	3,600.00		0.00
1.2.4.97.07.009	freddy gustavo calva calva	6.52		6.52
1.2.4.97.08.003	cristian plaza	33,339.39		0.00
1.2.4.98.01.011	iva por recuperar año 2019	43,844.67		30,223.07
1.4.1.01.03	mobiliarios	32,682.41		32,682.41
1.4.1.01.04	maquinarias y equipos	272,445.58		272,445.58
1.4.1.01.05	vehiculos	113,642.00		113,642.00
1.4.1.01.06	herramientas	670.60		670.60
1.4.1.01.07	equipos, sistemas y paquetes informático	11,142.06		11,142.06
1.4.1.01.08	bienes artisticos y culturales	10,679.29	μ	10,679.29
1.4.1.01.11	partes y repuestos	2,951.63	V	2,951.63
1.4.1.03.02	edificios, locales y residencias	826,870.73		826,870.73
1.4.1.03.99	otros bienes inmuebles	1,785.18		1,785.18
1.4.1.99.02	(-) depreciación acumulada de edificios,	-54,886.04	CS-ANC 1-3	-69,810.54
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliario	-16,285.14		-18,486.40
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinaria	-103,765.85		-129,356.55
1.4.1.99.05	(-) depreciación acumulada de vehiculos	-102,277.80		-102,277.80
1.4.1.99.06	(-) depreciación acumulada de herramient	-69.94		-69.94
1.4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos, s	-5,781.31		-7,094.68
1.4.1.99.11	(-) depreciación acumulada de partes y r	-435.67		-1,259.82
1.4.3.01.01.001	tanque de captacion y distribucion de ag	5,029.25		5,029.25

V= Verificado.

μ = Saldo según estados financieros.



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CONSTATACIÓN FÍSICA

PT-ANC
1-7

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo de Administración

Mobiliarios

Cantidad	Descripción	Estado	Ubicación	Precio Unitario	Precio Total
1	Archivo de melamina	Bueno	Bodega	1.889,56	1.889,56
2	Archivador con 5 divisiones	Bueno	TTHH-Tesorería	195,36	390,72
3	Escritorio de madera	Bueno	TTHH-Tesorería	120,65	361,95
1	Escritorio de madera secretaria	Regular	Secretaría	100,00	100,00
1	Escritorio de madera varios servicios	Bueno	TTHH-Tesorería	475,37	475,37
1	Stante Archivador	Bueno	Sala de espera	280,00	280,00
1	Estante de madera con 4 servicios	Bueno	Sala de reunión	140,00	140,00
1	Stante para archivo	Bueno	TTHH-Tesorería	274,00	274,00
1	Estante de madera con 5 servicios	∅ Bueno	Oficina-vocales	152,01	152,01
1	Estante fabricado con triplex	Bueno	Presidencia	130,00	130,00
2	Exhibidor	Bueno	Presidencia	593,60	1.187,20
1	Exhibidor de placas	Bueno	Presidencia	307,14	307,14
1	Exhibidor de banderas	Bueno	Presidencia	292,15	292,15
7	Carpa tipo caseta	Bueno	Bodega	268,80	1.881,60
10	Carpa tipo caseta con logo 3x2.50	Bueno	Bodega	268,80	2.688,00
2	Carpa tipo caseta (colombiana)	Bueno	Bodega	436,80	873,60
1	Carpa tipo caseta 10	Bueno	Bodega	291,20	291,20
2	Carpa tipo caseta con logotipo 3x2.50	Bueno	Bodega	291,20	582,40
3	Carpa tipo caseta 3x2,50	Bueno	Bodega	246,40	739,20

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 24/06/2022

V= Verificado

∅= Constatación física



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCIENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT-ANC
2-7

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo de Administración

Mobiliarios

Cantidad	Descripción	Estado	Ubicación	Precio Unitario	Precio Total
2	Carpa tipo caseta 6x4m	Bueno	Bodega	952,00	1.904,00
2	Carpa tipo caseta con logotipo 6x2.50 mts	Bueno	Bodega	390,00	780,00
2	Carpa tipo caseta 3x250 con logo	Bueno	Bodega	291,20	582,40
2	Armario alto Pika zebrano	Bueno	Presidencia	155,87	311,74
1	Juego de muebles de sala	Bueno	Presidencia	669,64	669,64
1	Escudo	Bueno	Presidencia	300,00	300,00
1	Mampara de aluminio y madera	Bueno	Presidencia	650,00	650,00
1	División de ambiente 1	Bueno	Presidencia	1.884,37	1.884,37
1	División de ambiente 2	Bueno	Presidencia	2.512,50	2.512,50
1	Mampara de madera y plywood	∅ Bueno	Presidencia	775,00	775,00
1	Mesa modular	Bueno	Presidencia	172,00	172,00
1	Mesa de reuniones	Bueno	Sala de reunión	405,43	405,43
1	Mesa redonda de cedro	Bueno	Bodega	123,93	123,93
1	Mesa redonda	Bueno	Bodega	213,36	213,36
1	Mesa de madera redonda armable 4 piezas	Bueno	Bodega	150,00	150,00
4	Mesa de madera rectangular	Bueno	Baja	112,50	450,00
3	Mesa redonda de madera	Bueno	Bodega	112,50	337,50
1	Caunter	Bueno	Secretaria	580,00	580,00
1	Tarden PRISMA	Bueno	Bodega	233,00	233,00

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 24/06/2022

V= Verificado

∅= Constatación física



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT-ANC
3-7

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo de Administración

Mobiliarios

Cantidad	Descripción	Estado	Ubicación	Precio Unitario	Precio Total
1	Sillón ejecutivo giratorio	Bueno	Presidencia	318,77	318,77
7	Estación de trabajo "I"	Bueno	Oficina-vocales	148,05	1.036,35
1	Estación de trabajo "L"	Bueno	Oficina-vocales	195,71	195,71
6	Silla triplepersonal	Bueno	Sala de espera	102,46	614,76
1	Silla de espera 4 puestos	Bueno	Sala de espera	122,50	122,50
1	Silla giratoria	Bueno	Secretaría	145,00	145,00
1	Caja de herramientas	∅ Bueno	Bodega	425,00	425,00
1	Hielera	Bueno	Bodega	160,00	160,00
1	Módulo de juego infantil-columpio	Bueno	Centro-Mashi	975,52	975,52
1	Módulo de juego infantil-columpio/resbaladera	Bueno	Centro-Mashi	1.252,83	1.252,83
3	Cuna de madera	Bueno	Centro-Mashi	145,00	435,00
1	Refrigeradora Electrolux	Bueno	Presidencia	650,00	650,00
1	Atril para eventos	Bueno	Bodega	100,00	100,00
1	Atril (Lineal con letras)	Bueno	Bodega	280,00	280,00

TOTAL

22.457,18

32,682.41

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 24/06/2022

V= Verificado

∅= Constatación física

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

IMÁGENES DE LOS BIENES CONSTATADOS



018.002-Estación de trabajo "L"



021001.01-Silla triple personal

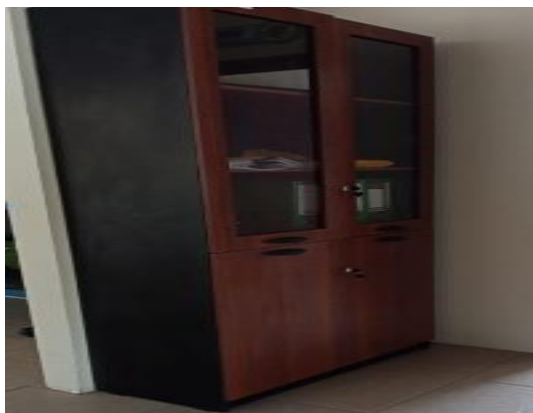


001.002-Archivo de melanina



003.004-Estante de madera con 5 servicios

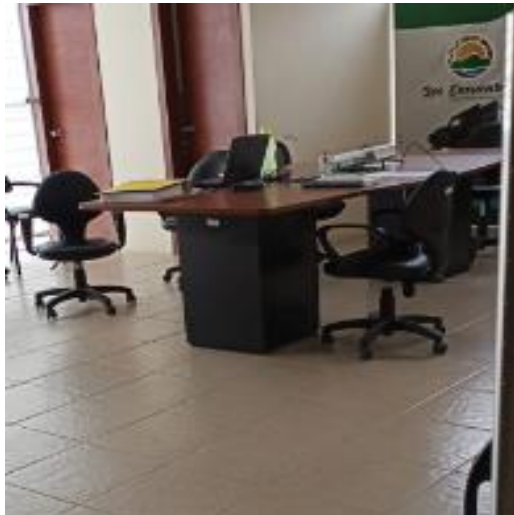
IMÁGENES DE LOS BIENES CONSTATADOS



003.001-Stante archivador



021.002-Silla de espera 4.

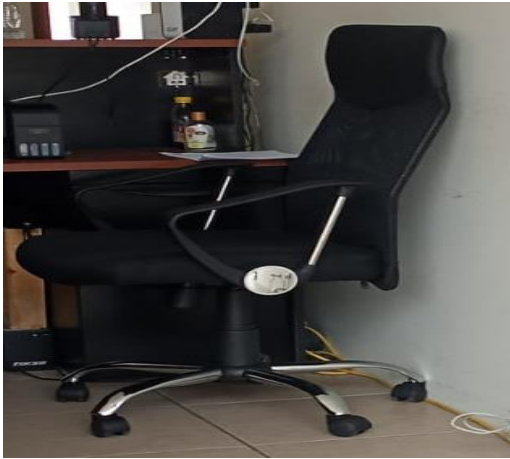


09.001-Mesa de reuniones



011.003-Escritorio de madera secretaria

IMÁGENES DE LOS BIENES CONSTATADOS



051001.03- Silla giratoria



014.003-Mesa de madera rectangular



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA

En la parroquia Los Encuentros, a los veinte y cuatro días del mes de junio del año dos mil veintidós en las instalaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, se realizó la constatación física del mobiliario de los bienes del área de administración, con la presencia de la señora Tesorera y el Jefe de Equipo que se encuentra realizando la auditoría financiera; documento en el cual se deja detallado la cantidad, descripción, estado, ubicación y precio de cada uno de los mismos, además se incluye fotografías, como respaldo a la actividad realizada.

Finalmente, para constancia y legalidad de este documento, firman en unidad de acto las personas responsables de esta actividad.



Firmado electrónicamente por:
**KARLA ALEXANDRA
MORENO JUNBO**

Ing. Karla Moreno
TESORERA



Firmado electrónicamente por:
**LIZBETH VIVIANA
CHAMBA
OB-LENCIO**

Srta. Lizbeth Viviana Chamba Obelencio
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 24/06/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA-PS
1-1

PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Depósitos y Fondos de Terceros, Empréstitos

N.º	Descripción	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
Objetivos:				
1	Evaluar el sistema de Control Interno.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el pasivo presentado en los estados financieros.			
Procedimientos:				
1	Aplique el cuestionario de control interno	CGI-PS 2	L.V.C.O	28/06/2022
2	Evalué el sistema de control interno del componente.	ECI-PS 1	L.V.C.O	28/06/2022
3	Realice cédulas narrativas de la evaluación del sistema de control interno.	CN-PS 1	L.V.C.O	29/06/2022
4	Realice una cédula sumaria del componente.	CS-PS 8	L.V.C.O	30/06/2022
5	Elabore una cédula analítica de Fondos de Terceros.	CA2-PS 6	L.V.C.O	01/07/2022
6	Elabore una cédula analítica de Empréstitos.	CA1-PS 7	L.V.C.O	01/07/2022
Elaborado por: L.V.C.O		Revisado por: O.M.V. M	Fecha: 27/06/2022	



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA

CCI-PS
1-2

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Depósitos y Fondos de Terceros, Empréstitos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observaciones
		Si	No	PT	CT	
Depósitos y Fondos de Terceros						
1	¿En caso de existir multas por retraso en los pagos, el valor es descontado al funcionario responsable del pago?	X		3	3	
2	¿La institución mantiene un registro de las fechas de vencimiento de las obligaciones contraídas por el GAD?		X	3	0	No existe un registro de las obligaciones contraídas
3	¿El cálculo de los beneficios sociales y obligaciones patronales son realizadas de acuerdo a la ley?	X		3	3	
4	¿Se realiza el control previo a documentos de respaldo antes de realizar un pago?	X		3	3	
5	¿Las declaraciones por impuestos son realizadas por un profesional?	X		3	3	
6	¿El pago de las obligaciones tributarias se realiza mediante débito bancario?	X		3	3	
7	¿La entidad registra el devengado en el momento que se realiza el hecho?	X		3	3	
Elaborado por: L.V.C.O		Revisado por: O.M.V. M		Fecha: 28/06/2022		



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

CCI-PS
2-2

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Depósitos y Fondos de Terceros, Empréstitos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observaciones
		Si	No	PT	CT	
Empréstitos						
8	¿Los créditos con el sector financiero son aprobados por una persona autorizada?	X		3	3	Son aprobados por la presidenta.
9	¿Las mensualidades de los préstamos son canceladas en los plazos indicados?	X		3	3	
10	¿Cuentan con un archivo ordenado y lógico de los préstamos contraídos?	X		3	3	
11	¿Existe un análisis previo al contraer obligaciones crediticias?	X		3	3	
12	¿Los intereses son calculados correctamente en el período contable?	X		3	3	
13	¿Existen políticas y procedimientos del manejo de las obligaciones con instituciones financieras?	X		3	3	
TOTAL				39	36	
Elaborado por: L.V.C.O		Revisado por: O.M.V. M		Fecha: 28/06/2022		



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

ECI-PS
1-1

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Depósitos y Fondos de Terceros, Empréstitos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Valoración

PT= Ponderación Total

CP= (CT/PT) X 100

CT= Calificación Total

CP= (36/39) X100

CP= Calificación Porcentual

CP= 93,30 %

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Moderado	Bajo
		93,30 %
15%- 45%	46%-74%	75%-95%
Bajo	Moderado	Alto
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Luego de evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Pasivo, se evidencia que el componente tiene un nivel de confianza alto del 93,30 % y un nivel de riesgo bajo, a causa de la siguiente deficiencia:

- No existe un registro de fechas de los vencimientos de las obligaciones contraídas por el GAD.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 28/06/202



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

CN-PS
1-1

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Depósitos y Fondos de Terceros, Empréstitos.

REGISTRO DE VENCIMIENTOS DE LAS OBLIGACIONES CONTRAÍDAS

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno del componente Pasivo, se puede determinar que no existe un registro de vencimiento de las obligaciones contraídas por el GAD, lo que incumple la **Norma de Control Interno N° 403-10 Cumplimiento de obligaciones** que en su parte pertinente dice: “Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas”; esto se debe al descuido por parte de la señora tesorera al ser la encargada del pago de obligaciones contraídas, lo que puede generar pagos inoportunos y adicionales por el incumplimiento de las obligaciones contraídas.

Conclusión

No existe un registro de vencimiento de las obligaciones contraídas por la entidad, lo que puede generar multas por el pago tardío de las obligaciones afectando a la institución.

Recomendación

A la presidenta:

Designar a la tesorera que realice un registro de vencimientos de las obligaciones contraídas por el GAD a fin de cumplir con los pagos en los plazos establecidos y dar cumplimiento a la NCI N° 403-10.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 29/06/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA

CS-PS
1-8

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Depósitos y Fondos de Terceros, Empréstitos.

Cuenta	Saldo- estados financieros	Ajuste y reclasificación		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Depósitos y Fondos de Terceros	11.183,52			11.183,52
Depósitos de Intermediación	3.168,27	μ	@	3.168,27
Fondos de Terceros	7.467,14			7.467,14
Anticipos por Bienes y Servicios	548,11			548,11
Empréstitos	48380,69			48380,69
Créditos Internos	48.380,69			48.380,69
TOTAL	Σ 59.564,21		Σ	59.564,21

Comentario:

Luego de analizar el componente Pasivo, el cual asciende a \$ 59.564,21 se constató que los mismos no requieren de ajustes y que los valores presentados en el libro mayor coinciden con los auditados, por lo tanto, se determinó que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

@ = Saldo auditado

μ = Saldo según estados financieros.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 30/07/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 2 de 43

Codigo : 2.1.2.01.03		Desde : 1/1/2020		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		185.21
Nombre : s.r.l retencion en la fuente 2%		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020						185.21
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo			
31/3/2020	0 185	P/R. PAGO POR SERVICIO DE VIVERISTA DEL MES DE FEBRERO 2020 SEGUN FACTURA NRO. 152	0.00	8.93	1.208.29			
31/3/2020	0 187	P/R. PAGO POR SERVICIO DE ALIMENTACIÓN EN LA EMERGENCIA COVID-19 CON FACTURA NRO. 3418	0.00	2.41	1.210.70			
31/3/2020	0 188	P/R. SERVICIO DE SANIDAD EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS SEGUN FACTURA NRO 85	0.00	18.00	1.228.70			
17/4/2020	0 208	PAGO I.R. DEL MES DE MARZO 2020	1.153.67	0.00	75.03			
20/4/2020	0 211	P/R. SERVICIO DE VIVERISTA DEL MES DE MARZO 2020 CON NUMERO DE FACTUTA NRO. 153	0.00	8.93	83.96			
9/6/2020	0 262	P/R. PAGO AL VIVERISTA DEL GAD POR LOS MESES DE ABRIL Y MAYO 2020 SEGUN FAT. NRO. 154	0.00	8.93	92.89			
8/7/2020	0 312	PAGO I.R. DEL MES DE JUNIO 2020	8.93	0.00	83.96			
TOTAL :			1.316.21	1.214.96				

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 6 de 43

Codigo : 2.1.2.01.04		Desde : 1/1/2020		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		70.02
Nombre : c x p i.v.a bienes - sri 30%		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020						70.02
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo			
9/12/2020	0 567	P/R. PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA PARA EL PROYECTO DE LA FINCA FIOFARA SEGUN FACTURAS NRO 2485, 2487	0.00	75.00	3.785.15			
9/12/2020	0 570	P/R. COMPRA DE ROLLOS DE PLASTICO PARA INVERNADEROS, MALLA PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA SOBERANÍA ALIMENTARIA 2020 SEGUN FACTURA NRO. 290	0.00	200.41	3.985.56			
11/12/2020	0 581	P/R. PAGO DEL IVA DEL MES DE NOVIEMBRE 2020 CON NUMERO DE COMPROBANTE 872092876423 ESTADO DE CUENTA BCE DICIEMBRE 2020 Y COMPROBANTE NRO. 1262225	3.751.00	0.00	234.56			
18/12/2020	0 587	P/R. PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE TRAJES DE PROTECCIÓN APICOLAS SEGUN FACTURA NRO 0002	0.00	23.47	258.03			
18/12/2020	0 588	P/R. PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA EL PROYECTO APICOLA 2020 SEGUN FACTURA NRO. 0008	0.00	65.25	323.28			
22/12/2020	0 590	P/R. PAGO POR LA ADQUISICION DE VESTIMENTA PARA PROTECCIÓN DEL PERSONAL DEL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL 2020 SEGUN FACTURA NRO. 00071	0.00	16.93	340.21			
22/12/2020	0 593	P/R. PAGO POR LA ADQUISICION DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN PARA DIFERENTES PROYECTOS DE LA INSTITUCIÓN SEGUN FACTURA NRO. 322	0.00	11.14	351.35			
22/12/2020	0 594	P/R. ADQUISICION DE MATERIALES DE BIOSEGURIDAD PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 68	0.00	105.67	457.02			
22/12/2020	0 595	P/R. PAGO POR ADQUISICION DE MATERIALES DE BIOSEGURIDAD PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD FACTURA NRO 69	0.00	2.63	459.65			
22/12/2020	0 596	P/R. COMPRA DE VESTIMENTA DE BIOSEGURIDAD PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD segun factura nro 72	0.00	81.43	541.08			
22/12/2020	0 597	P/R. ADQUISICION DE VESTIMENTA DE BIOSEGURIDAD PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 73	0.00	6.01	547.09			
23/12/2020	0 605	P/R. PAGO DE COLOCACION DE PERSIANAS EN EL AUDITORIO DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 924	0.00	110.51	657.60			
24/12/2020	0 613	P/R. INSTALACION DE REFLECTORES Y ADQUISICION DE POSTES DE CEMENTO SEGUN FACTURA NRO 0026	0.00	66.42	724.02			
TOTAL :			9.106.62	9.760.62				

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 10 de 43

Codigo : 2.1.2.01.06		Desde : 1/1/2020		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		796.42
Nombre : c x p i.v.a servicios - sri 70%		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020						796.42
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo			
18/11/2020	0 526	P/R. PAGO DEL SERVICIO DE INTERNETH DEL MES DE NOVIEMBRE 2020 SEGUN FACTURA NRO. 98	0.00	2.62	106.04			
30/11/2020	0 537	P/R. PAGO POR SERVICIO DE OPERADOR DEL RODILLO DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2020 SEGUN FACTURA NRO. 534	0.00	33.60	139.64			
30/11/2020	0 544	P/R. PAGO POR LA CONTRATACION DE SERVICIOS DE CONSULTORIA PARA EL ESTUDIO COMPLEMENTARIO DEL ESTADIO DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS SEGUN FACTURA NRO. 130	0.00	980.07	1.119.71			
9/12/2020	0 561	P/R. PAGO POR EL SERVICIO DE INTERNETH DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2020 SEGUN FACTURA NRO. 1090	0.00	2.62	1.122.33			
11/12/2020	0 581	P/R. PAGO DEL IVA DEL MES DE NOVIEMBRE 2020 CON NUMERO DE COMPROBANTE 872092876423 ESTADO DE CUENTA BCE DICIEMBRE 2020 Y COMPROBANTE NRO. 1262225	1.016.29	0.00	106.04			
22/12/2020	0 591	P/R. PAGO POR MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LA MAQUINARIA DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 358	0.00	595.25	701.29			
22/12/2020	0 592	P/R. PAGO POR ARREGLO Y MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 724	0.00	21.00	722.29			
22/12/2020	0 598	P/R. PAGO DE MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA DE LA INSTITUCIÓN SEGUN FACTURA NRO 460	0.00	596.31	1.318.60			
23/12/2020	0 606	P/R. PAGO AL OPERADOR DEL RODILLO DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2020 SEGUN FACTURA NRO. 535	0.00	33.60	1.352.20			
24/12/2020	0 614	P/R. PAGO AL TAMBERO DE LOS MESES DE NOVIEMBRE Y 10 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2020 CON FACTURA NRO. 0001	0.00	58.50	1.410.70			
TOTAL :			7.464.21	8.078.49				

V

V= Verificado con estado de situación financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 13 de 43

Codigo : 2.1.2.01.07		Desde : 1/1/2020		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		75.46	
Nombre : s.r.l. retencion en la fuente 1%				Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020				75.46	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo				
17/9/2020	424	P/R. SERVICIO DE TRANSPORTE DEL TECNICO DE PRODUCCION Y VOCAL A LAS DIFERENTES COMUNIDADES DE LA PARROQUIA DEL MES DE AGOSTO 2020 SEGUN FACTURA NRO. 18	0.00	2.73	101.59				
21/9/2020	428	P/R PAGO I.R. DEL MES DE AGOSTO 2020 COMPROBANTE NRO.872053427028	15.20	0.00	86.39				
14/10/2020	479	P/R PAGO I.R. DEL MES DE SEPTIEMBRE 2020 COMPROBANTE NRO.872068376029	29.83	0.00	56.56				
15/10/2020	482	P/R. PAGO DE TRANSPORTE PARA EL TECNICO DE PRODUCCION Y VOCAL DEL MES DE SEPTIEMBRE SEGUN FACTURA NRO 000021	0.00	5.33	61.89				
27/10/2020	487	P/R. COMPRA DE BALANCEADO PARA EL PROYECTO "INCENTIVO A LA PRODUCCION PISCICOLA CON FINES COMERCIALES Y DE SOBERANIA ALIMENTARIA 2020" SEGUN FACTURA NRO.2446	0.00	14.00	75.89				
27/10/2020	488	P/R. COMPRA DE ALEVINES PARA EL PROYECTO "INCENTIVO A LA PRODUCCION PISCICOLA CON FINES COMERCIALES Y DE SOBERANIA ALIMENTARIA 2020" SEGUN FACTURA NRO. 2444	0.00	17.50	93.39				
11/11/2020	517	P/R. PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL MES DE OCTUBRE 2020 SEGUN COMPROBANTE NRO. 872079686579 ESTADO DE CUENTA DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2020	36.83	0.00	56.56				
20/11/2020	527	P/R. PAGO POR LA PRIMERA FASE DE VACUNACION DE LA FIEBRE AFTOSA 2020 APLICADA EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS SEGUN FACTURA N° 57	0.00	31.95	88.51				
23/11/2020	529	P/R. PAGO DE TRANSPORTE DEL TECNICO DE PRODUCCION Y VOCAL SEGUN FACTURA NRO 236 PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA SOBERANIA ALIMENTARIA 2020	0.00	6.00	94.51				
9/12/2020	565	P/R. PAGO DE INSUMOS AGROPECUARIOS PARA LA FINCA FIOFARA FACTURA NRO. 2481	0.00	31.27	125.78				
9/12/2020	568	P/R. COMPRA DE INSUMOS AGROPECUARIOS PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA SOBERANIA ALIMENTARIA 2020 SEGUN FACTURA NRO. 2480	0.00	4.50	130.28				
9/12/2020	569	P/R. ADQUISICION DE ABONO Y CAL PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA SOBERANIA ALIMENTARIA 2020 SEGUN FACTURA NRO. 289	0.00	9.65	139.93				
11/12/2020	582	PAGO I.R. DEL MES DE NOVIEMBRE 2020	37.95	0.00	101.98				
18/12/2020	586	P/R. PAGO DE TRANSPORTE DEL INGENIERO DE PRODUCCION Y VOCALES DEL MES DE NOVIEMBRE 2020 PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA SOBERANIA ALIMENTARIA POSCOCECHA DEL CULTIVO DE CACAO 2020 SEGUN FACTURA NRO. 238	0.00	3.56	105.54				
18/12/2020	589	P/R. PAGO POR LA ADQUISICION DE NUCLEOS CON ABEJAS PARA EL PROYECTO APICOLA 2020 SEGUN FACTURA 0002	0.00	30.00	135.54				
TOTAL :			971.10	1.031.18					

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 17 de 43

Codigo : 2.1.2.01.12		Desde : 1/1/2020		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00	
Nombre : s.r.l. retencion en la fuente 1.75				Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020				0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo				
9/12/2020	567	P/R. PAGO POR LA ADQUISICION DE MAQUINARIA PARA EL PROYECTO DE LA FINCA FIOFARA SEGUN FACTURAS NRO 2485, 2487	0.00	36.75	1.877.53				
9/12/2020	570	P/R. COMPRA DE ROLLOS DE PLASTICO PARA INVERNADEROS, MALLA PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA SOBERANIA ALIMENTARIA 2020 SEGUN FACTURA NRO. 290	0.00	97.42	1.974.95				
11/12/2020	582	PAGO I.R. DEL MES DE NOVIEMBRE 2020	1.827.04	0.00	147.91				
18/12/2020	587	P/R. PAGO POR LA ADQUISICION DE TRAJES DE PROTECCION APICOLAS SEGUN FACTURA NRO 0002	0.00	11.41	159.32				
18/12/2020	588	P/R. PAGO POR LA ADQUISICION DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA EL PROYECTO APICOLA 2020 SEGUN FACTURA NRO. 0008	0.00	31.72	191.04				
22/12/2020	590	P/R. PAGO POR LA ADQUISICION DE VESTIMENTA PARA PROTECCION DEL PERSONAL DEL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL 2020 SEGUN FACTURA NRO. 00071	0.00	8.23	199.27				
22/12/2020	593	P/R. PAGO POR LA ADQUISICION DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION PARA DIFERENTES PROYECTOS DE LA INSTITUCION SEGUN FACTURA NRO. 322	0.00	0.19	199.46				
22/12/2020	593	P/R. PAGO POR LA ADQUISICION DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION PARA DIFERENTES PROYECTOS DE LA INSTITUCION SEGUN FACTURA NRO. 322	0.00	5.42	204.88				
22/12/2020	594	P/R. ADQUISICION DE MATERIALES DE BIOSEGURIDAD PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 68	0.00	51.37	256.25				
22/12/2020	595	P/R. PAGO POR ADQUISICION DE MATERIALES DE BIOSEGURIDAD PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD FACTURA NRO 69	0.00	1.28	257.53				
22/12/2020	596	P/R. COMPRA DE VESTIMENTA DE BIOSEGURIDAD PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD segun factura nro 72	0.00	39.58	297.11				
22/12/2020	597	P/R. ADQUISICION DE VESTIMENTA DE BIOSEGURIDAD PARA LOS FUNCIONARIOS DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 73	0.00	2.92	300.03				
23/12/2020	605	P/R. PAGO DE COLOCACION DE PERSIANAS EN EL AUDITORIO DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 924	0.00	53.72	353.75				
24/12/2020	613	P/R. INSTALACION DE REFLECTORES Y ADQUISICION DE POSTES DE CEMENTO SEGUN FACTURA NRO 0026	0.00	32.29	386.04				
TOTAL :			4.034.48	4.420.52					

V

V= Verificado con estado de situación financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 20 de 43

Codigo : 2.1.2.01.13		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : Sri Retencion En La Fuente 2.75		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
22/12/2020	592	P/R. PAGO POR ARREGLO Y MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 724	0.00	6.88	202.84	
22/12/2020	598	P/R. PAGO DE MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA DE LA INSTITUCIÓN SEGUN FACTURA NRO 460	0.00	195.22	397.86	
23/12/2020	606	P/R. PAGO AL OPERADOR DEL RODILLO DEL MES DE DICIEMBRE DEL2020 SEGUN FACTURA NRO. 535	0.00	11.00	408.86	
24/12/2020	614	P/R. PAGOAL TAMBERO DE LOS MESES DE NOVIEMBRE Y 10 DÍAS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2020 CON FACTURA NRO. 0001	0.00	19.15	428.01	
TOTAL :			260.66	688.67		

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 24 de 43

Codigo : 2.1.2.03.01		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		2.853.22
Nombre : aportes al iess		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			2.853.22	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
4/11/2020	505	P/R PAGO DE LA PLANILLA DE APORTES AL IEISS DEL MES DE OCTUBRE2020 NRO. 000000135554217, SEGUN COMPROBANTE 1101072	2.555.33	0.00	-90.08	
30/11/2020	538	P/R.PAGO POR LA REMUNERACION DEL VIVERISTA DE LA INSTITUCIÓN DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2020	0.00	121.28	31.20	
30/11/2020	539	P/R. PAGO DE LA REMUNERACION DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2020 AL PERSONAL DE LA ACADEMIA VIRTUAL	0.00	135.14	166.34	
30/11/2020	540	P/R. PAGO DE LA REMUNERACION DEL MANTENIMIENTO VIAL DEL MES D ENOVIEMBRE DEL2020	0.00	172.82	339.16	
30/11/2020	541	P/R. PAGO DE REMUNERACIÓN DEL PERSONAL CON CODIGO DE TRABAJO DEL MES DE NOVIEMBRE2020	0.00	158.33	497.49	
30/11/2020	542	P/R. PAGO DE REMUNERACION AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL MES NOVIEMBRE DEL2020	0.00	938.56	1.438.05	
30/11/2020	543	P/R. PAGO DE REMUNERACIÓN DEL PERSONAL DE INVERSION DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2020	0.00	1.013.03	2.449.08	
3/12/2020	552	P/R PAGO DE LA PLANILLA DE APORTES AL IEISS DEL MES DE NOVIEMBRE 2020, SEGUN COMPROBANTE 136618690	2.539.16	0.00	-90.08	
22/12/2020	599	P/R. PAGO DE REMUNERACIÓN DEL PERSONAL DEL CONVENIO INSENTIVO A LA PRODUCCION AGROPECUARIA2020 (VIVERISTA) DEL MES DE DICIEMBRE 2020	0.00	121.28	31.20	
22/12/2020	600	P/R. PAGO DE REMUNERACIÓN DEL MES DE DICIEMBRE DEL2020 AL PERSONAL DE INVERSIÓN (TEC. PRODUC, OPERADOR PALA, CHOFER VITARA, CHOFER VOLQUETA, TECN. PROYECTO)	0.00	1.013.03	1.044.23	
22/12/2020	601	P/R. PAGO DE LA REMUNERACION DE DICIEMBRE 2020 AL PERSONAL ADMINISTRATIVO(VOCALES, PRESIDENTA, SECRETARIA Y IESORERA)	0.00	1.077.18	2.121.41	
22/12/2020	602	P/R. PAGO DE LA REMUNERACIÓN DICIEMBRE 2020 AL PERSONAL DEL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL2020	0.00	172.82	2.294.23	
23/12/2020	603	P/R. REMUNERACION DEL MES DE DICIEMBRE DEL2020 AL PERSONAL DE CODIGO DE TRABAJO (OPERADOR EXCAVADRA)	0.00	158.33	2.452.56	
23/12/2020	604	P/R. PAGO DE REMUNERACION DEL MES DE DICIEMBRE 2020 AL PROYECTO DE LA ACADEMIA VIRTUAL2020	0.00	135.14	2.587.70	
TOTAL :			28.604.63	28.339.11		

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 27 de 43

Codigo : 2.1.2.03.09		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		105.33
Nombre : prestamo quirografario		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			105.33	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
22/12/2020	600	P/R. PAGO DE REMUNERACIÓN DEL MES DE DICIEMBRE DEL2020 AL PERSONAL DE INVERSIÓN (TEC. PRODUC, OPERADOR PALA, CHOFER VITARA, CHOFER VOLQUETA, TECN. PROYECTO)	0.00	71.18	71.18	
23/12/2020	603	P/R. REMUNERACION DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2020 AL PERSONAL DE CODIGO DE TRABAJO (OPERADOR EXCAVADRA)	0.00	78.03	149.19	
TOTAL :			1.356.02	1.399.88		

V

V= Verificado con estado de situación financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 28 de 43

Codigo : 2.1.2.03.21		Desde :1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : raul ullauri		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
29/12/2020	631	PIR. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO AL FUNCIONARIO DE INVERSIÓN DEL AÑO 2020 RAUL CLEMENTE ULLAURI	0.00	166.67	166.67	
TOTAL :			0.00	166.67		

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 30 de 43

Codigo : 2.1.2.03.34		Desde :1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		14.32
Nombre : extension de salud iess		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020			14.32	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
30/9/2020	434	PIR. REMUNERACION DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2020	0.00	40.92	40.92	
5/10/2020	447	PIR. EXTENSION SALUD DEL MES DE SEPTIEMBRE 2020 COMPROBANTE NRO. 4282998 ESTADO DE CUENTA BCE NRO. 983937 DEL MES DE OCTUBRE 2020	40.92	0.00	0.00	
31/10/2020	494	PIR. REMUNERACIÓN DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA INSTITUCION DEL MES DE OCTUBRE DEL 2020	0.00	14.32	14.32	
4/11/2020	507	PIR PAGO DE EXTENCIÓN DE SALUD DEL CONYUGUE DEL MES DE OCTUBRE 2020 SEGUN COMPROBANTE NRO. 000000004372280	14.32	0.00	0.00	
30/11/2020	542	PIR. PAGO DE REMUNERACION AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL MES NOVIEMBRE DEL 2020	0.00	14.32	14.32	
7/12/2020	558	PIR. EXTENSION SALUD DEL MES DE NOVIEMBRE 2020 COMPROBANTE NRO. 4487974 ESTADO DE CUENTA BCE, NRO. 1240352 DEL MES DE DICIEMBRE 2020	14.32	0.00	0.00	
22/12/2020	601	PIR. PAGO DE LA REMUNERACION DE DICIEMBRE 2020 AL PERSONAL ADMINISTRATIVO(VOCALES, PRESIDENTA, SECRETARIA Y TESORERA)	0.00	14.32	14.32	
TOTAL :			198.44	198.44		

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 31 de 43

Codigo : 2.1.2.03.35		Desde :1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : rafael abad		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
29/12/2020	630	PIR. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO AL FUNCIONARIO DE INVERSIÓN DEL AÑO 2020 RAFAEL ABAD	0.00	166.67	166.67	
TOTAL :			0.00	166.67		

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 33 de 43

Codigo : 2.1.2.03.43		Desde :1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : jose giron		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
30/9/2020	435	DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PARA EL PAGO DE FONDOS DE RESERVA DE 15 DIAS AL CUMPLIR UN AÑO EN FUNCIONES	0.00	24.00	24.00	
7/10/2020	455	PIR. PAGO DE REMUNERACION AL PERSONAL DE INVERSION DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2020	24.00	0.00	0.00	
29/12/2020	629	PIR. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO AL FUNCIONARIO DE INVERSIÓN DEL AÑO 2020 JOSE LUIS GIRON	0.00	166.67	166.67	
TOTAL :			24.00	190.67		

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 34 de 43

Codigo : 2.1.2.03.69		Desde :1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : cuentas por pagar a obreros		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
30/9/2020	432	PIR. REMUNERACION DE LOS OBREROS DEL MANTENIMIENTO VIAL DEL MES DE SEPTIEMBRE 2020	0.00	724.44	724.44	
7/10/2020	456	PIR. PAGO DE REMUNERACION A LOS OBREROS DEL CONVENIO MANTENIMIENTO VIAL 2020 DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2020	724.44	0.00	0.00	
29/12/2020	625	PIR. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO A LOS OBREROS DEL CONVENIO MANTENIMIENTO VIAL 2020 JUAN CARLOS MANGASH	0.00	66.67	66.67	
29/12/2020	626	PIR. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO AL JORNAALERO POR EL PROYECTO DE MANTENIMIENTO VIAL 2020 SANTOS CÁRDENAS	0.00	193.33	260.00	
TOTAL :			724.44	984.44		

V

V= Verificado con estado de situación financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 35 de 43

Codigo : 2.1.2.03.71		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : silvana sanchez		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
30/9/2020	430	P/R. REMUNERACION DEL CUIDADOR DEL VIVERO DEL MES DE SEPTIEMBRE 2020	0.00	508.61	508.61	
7/10/2020	458	P/R. PAGO DE REMUNERACION AL VIVERISTA DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2020	508.61	0.00	0.00	
29/12/2020	624	P/R. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO A LA FUNCIONARIA DEL PROYECTO ACADEMIA VIRTUAL 2020	0.00	132.22	132.22	
TOTAL :			508.61	640.83		

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 36 de 43

Codigo : 2.1.2.03.78		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : edgar vivanco		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
29/12/2020	628	P/R. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO AL FUNCIONARIO DE INVERSIÓN DEL AÑO 2020 EDGAR VIVANCO	0.00	166.67	166.67	
TOTAL :			0.00	166.67		

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 37 de 43

Codigo : 2.1.2.03.90		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : luis freilto jimenez		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
29/12/2020	623	P/R. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO AL VIVERISTA DE LA INSTITUCION CON CONVENIO DE LUNDIN GOLD 2020	0.00	166.67	166.67	
TOTAL :			0.00	166.67		

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 38 de 43

Codigo : 2.1.2.12.01		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : Regulación De Cuentas De Disponibilidades		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
30/12/2020	622	PARA REGISTRAR EL AJUSTE DE CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS POR COBRAR	0.00	488.53	488.53	
TOTAL :			0.00	488.53		

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 43 de 43

Codigo : 2.2.3.01.01		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		55.309.42
Nombre : créditos del sector público financiero		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			55.309.42	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
8/1/2020	0	P/R PAGO DE LA 9NA CUOTA DEL BEDE, SEGUN ESTADO DE CUENTA DE ENERO 2020	566.55	0.00	54.752.87	
10/2/2020	0	P/R. PAGO DE LA 10MA CUOTA DEL BEDE, SEGUN ESTADO DE CUENTA DE FEBRERO 2020	560.26	0.00	54.192.61	
10/3/2020	0	P/R. 11 CUOTA DEL BEDE, SEGUN ESTADO DE CUENTA DEL BCE. 11787 DEL MES DE MARZO 2020	563.99	0.00	53.628.62	
8/4/2020	0	P/R. PAGO DE LA 12 CUOTA DEL CRÉDITO DEL BEDE DEL MES DE ABRIL 2020	567.74	0.00	53.060.88	
11/5/2020	0	P/R. PAGO DE LA CUOTA NRO. 13 AL BEDE DEL MES DE MAYO 2020	571.53	0.00	52.489.35	
8/6/2020	0	P/R. CANCELACION DE LA 14 CUOTA DEL BEDE DEL MES DE MAYO 2020	575.33	0.00	51.914.02	
8/7/2020	0	P/R PAGO DE LA 15NA CUOTA DEL BEDE, SEGUN ESTADO DE CUENTA DE JULIO 2020	579.16	0.00	51.334.86	
7/8/2020	0	P/R. CANCELACION DE CUOTA NRO 16 DEL BEDE DEL MES DE AGOSTO 2020	583.02	0.00	50.751.84	
7/9/2020	0	P/R. PAGO DE LA CUOTA NRO. 17 DEL BEDE DEL MES DE SEPTIEMBRE 2020	586.90	0.00	50.164.94	
6/10/2020	0	P/R. PAGO DE LA CUOTA NRO 18 DEL PRESTAMO CON EL BEDE DEL MES DE OCTUBRE 2020	590.81	0.00	49.574.13	
5/11/2020	0	P/R. PAGO DE LA CUOTA NRO. 19 DEL PRÉSTAMO DEL BEDE DEL MES DE NOVIEMBRE 2020	594.74	0.00	48.979.39	
7/12/2020	0	P/R. PAGO DE LA CUOTA 20 DEL PRESTAMO CON EL BEDE DEL MES DE DICIEMBRE 2020	598.70	0.00	48.380.69	
TOTAL :			6.928.73	0.00		

V

V= Verificado con estado de situación financiera


G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 5 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.41.04	maquinarias y equipos	0.00	2,088.50
1.5.2.45.04	maquinarias y equipos	0.00	2,640.10
1.5.2.45.06	herramientas	0.00	532.94
1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	-333,874.90
2.1.2.01.02	c x p i.v.a persona natural - sri 100%	174.00	0.00
2.1.2.01.03	s.r.i retencion en la fuente 2%	185.21	83.96
2.1.2.01.04	c x p i.v.a bienes - sri 30%	70.02	724.02
2.1.2.01.05	s.r.i retencion en la fuente 8%	285.71	0.00
2.1.2.01.06	c x p i.v.a servicios - sri 70%	796.42	1,410.70
2.1.2.01.07	s.r.i. retencion en la fuente 1%	75.46	135.54
2.1.2.01.09	s.i.r retencion en la fuente 10%	145.01	0.00
2.1.2.01.10	retencion en la fuente 0.1%	0.03	0.00
2.1.2.01.12	s.r.i. retencion en la fuente 1.75	0.00	386.04
2.1.2.01.13	Sri Retencion En La Fuente 2.75	0.00	428.01
2.1.2.03.01	aportes al iess	2,853.22	2,587.70
2.1.2.03.03	angel gustavo armijos ramon	22.71	0.00
2.1.2.03.09	prestamo quirografario	105.33	149.19
2.1.2.03.10	jose armijos ordoñez	52.55	0.00
2.1.2.03.20	socio cia radiotaxi cilen s:a	19.80	0.00
2.1.2.03.21	raul ullauri	0.00	166.67
2.1.2.03.22	fredy calva	6.52	0.00
2.1.2.03.23	casadeco	0.00	3,273.69
2.1.2.03.34	extencion de salud iess	14.32	14.32
2.1.2.03.35	rafael abad	0.00	166.67
2.1.2.03.41	carlos luis buri	50.00	216.67
2.1.2.03.42	cxp sri de declaraciones	0.05	0.00
2.1.2.03.43	jose giron	0.00	166.67
2.1.2.03.66	cuentas por pagar personal administrati	0.02	0.00
2.1.2.03.69	cuentas por pagar a obreros	0.00	260.00

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 6 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.1.2.03.70	cuentas por pagar a proyecto focpude	0.02	0.00
2.1.2.03.71	silvana sanchez	0.00	132.22
2.1.2.03.78	edgar vivanco	0.00	166.67
2.1.2.03.90	luis frelito jimenez	0.00	166.67
2.1.2.05.08	caape yanzalza	448.00	0.00
2.1.2.05.09	grupo empresarial de transporte	400.00	0.00
2.1.2.12.01	Regulación De Cuentas De Disponibilidade	0.00	488.53
2.1.2.81.01	iva recaudado en arriendo	14.54	59.58
2.2.3.01.01	créditos del sector público financiero	55,309.42	48,380.69

V= Verificado con libros mayores



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA

CA1-PS
1-6

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Depósitos y Fondos de Terceros (Fondos de Terceros)

Cuenta	Saldo Libro Mayor	Saldo Auditado	Total
Fondos de Terceros			7.467,14
Aportes al less	2.587,70	2.587,70	
Préstamo quirografario	149,19	149,19	
Raúl Ullauri	166,67	166,67	
Casadeco	3.273,69	V 3.273,69	CA1-PS 3-6
Extensión de salud iess	14,32	14,32	
Rafael Abad	166,67	V 166,67	CA1-PS 5-6
Carlos Luis Buri	216,67	216,67	
José Girón	166,67	166,67	
Cuentas por pagar a obreros			
Silvana Sánchez	260,00	260,00	
Edgar Vivanco	132,22	132,22	
Luis Frelito Jiménez	166,67	166,67	CA1-PS 6-6
	166,67	V 166,67	
Total			Σ 7.467,14

Comentario:

Luego de analizar el subcomponente Depósitos y Fondos de Terceros (Fondos de Terceros), se constató la coherencia y exactitud en el registro y contabilización de las transacciones,

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 1/07/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CÉDULA ANALÍTICA**

CA1-PS
2-6

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Depósitos y Fondos de Terceros (Fondos de Terceros)

ya que el valor de la factura N° 924 menos la retención dan un valor de \$3.273,69, la liquidación del Ing. Raúl Ulluari de \$166,67 y la liquidación del Señor Edgar Vivanco por \$166,67, valores que coinciden con los del libro mayor y los auditados, por lo tanto, se determina que los saldos presentados en los Estados Financieros son razonables.

.

Σ = Sumatoria

V = Verificado con documentación de sustento

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 30/06/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

MAYOR GENERAL

Página 3 de 6

Codigo : 2.1.2.03.23	Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial :	0.00	
Nombre : casadeco			Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020	0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
23/12/2020	605	PIR. PAGO DE COLOCACION DE PERSIANAS EN EL AUDITORIO DEL GAD SEGUN FACTURA NRO 924	0.00	3.273.69	3.273.69
TOTAL :			0.00	V 3.273.69	μ

CS1-PS
3-6

V = Verificado con factura y retención

CA1-PS
1-6

μ = Tomado del libro mayor

Casadeco
decoración de ambientes
de Mendoza Alejandro Rosa Gardenia

Dirección: José Félix de Valdivieso 16-64 y 18 de Noviembre
Tel.: 2572914 / 0983591198 - Loja - Ecuador
Contribuyente Régimen Microempresas

1103358626001
Cód. Aut. SRI N° 1127126613
FACTURA
001-001 -
N° 0000924 V

CLIENTE: GAD Parroquial Rural Los Encuentros

R.U.C. o C.I.: 1960739540007 TELF.: _____

DIRECCIÓN: AV 24 DE MAYO y 7 DE MAYO Los Encuentros

Fecha de emisión		
Día	Mes	Año
22	12	2020

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/ UNIT.	V/ TOTAL
1983	Metas de persiana tipo Black out color beige		3069.57

Ing. Rosa Mendoza A.
GERENTE - PROPIETARIA
RUC: 1103358626001
Tel: 2572914 - Cel: 0983591198
Dir: José Félix de Valdivieso y Av. Universitaria,
18 de Noviembre y Av. Universitaria.

FORMA DE PAGO

EFECTIVO

DINERO ELECTRÓNICO

CHEQUE CREDITO O DEBITO

OTROS

SUBTOTAL \$ 3069.57

DESCUENTOS \$

IVA 0 % \$

IVA 12 % \$ 368.35

TOTAL A COBRAR 3437.92

FIRMA AUTORIZADA: _____
FIRMA CLIENTE: _____

IMPRESIÓN COSMOS • José Santiago Alejandro Ojeda • R.U.C.: 1100495322001 • Aut. N°: 1148.
Fecha Aut.: 23/SEPTIEMBRE/2020 • Del 000001 al 001000 • Válido hasta: 23/SEPTIEMBRE/2021

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

Total \$ 3.273,69

V = Verificado



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
LOS ENCUENTROS

Dirección Matriz: CENTRAL, AV. 24 DE MAYO S/N EUGENIO ESPEJO

Dirección Sucursal: CENTRAL, AV. 24 DE MAYO S/N EUGENIO ESPEJO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1960139540001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-002-000001220

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2212202007196013954000120010020000012201234567816

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 22/12/2020 10:20:53.000

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2212202007196013954000120010020000012201234567816

Razón Social / Nombres y Apellidos: MENDOZA ALEJANDRO ROSA Identificación: 1103358626001

Fecha Emisión: 22/12/2020

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	IMPUESTO	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	0010010000009 24	22/12/2020	12/2020	368.35	IVA	30.0	110.51
FACTURA	0010010000009 24	22/12/2020	12/2020	3069.57	RENTA	1.75	53.72

164,23

Información Adicional

Dirección LOJA: San Sebastian diagonal al
parque infantil
Teléfono 072573983
Email rosgarmenalej@yahoo.es
AGENTE DE RETENCIÓN Resolución NAC-DNCRASC 20-
00000001

Acta de liquidación.

CA1-PS
5-6



Dirección: Av. 24 de mayo entre 1ra de mayo y Eugenio Es
Registro oficial Nro. 388, jueves 26 de febrero de 1
Portal web: www.gadlosencuentros.go

MEMORANDO Nro. 034-2020-GADPRLE-M

Los Encuentros, 28 de diciembre de 2020

PARA: Ing. Karla Morezo
TESORERO DEL GAD PARROQUIAL LOS ENCUENTROS.

ASUNTO: Terminación de Contrato

De mi consideración:

Por medio de la presente autorizo se sirva a realizar el pago correspondiente de acta de liquidación por un valor de \$166,67 al Ing. Raul Ulluari Inversión del año 2020.

Con sentimiento de distinguida consideración.

CS1-PS
1-6

Atentamente,

Sra. Kelly Montaña
PRESIDENTA DEL GADPR LOS ENCUENTROS

Acta de liquidación.

CA1-PS
6-6



Dirección: Av. 24 de mayo entre 1ro de mayo y Eugenio Espejo
Registro oficial Nro. 388, jueves 26 de febrero de 1981
Portal Web: www.gadlosencuentros.gub.ec

MEMORANDO Nro. 034-2020-GADPRLE-M

Los Encuentros, 29 de diciembre de 2020

PARA: Ing. Karla Morcizo
TESORERO DEL GAD PARROQUIAL LOS ENCUENTROS.

ASUNTO: Terminación de Contrato

De mi consideración:

Por medio de la presente autorizo se sirva a realizar el pago correspondiente de acta de liquidación por un valor de \$166,67 al Señor Edgar Vivanco, Inversión del año 2020.

Con sentimiento de distinguida consideración

CS1-PS
1-6

Atentamente,

Sra. Kelly Montaña
PRESIDENTA DEL GAD PR LOS ENCUENTROS



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CA-PS2
1-7

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Empréstitos

EMPRÉSTITOS

Cuenta: Créditos del Sector Público Financiero

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo Inicial			55.309,42
Enero	556,55		
Febrero	560,26		
Marzo	563,99		
Abril	567,74		
Mayo	571,53		
Junio	575,33		
Julio	579,16		
Agosto	583,02		
Septiembre	586,90		
Octubre	590,81		
Noviembre	594,74		
Diciembre	598,70		
Total	6.928,73	00,00	48.380,69

Comentario:

Luego de analizar el subcomponente Empréstitos, se constató que durante el año 2020 se realizó los pagos de la novena a la veinteava cuota mensual de capital; mientras que revisando

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 30/06/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CA-PS2
2-7

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Empréstitos

Comentario:

la tabla de amortización del préstamo otorgado por el Banco de Desarrollo del Ecuador durante el año 2020 fue de \$6.928,73, quedando pendiente a cancelar un monto de \$ 48.380,69, este saldo coincide con el registrado en el libro mayor y el auditado, por lo tanto, es razonable.

Ω = Tomado del libro mayor

@ = Saldo auditado

V = Verificado

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 30/06/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 1 de 1

Codigo : 2.2.3.01.01		Desde :1/1/2020	Hasta : 30/12/2020	Saldo Inicial :		55.309.42
Nombre : créditos del sector público financiero		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020				55.309.42
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
8/1/2020	0:0 6	P/R PAGO DE LA 9NA CUOTA DEL BEDE, SEGUN ESTADO DE CUENTA DE ENERO 2020	558.55	0.00	54.752.87	
10/2/2020	0:0 94	P/R. PAGO DE LA 10MA CUOTA DEL BEDE, SEGUN ESTADO DE CUENTA DE FEBRERO 2020	560.26	0.00	54.192.61	
10/3/2020	0:0 140	P/R. 11 CUOTA DEL BEDE, SEGUN ESTADO DE CUENTA DEL BCE. 11787 DEL MES DE MARZO 2020	563.99	0.00	53.628.62	
8/4/2020	0:0 215	P/R. PAGO DE LA 12 CUOTA DEL CRÉDITO DEL BEDE DEL MES DE ABRIL 2020	567.74	0.00	53.060.88	
11/5/2020	0:0 228	P/R. PAGO DE LA CUOTA NRO. 13 AL BEDE DEL MES DE MAYO 2020	571.53	0.00	52.489.35	
8/6/2020	0:0 259	P/R. CANCELACION DE LA 14 CUOTA DEL BEDE DEL MES DE MAYO 2020	575.33	0.00	51.914.02	
8/7/2020	0:0 310	P/R PAGO DE LA 15NA CUOTA DEL BEDE, SEGUN ESTADO DE CUENTA DE JULIO 2020	579.16	0.00	51.334.86	
7/8/2020	0:0 352	P/R. CANCELACION DE CUOTA NRO 16 DEL BEDE DEL MES DE AGOSTO 2020	583.02	0.00	50.751.84	
7/9/2020	0:0 405	P/R. PAGO DE LA CUOTA NRO. 17 DEL BEDE DEL MES DE SEPTIEMBRE 2020	586.90	0.00	50.164.94	
6/10/2020	0:0 448	P/R. PAGO DE LA CUOTA NRO 18 DEL PRESTAMO CON EL BEDE DEL MES DE OCTUBRE 2020	590.81	0.00	49.574.13	
5/11/2020	0:0 508	P/R. PAGO DE LA CUOTA NRO. 19 DEL PRÉSTAMO DEL BEDE DEL MES DE NOVIEMBRE 2020	594.74	0.00	48.979.39	
7/12/2020	0:0 557	P/R. PAGO DE LA CUOTA 20 DEL PRESTAMO CON EL BEDE DEL MES DE DICIEMBRE 2020	598.70	0.00	48.380.69	
TOTAL :			6.928.73	0.00		

CA-PS2
1-7

CA-PS2
4-7

Σ

V

CA-PS2
7-7

CA-PS2
1-7

V = Verificado con tabla de amortización.

Σ = Sumatoria.

Tabla de amortización del préstamo del Banco de Desarrollo del Ecuador

bde		TABLA DE AMORTIZACION		Pág. 1 de 3 05/12/2019 11:19							
Area: LOJA		Fondo: PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RU		Asignado: \$ 58,521.00 Ejecutado: \$ 58,521.00 Desistido: \$ 0.00		Prestatario: G.I.A.D. PARROQUIAL R. LOS ENCUEST		Objeto: CONSTRUCCIÓN DE LAS CUBIERTAS PARA LAS CANCHAS DE USO MÚLTIPLE EXISTENTES EN EL CENTRO TURÍSTICO, CULTURAL Y RECREATIVO EL MASHI DE LA CIUDAD DE LOS ENCUESTROS, CANTÓN YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA C.		Suscripción: 22/03/2019	
Tipo tabla: TABLA CON CUOTAS FIJAS (FRANCESA)		Periodicidad: PERIODICIDAD MENSUAL		Tipo Año: CALENDARIO		Plazo: 84 meses		Gracia Capital: 0 meses		Gracia Interés: 0 meses	
Fecha Dividendo: 1/12/2019		Estado: POR VENCER		Cartera Vigente: \$ 54,827.00		Cuota Capital: \$ 552.87		Interés Capitalizado: \$ 0.00		Cuota Interés: \$ 368.74	
Interés Tardío: \$ 0.00		Dividendo: \$ 921.61		Cuota Interés: \$ 324.94		Cuota Capital		Dividendo		T.Interés	
Venc.	Fecha	Desembolsos	Cartera Vigente	Interés	Capital	Interés	Capital	Dividendo	T.Interés		
910/01/2020		0.00	54,270.45	365.06	365.06	556.55	0.00	0.0799			
910/01/2020		0.00	54,270.45	365.06	365.06	556.55	921.61	0.0000			
1009/02/2020		0.00	53,710.19	361.35	361.35	560.26	0.00	0.0799			
1009/02/2020		0.00	53,710.19	361.35	361.35	560.26	921.61	0.0000			
1110/03/2020		0.00	53,146.20	357.62	357.62	563.99	0.00	0.0799			
1110/03/2020		0.00	53,146.20	357.62	357.62	563.99	921.61	0.0000			
1209/04/2020		0.00	52,578.46	353.87	353.87	567.74	0.00	0.0799			
1209/04/2020		0.00	52,578.46	353.87	353.87	567.74	921.61	0.0000			
1309/05/2020		0.00	52,006.93	350.08	350.08	571.53	0.00	0.0799			
1309/05/2020		0.00	52,006.93	350.08	350.08	571.53	921.61	0.0000			
1408/06/2020		0.00	51,431.60	346.28	346.28	575.33	0.00	0.0799			
1408/06/2020		0.00	51,431.60	346.28	346.28	575.33	921.61	0.0000			
1508/07/2020		0.00	50,852.44	342.45	342.45	579.16	0.00	0.0799			
1508/07/2020		0.00	50,852.44	342.45	342.45	579.16	921.61	0.0000			
1607/08/2020		0.00	50,269.42	338.59	338.59	583.02	0.00	0.0799			
1607/08/2020		0.00	50,269.42	338.59	338.59	583.02	921.61	0.0000			
1706/09/2020		0.00	49,682.52	334.71	334.71	586.90	0.00	0.0799			
1706/09/2020		0.00	49,682.52	334.71	334.71	586.90	921.61	0.0000			
1806/10/2020		0.00	49,091.71	330.80	330.80	590.81	0.00	0.0799			
1806/10/2020		0.00	49,091.71	330.80	330.80	590.81	921.61	0.0000			
1905/11/2020		0.00	48,496.97	326.87	326.87	594.74	0.00	0.0799			
1905/11/2020		0.00	48,496.97	326.87	326.87	594.74	921.61	0.0000			
2005/12/2020		0.00	47,898.27	322.91	322.91	598.70	0.00	0.0799			
2005/12/2020		0.00	47,898.27	322.91	322.91	598.70	921.61	0.0000			

V= Verificado con libro mayor

Σ= Sumatoria

CA-PS2
1-7

6.928,73

Tabla de amortización del préstamo del Banco de Desarrollo del Ecuador

21/04/01/2021	0.00	47,295.58	318.92	318.92	602.69	0.00	0.0799
21/04/01/2021	0.00	47,295.58	318.92	318.92	602.69	921.61	0.0000
22/03/02/2021	0.00	46,688.88	314.91	314.91	606.70	0.00	0.0799
22/03/02/2021	0.00	46,688.88	314.91	314.91	606.70	921.61	0.0000
23/05/03/2021	0.00	46,078.14	310.87	310.87	610.74	0.00	0.0799
23/05/03/2021	0.00	46,078.14	310.87	310.87	610.74	921.61	0.0000
24/04/04/2021	0.00	45,463.33	306.80	306.80	614.81	0.00	0.0799
24/04/04/2021	0.00	45,463.33	306.80	306.80	614.81	921.61	0.0000
25/04/05/2021	0.00	44,844.43	302.71	302.71	618.90	0.00	0.0799
25/04/05/2021	0.00	44,844.43	302.71	302.71	618.90	921.61	0.0000
26/03/06/2021	0.00	44,221.41	298.59	298.59	623.02	0.00	0.0799
26/03/06/2021	0.00	44,221.41	298.59	298.59	623.02	921.61	0.0000
27/03/07/2021	0.00	43,594.23	294.44	294.44	627.18	0.00	0.0799
27/03/07/2021	0.00	43,594.23	294.44	294.44	627.18	921.62	0.0000
28/02/08/2021	0.00	42,962.88	290.26	290.26	631.35	0.00	0.0799
28/02/08/2021	0.00	42,962.88	290.26	290.26	631.35	921.61	0.0000
29/01/09/2021	0.00	42,327.33	286.06	286.06	635.55	0.00	0.0799
29/01/09/2021	0.00	42,327.33	286.06	286.06	635.55	921.61	0.0000

		Pág. 2 de 3							
TABLA DE AMORTIZACION		05/12/2019 11:19							
Area:	LOJA								
Crédito:	55541	Fondo:	PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RU						
Asignado:	\$ 58,521.00	Ejecutado:	\$ 58,521.00	Desistido:	\$ 0.00				
Prestatario:	G.A.D. PARROQUIAL R. LOS ENCUE								
Objeto:	CONSTRUCCIÓN DE LAS CUBIERTAS PARA LAS CANCHAS DE USO MÚLTIPLE EXISTENTES EN EL CENTRO TURÍSTICO, CULTURAL Y RECREATIVO EL MASHI DE LA CIUDAD DE LOS ENCUE								
Suscripción:	22/03/2019								
Tipo tabla:	TABLA CON CUOTAS FIJAS (FRANCESA)	Periodicidad:	PERIODICIDAD MENSUAL						
Tipo interés:	INTERES REAJUSTA	Tipo Año:	CALENDARIO						
Plazo:	84 meses	Gracia Capital:	0 meses	Gracia Interés:	0 meses				
Fecha Dividendo:	11/12/2019	Estado:	POR VENCER						
Cartera Vigente:	\$ 54,827.00	Cuota Capital:	\$ 552.87						
Interés Capitalizado:	\$ 0.00	Cuota Interés:	\$ 368.74						
Interés Tardío:	\$ 0.00	Dividendo:	\$ 921.61						
Venc.	Fecha	Desembolsos	Cartera Vigente	Amortizado	Cuota Interés	Cuota Capital	Dividendo	T.Interés	
DOLARES									
	30/01/10/2021	0.00	41,687.54	281.83	281.83	639.79	0.00	0.0799	
	30/01/10/2021	0.00	41,687.54	281.83	281.83	639.79	921.62	0.0000	
	31/01/10/2021	0.00	41,043.50	277.57	277.57	644.04	0.00	0.0799	
	31/01/10/2021	0.00	41,043.50	277.57	277.57	644.04	921.61	0.0000	
	32/01/11/2021	0.00	40,395.16	273.28	273.28	648.34	0.00	0.0799	
	32/01/11/2021	0.00	40,395.16	273.28	273.28	648.34	921.62	0.0000	
	33/01/12/2021	0.00	39,742.51	268.96	268.96	652.65	0.00	0.0799	
	33/01/12/2021	0.00	39,742.51	268.96	268.96	652.65	921.61	0.0000	
	34/29/01/2022	0.00	39,085.52	264.62	264.62	656.99	0.00	0.0799	
	34/29/01/2022	0.00	39,085.52	264.62	264.62	656.99	921.61	0.0000	
	35/28/02/2022	0.00	38,424.14	260.24	260.24	661.38	0.00	0.0799	
	35/28/02/2022	0.00	38,424.14	260.24	260.24	661.38	921.62	0.0000	
	36/30/03/2022	0.00	37,758.37	255.84	255.84	665.77	0.00	0.0799	
	36/30/03/2022	0.00	37,758.37	255.84	255.84	665.77	921.61	0.0000	
	37/29/04/2022	0.00	37,088.17	251.41	251.41	670.20	0.00	0.0799	
	37/29/04/2022	0.00	37,088.17	251.41	251.41	670.20	921.61	0.0000	

Σ = Sumatoria

Tabla de amortización del préstamo del Banco de Desarrollo del Ecuador

30/05/2022	0.00								
3829/05/2022	0.00	36,413.90	240.95	240.95	674.67		921.62	0.0000	
3928/06/2022	0.00	35,734.33	242.45	242.45	679.17		0.00	0.0799	
3928/06/2022	0.00	35,734.33	242.45	242.45	679.17		921.62	0.0000	
4028/07/2022	0.00	35,050.85	237.93	237.93	683.68		0.00	0.0799	
4028/07/2022	0.00	35,050.85	237.93	237.93	683.68		921.61	0.0000	
4127/08/2022	0.00	34,362.42	233.38	233.38	688.23		0.00	0.0799	
4127/08/2022	0.00	34,362.42	233.38	233.38	688.23		921.61	0.0000	
4226/09/2022	0.00	33,669.00	228.80	228.80	692.82		0.00	0.0799	
4226/09/2022	0.00	33,669.00	228.80	228.80	692.82		921.62	0.0000	
4326/10/2022	0.00	32,972.16	224.18	224.18	697.44		0.00	0.0799	
4326/10/2022	0.00	32,972.16	224.18	224.18	697.44		921.62	0.0000	
4425/11/2022	0.00	32,270.09	219.54	219.54	702.07		0.00	0.0799	
4425/11/2022	0.00	32,270.09	219.54	219.54	702.07		921.61	0.0000	
4525/12/2022	0.00	31,563.34	214.87	214.87	706.75		0.00	0.0799	
4525/12/2022	0.00	31,563.34	214.87	214.87	706.75		921.62	0.0000	
4624/01/2023	0.00	30,851.88	210.16	210.16	711.40		0.00	0.0799	
4624/01/2023	0.00	30,851.88	210.16	210.16	711.40		921.62	0.0000	
4723/02/2023	0.00	30,135.69	205.42	205.42	716.19		0.00	0.0799	
4723/02/2023	0.00	30,135.69	205.42	205.42	716.19	Σ	921.61	0.0000	
4825/03/2023	0.00	29,414.73	200.65	200.65	720.96		0.00	0.0799	
4825/03/2023	0.00	29,414.73	200.65	200.65	720.96		921.61	0.0000	
4924/04/2023	0.00	28,688.96	195.85	195.85	725.77		0.00	0.0799	
4924/04/2023	0.00	28,688.96	195.85	195.85	725.77		921.62	0.0000	
5024/05/2023	0.00	27,958.37	191.02	191.02	730.59		0.00	0.0799	
5024/05/2023	0.00	27,958.37	191.02	191.02	730.59		921.61	0.0000	
5123/06/2023	0.00	27,222.92	186.16	186.16	735.45		0.00	0.0799	
5123/06/2023	0.00	27,222.92	186.16	186.16	735.45		921.61	0.0000	
5223/07/2023	0.00	26,482.56	181.26	181.26	740.36		0.00	0.0799	
5223/07/2023	0.00	26,482.56	181.26	181.26	740.36		921.62	0.0000	
5322/08/2023	0.00	25,737.27	176.33	176.33	745.29		0.00	0.0799	
5322/08/2023	0.00	25,737.27	176.33	176.33	745.29		921.62	0.0000	
5421/09/2023	0.00	24,987.03	171.37	171.37	750.24		0.00	0.0799	
5421/09/2023	0.00	24,987.03	171.37	171.37	750.24		921.61	0.0000	
5521/10/2023	0.00	24,231.78	166.37	166.37	755.25		0.00	0.0799	
5521/10/2023	0.00	24,231.78	166.37	166.37	755.25		921.62	0.0000	
5620/11/2023	0.00	23,471.51	161.34	161.34	760.27		0.00	0.0799	
5620/11/2023	0.00	23,471.51	161.34	161.34	760.27		921.61	0.0000	
5720/12/2023	0.00	22,706.18	156.28	156.28	765.33		0.00	0.0799	
5720/12/2023	0.00	22,706.18	156.28	156.28	765.33		921.61	0.0000	
5819/01/2024	0.00	21,936.76	151.19	151.19	770.43		0.00	0.0799	
5819/01/2024	0.00	21,936.76	151.19	151.19	770.43		921.62	0.0000	
5918/02/2024	0.00	21,160.19	146.06	146.06	775.56		0.00	0.0799	
5918/02/2024	0.00	21,160.19	146.06	146.06	775.56		921.62	0.0000	
6018/03/2024	0.00	20,379.46	140.89	140.89	780.73		0.00	0.0799	

Σ = Sumatoria

Tabla de amortización del préstamo del Banco de Desarrollo del Ecuador

bde		Pág. 3 de 3		05/12/2019 11:19							
TABLA DE AMORTIZACION											
Area:		LOJA		Fondo:		PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RU					
Crédito:		55541		Ejecutado:		\$ 58,521.00		Desistido:		\$ 0.00	
Asignado:		\$ 58,521.00		Prestatario:		G.A.D. PARROQUIAL R. LOS ENCIENT					
Objeto:		CONSTRUCCIÓN DE LAS CUBIERTAS PARA LAS CANCHAS DE USO MÚLTIPLE EXISTENTES EN EL CENTRO TURÍSTICO, CULTURAL Y RECREATIVO EL MASHI DE LA CIUDAD DE LOS ENCIENTROS, CANTÓN YANTAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHAMPA									
Suscripción:		22/03/2019									
Tipo tabla:		TABLA CON CUOTAS FIJAS (FRANCESA)		Periodicidad:		PERIODICIDAD MENSUAL					
Tipo interés:		INTERES REAJUSTA		Tipo Año:		CALENDARIO					
Plazo:		84 meses		Gracia Capital:		0 meses		Gracia Interés:		0 meses	
Fecha Dividendo:		11/12/2019		Estado:		POR VENCER					
Cartera Vigente:		\$ 54,827.00		Cuota Capital:		\$ 552.87					
Interés Capitalizado:		\$ 0.00		Cuota Interés:		\$ 358.74					
Interés Tardío:		\$ 0.00		Dividendo:		\$ 921.61					
Venc.	Fecha	Desembolsos	Cartera Vigente	Interés Capitalizado	Cuota Interés	Cuota Capital	Dividendo	T.Interés			
DOLARES											
60	19/03/2024	0.00	20,379.46		140.89	140.89	780.73	921.62	0.0000		
61	18/04/2024	0.00	19,593.54		135.69	135.69	785.92	0.00	0.0799		
61	18/04/2024	0.00	19,593.54		135.69	135.69	785.92	921.61	0.0000		
62	18/05/2024	0.00	18,802.39		130.46	130.46	791.15	0.00	0.0799		
62	17/05/2024	0.00	18,802.39		130.46	130.46	791.15	921.61	0.0000		
63	17/06/2024	0.00	18,005.96		125.19	125.19	796.43	0.00	0.0799		
63	17/06/2024	0.00	18,005.96		125.19	125.19	796.43	921.62	0.0000		
64	17/07/2024	0.00	17,204.24		119.89	119.89	801.72	0.00	0.0799		
64	17/07/2024	0.00	17,204.24		119.89	119.89	801.72	921.61	0.0000		
65	16/08/2024	0.00	16,397.17		114.55	114.55	807.07	0.00	0.0799		
65	16/08/2024	0.00	16,397.17		114.55	114.55	807.07	921.62	0.0000		
66	15/09/2024	0.00	15,584.74		109.18	109.18	812.43	0.00	0.0799		
66	15/09/2024	0.00	15,584.74		109.18	109.18	812.43	921.61	0.0000		
67	15/10/2024	0.00	14,766.89		103.77	103.77	817.85	0.00	0.0799		
67	15/10/2024	0.00	14,766.89		103.77	103.77	817.85	921.62	0.0000		
68	14/11/2024	0.00	13,943.60		98.32	98.32	823.29	0.00	0.0799		
68	14/11/2024	0.00	13,943.60		98.32	98.32	823.29	921.61	0.0000		
69	14/12/2024	0.00	13,114.83		92.84	92.84	828.77	0.00	0.0799		
69	14/12/2024	0.00	13,114.83		92.84	92.84	828.77	921.61	0.0000		
70	13/01/2025	0.00	12,280.53		87.32	87.32	834.30	0.00	0.0799		
70	13/01/2025	0.00	12,280.53		87.32	87.32	834.30	921.62	0.0000		
71	12/02/2025	0.00	11,440.69		81.77	81.77	839.84	0.00	0.0799		
72	14/03/2025	0.00	10,595.25		76.18	76.18	845.44	0.00	0.0799		
72	14/03/2025	0.00	10,595.25		76.18	76.18	845.44	921.62	0.0000		
73	13/04/2025	0.00	9,744.18		70.55	70.55	851.07	0.00	0.0799		
73	13/04/2025	0.00	9,744.18		70.55	70.55	851.07	921.62	0.0000		
74	13/05/2025	0.00	8,887.44		64.88	64.88	856.74	0.00	0.0799		
74	13/05/2025	0.00	8,887.44		64.88	64.88	856.74	921.62	0.0000		
75	12/06/2025	0.00	8,025.01		59.18	59.18	862.43	0.00	0.0799		
75	12/06/2025	0.00	8,025.01		59.18	59.18	862.43	921.61	0.0000		
76	12/07/2025	0.00	7,166.82		53.43	53.43	868.19	0.00	0.0799		
76	12/07/2025	0.00	7,166.82		53.43	53.43	868.19	921.62	0.0000		
77	11/08/2025	0.00	6,282.86		47.65	47.65	873.96	0.00	0.0799		
77	11/08/2025	0.00	6,282.86		47.65	47.65	873.96	921.61	0.0000		
78	10/09/2025	0.00	5,403.08		41.83	41.83	879.78	0.00	0.0799		
78	10/09/2025	0.00	5,403.08		41.83	41.83	879.78	921.61	0.0000		
79	10/10/2025	0.00	4,517.44		35.98	35.98	885.64	0.00	0.0799		
79	10/10/2025	0.00	4,517.44		35.98	35.98	885.64	921.62	0.0000		
80	09/11/2025	0.00	3,625.90		30.08	30.08	891.54	0.00	0.0799		
80	09/11/2025	0.00	3,625.90		30.08	30.08	891.54	921.62	0.0000		
81	09/12/2025	0.00	2,728.43		24.14	24.14	897.47	0.00	0.0799		
81	09/12/2025	0.00	2,728.43		24.14	24.14	897.47	921.61	0.0000		
82	08/01/2026	0.00	1,824.99		18.17	18.17	903.44	0.00	0.0799		
82	08/01/2026	0.00	1,824.99		18.17	18.17	903.44	921.61	0.0000		
83	07/02/2026	0.00	915.52		12.15	12.15	909.47	0.00	0.0799		
83	07/02/2026	0.00	915.52		12.15	12.15	909.47	921.62	0.0000		
84	09/03/2026	0.00	0.00		6.10	6.10	915.52	0.00	0.0799		
84	09/03/2026	0.00	0.00		6.10	6.10	915.52	921.62	0.0000		
0.00		58,521.00			17,768.20	17,768.20		76,289.20			
		58,521.00			17,768.20	17,768.20	48,380.69	76,289.20			

CA-PS2
3-7

Σ = Sumatoria
V = Verificado con libro mayor



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA-P
1-1

PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

COMPONENTE: Patrimonio

SUBCOMPONENTE: Patrimonio Público y Resultados de Ejercicios.

N.º	Descripción	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
Objetivos:				
1	Evaluar el Sistema de Control Interno.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el patrimonio presentado en los estados financieros.			
Procedimientos:				
1	Aplice el cuestionario de Control Interno.	CCI-P 1	L.V.C.O	04/07/2022
2	Evalúe el Sistema de Control Interno del componente.	ECI-P 1	L.V.C.O	04/07/2022
3	Realice una cédula narrativa de las debilidades encontradas en la evaluación de control interno.	CN-P 1	L.V.C.O	05/07/2022
4	Realice una cédula sumaria para verificar la razonabilidad del componente.	CS-P 3	L.V.C.O	06/07/2022
5	Elabore una cédula analítica de la cuenta Resultados de Ejercicios.	CA1-P 3	L.V.C.O	06/07/2022
6	Desarrolle una cédula analítica de Patrimonio Público.	CA2-P 1	L.V.C.O	06/07/2022

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 02/07/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CCI-P
1-1

COMPONENTE: Patrimonio

SUBCOMPONENTE: Patrimonio Público y Resultados de Ejercicios.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observaciones
		Si	No	PT	CT	
Patrimonio Público						
1	¿Las operaciones financieras que afecten al patrimonio tienen su respectiva autorización?	X		3	3	Son autorizadas por la presidenta
2	¿Los bienes recibidos como donaciones son debidamente registrados?	X		3	3	
	¿Las operaciones cumplen con legalidad, veracidad y propiedad?	X		3	3	
4	¿Existen procedimientos de control para la protección del patrimonio público ante posibles pérdidas o uso indebido?		X	3	0	
5	¿Se comunica a la tesorera los acuerdos que afecten a las cuentas del patrimonio?	X		3	3	
Resultados de Ejercicios.						
6	¿Se llevan registros oportunos de los resultados de ejercicios?	X		3	3	
7	¿Son analizados los resultados de los ejercicios de años anteriores?	X		3	3	
TOTAL				21	18	
Elaborado por: L.V.C.O		Revisado por: O.M.V. M		Fecha: 04/07/2022		



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

ECL-P
1-1

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

COMPONENTE: Patrimonio

SUBCOMPONENTE: Patrimonio Público y Resultados de Ejercicios.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Valoración

PT= Ponderación Total

CP= (CT/PT) X 100

CT= Calificación Total

CP= (18/21) X100

CP= Calificación Porcentual

CP= 85,71%

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Moderado	Bajo
		85,71 %
15%- 45%	46%-74%	75%-95%
Bajo	Moderado	Alto
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Después de realizar la evaluación del Sistema de Control Interno del componente Patrimonio de la institución, se determinó que cuenta con un nivel de confianza alto, representado con un porcentaje del 85,71 % y un nivel de riesgo bajo, tomando en consideración que:

- No existen procedimientos de control de carácter jurídico, técnico y administrativo para la protección del patrimonio público ante posibles pérdidas o uso indebido.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 04/07/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

CN-P
1-1

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: Patrimonio

SUBCOMPONENTE: Patrimonio Público y Resultados de Ejercicios.

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PARA LA PROTECCIÓN DEL PATRIMONIO
PÚBLICO.**

Comentario

Después de evaluar el Sistema de Control Interno del componente Patrimonio, se puede definir que no existen procedimientos de control para la protección del patrimonio público del GADPR Los Encuentros, infringiendo la **Norma de Control Interno N° 100-02 Objetivos del control interno** la cual determina: “El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de sus objetivos uno de ellos es: Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal”. Esto ocurre por la falta de disposiciones internas para la conservación del patrimonio por parte de la presidenta, lo que pone en riesgo al patrimonio público de la entidad ante posibles irregularidades en el manejo de recursos.

Conclusión

No existen procedimientos de control para proteger y conservar el patrimonio público de la institución.

Recomendación

A la presidenta:

Definir procedimientos de Control Interno orientados a proteger y preservar el patrimonio público de la entidad contra pérdidas, despilfarro, uso indebido, irregularidades o actos ilegales, como lo establece la NCI N° 100-02.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 05/07/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA SUMARIA**

CS-P
1-3

COMPONENTE: Patrimonio

SUBCOMPONENTE: Patrimonio Público y Resultados de Ejercicios.

Cuenta	Saldo 31/12/2020	Ajuste y reclasificación		Saldo auditado
		Debe	Haber	
Patrimonio Público	1.105.625,12			1.105.625,12
Gad Parroquial Rural Los Encuentros	1.105.625,12			1.105.625,12
Resultados de Ejercicios	2.231.020,45	μ	@	2.231.020,45
Resultados Ejercicios Anteriores	1.880.631,88			1.880.631,88
Resultado del Ejercicio Vigente	350.388,57	CS-P 3-3	CS-P 2-3	350.388,57
(-) Disminución Patrimonial	-400,00			-400,00
(-) Disminución de Disponibilidades	-400,00			-400,00
Total	Σ 3.336.245,57			Σ 3.336.245,57

Comentario:

Luego de analizar el componente Patrimonio, se determina que los saldos presentados en los estados financieros son razonables, ya que mantienen coherencia con los saldos de los libros mayores y los auditados.

@= Saldo auditado

μ = Saldo según estados financieros

Σ = Sumatoria

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 06/07/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 4 de 6

Codigo : 8.1.1.09.01		Desde :1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial : 2.045.941.08	
Nombre : gad parroquial rural los encuentros		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020		2.045.941.08	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
2/1/2020	0:01	para realizar la recapitalizacion del resultado del ejercicio	940.315.94	0.00	1.105.625.12
TOTAL :			940.315.94	0.00	

V



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 6 de 6

Codigo : 8.1.9.91		Desde :1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial : 400.00	
Nombre : (-) disminucion de disponibilidades		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
1/1/2007	0:00	No hay Transacciones (SIG-AME)	0.00	0.00	0.00
TOTAL :			0.00	0.00	

V

V= Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 6 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 31/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.1.2.03.70	cuentas por pagar a proyecto focpude	0.02	0.00
2.1.2.03.71	silvana sanchez	0.00	132.22
2.1.2.03.78	edgar vivanco	0.00	166.67
2.1.2.03.90	luis frellito jimenez	0.00	166.67
2.1.2.05.08	cacpe yanzatza	448.00	0.00
2.1.2.05.09	grupo empresarial de transporte	400.00	0.00
2.1.2.12.01	Regulación De Cuentas De Disponibilidad	0.00	488.53
2.1.2.81.01	iva recaudado en arriendo	14.54	59.58
2.2.3.01.01	créditos del sector público financiero	55,309.42	48,380.69
6.1.1.09.01	gad parroquial rural los encuentros	2,045,941.06	1,105,625.12
6.1.8.01.01	resultados ejercicios anteriores	940,315.94	1,880,631.88
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	350,388.57
6.1.9.91	(-) disminución de disponibilidades	400.00	400.00

CS-P
1-3

C

C= Confirmado



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCuentROS

CA1-P
1-3

AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: Patrimonio

SUBCOMPONENTE: Resultados de Ejercicios.

RESULTADOS DE EJERCICIOS

Cuenta	Saldo al 31-12-2020	Saldo auditado	Total
Resultados de ejercicios			2'231.020,45
Resultados ejercicios anteriores	1'880.631,88	1'880.631,88	
Resultado del ejercicio vigente	350.388,57	350.388,57	
Total			Σ 2'231.020,45

Comentario:

Luego de analizar el subcomponente Resultados de Ejercicios, el cual está integrado por Resultados de ejercicios anteriores que asciende a \$1'880.631,88 y por Resultados del ejercicio vigente de \$350.388,57. Dichos valores coinciden los presentados en el libro mayor y los auditados; por lo tanto, se determina su razonabilidad.

Σ = Sumatoria

V = Verificado

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 06/07/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

MAYOR GENERAL

Página 1 de 1

Codigo : 6.1.8.01.01		Desde : 1/1/2020	Hasta : 30/12/2020	Saldo Inicial :	940.315.94
Nombre : resultados ejercicios anteriores		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			940.315.94
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
2/1/2020	00 1	para realizar la recapitalizacion del resultado del ejercicio	0.00	940.315.94	1.880.631.88
TOTAL :			0.00	940.315.94	

V

CA1-P
1-3

V = Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

Página 1 de 2

DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION		
6.3.1.51.01 inversiones de desarrollo social	270,425.68	0.00
6.3.1.53.01 inversiones en bienes nacionales de uso público	44,129.23	0.00
6.3.1.54.01 inversiones en existencias nacionales de uso publico	19,759.99	0.00
6.3.3.01.05 remuneraciones unificadas	51,216.00	0.00
6.3.3.02.03 decimo tercer sueldo	3,990.50	0.00
6.3.3.02.04 decimo cuarto sueldo	2,399.99	0.00
6.3.3.06.01 aporte patronal	5,966.79	0.00
6.3.3.06.02 fondo de reserva	2,607.38	0.00
6.3.4.01.01 agua potable	251.53	0.00
6.3.4.01.04 energía eléctrica	870.82	0.00
6.3.4.01.05 telecomunicaciones	860.05	0.00
6.3.4.03.03 viáticos y subsistencias en el interior	232.57	0.00
6.3.4.07.04 mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	65.00	0.00
6.3.4.08.04 materiales de oficina	606.63	0.00
6.3.4.08.05 materiales de aseo	155.49	0.00
6.3.4.08.13 repuestos y accesorios	56.00	0.00
6.3.4.45.07.001 accesorios y repuestos de computadora e internet	324.98	0.00
6.3.5.04.03 comisiones bancarias	126.66	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6.06.08 aportes a juntas parroquiales rurales corriente 30%	64,962.38	0.00
6.2.6.21.03 de empresas públicas	5,000.00	0.00
6.2.6.21.04 de entidades del gobierno autonomos	5,000.00	0.00
6.2.6.21.06 de entidades financieras públicas	35,321.79	0.00
6.2.6.22.04 del sector privado no financiero	344,182.78	0.00
6.2.6.26.08 aportes a juntas parroquiales rurales	150,331.88	0.00
6.2.6.28.01 participaciones de capital en los ingresos petroleros	149,561.23	0.00
6.2.6.30.03 del presupuesto general de estado a gobiernos autónomos	47,498.83	0.00
6.3.6.01.01.001 retencion 5 por mil del ministerio de finanzas	2,643.03	0.00
6.3.6.01.02.001 aporte a conagopare	2,152.94	0.00
6.3.6.01.02.003 aporte a conagopare zamora ch	4,305.89	0.00
RESULTADO FINANCIERO		
6.2.5.02.02 rentas de edificios, locales y residencias	10,532.16	0.00
6.3.5.02.01 intereses al sector público financiero	4,130.59	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
6.3.8.51.01 depreciación bienes de administración	44,853.98	0.00
6.2.5.24.99 otros no especificados	129.24	0.00



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

Página 2 de 2

DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
--------------	-------------	--------------

RESULTADO DEL EJERCICIO : **V** 350,388.57

CA1-P
1-3



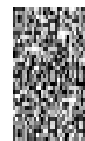
FUNDOS ADMINISTRADOS POR
KELLY JAJAIRA
MONTANO
RIVERA

MÁXIMA AUTORIDAD



FUNDOS ADMINISTRADOS POR
KARLA ALEXANDRA
MORENO JUNBO

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



FUNDOS ADMINISTRADOS POR
KARLA ALEXANDRA
MORENO JUNBO

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

V = Verificado



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

CA2-P
1-1

**PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CÉDULA ANALÍTICA**

COMPONENTE: Patrimonio

SUBCOMPONENTE: Patrimonio Público

PATRIMONIO PÚBLICO

Cuenta	Debe	Haber	Saldo
			2'045.941,06
Patrimonio Público			
Saldo inicial			
Gad Parroquial Rural	940.315,94		
Los Encuentros			
Total	940.315,94		1'105.625,12 V

Comentario:

Luego de analizar el subcomponente Patrimonio Público, se determinó que los saldos presentados en los Estados Financieros 2020 son razonables, ya que sus registros contables son exactos y están acorde a la normativa vigente.

V = Verificado

Elaborado por: L.V.C.O **Revisado por:** O.M.V. M **Fecha:** 06/07/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 4 de 6

Codigo : 6.1.1.09.01		Desde : 1/1/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial : 2.045.941,08	
Nombre : gad parroquial rural los encuentros		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020		2.045.941,08	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
21/1/2020	0:0 1	para realizar la recapitalizacion del resultado del ejercicio	940.315,94	0,00	1.105.625,12
TOTAL:			940.315,94	0,00	



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA-I
1-1

PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Transferencias Netas

N.º	Descripción	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
Objetivos:				
1	Evaluar el Sistema de Control Interno.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los ingresos presentados en los estados financieros.			
Procedimientos:				
1	Aplice el cuestionario de Control Interno.	CCH 1	L.V.C.O	08/07/2022
2	Evalué el Sistema de Control Interno del componente del GAD.	ECH 1	L.V.C.O	08/07/2022
3	Realice una cédula narrativa de las deficiencias encontradas en el control interno.	CN-I 1	L.V.C.O	09/07/2022
4	Realice una cédula sumaria del componente para verificar su razonabilidad	CS-I 3	L.V.C.O	10/07/2022
5	Elabore una cédula analítica de Donaciones de Capital del Sector Privado Interno.	CA-I 7	L.V.C.O	10/07/2022

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 07/07/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA

CCH-
1-1

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Transferencias Netas

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observaciones
		Si	No	PT	CT	
1	¿Existen políticas y procedimientos para el manejo de los ingresos?	X		3	3	
2	¿Los ingresos son registrados en el momento que se producen los hechos?	X		3	3	
3	¿La verificación de los ingresos y el registro contable son realizados por diferentes personas?		X	3	0	Son realizadas por la tesorera.
4	¿Los comprobantes de ingresos se archivan en un lugar apropiado y seguro?	X		3	3	
5	¿Los comprobantes de los ingresos se encuentran pre numerados?	X		3	3	
6	¿Los registros de los ingresos mantienen suficiente información que permitan identificarlos en cualquier momento?	X		3	3	
7	¿Se presenta informes de los ingresos recibidos de forma permanente?	X		3	3	
TOTAL				21	18	

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 08/07/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCuentROS
AUDITORÍA FINANCIERA

ECI-I
1-1

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Transferencias Netas

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Valoración

PT= Ponderación Total

CP= (CT/PT) X 100

CT= Calificación Total

CP= (18/21) X100

CP= Calificación Porcentual

CP= 85,71 %

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Moderado	Bajo
		85,71%
15%- 45%	46%-74%	75%-95%
Bajo	Moderado	Alto
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Luego de evaluar el cuestionario de Control Interno del componente Ingresos, se puede determinar que cuenta con un nivel de confianza alto con un 85,71% y un nivel de riesgo bajo, considerando la siguiente debilidad:

- La verificación de los ingresos y el registro contable no son realizados por diferentes personas.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 08/10/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CÉDULA NARRATIVA**

CN-I
1-1

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Transferencias Netas

VERIFICACIÓN Y REGISTRO DE INGRESOS

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno del componente Ingresos, se evidencia que la verificación de los ingresos y el registro contable no son realizados por diferentes personas, lo que contraviene la **Norma de Control Interno N° 403-04 Verificación de los ingresos** la cual determina: " La verificación la realizará una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable. El servidor encargado de la administración de los recursos, evaluará permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que correspondan." . Esto se debe a que la tesorera es la encargada de realizar el registro y verificación de los ingresos percibidos por la falta de recursos económicos, lo cual genera riesgos en los ingresos que tiene la institución.

Conclusión

La verificación de los ingresos y el registro contable no son realizados por diferentes personas de acuerdo a la norma antes mencionada.

Recomendación

A la presidenta:

Disponer a una persona distinta del registro de ingresos, que realice la verificación de los mismos con la finalidad de contar con información real, clara y oportuna para dar cumplimiento a la NCI N° 403-04.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 09/07/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

CS-I
1-3

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Transferencias Netas

Cuenta	Saldo 31-12-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo Auditado	
		Debe	Haber		
Transferencias Netas					
Aportes y Participaciones Corrientes	64.962,38			64.962,38	
Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	45.321,79			45.321,79	V CS-I 3-3
Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	344.182,78			344.182,78	
Aportes y Participaciones de Capital e Inversión	150.331,88			150.331,88	V
Participaciones de Capital en los Ingresos Petroleros	149.561,23	μ	@	149.561,23	V CS-I 3-3
Compensación del IVA	47.498,83			47.498,83	
Transferencias Corrientes al Sector Público	-9.101,86			-9.101,86	
TOTAL	792.757,03	Σ	C	792.757,03	CS-I 2-3

Comentario:

Luego de analizar el componente Ingresos, se establece que las operaciones relacionadas con tales movimientos coinciden con los saldos auditados y están acorde a la normativa vigente, por lo tanto, se determina que los saldos presentados en los estados financieros de la entidad son razonables.

Σ = Sumatoria

@ = Saldo auditado

μ = Saldo según estados financiero

C= Confirmado

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 10/07/2022


G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

Página 1 de 2

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.08	aportes a juntas parroquiales rurales corriente 30%	64,962.38	0.00
6.2.6.21.03	de empresas públicas	5,000.00	0.00
6.2.6.21.04	de entidades del gobierno autonomos	5,000.00	0.00
6.2.6.21.06	de entidades financieras públicas	35,321.79	0.00
6.2.6.22.04	del sector privado no financiero	344,182.78	0.00
6.2.6.26.08	aportes a juntas parroquiales rurales	150,331.88	0.00
6.2.6.28.01	participaciones de capital en los ingresos petroleros	149,561.23	0.00
6.2.6.30.03	del presupuesto general de estado a gobiernos autónomos	47,498.83	0.00
6.3.6.01.01.001	retencion 5 por mil del ministerio de finanzas	2,643.03	0.00
6.3.6.01.02.001	aporte a conagopare	2,152.94	0.00
6.3.6.01.02.003	aporte a conagopare zamora ch	4,305.89	0.00
		CS-1 1-3 792,757,03	C

C = Confirmado

INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

KELLY JAJAIRA MONTAÑO RIVERA

PRESIDENTA DEL GADPR LOS ENCUENTROS

ADMINISTRACIÓN 2019-2023

PRESUPUESTO DE INGRESOS, CORRESPONDIENTES AL AÑO ECONÓMICO 2020

ASIGNACIÓN DE:	ESTIMACIÓN PROVICIONAL
MINISTERIO DE FINANZAS CORRIENTE 30%	\$64,962.38 V
MINISTERIO DE FINANZAS INVERSIÓN 70%	\$150,331.88 V
LEY 010	\$149,561.23 V
INGRESOS DE ARRIENDOS	\$10,532.16
TOTAL, ASIGNACION	\$375,387.65

CS-1
1-3

V= Verificado



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA

CA-I
1-7

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Transferencias Netas (Donaciones de Capital del Sector Privado Interno)

DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO INTERNO

Cuenta: Del sector privado no financiero

Fecha	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial			00,00
10-01-2020		54.016,16	54.016,16
22-01-2020		2.730,78 V	56.746,94
29-01-2020		98.440,70 CA-I 3-7	155.187,64
19-03-2020		4.480,00	159.667,64
22-06-2020		2.501,56 @	162.169,20
06-07-2020		22.514,12 V	184.683,32
18-08-2020		85.475,44	270.158,76
25-08-2020		10.137,45	280.296,21
06-10-2020		23.295,84	303.592,05
20-10-2020		795,00	304.387,05
20-10-2020		200,00 V	304.587,05
21-12-2020		2.350,00	306.937,05
24-12-2020		37.245,73 V	344.182,78
Total	00,00	Σ 344.182,78	

Comentario:

Luego de analizar el subcomponente Transferencias Netas (Donaciones de Capital del Sector

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 10/07/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

CA-1
2-7

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Transferencias Netas (Donaciones de Capital del Sector Privado Interno)

Privado Interno) se verificó que los ingresos recibidos por la compañía Lundin Gold en el año 2020 fueron \$344.182,78 los cuales se utilizaron para diversos convenios y proyectos. Los saldos presentados coinciden con los del libro mayor y los auditados, por lo tanto, son razonables.

Σ = Sumatoria

@ = Saldo auditado

V = Verificado

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 10/07/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 1 de 1

Codigo : 6.2.6.22.04		Desde : 1/1/2020		Hasta : 30/12/2020		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : del sector privado no financiero		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020 0.00					
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
10/1/2020	0 8	P/R. INGRESOS DEL APOORTE DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD PARA LOS DIFERENTES CONVENIOS	0.00	54.016.16			54.016.16
22/1/2020	0 35	P/R. INGRESOS DE APORTES DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD PARA EL CONVENIO DE LA FIOFARA	0.00	CA-I 4-7 2.730.78			56.746.94
29/1/2020	0 36	P/R INGRESO DE APORTES DE LA LUNDIN GOLD PARA LOS PROYECTOS FIOFARA FIESTAS 2020 GAD, MANTENIMIENTO CASA COMUNAL EL PADMI	0.00	98.440.70			155.187.64
19/3/2020	0 172	P/R. INGRESOS DEL APOORTE DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD PARA LAS FESTIVIDADES DE PARROQUIALIZACION LOS ENCUENTROS 2020	0.00	4.480.00			159.667.64
22/6/2020	0 280	P/R. INGRESO DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD PARA EL CONVENIO AGCR-20-002 MANTENIMIENTO VIAL 2020-2021	0.00	2.501.56			162.169.20
6/7/2020	0:0 303	P/R. INGRESO DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD PARA EL CONVENIO AGCR-20-002 MANTENIMIENTO VIAL 2020-2021	0.00	CA-I 5-7 22.514.12		Σ	184.683.32
18/8/2020	0 373	P/R. INGRESOS DE APORTES DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD PARA EL CONVENIO AGCR-20-012 CONSTRUCCION DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y ACERAS PARA EL EL BARRIO RL PINDAL	0.00	85.475.44			270.158.76
25/8/2020	0 377	P/R. INGRESOS DE APORTES DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD PARA EL CONVENIO INCENTIVO Y FOMENTO A LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA 2020	0.00	10.137.45		CA-I 1-7	280.296.21
6/10/2020	0 449	P/R. INGRESOS DE APORTES DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD PARA EL CONVENIO ACADEMIA VIRTUAL 2020	0.00	23.295.84			303.592.05
20/10/2020	470	P/R. INGRESO DE FONDOS DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD EL TERCER DESEMBOLSO DEL CONVENIO AGCR-18-021 PARA LA FINCA MONTE HOREB	0.00	795.00			304.387.05
20/10/2020	485	P/R. INGRESOS DEL APOORTE DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD EL TERCER DESEMBOLSO PARA EL PROYECTO AGCR-18-020 FINCA LOS CIPRES	0.00	CA-I 6-7 200.00			304.587.05
21/12/2020	608	P/R. INGRESOS DE APORTES DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD PARA EL CONVENIO AGCR-20-026 CONTRATACION DE TRANSPORTE DE UN CAMION PARA TRANSPORTAR PRODUCTOS AGRÍCOLAS DE LAS FINCAS DEL MARGEN DERECHO DEL RÍO	0.00	2.350.00			306.937.05
24/12/2020	610	P/R. INGRESO POR TRANSFERENCIA DE LA EMPRESA LUNDING GOLD PARA EL PROYECTO AGCR-20022 DONACION DE UNA CANOA MOTORIZADA. Reverso del Asiento# 545	0.00	CA-I 7-7 37.245.73			344.182.78
TOTAL :			0.00	344.182.78			

V

CA-I
1-7

V = Verificado con el saldo auditado

Σ = Sumatoria

LUNDIN GOLD



- 2.2. Para este efecto, LUNDIN GOLD libre y voluntariamente declara que aporta a favor del GOBIERNO PARROQUIAL la cantidad máxima de VEINTISIETE MIL TRESCIENTOS SIETE CON 85/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD \$27,307.85) incluido IVA. El aporte de LUNDIN GOLD se lo realiza de la siguiente manera: (i) la suma de VEINTICUATRO MIL QUINIENTOS SETENTA Y SIETE CON 07/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD \$24,577.07) la aporta Aurelian Ecuador S.A., y, (ii) la suma de Dos Mil SETECIENTOS TREINTA CON 78/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD **V** \$2,730.78) la aporta Aurelianmenor S.A.

CA-I
3-7

TERCERA: OBLIGACIONES DE LUNDIN GOLD. -

LUNDIN GOLD, libre y voluntariamente, asume como su responsabilidad lo siguiente:

- 3.1. LUNDIN GOLD es el responsable de transferir los recursos económicos acordados, esto es, la suma de VEINTISIETE MIL TRESCIENTOS SIETE CON 85/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD \$27,307.85) incluido IVA, a la cuenta rotativa de ingresos Nro. 1097001050 del GOBIERNO PARROQUIAL, que mantiene el GOBIERNO PARROQUIAL en BanEcuador. El GOBIERNO PARROQUIAL será el responsable de cumplir con el objetivo de este Convenio. El monto señalado, se cubrirá mediante dos desembolsos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Descripción	Fecha	Aporte Lundin Gold
Desembolso 1	Diciembre de 2019	\$ 18,739.17
Desembolso 2	Enero de 2020	\$ 8,568.68
Total		\$ 27,307.85

- 3.2. LUNDIN GOLD, de considerarlo necesario, efectuará el monitoreo y seguimiento que se requieran bajo el marco de este Convenio.
- 3.3. LUNDIN GOLD, de considerarlo necesario, participará en reuniones de coordinación que sean convocadas por el GOBIERNO PARROQUIAL y que tengan como objetivo coordinar acciones conjuntas que permitan fortalecer las relaciones de apoyo mutuo entre las PARTES para cumplir con el objetivo de este Convenio.
- 3.4. LUNDIN GOLD participará, de considerarlo conveniente, durante la vigencia de este Convenio en actividades de inspección respecto al buen uso de los recursos económicos entregados por LUNDIN GOLD al GOBIERNO PARROQUIAL.
- 3.5. LUNDIN GOLD participará, de considerarlo conveniente, durante la vigencia de este Convenio en actividades de inspección respecto a los resultados que está obteniendo el PROPIETARIO por la ejecución del PMIF.

V = Verificado



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 07-01-2020 Al 07-31-2020

Fecha de Proceso : 01-AUG-2020 17:15

CTA. CTE. : 01220229 GAD PQ LOS ENCUENTROS (YANTEAZA)

DIRECCION :

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

SALDO ANT.: 447,384.27

FECHA	HORA	OPI #	COMPROB. #	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
01/07	18:59	QUI	009143	009143	BCE comisión servicios 020101 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.90		447,380.67	703 SERVICIOS AL CLIENTE
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A JUNIO/2020 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98									
03/07	11:24	QUI	631912	15513799	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	2,132.96		445,247.71	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudación: 03/07/2020 Obs: Dacto. 0000000130828753_FLAMI									
03/07	11:25	QUI	633678	15513799	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	105.33		445,142.38	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudación: 03/07/2020 Obs: Dacto. 0000000027464141_DIVPRE									
03/07	18:56	QUI	636578	15509340	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	8,836.43		436,305.95	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 03/07/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
03/07	18:57	QUI	638143	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.70		436,305.25	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 03/07/2020 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
06/07	09:40	QUI	639348	15516999	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	14.32		436,290.93	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudación: 06/07/2020 Obs: Dacto. 0000000003910327_EXTBALCY									
06/07	14:34	QUI	211120	345744	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001886 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		22,513.90	458,804.83	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudación: 02/07/2020 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 02-07-2020 Fec. envío: 02-07-2020									
07/07	18:09	QUI	644385	15518807	Transferencias Sector Público a tr 040100 GASTO DE INVERSION	8,365.70		450,439.13	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 07/07/2020 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
07/07	18:11	QUI	645256	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.65		450,439.08	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 07/07/2020 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									

CA-I
3-7 V

Página 1

V= Verificado

Aurelian Ecuador S A
1 de Mayo SN y 12 de Febrero Piso 5
Yantzaza, EC

GAD PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AV.24 DE MAYO SN Y EUGENIO ESPEJO
LOS ENCUENTROS-ZAMORA CHINCHIPE

Aviso

Documento / Fecha
2000059823 / 13.10.2020

Nuestro responsable

Teléfono

Telefax

Su cuenta en nuestra empresa
100106

Estimado Proveedor:

Detallamos a continuación las facturas pagadas en esta transacción.

Documento	Su documento	Fecha	Descuento	Importe del Pago
1900013225	CONVAG-CR-18-020	07.10.2020	0,00	180,00
Total general			0,00	180,00

Atentamente,
Departamento de Finanzas.

Aurelian Menor S A
1 de Mayo SN y 12 de Febrero Piso 5
Yantzaza, EC

GAD PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AV.24 DE MAYO SN Y EUGENIO ESPEJO
LOS ENCUENTROS-ZAMORA CHINCHIPE

Aviso

Documento / Fecha
2000001035 / 14.10.2020

Nuestro responsable

Teléfono

Telefax

Su cuenta en nuestra empresa
100106

Estimado Proveedor:

Detallamos a continuación las facturas pagadas en esta transacción.

Documento	Su documento	Fecha	Descuento	Importe del Pago
19000000310	CONVAG-CR-18-020	07.10.2020	0,00	20,00
Total general			0,00	20,00

Atentamente,
Departamento de Finanzas.

CA-I
3-7

\$ 200 V

V= Verificado

LUNDIN GOLD

- 3.4. LUNDIN GOLD participará, de considerarlo conveniente, durante la vigencia de este Convenio en actividades de inspección respecto al buen uso de los recursos económicos entregados por LUNDIN GOLD al GOBIERNO PARROQUIAL.

CUARTA: OBLIGACIONES DEL GOBIERNO PARROQUIAL. -

El GOBIERNO PARROQUIAL, libre y voluntariamente, asume como su total responsabilidad lo siguiente:

- 4.1 El apoyo económico que recibe de LUNDIN GOLD, esto es el valor de TREINTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CINCO DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON 61/100 (US\$ 37.245,73) incluido IVA, será invertido estrictamente en los siguientes ejes:

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Fabricación de una canoa de 10m de largo, 90cm de alto y 1.50 cm de ancho, asientos laterales forrados de corosil y cubierta de estructura metálica con carpa	\$8.000,00	\$8.000,00
1	Motor fuera de borda 75 YAMAHA para larga*	\$7.950,00	\$7.950,00
4	Linternas recargables*	\$4,91	\$19,64
4	Conjunto impermeable amarillo talla L*	\$21,43	\$85,72
12	Franelas*	\$0,89	\$10,68
4	Pares de Botas con punta de acero (talla 40) *	\$17,86	\$71,44
30	Chalecos salvavidas*	\$35,00	\$1.050,00
✓1810	Galones de combustible (10 galones diario por seis meses)*	\$1,75	\$3.167,50
46 *	Galones de aceite para motor de dos tiempos (1/4 de galón diario por seis meses) *	\$2,75	\$126,50
*12	Contratación por seis meses de dos maestros motorizados para operar la canoa. Incluye beneficios de Ley.	\$765,59	\$9.187,08
1	Construcción de una caseta de 30m ² *	\$3.828,03	\$3.828,03
1	Instalación de dos reflectores *	\$1.600,00	\$1.600,00
		Subtotal IVA 0%	\$17.187,08
		Subtotal IVA 12%	\$17.909,51
		IVA 12%	\$2.149,14
		Total	V \$37.245,73

El * identifica a los productos que gravan IVA 12%

- 4.2 El GOBIERNO PARROQUIAL, previo a realizar la contratación de los productos o servicios que se delimitan en el ítem anterior, informará a LUNDIN GOLD sobre los procesos de selección de personal para la contratación, de ser el caso, o los productos que han determinado son necesarios adquirir.



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA-G
1-1

PERÍODO: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

COMPONENTE: Gastos

SUBCOMPONENTE: Resultados de operación

N.º	Descripción	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
Objetivos:				
1	Evaluar el sistema de Control Interno.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los gastos presentados en los estados financieros.			
Procedimientos:				
1	Aplique el cuestionario de Control Interno.	CCI-G 1	L.V.C.O	12/07/2022
2	Evalué el Sistema de Control Interno del componente del GAD.	ECI-G 1	L.V.C.O	12/07/2022
3	Elabore una cédula narrativa de las deficiencias encontradas en la evaluación de control interno.	CN-G 1	L.V.C.O	13/07/2022
4	Realice una cédula sumaria del componente auditado.	CS-G 3	L.V.C.O	13/07/2022
5	Tome una muestra y verifique los gastos efectuados por inversiones de desarrollo social.	PT-G 13	L.V.C.O	13/07/2022
Elaborado por: L.V.C.O		Revisado por: O.M.V. M	Fecha: 11/07/2022	



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CCI-G
1-1

COMPONENTE: Gastos

SUBCOMPONENTE: Resultados de operación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Pregunta	Respuesta		Calificación		Observaciones
		Si	No	PT	CT	
1	¿Existe una separación clara de los gastos para su registro?	X		3	3	
2	¿Los gastos que se realizan son autorizados por un funcionario principal de la institución?	X		3	3	Son autorizados por la presidenta
3	¿Se registran los gastos en el momento en que ocurren los hechos en el GAD?	X		3	3	
4	¿Los comprobantes de gastos se archivan en un lugar apropiado y seguro?	X		3	3	
5	¿Los comprobantes de pago se encuentran pre numerados?	X		3	3	
6	¿Los gastos son archivados con toda la evidencia pertinente?	X		3	3	
7	¿Los documentos de soporte de la adquisición de un bien o servicio son archivados por personas autorizadas?	X		3	3	
8	¿Los gastos incurridos están considerados en el presupuesto anual?	X		3	3	
9	¿Existe un seguimiento y evaluación mensual de los gastos efectuados?		X	3	0	
TOTAL				27	24	

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 12/07/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA

ECI-G
1-1

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

COMPONENTE: Gastos

SUBCOMPONENTE: Resultados de operación

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Valoración

PT= Ponderación Total

CP= (CT/PT) X 100

CT= Calificación Total

CP= (24/27) X100

CP= Calificación Porcentual

CP= 88,88%

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Moderado	Bajo
		88,88%
15%- 45%	46%-74%	75%-95%
Bajo	Moderado	Alto

NIVEL DE CONFIANZA

3. Conclusión

Finalizada la evaluación del cuestionario de Control Interno del componente Gastos, se evidenció que cuenta con un nivel de confianza considerable del 88,88% y un nivel de riesgo bajo, tomando en cuenta la siguiente debilidad:

- No existe un seguimiento y evaluación de los gastos realizados por la institución de forma periódica.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 12/07/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

CN-G
1-1

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: Gastos

SUBCOMPONENTE: Resultados de operación

EVALUACIÓN DE GASTOS EFECTUADOS

Comentario

Evaluado el Sistema de Control Interno aplicado al componente Gastos, se determinó que no existe un seguimiento y evaluación de los gastos realizados por la institución de forma periódica incumplimiento con la **Norma de Control Interno N° 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados** la cual determina: “La máxima autoridad de la entidad dispondrá que los responsables de la ejecución presupuestaria efectúen el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos, frente a los niveles de recaudación óptima de los ingresos y ejecución efectiva de los gastos.” Esta inobservancia se genera por el desconocimiento de la norma por parte de las autoridades de la institución especialmente de la tesorera, generando desconocimiento del cumplimiento de gastos presupuestados.

Conclusión

No existe un seguimiento o evaluación mensual de los gastos realizados por la institución, ocasionando desconocimiento de posibles variaciones en los gastos presupuestados.

Recomendación

A la presidenta:

Designar a la tesorera que realice evaluaciones mensuales de los gastos realizados por la entidad, evitando pagos excesivos y erróneos que permitan una ejecución efectiva de los gastos, para dar cumplimiento a la NCI N° 402-04.

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 13/07/2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA**

CS-G
1-3

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: Gastos

SUBCOMPONENTE: Resultados de operación

Cuenta	Saldo 31-12-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Inversiones Públicas	334.314,902			334.314,902
Inversiones de Desarrollo Social	70.425,68			<u>70.425,68</u>
Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	44.129,23			44.129,23
Inversiones en existencias nacionales de uso público	19.759,99			19.759,99
Remuneraciones	66.180,66	CS-G 2-3		66.180,66
Remuneraciones unificadas	51.216,00			<u>51.216,00</u>
Décimo tercer sueldo	3.990,50			3.990,50
Décimo cuarto sueldo	2.399,99	μ		2.399,99
Aporte patronal	5.966,79			5.966,79
Fondo de reserva	2.607,38			2.607,38
Bienes y Servicios de Consumo	3.423,07		@	3.423,07
Agua potable	251,53			251,53
Energía eléctrica	870,82			870,82
Telecomunicaciones	860,05			860,05
Viáticos y subsistencias en el interior	232,57			232,57
Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	65,00			65,00
Materiales de oficina	606,63			606,63
Materiales de aseo	155,49			155,49
Repuestos y accesorios	56,00			56,00
Accesorios y repuestos de computadora e internet	324,98			324,98
Gastos Financieros y Otros	126,66			126,66
Comisiones bancarias	126,66			126,66
TOTAL	404.045,29	Σ	Σ	404.045,29

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 10/07/2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA

CS-G
2-3

PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: Gastos

SUBCOMPONENTE: Resultados de operación

Comentario:

Luego de analizar el componente Gastos, se determinó que los saldos presentados en los estados financieros son razonables, ya que coinciden con los saldos de los libros mayores y los auditados, además de cumplir con la normativa vigente.

Σ = Sumatoria

μ = Saldo según estados financieros

@ = Saldo auditado

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 10/07/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

Página 1 de 2

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	270,425.68	0.00
6.3.1.53.01	inversiones en bienes nacionales de uso público	44,129.23	0.00
6.3.1.54.01	inversiones en existencias nacionales de uso publico	19,759.99	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	51,216.00	0.00
6.3.3.02.03	decimo tercer sueldo	3,990.50	0.00
6.3.3.02.04	decimo cuarto sueldo	2,399.99	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	5,966.79	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	2,607.38	0.00
6.3.4.01.01	agua potable	251.53	0.00
6.3.4.01.04	energía eléctrica	870.82	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	860.05	0.00
6.3.4.03.03	viáticos y subsistencias en el interior	232.57	0.00
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	65.00	0.00
6.3.4.08.04	materiales de oficina	606.63	0.00
6.3.4.08.05	materiales de aseo	155.49	0.00
6.3.4.08.13	repuestos y accesorios	56.00	0.00
6.3.4.45.07.001	accesorios y repuestos de computadora e internet	324.98	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	126.66	0.00



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 14 de 14

Codigo : 6.3.1.51.01		Desde :1/1/2020	Hasta : 30/12/2020	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : inversiones de desarrollo social		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
29/12/2020	829	PIR. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO AL FUNCIONARIO DE INVERSIÓN DEL AÑO2020 JOSE LUIS GIRON	166.87	0.00	410.563.33	
29/12/2020	830	PIR. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO AL FUNCIONARIO DE INVERSIÓN DEL AÑO2020 RAFAEL ABAD	166.87	0.00	410.720.00	
29/12/2020	831	PIR. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO AL FUNCIONARIO DE INVERSIÓN DEL AÑO2020 RAUL CLEMENTE ULLAURI	166.87	0.00	410.886.87	
30/12/2020	832	AJUSTE AL ASIENTO DE APLICACION DE GASTOS DE GESTION A LOS GASTOS EN PROYECTOS	0.00	140.460.99	270.425.08	
TOTAL :			418.817.30	148.391.62		

CS-G
1-3



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 1 de 1

Codigo : 6.3.3.01.05		Desde :01/01/2020	Hasta : 31/12/2020	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : remuneraciones unificadas		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
31/01/2020	0 28	PIR DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PAGO ROL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE2020	4.268.00	0.00	4.268.00	
29/02/2020	0 60	PIR DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PAGO ROL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE2020	4.268.00	0.00	8.536.00	
31/03/2020	0 99	PIR DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PAGO ROL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE2020	4.268.00	0.00	12.804.00	
30/04/2020	0 121	PIR DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PAGO ROL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DE2020	4.268.00	0.00	17.072.00	
29/05/2020	0 145	PIR DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PAGO ROL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE2020	4.268.00	0.00	21.340.00	
30/06/2020	0 181	PIR DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PAGO ROL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DE2020	4.268.00	0.00	25.608.00	
30/07/2020	0 212	PIR DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PAGO ROL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DE2020	4.268.00	0.00	29.876.00	
31/08/2020	0 251	PIR DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PAGO ROL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE2020	4.268.00	0.00	34.144.00	
30/09/2020	0 281	PIR DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PAGO ROL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE	4.268.00	0.00	38.412.00	
30/10/2020	0 325	PIR DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PAGO ROL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DE2020	4.268.00	0.00	42.680.00	
27/11/2020	0 359	PIR DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PAGO ROL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE2020	4.268.00	0.00	46.948.00	
24/12/2020	0 406	PIR DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PAGO ROL ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE2020	4.268.00	0.00	51.216.00	
TOTAL :			51.216.00	0.00		

CS-G
1-3



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
CÉDULA ANALÍTICA

PT-G
1-13

COMPONENTE: Gastos

SUBCOMPONENTE: Resultados de operación (Inversiones de Desarrollo Social)

Cuenta	Fecha	Debe	Haber
Inversiones de Desarrollo Social	22-01-2022	PT-G 2-13 740,00	0,00
	31-08-2022	PT-G 8-13 629,89	@ 0,00
	30-11-2020	PT-G 11-13 883,12	V 0,00

Comentario:

Luego de analizar el subcomponente Resultados de operación (Inversiones de Desarrollo Social), se comprobó que existe coherencia y exactitud en el registro y contabilización de los gastos efectuados en dicha cuenta, mediante los roles de pago y la factura de Técnico Construcciones Paucar N° 200, por lo tanto, los saldos presentados en los Estados Financieros son razonables.

@ = Saldos auditados

V = Verificado

Elaborado por: L.V.C.O

Revisado por: O.M.V. M

Fecha: 13/07/2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 1 de 14

Codigo : 6.3.1.51.01		Desde : 1/1/2020	Hasta : 30/12/2020	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : Inversiones de desarrollo social		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
15/1/2020	0 21	P/R. PAGO A SEGUROS EQUINOCCIAL S.A.	7.406.37	0.00	7.406.37	
17/1/2020	0 17	P/R. PAGO AL INSTRUCTOR DE BAILO TERAPIA DEL MES DE DICIEMBRE 2019 SEGUN FACTURA NRO. 406	300.00	0.00	7.706.37	
21/1/2020	0 25	P/R. PAGO DE COMPRA DE INSUMOS PARA EL VIVERO PARROQUIAL	233.80	0.00	7.940.17	
21/1/2020	0 27	P/R PAGO DE SEGURO POR RASTREO SATELITAL DE LOS VEHICULOS DE LA INSTITUCIÓN	665.28	0.00	8.605.45	
22/1/2020	0 26	P/R. COMPRA DE PLASTICO BLANCO LECHOSO PARA INVERNADERO DEL GAD	V 740.00	0.00	9.345.45	
28/1/2020	0 37	P/R PAGO DE LIQUIDACIÓN POR TERMINACIÓN DE CONTRATO EDGAR BLADIMIR TENE ANGUISACA ACTA DE LIQUIDACIÓN	PT-G 5-13 164.17	0.00	9.509.62	
28/1/2020	0 37	P/R PAGO DE LIQUIDACIÓN POR TERMINACIÓN DE CONTRATO EDGAR BLADIMIR TENE ANGUISACA ACTA DE LIQUIDACIÓN	56.84	0.00	9.566.46	
28/1/2020	0 38	EDGAR VINICIO VIVANCO RAMIREZ ACTA DE LIQUIDACIÓN POR TERMINACION DE CONTRATO 2019	50.92	0.00	9.617.38	
28/1/2020	0 38	EDGAR VINICIO VIVANCO RAMIREZ ACTA DE LIQUIDACIÓN POR TERMINACION DE CONTRATO 2019	112.73	0.00	9.730.11	
28/1/2020	0 39	P/R. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO 2019 PROYECTO FOPCUDE, Y DESCUENTO POR PAGO ERRONEO EN EL MES DE DICIEMBRE 2019	98.50	0.00	9.828.61	
28/1/2020	0 40	P/R. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO 2019	164.17	0.00	9.992.78	
28/1/2020	0 41	P/R. PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO 2019 PROYECTO FOPCUDE	131.33	0.00	10.124.11	
28/1/2020	0 42	P/R. LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO 2019 CHOFER VITARA	48.03	0.00	10.172.14	
28/1/2020	0 42	P/R. LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO 2019 CHOFER VITARA	121.48	0.00	10.293.62	
28/1/2020	0 43	P/R PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO 2019	58.33	0.00	10.351.95	
28/1/2020	0 43	P/R PAGO DE LIQUIDACION POR TERMINACION DE CONTRATO 2019	164.17	0.00	10.516.12	
28/1/2020	0 44	P/R. LIQUIDACION DE CONTARTO 2019 DEL TECNICO DE PRODUCCION RAFAEL ABAD	90.50	0.00	10.606.62	

V = Verificado con documentos de sustento



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 5 de 14

Codigo : 6.3.1.51.01		Desde : 1/1/2020	Hasta : 30/12/2020	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : Inversiones de desarrollo social		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
2/3/2020	0:0	125 P.I.R. INSENTIVO AL 3ER LUGAR AL GALLO CRIOLLO MAS PESADO DE LA XXI FERIA AGROPECUARIA LOS ENCUENTROS2020	15.00	0.00	27.916.70	
2/3/2020	0:0	126 P.I.R. INSENTIVO AL SEGUNDO LUGAR GALLINA CRIOLLA MAS PESADA AL XXI FERIA AGROPECUARIA LOS ENCUENTROS2020	20.00	0.00	27.936.70	
2/3/2020	0:0	127 P.I.R. INSENTIVO AL 2DO LUGAR A LA TILAPIA MAS PESADA PARA LA XXI FERIA AGROPECUARIA LOS ENCUENTROS2020	20.00	0.00	27.956.70	
2/3/2020	0:0	128 P.I.R. INSENTIVO AL 3ER LUGAR A LA TILAPIA MAS PESADA DE LA XXI FERIA AGROPECUARIA LOS ENCUENTROS2020	15.00	0.00	27.971.70	
2/3/2020	0:0	129 P.I.R. INSENTIVO AL 1ER LUGAR PATO CRIOLLO MAS PESADO, 1ER LUGAR PATO CRIOLLO MAS PESADO HEMBRA, 2DO LUGAR AL CACAO NACIONAL CON MAYOR PESO 5 MAZORCAS AL XXI FERIA GROPECUARIA LOS ENCUENTROS2020	100.00	0.00	28.071.70	
2/3/2020	0:0	130 P.I.R. INCENTIVO AL 1ER LUGAR POR LA YUCA MAS PESADA PLANTA, 3ER LUGAR DEL PLATANO MAS PESADO RACIMA DE LA XXI FERIA AGROPECUARIA LOS ENCUENTROS 2020	90.00	0.00	28.161.70	
2/3/2020	0:0	131 P.I.R. INSENTIVO AL 3ER LUGAR DE LA NARANJILLA MAS PESADAS FRUTOS DE LA XXI FERIA AGROPECUARIA LOS ENCUENTROS 2020	30.00	0.00	28.191.70	
2/3/2020	0:0	132 P.I.R. INCENTIVO AL 1ER LUGAR DE LACAÑA SUAVE MAS PESADA DE LA XXI AGROPECUARIA LOS ENCUENTROS2020	60.00	0.00	28.251.70	
2/3/2020	0:0	133 P.I.R. INCENTIVO AL 3ER LUGAR CAÑA SUAVE MAS PESADA DE LA XXI FERIA AGROPECUARIA LOS ENCUENTROS2020	30.00	0.00	28.281.70	
2/3/2020	0:0	134 P.I.R. INCENTIVO AL 1ER LUGAR DEL MAIZ MAS PESADO 5 MAZORCAS DE LA XXI FERIA AGROPECUARIA LOS ENCUENTROS2020	60.00	0.00	28.341.70	
2/3/2020	0:0	135 INCENTIVO AL 3ER LUGAR DE LA YUCA MAS PESADA PLANTA DE LA XXI FERIA AGROPECUARIA LOS ENCUENTROS2020	30.00	0.00	28.371.70	
2/3/2020	0:0	136 P.I.R. INCENTIVO AL 3ER LUGAR DE LA PAPAYA MAS PESADA DE LA XXI FERIA AGROPECUARIA LOS ENCUENTROS2020	30.00	0.00	28.401.70	
2/3/2020	0:0	168 P.I.R. PAGO AL OPERADOR DE LA RETRO EXCAVADORA DEL MES DE FEBRERO 2020 FACTURA NRO. 511	448.00	0.00	28.849.70	
3/3/2020	0:0	122 P.I.R. PAGO DE VACUNA ANTI AFTOSA DE LA PRIMERA Y SEGUNDA FASE DEL 2019, APLICADA EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, MEDIANTE CONVENIO EMPRESA LUNDING GOLD	6.549.00	0.00	35.398.70	
6/3/2020	0:0	146 P.I.R. PAGO POR SERVICIOS PROFESIONALES, VALORACION DE PUESTOS DEL MES DE FEBRERO 2020 SEGUN FACTURA NRO. 120, ESTADO DE CUENTA BCE DE MARZO 2020 SEGUN COMPROBANTE NRO. 254894	1.000.00	0.00	36.398.70	
9/3/2020	0:0	149 P.I.R. PAGO POR LIQUIDACION AL SR. JOSE LUIS VELEZ PROYECTO FOPUDE 2019	131.33	0.00	36.530.03	
9/3/2020	0:0	150 P.I.R. PAGO POR SERVICIOS PROFESIONALES AL ING. CIVIL DEL MES DE FEBRERO 2020	1.624.00	0.00	38.154.03	

CA-AC
4-9

V= Verificado con factura N° 511 (Cuentas por cobrar)

SIG-AME
Página 1 de 1

G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

CERTIFICACION PRESUPUESTARIA


Certificación : 10	Estado : T
Fecha : miércoles, enero 22, 2020	Tipo : PROVEEDOR
Beneficiario : TECNICONSTRUCCIONES PAUCAR	
Identificación : 0952946713001	


Objeto de la Certificación :
P/R. COMPRA DE PLASTICO BLANCO LECHOSO PARA INVERNADERO DEL GAD


Función	Área	Partida	Denominación	Monto	IVA incluido	CLASIF.
1.1.1	Subprograma 1.- Administración General	7.3.08.14	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	740,00	0,00	BI
Total Monto				740,00		

BASE IMPONIBLE : 740.00
TOTAL IVA : 0.00
TOTAL : 740.00

V PT-G
5-13

CERTIFICO :

JEFE DE PRESUPUESTO



VISTO BUENO :

DIRECTOR FINANCIERO

13/3/2020 11:50:20 Elaborado : MORENO JUMBO KARLA ALEXANDRA

Ruc No : 1960139540001 Dirección : LOS ENCUENTROS Teléfono : 3034629 Ciudad : LOS ENCUENTROS

V= Verificado

TRIPLE CAMERA

TECNICONSTRUCCIONES PAUCAR
PAUCAR RIVERA OVER



Dir.: SAN ANTONIO SN
Telf.: 0991583096
El Pangui - Zamora Ch.

R.U.C. 0952946713001
Autorización S.R.I No. 1124761561
DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO
FACTURA 001-001
000000200

Nombre: GOBIERNO AUTONOMO DECENTRALIZADO LOS ENCAÑADOS
RUC o C.I. 19601395440001 DÍA 22 MES 01 AÑO 2020
Dirección: AV. 24 DE MAYO S/N Y EUGENIO ESPEJO

CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT.	V/TOTAL
1	ROLLO DE PLASTICO, BLANCO DEHOSO DE 6.30 M DE ANCHO, 100 M DE LARGO (CALIDAD ISRAELITA), PARA USO AGRICOLA EN INVERNADEROS	740	740

FORMAS DE PAGO	
<input type="checkbox"/>	DINERO ELECTRÓNICO
<input type="checkbox"/>	TARJETA DE CRÉDITO/DÉBITO
<input type="checkbox"/>	OTROS

[Handwritten Signature]
RECIBÍ CONFORME

SUB TOTAL	740
SUB TOTAL 0%	
SUB TOTAL 12 %	
I.V.A 12 %	
I.V.A 0 %	
VALOR TOTAL	740

PT-G
2-13

Original: Adquiriente Copia: Emisor

IMPRESA EL PANGUI - Telf. 2310-631 - Armijos Salinas Glenda Karina RUC. 1900593797001 * N°- 13703.
Fecha de Autorización 08/Mayo/2019 Fecha de Caducidad 08/Mayo/2020 EMISIÓN: del 000000176 al 000000200 232,60

V= Verificado con libro mayor

Oficio. N° 001-GADPRLE-PROD-2020.

Los Encuentros, 02 de enero de 2020.

Sra. Kelly Montaña Rivera
PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE LOS ENCUENTROS.

De mis consideraciones:

A través de la presente reciba un cordial y afectuoso saludo, deseándole éxitos en sus funciones a Usted muy bien encomendadas.

Así mismo, como es de su conocimiento que el proyecto. **"Incentivo y fomento a la producción Agropecuaria de la parroquia Los Encuentros, 2019"**, que se ejecutó mediante convenio entre **AURELIAN ECUADOR S.A.; AURELIAN MENOR S.A. y EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS, AG-CR-19-010**, finalizó en el 31 de diciembre de 2019; y nos encontramos elaborando el Informe final, para el cierre del mismo; por lo que aún no se ha renovado el nuevo proyecto para el año 2020, por parte de la empresa minera Lundin Gold, el cual se encuentra en proceso de revisión y análisis para su financiamiento. Por lo expuesto, debo manifestar que en vista de que se terminaron los materiales dispuestos para el desarrollo del mismo y que existen actividades pendientes dentro del vivero parroquial, como son la Injertación de las plántulas de cacao y el apoyo a productores con plástico tanto para huertos familiares como para marquesinas. Con estos antecedentes solicito a usted que con recursos del GAD Parroquial, disponga la adquisición de los siguientes materiales, para dar continuidad a estas actividades.

- 1 rollo de plástico blanco lechoso de 6,30 metros de ancho x 100 metros de largo en calidad israelita, para uso agrícola en invernaderos.
- 3 litros de Cipercon
- 6 rollos de funda plástica 15 x 20.
- 6 Ridomil x 500 g
- 6 Kristalón x 500 g.
- 2 Gl Glifosato.

TECNICONSTRUCCIONES "PAUCAR"

ACTA DE ENTREGA-RECEPCION


En la parroquia de Los Encuentros, Cantón Yantzaza, Provincia de Zamora Chinchipe a los 22 días del mes de Enero, del año dos mil veinte, comparecen:

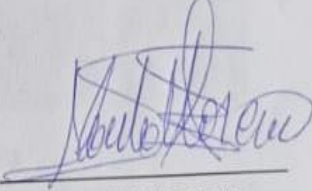
Ing. Karla Moreno, en representación del GAD PARROQUIAL LOS ENCUENTROS, según el documento habilitante adjunto y por otra parte el señor: Over Paucar Rivera, en representación de TECNICONSTRUCCIONES "PAUCAR".

Quienes en cumplimiento del reglamento de bienes del sector público, suscriben la presente acta de entrega-recepción, de los siguientes materiales en detalle:

CANTIDAD	DESCRIPCION
01	Rollo de plástico, blanco Lechoso de 6,3 m de ancho, 100 m de largo (Calidad Israelita), para uso agrícola en invernaderos.

Para constancia de lo actuado, y en fe de conformidad y aceptación suscriben la presente, **Acta de Entrega / Recepción**, en 2 ejemplares del mismo contenido y valor; una para el Productor, y otra para la Junta Parroquial de Los Encuentros.


ENTREGA CONFORME
Sr. Over Paucar Rivera
PROPIETARIO DE
TECNICONSTRUCCIONES "PAUCAR"


RECIBE CONFORME
Ing. Karla Moreno.
TESORERA DEL GAD
PARROQUIAL LOS ENCUENTROS



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 9 de 14

Codigo : 6.3.1.51.01		Desde : 1/1/2020		Hasta : 30/12/2020		Saldo Inicial :		0.00	
Nombre : inversiones de desarrollo social				Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020				0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion			Debe	Haber	Saldo		
12/8/2020	0 359	PIR. ROL DECIMO CUARTO SULEDO PERSONAL DE INVERSION DEL 2020			1.066.65	0.00	180.116.49		
12/8/2020	0 360	PIR. PAGO DEL DECIMO CUARTO SUELDO PERSONAL CODIGO DE TRABAJO 2020			400.00	0.00	180.516.49		
14/8/2020	0 366	PIR. PAGO POR IMPUESTO DE MATRICULACION DE LA VOLQUETA HINO DE LA INSTITUCION			171.12	0.00	180.687.61		
14/8/2020	0 367	PIR. PAGO POR EL VALOR DE LA MATRICULA 2020 DEL VEHICULO PLACA ZEA0306 COMPROBANTE NRO. 784114			137.82	0.00	180.825.43		
24/8/2020	0 368	PIR. PAGO POR TRANSPORTE PARA LA ENTREGA DE KITS ALIMENTICIOS SEGUN FACTURA NRO 57			830.00	0.00	181.655.43		
24/8/2020	0 369	PIR. TRANSPORTE PARA FUMIGACION EN LOS BARRIOS DE LA PARROQUIA Y ENTREGA DE KITS ALIMENTICIOS SEGUN FACTURA NRO 253			410.00	0.00	182.065.43		
24/8/2020	0 376	PIR. REMUNERACION DE JORNALEROS PARA EL PROYECTO CONVENIO LUNDIN GOLD MANTENIMIENTO VIAL 2020 DEL MES DE JULIO 2020			747.72	0.00	182.813.15		
26/8/2020	0 371	PIR. PAGO DE TRANSPORTE AL TECNICO DE PRODUCCION PARA EL PROYECTO "FORTALECIMIENTO A LA SOBERANIA ALIMENTARIA FAMILIAR Y LOS PROCESOS POSCOSECHA DEL CULTIVO DE CACAOT" SEGUN FACTURA NRO. 252			280.00	0.00	183.093.15		
31/8/2020	0 383	PIR. ROL DE PAGOS PERSONAL DE INVERSION (TECNICO PRODUCCION, OPERADOR DE PALA, CHOFER VITARA, CONDUCTOR VOLQUETA, TECNICO DE PROYECTO) MES DE AGOSTO 2020			5.045.05	0.00	188.138.20		
31/8/2020	0 384	PIR. ROL DE PAGOS PERSONAL DE CODIGO DE TRABAJO DEL MES DE AGOSTO 2020			883.12	0.00	189.021.32		
31/8/2020	0 385	PIR. ROL DE PAGOS DEL CUIDADOR DEL VIVERO CONVENIO INCENTIVO Y FOMENTO A LA PRODUCCION AGROPECUARIA 2020 FUNSION 3.5.3 AGOSTO 2020			629.89	0.00	189.651.21		
31/8/2020	0 386	PIR. PERSONAL CODIGO DE TRABAJO CONVENIO MANTENIMIENTO VIAL 2020 FUNCION 3.5.1 DEL MES DE AGOSTO 2020			897.26	0.00	190.548.47		
31/8/2020	0 387	PIR. PAGO AL OPERADOR DEL RODILLO DEL MES DE AGOSTO DEL 2020 SEGUN FACTURA NRO. 530			448.00	0.00	190.996.47		
1/9/2020	0 389	PIR. ADQUISICION DE PAJUELAS BOVINAS SEXADAS PARA EL PROYECTO "FORTALECIMIENTO DE LA INSEMINACION ARTIFICIAL BOVINA, PARA MEJORAR LOS RENDIMIENTOS DE LECHE Y CARNE EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS FACTURA NRO. 2406			2.710.00	0.00	193.706.47		
11/9/2020	0 421	PIR. PAGO DE 46 METROS CUADRADOS PARA LA ELABORACION DE MURALES SEGUN FACTURA NRO. 410			1.000.04	0.00	194.706.51		
17/9/2020	0 424	PIR. SERVICIO DE TRANSPORTE DEL TECNICO DE PRODUCCION Y VOCAL A LAS DIFERENTES COMUNIDADES DE LA PARROQUIA DEL MES DE AGOSTO 2020 SEGUN FACTURA NRO. 18			273.00	0.00	194.979.51		
30/9/2020	0 429	PIR. REMUNERACION DEL PERSONAL DE CODIGO DE TRABAJO DEL MES DE SEPTIEMBRE 2020			883.12	0.00	195.862.63		

V = Verificado con documentos de sustento



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME
Página 1 de 1

DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

CERTIFICACION PRESUPUESTARIA

Certificación : 235	Estado : T
Fecha : lunes, agosto 31, 2020	Tipo : ROL
Beneficiario : ROL AGOSTO 2020 CUIDADOR VIVERO	Modulo Talento Humano : ROL AGOSTO 2020 CUIDADOR VIVERO
Identificación : 892	

Objeto de la Certificación :

P/R. ROL DE PAGOS DEL CUIDADOR DEL VIVERO CONVENIO INCENTIVO Y FOMENTO A LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA 2020
FUNCIÓN 3.5.3 AGOSTO 2020

Función	Área	Partida	Denominación	Monto	IVA Incluye	CLASIF.
3.5.3	Conven Incentivo Y Fomento A La Produccion Agrop 2020	7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	525,00	0,00	NO
3.5.3	Conven Incentivo Y Fomento A La Produccion Agrop 2020	7.1.06.01	Aporte Patronal	61,16	0,00	NO
3.5.3	Conven Incentivo Y Fomento A La Produccion Agrop 2020	7.1.06.02	Fondo De Reserva	43,73	0,00	NO
Total Monto				629,89		

BASE IMPONIBLE : 629,89
TOTAL IVA : 0,00
TOTAL : 629,89

V PT-G
10-13

CERTIFICO:

JEFE DE PRESUPUESTO



VISTO BUENO:

DIRECTOR FINANCIERO

V= Verificado



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
Los Encuentros el secreto mejor guardado de la naturaleza
República del Ecuador



FUNCION: 3.5.3 ROE DE PAGOS DE PERSONAL LOSEP (GASTO INVERSION 710105) CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2020 (PROYECTO INCENTIVO A LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA 2020)

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	Nº CÉDULA	CARGO	HELIOS UNIFICADOS	Días laborados en el mes	Spots Presente 21.80% LEP	SEGUNDA TERCERA REFERENCIAL	SEGUNDA CUARTA REFERENCIAL	Fondo de Reserva 0.13%	TOTAL EGRESO	Aporte Personal: 11.47% LEP	Aporte Patronal: 11.65% LEP	ANTEIPO DE SUeldo	EDUCACIÓN DE SALUD CONTINUO	PRETAMO QUINCENAL	TOTAL EGRESO	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
1	Luis Freites Ilexenez Ilexenez	1988271691	CUIDADOR DE VIVERO		30	61.16			42.73	568.73	60.11	61.16				60.11	508.62	
TOTAL					30.00	61.16	0.00	0.00	42.73	568.73	60.11	61.16	0.00	0.00	0.00	60.11	508.62	



Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera
PRESIDENTE GADPR LOS ENCUENTROS

PT-G
8-13

V

623.89 } 123.27 464.69 Los Encuentros, 31 de agosto de 2020

Ing. Karla Alexandra Moreno
TESORERO GADPR LOS ENCUENTROS



V= Verificado con libro mayor



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME
Página 11 de 14

Codigo : 6.3.1.51.01		Desde : 1/1/2020	Hasta : 30/12/2020	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : Inversiones de desarrollo social		Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2020			0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
31/10/2020	496	P/R. REMUNERACIÓN DEL VIVERISTA DE LA INSTITUCION DEL MES DE OCTUBRE DEL2020	629.89	0.00	227.143.01	
31/10/2020	497	P/R. REMUNERACIÓN DEL PERSONAL DE CODIGO DE TRABAJO DE LA INSTITUCION DEL MES DE OCTUBRE DEL2020	883.12	0.00	228.026.13	
31/10/2020	498	P/R. REMUNERACIÓN DEL PERSONAL DE INVERSIÓN (TEC. PRODUC. OPERADOR PALA, CHOFER VITARA, CHOFER VOLQUETA, TECN. PROYEC) DE LA INSTITUCION DEL MES DE OCTUBRE DEL2020	5.143.96	0.00	233.170.09	
31/10/2020	499	P/R. PAGO AL OPERADOR DEL RODILLO DEL MES DE OCTUBRE DEL2020 SEGUN FACTURA NRO. 532	448.00	0.00	233.618.09	
13/11/2020	521	P/R. CANCELACION DE LA SEGUNDA PLANILLA DE LA CONSTRUCCIÓN DE LA CUBIERTA PARA LAS CANCHAS DE USO MÚLTIPLE EL MASHI SEGUN FACTURA NRO. 435	58.137.83	0.00	291.755.92	
17/11/2020	524	P/R. PAGO DE LA TERCERA PLANILLA OBRA CONSTRUCCION DE LA CUBIERTA PARA LAS CANCHAS DE USO MULTIPLE DEL MASHI SEGUN FACTURA NRO. 436	35.212.13	0.00	326.968.05	
20/11/2020	527	P/R. PAGO POR LA PRIMERA FASE DE VACUNACIÓN DE LA FIEBRE AFTOSA2020 APLICADA EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS SEGUN FACTURA N° 57	3.195.00	0.00	330.163.05	
23/11/2020	529	P/R. PAGO DE TRANSPORTE DEL TECNICO DE PRODUCCION Y VOCAL SEGUN FACTURA NRO 236 PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO A LA SOBERANIA ALIMENTARIA2020	600.00	0.00	330.763.05	
27/11/2020	532	P/R. CANCELACIÓN DE LA PLANILLA DE RUBROS NUEVOS DE LA OBRA "MANTENIMIENTO DEL CENTRO DE ATENCION CIUDADANA DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS" SEGUN FACTURA NRO 0004	448.25	0.00	331.211.30	
27/11/2020	533	P/R. PAGO DE LA 02 PLANILA DE LA OBRA mANTENIMIENTO DEL CENTRO DE ATENCIÓN CIUDADANA DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS 2020 SEGUN FACTURA NRO. 0002	14.703.76	0.00	345.915.06	
27/11/2020	534	P/R. PAGO DE PLANILLA COMPLEMENTARIA DE LA OBRA MANTENIMIENTO DEL CENTRO DE ATENCIÓN CIUDADANA DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS 2020 SEGUN FACTURA NRO. 0005	1.624.40	0.00	347.539.46	
27/11/2020	535	P/R. PAGO DE LA 01 PLANILLA DE OBRA DE MANTENIMIENTO DEL CENTRO DE ATENCIÓN CIUDADANA DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS 2020 SEGUN FACTURA NRO. 0003	5.335.96	0.00	352.875.42	
30/11/2020	537	P/R. PAGO POR SERVICIO DE OPERADOR DEL RODILLO DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2020 SEGUN FACTURA NRO. 534	448.00	0.00	353.323.42	
30/11/2020	538	P/R.PAGO POR LA REMUNERACION DEL VIVERISTA DE LA INSTITUCIÓN DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2020	629.89	0.00	353.953.31	
30/11/2020	539	P/R. PAGO DE LA REMUNERACION DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2020 AL PERSONAL DE LA ACADEMIA VIRTUAL	653.15	0.00	354.606.46	
30/11/2020	540	P/R. PAGO DE LA REMUNERACION DEL MANTENIMIENTO VIAL DEL MES D ENOVIEMBRE DEL2020	897.26	0.00	355.503.72	
30/11/2020	541	P/R. PAGO DE REMUNERACIÓN DEL PERSONAL CON CODIGO DE TRABAJO DEL MES DE NOVIEMBRE2020	V 883.12	0.00	356.386.84	

V = Verificado con documentos de sustento

G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS SIG-AME
Página 1 de 1

DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA

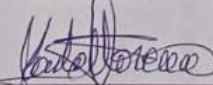
CERTIFICACION PRESUPUESTARIA


Certificación : 323	Estado : T
Fecha : lunes, noviembre 30, 2020	Tipo : ROL
Beneficiario : ROL NOVIEMBRE 2020 CODIGO DE TRABAJO Modulo Talento Humano : ROL NOVIEMBRE 2020 CODIGO DE TRABAJO	
Identificación : 907	

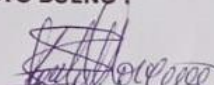
Objeto de la Certificación :
P/R. PAGO DE REMUNERACIÓN DEL PERSONAL CON CODIGO DE TRABAJO DEL MES DE NOVIEMBRE 2020

Función	Área	Partida	Denominación	Monto	IVA Incluido	CLASIF.
1.1.1	Subprograma 1.- Administración General	7.1.01.06	Salarios Unificados	733,00	0,00	NO
1.1.1	Subprograma 1.- Administración General	7.1.06.01	Aporte Patronal	89,06	0,00	NO
1.1.1	Subprograma 1.- Administración General	7.1.06.02	Fondo de Reserva	61,06	0,00	NO
Total Monto				883,12		

BASE IMPONIBLE : 883.12
TOTAL IVA : 0.00
TOTAL : 883.12 } **V** PT-G
13-13

CERTIFICO :

JEFE DE PRESUPUESTO



VISTO BUENO :

DIRECTOR FINANCIERO

15/12/2020 15:02:22 Elaborado : MORENO JUMBO KARLA ALEXANDRA

Ruc No : 1960139540001 Dirección : LOS ENCUENTROS Teléfono : 3034829 Ciudad : LOS ENCUENTROS

V= Verificado



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

Los Encuentros el secreto mejor guardado de la naturaleza
República del Ecuador



FUNCION: 1.1.1 ROL DE PAGOS DE PERSONAL CT (GASTO INVERSION 710106) CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2020

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	Nº CEDULA	CARGO	SALARIO UNIFICADO	Días laborados en el mes	Aporte Patronal: 12.15% CT	DECIMA TERCERA REMUNERACION	DECIMA CUARTA REMUNERACION	Fondo De Reserva 8.33%	TOTAL INGRESO	Aporte Personal: 9.45% CT	Aporte Patronal: 12.15% CT	ANTICIPO DE SUELDO	EXTENCIÓN DE SALUD CONYUGUE	PRESTAMO QUIROGRAFARIO	TOTAL EGRESO	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
1	Hilario Omar Anguisaca Campuzano	0922989017	OPERADOR EXCABADORA	733.00	30	89.06			61.06	883.12	69.27	89.06			78.03	236.36	646.76	
TOTAL				733.00		89.06			61.06	883.12	69.27	89.06	0.00	0.00	78.03	236.36	646.76	

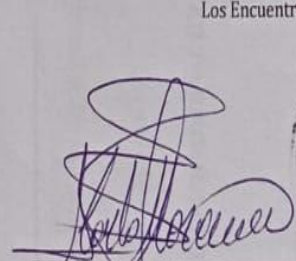
PT-G
11-13


158.33 585.70

Los Encuentros, 30 de noviembre de 2020


Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera
PRESIDENTA GADPR LOS ENCUENTROS




Ing. Karla Alexandra Moreno
TESORERA GADPR LOS ENCUENTROS



V= Verificado con libro mayor

FASE III – COMUNICACIÓN DE RESULTADOS





**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LOS ENCUEENTROS**

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO 2020

LOJA – ECUADOR

2023

Índice del Informe

Índice	217
Siglas y Abreviaturas.....	218
Carta de Presentación.....	219
SECCIÓN I.....	220
Dictamen.....	220
Estados Financieros.....	224
SECCIÓN II.....	232
Información Introdutoria.....	232
Datos de la Institución	232
Motivo de la Auditoría.....	232
Objetivos de la Auditoría	232
Alcance de la Auditoría.....	232
Base Legal	233
Misión.....	233
Visión	233
Objetivos Institucionales.....	234
Funcionarios Principales	234
Organigrama Funcional	235
SECCIÓN III.....	205
RESULTADOS DE AUDITORÍA.....	205
Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	205
Rubros examinados	205

Siglas y Abreviaturas

NAGAS	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
NCI	Nomas de Control Interno.
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado.
NIAS	Normas Internacionales de Auditoría.
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera

Carta de Presentación

Los Encuentros, 15 de julio del 2022

Sra.

Kelly Jajaira Montaña Rivera

**PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
LOS ENCUENTROS**

Ciudad. -

De mi consideración:

En cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 001, se ha auditado los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, como resultado se adjunta el siguiente informe de auditoría el cual fue realizado de conformidad a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas de Control Interno y las disposiciones legales a la que se acoge la entidad, los resultados obtenidos se encuentran establecidos en el dictamen y en los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Srta. Lizbeth Viviana Chamba Obelencio
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

SECCIÓN I

Dictamen

Los Encuentros, 15 de julio del 2022

Sra.

Kelly Jajaira Montaña Rivera

PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCIENTROS

Ciudad. –

Opinión:

He realizado la Auditoría Financiera a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2020, los cuales corresponden al Estados de Resultados y el Estado de Situación Financiera, así como demás información financiera complementaria del período mencionado.

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonabilidad en todos los aspectos relevantes de los componentes del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, la situación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros demuestra que el resultado de sus operaciones a dicha fecha, cumple con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas; se expresa, además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad debidamente con las disposiciones legales y normas aplicables a la entidad, a excepción de las relacionadas con el control interno como se menciona a continuación:

- No se realizan conciliaciones bancarias por parte de la tesorera.
- No se aseguran los bienes de la institución.
- Ausencia de constataciones físicas de los bienes de larga duración de la entidad.
- No existen procedimientos definidos para el control del patrimonio público.
- La verificación y el registro de ingresos no son realizados por diferentes personas.

- No existe un seguimiento y evaluación de los gastos realizados por la institución de forma periódica.

Fundamentación de opinión

La Auditoría Financiera fue desarrollada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, las Normas Ecuatorianas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado, las cuales requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada de tal manera que permita obtener una certeza razonable de que los Estados Financieros auditados no contengan errores de carácter significativo y que dichas operaciones se hayan realizado de acuerdo a las disposiciones legales y normativa vigente.

Esta auditoría comprende la ejecución de procedimientos adecuados para obtener evidencia que respalde los saldos presentados así como la evaluación del cumplimiento de las Normas de Control Interno, de las disposiciones legales reglamentarias y políticas aplicables a las operaciones financieras ejecutadas por la institución en el período examinado.

Declaro que soy independiente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría, y que he cumplido las restantes responsabilidades de conformidad con dichos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar una opinión.

Responsabilidades de dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La preparación y presentación de los Estados Financieros es de responsabilidad de la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF39) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural en marcha, revelando según corresponda, los temas relacionados con la institución en funcionamiento y utilizando el principio contable de la misma.

La administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor en la relación con la auditoría de los estados financieros.

Mi responsabilidad de acuerdo a NIA N° 700, obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, apliqué un juicio profesional y conservé una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Se identificó y valoró los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.
- Se evaluó la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración de la entidad.
- Se concluyó sobre la adecuación de la utilización, por la administración, del principio contable de la institución en funcionamiento y, basada en la evidencia de auditoría obtenida. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha

del informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Gad Parroquial Rural deje de ser una institución en funcionamiento.

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

Atentamente,

Srta. Lizbeth Viviana Chamba Obelencio
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

Estados Financieros



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS




SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

Página 1 de 2

DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION		
6.3.1.51.01 inversiones de desarrollo social	270,425.68	0.00
6.3.1.53.01 inversiones en bienes nacionales de uso público	44,129.23	0.00
6.3.1.54.01 inversiones en existencias nacionales de uso publico	19,759.99	0.00
6.3.3.01.05 remuneraciones unificadas	51,216.00	0.00
6.3.3.02.03 decimo tercer sueldo	3,990.50	0.00
6.3.3.02.04 decimo cuarto sueldo	2,399.99	0.00
6.3.3.06.01 aporte patronal	5,966.79	0.00
6.3.3.06.02 fondo de reserva	2,607.38	0.00
6.3.4.01.01 agua potable	251.53	0.00
6.3.4.01.04 energía eléctrica	870.82	0.00
6.3.4.01.05 telecomunicaciones	860.05	0.00
6.3.4.03.03 viáticos y subsistencias en el interior	232.57	0.00
6.3.4.07.04 mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	65.00	0.00
6.3.4.08.04 materiales de oficina	606.63	0.00
6.3.4.08.05 materiales de aseo	155.49	0.00
6.3.4.08.13 repuestos y accesorios	56.00	0.00
6.3.4.45.07.001 accesorios y repuestos de computadora e internet	324.98	0.00
6.3.5.04.03 comisiones bancarias	126.66	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6.06.08 aportes a juntas parroquiales rurales corriente 30%	64,962.38	0.00
6.2.6.21.03 de empresas públicas	5,000.00	0.00
6.2.6.21.04 de entidades del gobierno autonomos	5,000.00	0.00
6.2.6.21.06 de entidades financieras públicas	35,321.79	0.00
6.2.6.22.04 del sector privado no financiero	344,182.78	0.00
6.2.6.26.08 aportes a juntas parroquiales rurales	150,331.88	0.00
6.2.6.28.01 participaciones de capital en los ingresos petroleros	149,561.23	0.00
6.2.6.30.03 del presupuesto general de estado a gobiernos autónomos	47,498.83	0.00
6.3.6.01.01.001 retencion 5 por mil del ministerio de finanzas	2,643.03	0.00
6.3.6.01.02.001 aporte a conagopare	2,152.94	0.00
6.3.6.01.02.003 aporte a conagopare zamora ch	4,305.89	0.00
RESULTADO FINANCIERO		
6.2.5.02.02 rentas de edificios, locales y residencias	10,532.16	0.00
6.3.5.02.01 intereses al sector público financiero	4,130.59	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
6.3.8.51.01 depreciación bienes de administración	44,853.98	0.00
6.2.5.24.99 otros no especificados	129.24	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO :		350,388.57
 Firmado electrónicamente por: KELLY JAJAIRA MONTANO RIVERA	 Firmado electrónicamente por: KARLA ALEXANDRA MORENO JUMBO	 Firmado electrónicamente por: KARLA ALEXANDRA MORENO JUMBO
MÁXIMA AUTORIDAD	DIRECTOR(A) FINANCIERO(A) JEFE(A) FINANCIERO(A)	JEFE(A) DE CONTABILIDAD



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 1220	361,472.50	458,485.00
1.1.1.03.02	banco central del ecuador donacion 80220	6.50	0.29
1.1.1.03.03	cta bce 80220091 bede credito	9,918.41	0.41
1.1.1.09.01	banecuador	0.00	5.84
1.1.2.01.01.010	rafael abad	0.00	6.95
1.1.2.01.01.014	raul ullauri gaona	0.00	6.95
1.1.2.01.01.021	richar andino	0.00	6.95
1.1.2.01.01.027	walter chamba	0.00	6.95
1.1.2.01.01.028	perez genovez fernando andres	56.66	0.00
1.1.2.01.01.034	hilario omar anguisaca campuzano	0.00	6.95
1.1.2.01.01.037	edgar vivanco	5.71	6.95
1.1.2.01.01.038	karla alexandra moreno	0.00	6.97
1.1.2.01.01.039	jose giron	0.00	6.95
1.1.2.01.01.040	orlando gonzalez	0.00	6.95
1.1.2.01.01.041	olga torres	0.00	6.95
1.1.2.01.01.042	kelly montaña	0.00	6.95
1.1.2.01.01.043	Melqui Chamba	0.00	6.95
1.1.2.03.14	dayana vasquez	0.00	8,078.17
1.1.2.03.23	Luis Efrain Quezada Montaña	0.00	10,714.28
1.1.2.03.25	nodo cia ltda	0.00	10,800.00
1.1.2.05.07	marcelo tapia	0.00	1,600.00
1.1.2.05.22	sri	0.00	458.29
1.1.2.50	por recuperación de fondos - administrac	0.00	66.96
1.1.3.28.10.003	del presupuesto general de estado a gobi	0.00	47,498.83
1.2.1.07.04	acciones	4,217.00	4,217.00
1.2.2.05.04	acciones	6,870.00	6,870.00
1.2.4.97.07.002	junta administradora de agua	33.60	33.60
1.2.4.97.07.003	pago en exeso al sri	1,900.32	1,900.32
1.2.4.97.07.004	proveedores de años anteriores	206.34	206.34

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 2 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.2.4.97.07.005	anticipos de años anteriores	1,327.64	1,327.64
1.2.4.97.07.006	conagopare zamora chinchipe	590.59	0.00
1.2.4.97.07.007	banco de loja	1.05	1.05
1.2.4.97.07.008	asociacion des juntos por mejores días	3,600.00	0.00
1.2.4.97.07.009	freddy gustavo calva calva	6.52	6.52
1.2.4.97.08.003	cristian plaza	33,339.39	0.00
1.2.4.98.01.011	iva por recuperar año 2019	43,844.67	30,223.07
1.4.1.01.03	mobiliarios	32,682.41	32,682.41
1.4.1.01.04	maquinarias y equipos	272,445.58	272,445.58
1.4.1.01.05	vehículos	113,642.00	113,642.00
1.4.1.01.06	herramientas	670.60	670.60
1.4.1.01.07	equipos, sistemas y paquetes informático	11,142.06	11,142.06
1.4.1.01.08	bienes artísticos y culturales	10,679.29	10,679.29
1.4.1.01.11	partes y repuestos	2,951.63	2,951.63
1.4.1.03.02	edificios, locales y residencias	826,870.73	826,870.73
1.4.1.03.99	otros bienes inmuebles	1,785.18	1,785.18
1.4.1.99.02	(-) depreciación acumulada de edificios,	-54,886.04	-69,810.54
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliario	-16,285.14	-18,486.40
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinaria	-103,765.85	-129,356.55
1.4.1.99.05	(-) depreciación acumulada de vehículos	-102,277.80	-102,277.80
1.4.1.99.06	(-) depreciación acumulada de herramient	-69.94	-69.94
1.4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos, s	-5,781.31	-7,094.68
1.4.1.99.11	(-) depreciación acumulada de partes y r	-435.67	-1,259.82
1.4.3.01.01.001	tanque de captacion y distribucion de ag	5,029.25	5,029.25
1.4.3.01.03.001	alcantarillado en la quebrada reina del	5,729.79	5,729.79
1.4.3.01.04.001	visera del barrio santa lucia	2,786.00	2,786.00
1.4.3.01.04.002	visera del sector las atenas vía los enc	2,786.03	2,786.03
1.4.3.01.04.003	visera del barrio la centza	2,786.00	2,786.00
1.4.3.01.04.004	parada de bus en el barrio los naranjos	3,066.79	3,066.79



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.4.3.01.04.005	construccion de la i etapa del centro re	141,364.85	141,364.85
1.4.3.01.04.006	construcción de visera en la parroquia	9,961.67	9,961.67
1.4.3.01.04.007	iluminación de la cancha masuk las vegas	1,965.60	1,965.60
1.4.3.01.04.008	construccion del complejo ferial del ce	91,825.33	91,825.33
1.4.3.01.04.009	construccion de cubierta de la cancha de	42,202.53	42,202.53
1.4.3.01.05.001	via los encuentros - el zarza	426,026.05	426,026.05
1.4.3.01.05.002	punte carrozable sobre la quebrada cent	44,998.15	44,998.15
1.4.3.01.05.003	reparación y mantenimiento del puente me	89,945.52	89,945.52
1.4.3.01.05.004	intervención en los puntos en la vía los	265,322.29	265,322.29
1.4.3.01.05.005	obras publicas de transporte y vias	3,337.15	3,337.15
1.4.3.01.05.006	reabilitacion mejoramiento y mantenimien	36,664.71	36,664.71
1.4.3.01.05.007	mejora. mant. puente carrozable tipo bai	28,048.52	28,048.52
1.4.3.01.07.001	edificio de atencion ciudadana - mejoram	48,698.12	48,698.12
1.4.3.01.07.002	cubierta de la cancha de uso multiple del	100,091.83	100,091.83
1.4.3.01.07.003	cerramiento de la casa comunal del barri	5,667.10	5,667.10
1.4.3.01.07.004	escenario de la cancha de uso multiple d	7,291.53	7,291.53
1.4.3.01.07.005	cancha de uso multiple del barrio numbal	6,999.54	6,999.54
1.4.3.01.07.006	apliacion y reconstruccion de casa tipic	5,972.53	5,972.53
1.4.3.01.07.007	contruccion de bateria sanitaria y ce	101,519.10	101,519.10
1.4.3.01.07.008	construccion del comedor comunitario par	88,601.96	88,601.96
1.4.3.01.09.001	construccion del establo en el barrio el	21,432.79	21,432.79
1.5.151.04.018	construcción de cubierta de la canchas d	0.00	93,349.96
1.5.151.04.020	mantenimiento de la casa comunal-cancha	0.00	44,684.56
1.5.151.04.021	Construccion De Una Parada De Buses Mile	0.00	62,602.75
1.5.151.04.022	Colocación De Césped Sintético En El Mas	0.00	6,979.08
1.5.151.04.023	Remodelacion De Las Baterias Sanitarias	0.00	7,930.63
1.5.151.05.008	rehabilitación , mejoramiento y mantenim	0.00	500.00
1.5.151.09.001	Construcciones Agropecuarias Fiofara	0.00	20,330.84
1.5.151.99.025	Colocación Persianas En El Auditorio Del	0.00	3,437.92

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 4 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.1.55.01.001	Mantenimiento Del Centro De Atencion Ciu	0.00	22,112.37
1.5.1.55.03.001	Roca Arenisca	0.00	784.00
1.5.2.11.05	remuneraciones unificadas	0.00	58,751.94
1.5.2.11.06	salarios unificados	0.00	14,663.02
1.5.2.12.03.001	decimo tercero	0.00	6,031.12
1.5.2.12.04.001	decimo cuarto	0.00	4,606.44
1.5.2.16.01	aporte patronal	0.00	8,509.72
1.5.2.16.02	fondo de reserva	0.00	3,204.91
1.5.2.18.07	Compensacion Por Vacaciones No Gozadas	0.00	80.56
1.5.2.32.01	transporte de personal	0.00	2,082.00
1.5.2.32.02	fletes y maniobras	0.00	240.00
1.5.2.32.04	edición, impresión, reproducción y publi	0.00	1,008.00
1.5.2.32.07	difusión, información y publicidad	0.00	694.40
1.5.2.32.49	eventos públicos promocionales	0.00	59,800.00
1.5.2.32.99	otros servicios generales	0.00	7,400.00
1.5.2.34.04.002	Gastos En Maquinarias Y Equipos Del Gad	0.00	19,702.50
1.5.2.36.05.002	Estudio Y Desieno Del Estadio De La Parr	0.00	13,067.64
1.5.2.36.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Serv	0.00	15,828.04
1.5.2.37.02	arrendamiento licencias de uso de paquet	0.00	540.02
1.5.2.38.02	vestuario, lencería y prendas de protecc	0.00	3,977.00
1.5.2.38.03	combustibles y lubricantes	0.00	14,115.76
1.5.2.38.05	materiales de aseo	0.00	3,369.05
1.5.2.38.11	materiales de construcción, eléctricos,	0.00	5,727.57
1.5.2.38.13	repuestos y accesorios	0.00	7,848.34
1.5.2.38.14	suministros para actividades agropecuari	0.00	32,701.03
1.5.2.38.21	inventarios de gastos para situaciones d	0.00	41,025.87
1.5.2.38.23	existencia de alimentos, medicinas, prod	0.00	11,144.00
1.5.2.39.99	otros impuestos, tasas y contribuciones	0.00	974.22
1.5.2.40.01	seguros	0.00	7,406.37



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 5 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.41.04	maquinarias y equipos	0.00	2,088.50
1.5.2.45.04	maquinarias y equipos	0.00	2,640.10
1.5.2.45.06	herramientas	0.00	532.94
1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	-333,874.90
2.1.2.01.02	c x p i.v.a persona natural - sri 100%	174.00	0.00
2.1.2.01.03	s.r.i retencion en la fuente 2%	185.21	83.96
2.1.2.01.04	c x p i.v.a bienes - sri 30%	70.02	724.02
2.1.2.01.05	s.r.i retencion en la fuente 8%	285.71	0.00
2.1.2.01.06	c x p i.v.a servicios - sri 70%	796.42	1,410.70
2.1.2.01.07	s.r.i. retencion en la fuente 1%	75.46	135.54
2.1.2.01.09	s.i.r retencion en la fuente 10%	145.01	0.00
2.1.2.01.10	retencion en la fuente 0.1%	0.03	0.00
2.1.2.01.12	s.r.i. retencion en la fuente 1.75	0.00	386.04
2.1.2.01.13	Sri Retencion En La Fuente 2.75	0.00	428.01
2.1.2.03.01	aportes al iess	2,853.22	2,587.70
2.1.2.03.03	angel gustavo armijos ramon	22.71	0.00
2.1.2.03.09	prestamo quirografario	105.33	149.19
2.1.2.03.10	jose armijos ordoñez	52.55	0.00
2.1.2.03.20	socio cia radiotaxi cilen s:a	19.80	0.00
2.1.2.03.21	raul ullauri	0.00	166.67
2.1.2.03.22	fredy calva	6.52	0.00
2.1.2.03.23	casadeco	0.00	3,273.69
2.1.2.03.34	extencion de salud iess	14.32	14.32
2.1.2.03.35	rafael abad	0.00	166.67
2.1.2.03.41	carlos luis buri	50.00	216.67
2.1.2.03.42	cxp sri de declaraciones	0.05	0.00
2.1.2.03.43	jose giron	0.00	166.67
2.1.2.03.66	cuentas por pagar personal administrati	0.02	0.00
2.1.2.03.69	cuentas por pagar a obreros	0.00	260.00

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 6 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.1.2.03.70	cuentas por pagar a proyecto focpude	0.02	0.00
2.1.2.03.71	silvana sanchez	0.00	132.22
2.1.2.03.78	edgar vivanco	0.00	166.67
2.1.2.03.90	luis frelito jimenez	0.00	166.67
2.1.2.05.08	cacpe yanzatza	448.00	0.00
2.1.2.05.09	grupo empresarial de transporte	400.00	0.00
2.1.2.12.01	Regulación De Cuentas De Disponibilidad	0.00	488.53
2.1.2.81.01	iva recaudado en arriendo	14.54	59.58
2.2.3.01.01	créditos del sector público financiero	55,309.42	48,380.69
6.1.1.09.01	gad parroquial rural los encuentros	2,045,941.06	1,105,625.12
6.1.8.01.01	resultados ejercicios anteriores	940,315.94	1,880,631.88
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	350,388.57
6.1.9.91	(-) disminución de disponibilidades	400.00	400.00
9.1.1.09.01	poliza buen uso de anticipo 50% hugo fei	56,996.60	0.00
9.1.1.09.03	poliza cumplimiento de contrato hugo fei	5,699.66	0.00
9.1.1.09.04	poliza cumplimiento de contrato nelson s	4,041.40	0.00
9.1.1.09.05	poliza de buen uso de anticipo 40% genes	23,062.98	0.00
9.1.1.09.06	poliza de cumplimiento del contrato gene	2,882.87	0.00
9.1.1.13.01	pala cargadora	120,000.00	120,000.00
9.1.1.13.02	rodillo	100,000.00	100,000.00
9.1.1.17.02	vestuario, lencería y prendas de protecc	65.00	65.00
9.1.1.17.03	mobiliario	9,888.20	9,888.20
9.1.1.17.04	maquinaria y equipo	3,225.18	3,225.18
9.1.1.17.06	herramientas	257.06	257.06
9.1.1.17.07	equipos, sistemas y paquetes informático	75.00	75.00
9.1.1.17.08	bienes artisticos y culturales	6,626.64	6,626.64
9.1.1.17.20	menaje de hogar y cocina	925.00	925.00
9.2.1.09.01	respnsabilidad por garantías en valores	92,683.51	0.00
9.2.1.13	responsabilidad por bienes recibidos en	220,000.00	220,000.00



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 7 de 7

Desde : 1/1/2020 Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
9.2.1.17.01	responsabilidad por bienes no depreciabl	21,062.08	21,062.08
	TOTAL ACTIVO =	3,046,885.36	3,395,809.78
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	3,046,885.36	3,395,809.78



Firmado electrónicamente por:
**KELLY JAJAIRA
MONTANO
RIVERA**

MÁXIMA AUTORIDAD



Firmado electrónicamente por:
**KARLA ALEXANDRA
MORENO JUMBO**

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



Firmado electrónicamente por:
**KARLA ALEXANDRA
MORENO JUMBO**

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

SECCIÓN II

Información Introductoria

Datos de la Institución

Nombre de la institución: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros.

Representante Legal: Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera.

Ruc: 1960139540001

Dirección: Av. Principal 24 de Mayo y Primero de Mayo esquina.

Ubicación: Provincia Zamora Chinchipe – Cantón Yantzaza - Parroquia Los Encuentros.

Teléfono: (07) 2113-121

Correo electrónico: losencuentros@localhost

Horario de trabajo: Lunes – Viernes de 8:00 -12:00 / 13:00 -17:00

Página web: <https://gadlosencuentros.gob.ec/>

Motivo de la Auditoría

La auditoría a los Estados Financieros, se ejecutará en cumplimiento a la Orden De Trabajo N°01 del 01 de junio de 2022, cumpliendo así con un requisito primordial para la obtención del grado y el Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Objetivos de la Auditoría

- Evaluar el Sistema de Control Interno acorde a las disposiciones legales, normativas y reglamentos para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del GAD Parroquial Rural Los Encuentros del período 2020.
- Elaborar el Informe de Auditoría que incluya comentarios, conclusiones y recomendaciones, que contribuya a la mejora de las operaciones financieras-contables del GAD.

Alcance de la Auditoría

La auditoría a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, abarca las actividades del período económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).
- Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública (LOSNCP).
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS).
- Ley Orgánica de la Defensoría del Pueblo.
- Ley de Recursos Hídricos y Aprovechamiento del Agua.
- Ley de Seguridad Pública y del Estado.
- Ley de Seguridad Social.
- Código Orgánico de Organización Territorial y Autonomía-COOTAD.
- Código del Trabajo.
- Reglamento General de la ley Orgánica de Servicio Público.
- Reglamento a la Ley de Seguridad Pública y del Estado.
- Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- Reglamento General de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Misión

Los Encuentros en los próximos años será una parroquia integradora participativa e inclusiva, con accesos a servicios sociales de calidad y calidez interconectada de forma interna y externa e insertada en el cambio de la matriz productiva, con un adecuado manejo de sus ecosistemas, con énfasis en las actividades medio ambientales, productivas, culturales, social, turístico y deportivo.

Visión

Anhelamos ser una institución social, ecológica y profundamente humanista, con una filosofía de respeto y accesible para todos los sectores, esto nos permitirá ir creciendo en desarrollo y venciendo las diferencias sociales, donde prime la justicia, la equidad con la participación de los habitantes de nuestra parroquia.

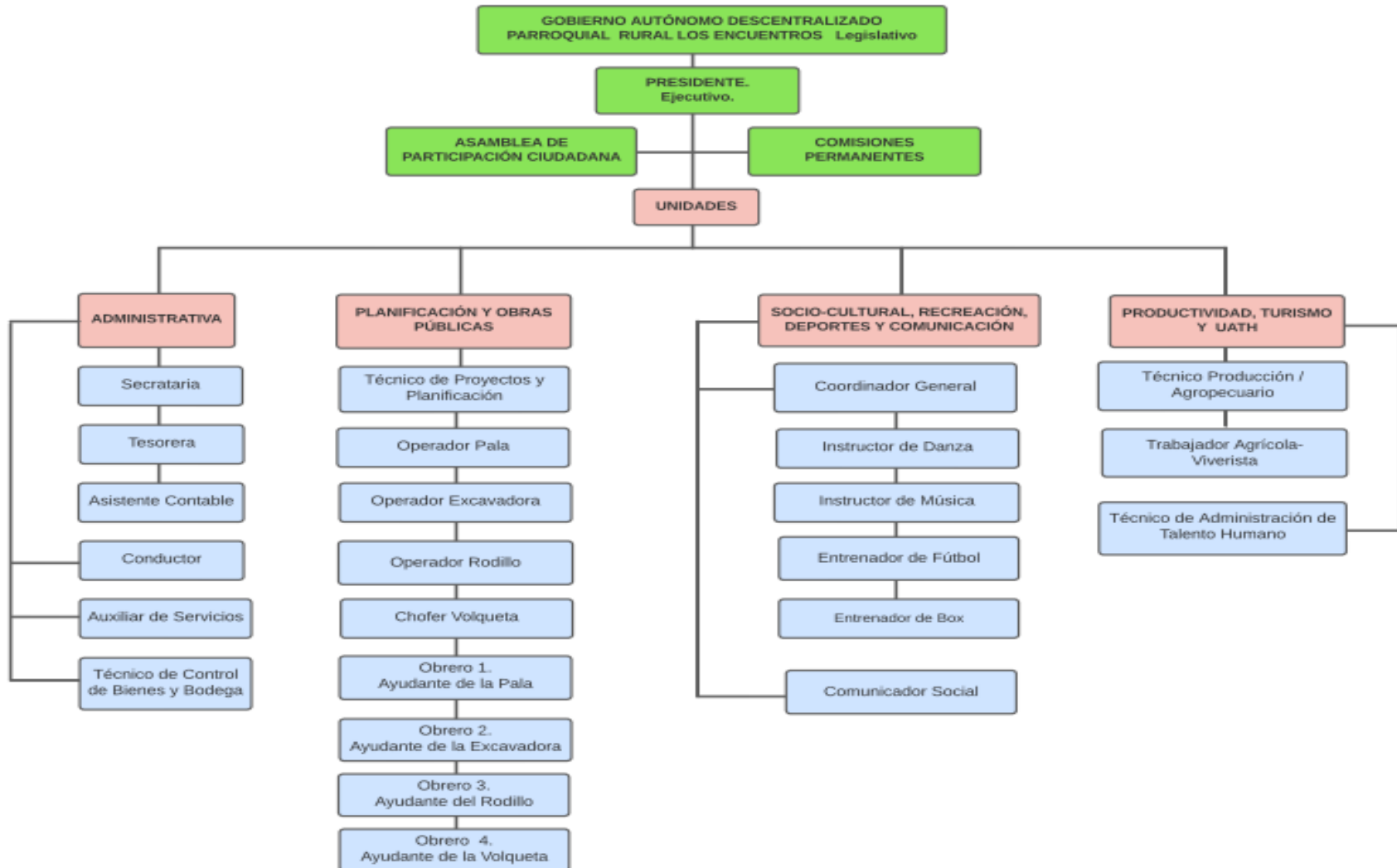
Objetivos Institucionales

- Promover y articular entre los diferentes niveles de gobierno y ministerios de competencia, la coordinación, planificación y ejecución de servicios básicos e infraestructura, la productividad y el servicio social, dirigido a satisfacer las necesidades prioritarias de la población parroquial.
- Fomentar la integración y participación social en la gestión del desarrollo parroquial, desde la perspectiva de género e interculturalidad, así como del fortalecimiento organizativo.
- Capacitar al talento humano para mejorar la gestión del desarrollo familiar y comunitario.
- Planificar con un enfoque de prospectiva estratégica el desarrollo físico correspondiente a la circunscripción territorial de la Parroquia.
- Promover la implementación de proyectos micro empresariales para crear fuentes de trabajo y mejorar la economía local.
- Convocar y promover en la comunidad mecanismo de integración permanente para discutir los problemas de la Parroquia.

Funcionarios Principales

Nombres y Apellidos	Cargo	Período	
		Fecha Ingreso	Fecha Salida
Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera	Presidenta	15/05/2019	Continua
Ab. Melki Manuel Chamba Rodriguez	Primer vocal	15/05/2019	Continua
Lic. Richar Guillermo Andino Celi	Segundo vocal	15/05/2019	Continua
Lic. Walter Leonardo Chamba Jaramillo	Tercer Vocal	15/05/2019	Continua
Ing. Karla Alexandra Moreno	Tesorera	15/05/2019	Continua
Tnlga. Torres Torres Olga Isabel	Secretaria	15/05/2019	Continua

Organigrama Funcional



Financiamiento

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, recibe asignación del estado, cuenta con ingresos propios y de autogestión que permiten llevar a cabo sus actividades, estos se desglosan de la siguiente manera:

Financiamiento 2020	Valor
Ley Especial Amazónica 010	205.118,55
Ministerio Finanzas Corriente 30%	64.962,38
Ministerio Finanzas Inversión 70%	151.578,89
Arriendos	11.796,00
Devolución del IVA	50.000,00
Saldo Caja Bancos	281.868,01
Crédito Debe Capital Interés	56.708,09
Fondos de Autogestión	32.812,26
Cuentas por Cobrar	2.000,00
Saldo Total	856.853,18

Grado de Confiabilidad de la Información Financiera

Los principales reportes que el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Los Encuentros emite y son enviados al Ministerio de Economía y Finanzas son:

- Estado de Resultados.
- Estado de Situación Financiera.
- Cédula Presupuestaria de Ingresos y Gastos.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Ejecución Presupuestaria.

Puntos de Interés de la Auditoria

- No se realizan conciliaciones bancarias por parte de la contadora.
- No se aseguran los bienes de la institución.
- No se realiza una evaluación de riesgos.
- Ausencia de constataciones físicas de los bienes de la entidad.
- No existen procedimientos definidos para el control del patrimonio público

Componentes a Auditar

- Activos.
 - Activo corriente.
 - Activo no Corriente.
- Pasivos.
- Patrimonio.
- Ingresos.
- Gastos.

SECCIÓN III

RESULTADOS DE AUDITORÍA

Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones

La institución en el período actual no cuenta con auditorías financieras anteriores.

Rubros examinados

Se realiza la auditoría a los Estados Financieros del año 2020, a los componentes Activo Corriente, Activo no Corriente, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: Efectivo y equivalente de Efectivo, Anticipos de Fondos, Cuentas por cobrar y Deudores Financieros.

CONCILIACIONES BANCARIAS

Comentario

Luego de evaluar el sistema de Control Interno al componente Activo Corriente, se evidenció que en el período examinado no se han realizado conciliaciones bancarias de las tres cuentas que mantiene la entidad, infringiendo la **Norma de Control Interno de la Contraloría N° 403-07 Conciliaciones Bancarias**, la cual determina “La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes”; el incumplimiento de esta norma se origina por el descuido de la tesorera lo que genera desconocimiento de los saldos reales de la cuenta que mantiene la institución y por ende, que la información no sea confiable y oportuna.

Conclusión

No se han realizado conciliaciones bancarias mensuales de las tres cuentas del GAD Parroquial Rural Los Encuentros durante el año 2020.

Recomendación N° 1

A la presidenta:

Disponer a la tesorera que realice mensualmente las conciliaciones bancarias de las tres cuentas de la institución, con el fin de verificar los registros contables y tener un control de los movimientos de las cuentas bancarias, en cumplimiento a la NCI 403-07.

COMPONENTE: ACTIVO NO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo de Administración

CONSTATAIONES FÍSICAS DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno del componente Activo no Corriente, se ha evidenciado que no se realizan constataciones físicas de los bienes de larga duración de la entidad, incumpliendo la **Norma de Control Interno N° 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración** la cual determina: “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”; esto se debe al desconocimiento de la norma por parte del técnico encargado de los bienes de la institución, lo que impide que se conozca la ubicación y estado actual de los bienes, por lo tanto, la información reflejada en los Estados Financieros no sea confiable.

Conclusión

No se han realizado constataciones físicas de los bienes que posee la entidad en el año 2020 conforme a la norma antes mencionada.

Recomendación N° 2

A la presidenta:

Se designe a una persona para que realice las constataciones físicas de los bienes que tiene la institución por lo menos una vez al año, para conocer el estado y uso de los mismos y dar cumplimiento a la NCI 406-10.

PÓLIZAS DE SEGURO DE LOS BIENES DE LA INSTITUCIÓN

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado al componente Activo no Corriente, se puede determinar que los bienes de la institución no se encuentran asegurados, lo que incumple la **Norma de Control Interno N° 406-06 Identificación y protección**; la cual determina; “La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir, se verificarán periódicamente, a fin de que las coberturas mantengan su vigencia”; esto se debe a la falta de recursos de la institución durante el año 2022 para adquirir pólizas que aseguren los bienes de la entidad, poniendo en riesgo los bienes ante posibles pérdidas o daños.

Conclusión

Los bienes de la institución durante el año 2020 no fueron asegurados, lo que incumple la NCI N° 406-06.

Recomendación N° 3

A la presidenta:

Realizar las gestiones para la contratación de pólizas de seguro anuales para salvaguardar los bienes de la entidad ante diversos riesgos que podrían ocurrir, de conformidad con la NCI 406-06.

COMPONENTE: PASIVO

SUBCOMPONENTE: Depósitos y Fondos de Terceros, Empréstitos.

REGISTRO DE VENCIMIENTOS DE LAS OBLIGACIONES CONTRAÍDAS

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno del componente Pasivo, se puede determinar que no existe un registro de vencimiento de las obligaciones contraídas por el GAD, lo que incumple la **Norma de Control Interno N° 403-10 Cumplimiento de obligaciones** que en su parte pertinente dice: “Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas”; esto se debe al descuido por parte de la señora tesorera al ser la encargada del pago de obligaciones contraídas, lo que puede generar pagos inoportunos y adicionales por el incumplimiento de las obligaciones contraídas.

Conclusión

No existe un registro de vencimiento de las obligaciones contraídas por la entidad, lo que puede generar multas por el pago tardío de las obligaciones afectando a la institución.

Recomendación N° 4

A la presidenta:

Designar a la tesorera que realice un registro de vencimientos de las obligaciones contraídas por el GAD a fin de cumplir con los pagos en los plazos establecidos y dar cumplimiento a la NCI N° 403-10.

COMPONENTE: PATRIMONIO

SUBCOMPONENTE: Patrimonio Público y Resultados de Ejercicios.

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PARA LA PROTECCIÓN DEL PATRIMONIO PÚBLICO.

Comentario

Después de evaluar el Sistema de Control Interno del componente Patrimonio, se puede definir que no existen procedimientos de control para la protección del patrimonio público del GADPR Los Encuentros, infringiendo la **Norma de Control Interno N° 100-02 Objetivos del control interno** la cual determina: “El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de sus objetivos uno de ellos es: Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal”. Esto ocurre por la falta de disposiciones internas para la conservación del patrimonio por parte de la presidenta, lo que pone en riesgo al patrimonio público de la entidad ante posibles irregularidades en el manejo de recursos.

Conclusión

No existen procedimientos de control para proteger y conservar el patrimonio público de la institución.

Reomendación N° 5

A la presidenta:

Definir procedimientos de Control Interno orientados a proteger y preservar el patrimonio público de la entidad contra pérdidas, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, como lo establece la NCI N° 100-02.

COMPONENTE: INGRESOS

SUBCOMPONENTE: Transferencias Netas

VERIFICACIÓN Y REGISTRO DE INGRESOS

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno del componente Ingresos, se evidencia que la verificación de los ingresos y el registro contable no son realizados por diferentes personas, lo que contraviene la **Norma de Control Interno N° 403-04 Verificación de los ingresos** la cual determina:” La verificación la realizará una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable. El servidor encargado de la administración de los recursos, evaluará permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que correspondan.”. Esto se debe a que la tesorera es la encargada de realizar el registro y verificación de los ingresos percibidos por la falta de recursos económicos, lo cual genera riesgos en los ingresos que tiene la institución.

Conclusión

La verificación de los ingresos y el registro contable no son realizados por diferentes personas de acuerdo a la norma antes mencionada.

Recomendación N° 6

A la presidenta:

Disponer a una persona distinta del registro de ingresos, que realice la verificación de los mismos con la finalidad de contar con información real, clara y oportuna para dar cumplimiento a la NCI N° 403-04.

COMPONENTE: GASTOS

SUBCOMPONENTE: Resultados de operación

EVALUACIÓN DE GASTOS EFECTUADOS

Comentario

Evaluated el Sistema de Control Interno aplicado al componente Gastos, se determina que no existe un seguimiento y evaluación de los gastos realizados por la institución de forma periódica incumplimiento con la **Norma de Control Interno N° 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados** la cual determina: “La máxima autoridad de la entidad dispondrá que los responsables de la ejecución presupuestaria efectúen el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos, frente a los niveles de recaudación óptima de los ingresos y ejecución efectiva de los gastos.” Esta inobservancia se genera por el desconocimiento de la norma por parte de las autoridades de la institución especialmente de la tesorera, generando desconocimiento del cumplimiento de gastos presupuestados.

Conclusión

No existe un seguimiento o evaluación mensual de los gastos realizados por la institución, ocasionando desconocimiento de posibles variaciones en los gastos presupuestados.

Recomendación N° 7

A la presidenta:

Designar a la tesorera que realice evaluaciones mensuales de los gastos realizados por la entidad, evitando pagos excesivos y erróneos que permitan una ejecución efectiva de los gastos, para dar cumplimiento a la NCI N° 402-04.

7. Discusión

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros del cantón Yantzaza de la provincia de Zamora Chinchipe en períodos anteriores no ha sido sujeto de auditorías financieras que permitan determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros, igualmente no se han realizado evaluaciones del sistema de control interno; incumpliendo con las Normas de Control Interno Gubernamentales aplicables a la entidad, dichas normas sirven para la correcta ejecución de las actividades y operaciones, mejorando la administración y toma de decisiones de la institución.

La Auditoría Financiera realizada a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, inició con una entrevista a la presidenta la Sra. Kelly Montaña y Ing. Karla Moreno tesorera de la entidad por medio de las cuales se obtuvo información general, se realizó la evaluación del Sistema de Control Interno a cada uno de los componentes; Activo Corriente, Activo no Corriente, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos, los cuales poseen un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, además se redactó las Cédulas Narrativas en las que se describen las deficiencias encontradas y posteriormente se ejecutó los procedimientos establecidos en los programas de auditoría utilizando las Cédulas Analíticas y Papeles de Trabajo para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, para finalizar se elaboró el Informe de Auditoría donde se detalla los respectivos Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones, con el propósito de contribuir a la correcta toma de decisiones y mejoramiento del desempeño de la administración actual de la entidad.

Como medidas de Control Interno y de conformidad con lo evidenciado en el proceso de auditoría se sugiere dar cumplimiento a las Normas de Control Interno Gubernamentales, realizar las conciliaciones bancarias que permitan verificar los saldos presentados, realizar constataciones físicas de los bienes, contratar pólizas de seguro para los bienes de larga duración, mantener un registro de los vencimientos de las obligaciones contraídas, definir procedimientos de control del patrimonio y evaluar mensualmente los gastos efectuados del GAD Parroquial Rural Los Encuentros con el fin de mantener un control adecuado.

8. Conclusiones

Finalizada la auditoría a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, se puede concluir lo siguiente:

- La evaluación del Sistema de Control Interno de la entidad mantiene un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, los cuales se determinaron mediante la aplicación de cuestionarios a los componentes: activo corriente, activo no corriente, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; que en su mayoría cumplen con las Normas de Control Interno vigentes para la institución.
- Los saldos presentados en los estados financieros de la entidad son razonables en todos los componentes analizados, ya que los registros contables concuerdan con la documentación fuente y los saldos auditados, así como se rigen a las Normas Internacionales de Auditoría y demás normativa vigente.
- En el informe de auditoría se da a conocer el dictamen, comentarios, conclusiones y recomendaciones, determinando el cumplimiento de la normativa vigente para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros, donde se evidenció que la entidad posee varios hallazgos y entre los más importantes están la falta de conciliaciones bancarias y la falta de constataciones físicas de los bienes de larga duración.

9. Recomendaciones

Una vez analizadas las conclusiones se recomienda lo siguiente:

- Realizar evaluaciones al Sistema de Control Interno de la entidad una vez al año con la finalidad de medir el nivel de confianza y riesgos que poseen para tomar decisiones correctivas de conformidad con las disposiciones de las Leyes, Principios y Normas reglamentarias vigentes para la institución.
- Elaborar procedimientos orientados a analizar y verificar las operaciones realizadas por la institución con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, de forma que permitan identificar las inconsistencias o irregularidades en la ejecución de operaciones y tomar las decisiones correctivas pertinentes.
- Aplicar las sugerencias establecidas en el informe de auditoría emitido, las cuales están orientadas a mejorar el cumplimiento de la normativa vigente para el GAD Parroquial Rural Los Encuentros.

10. Bibliografía

- ACLCE. (5 de Abril de 2021). *AUDITORES Y CONSULTORES LATAM*. Obtenido de <https://acl.com.ec/nia-240-responsabilidades-del-auditor-en-la-auditoria-de-estados-financieros-con-respecto-al-fraude/>
- ACLCE. (06 de Febrero de 2021). NIA 700: El Dictamen del Auditor Independiente sobre un Juego Completo de Estados Financieros de Propósito General. Obtenido de <https://acl.com.ec/nia-700-el-dictamen-del-auditor-independiente-sobre-un-juego-completo-de-estados-financieros-de-proposito-general-2/>
- Aguirre, F. (12 de 19 de 2020). Obtenido de [https://franciscoaguirre.com/el-comentario-de-auditoria/#:~:text=De%20acuerdo%20con%20Sawyer%20\(2005,%2C%20efecto%2C%20conclusiones%20y%20recomendaci%C3%B3n.](https://franciscoaguirre.com/el-comentario-de-auditoria/#:~:text=De%20acuerdo%20con%20Sawyer%20(2005,%2C%20efecto%2C%20conclusiones%20y%20recomendaci%C3%B3n.)
- Almeida, A. (2020). *ACADEMIA.EDU*. Obtenido de https://www.academia.edu/14533865/HALLAZGOS_DE_AUDITORIA
- Argudo, C. (23 de Marzo de 2023). *EMPRENDE, PYME, NET*. Obtenido de <https://empredepyme.net/tipos-de-auditoria.html>
- Asociación Española para la Calidad (AEC). (2019). *INDICADORES*. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/indicadores>
- Calle, J. (14 de Octubre de 2022). *PIRANI*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/etapas-y-fases-de-la-auditoria-interna>
- Chong, E., Chávez, M., Quevedo, M., & Miguel, B. (2019). *Contabilidad Financiera Intermedia* (Segunda ed.). Lima: Universidad del Pacífico.
- Constitución de la República del Ecuador. (2008, 20 de octubre). Ecuador.
- Contadores Públicos Ltda. (s/f). *Auditoria y Normas Internacionales*. Bogota .
- Contraloría General del Estado. (2001). *MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL* . Quito.
- Contraloría General del Estado. (6 de octubre, 2002). *Acuerdo 19. NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL*. Obtenido de <https://fddocuments.ec/document/normas-ecuatorianas-de-auditoria-gubernamental-569d754f13c14.html>
- COPFP. (24 de julio de 2020). CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS, PÚBLICAS, Registro Oficial Suplemento 306 de 22-oct.-2010. Ecuador.
- EDUKATIVOS. (2021). *EDUKATIVOS.COM / APUNTES UNIVERSITARIOS* . Obtenido de <https://edukativos.com/apuntes/archives/11250>

Escuela de negocios en Barcelona España . (28 de 04 de 2021). *Tipos de auditoría que existen. Retos Directivos*. Recuperado el 02 de 12 de 2021, de <https://retos-directivos.eae.es/conoces-los-principales-tipos-de-auditoria-que-existen/>

Estupiñan, R. (2021). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones S.A.S.

Fabian. (28 de Febrero de 2021). *Asesoría contable*. Obtenido de <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/concepto-de-auditoria-importancia-y-tipos/>

Fabian. (04 de 06 de 2021). *Todos los tipos de auditoría*. Recuperado el 02 de 12 de 2021, de ELADMINIS: <https://eladminis.com/todos-los-tipos-de-auditoria/>

Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14355/1/Cap.3%20Estados%20financieros%20basados%20en%20NIIF.pdf>

Hernández, L. (22 de Agosto de 2022). *Rankia*. Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipos-donde-consultarlos>

Herreros, S. (2019). *Planificación de auditoría*. España: ELEARNING.S.L.

Luna Yerov, G. A., Arízaga Vera, F. E., & Zambrano Sanchez, R. M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Publicando*.

Luna, G., González, J., Alcívar, F., & Andrade, C. (2019). *LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL*. Quito: Edicumbre Editorial Corporativa.

Manrique Plácido, J. M. (2019). *INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA* (Primera ed.). Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de Libro digital disponible en:

Manrriquez, J. (27 de Marzo de 2021). *ALEP*. Recuperado el 2 de Diciembre de 2021, de ¿Cuál es el objetivo de la auditoría?: <https://aleph.org.mx/cual-es-el-objetivo-de-la-auditoria>

Mendoza, W., Delgado, M., Garcia, T., & Barreiro, E. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *LAS CIENCIAS* , 214.

Miranda, L. (2019). *CARTA DE CONTROL INTERNO*. Obtenido de https://www.muniindependencia.gob.pe/data_files/control_interno.pdf

Montes, C., & Vallejo, C. (2021). *Auditoría Financiera Papeles de Trabajo según NIIF NIA* (Segunda ed.). Colombia: ALPHA EDITORIAL S.A.

Morán, Q. (2019). *Métodos para examinar y evaluar el control interno*. México.

Paredes, J. (s/f). *AUDITORÍA I*. Lima-Perú: Imprenta Unión.

Plaza, R. (2018). *Planificación Específica Generalidades*. Ecuador .

Reyes, C. (2023). *Dictamen de auditoria y tipos de dictamen*. Obtenido de <https://alusolsc.com/blog/dictamen-de-auditoria-y-tipos-de->

11. Anexos

Anexo 1. Estado de Resultados



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS




SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS


Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

Página 1 de 2

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	270,425.68	0.00
6.3.1.53.01	inversiones en bienes nacionales de uso público	44,129.23	0.00
6.3.1.54.01	inversiones en existencias nacionales de uso publico	19,759.99	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	51,216.00	0.00
6.3.3.02.03	decimo tercer sueldo	3,990.50	0.00
6.3.3.02.04	decimo cuarto sueldo	2,399.99	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	5,966.79	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	2,607.38	0.00
6.3.4.01.01	agua potable	251.53	0.00
6.3.4.01.04	energía eléctrica	870.82	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	860.05	0.00
6.3.4.03.03	viáticos y subsistencias en el interior	232.57	0.00
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	65.00	0.00
6.3.4.08.04	materiales de oficina	606.63	0.00
6.3.4.08.05	materiales de aseo	155.49	0.00
6.3.4.08.13	repuestos y accesorios	56.00	0.00
6.3.4.45.07.001	accesorios y repuestos de computadora e internet	324.98	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	126.66	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.08	aportes a juntas parroquiales rurales corriente 30%	64,962.38	0.00
6.2.6.21.03	de empresas públicas	5,000.00	0.00
6.2.6.21.04	de entidades del gobierno autonomos	5,000.00	0.00
6.2.6.21.06	de entidades financieras públicas	35,321.79	0.00
6.2.6.22.04	del sector privado no financiero	344,182.78	0.00
6.2.6.26.08	aportes a juntas parroquiales rurales	150,331.88	0.00
6.2.6.28.01	participaciones de capital en los ingresos petroleros	149,561.23	0.00
6.2.6.30.03	del presupuesto general de estado a gobiernos autónomos	47,498.83	0.00
6.3.6.01.01.001	retencion 5 por mil del ministerio de finanzas	2,643.03	0.00
6.3.6.01.02.001	aporte a conagopare	2,152.94	0.00
6.3.6.01.02.003	aporte a conagopare zamora ch	4,305.89	0.00
RESULTADO FINANCIERO			
6.2.5.02.02	rentas de edificios, locales y residencias	10,532.16	0.00
6.3.5.02.01	intereses al sector público financiero	4,130.59	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.3.8.51.01	depreciación bienes de administración	44,853.98	0.00
6.2.5.24.99	otros no especificados	129.24	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO :		350,388.57	
 Firmado electrónicamente por: KELLY JAJAIRA MONTANO RIVERA	 Firmado electrónicamente por: KARLA ALEXANDRA MORENO JUMBO	 Firmado electrónicamente por: KARLA ALEXANDRA MORENO JUMBO	
MÁXIMA AUTORIDAD	DIRECTOR(A) FINANCIERO(A) JEFE(A) FINANCIERO(A)	JEFE(A) DE CONTABILIDAD	

Anexo 2. Estado de Situación Financiera

 G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS		SIG-AME	
1.1.2.01.01.038	karla alexandra moreno	0.00	6.97
1.1.2.01.01.039	jose giron	0.00	6.95
1.1.2.01.01.040	orlando gonzalez	0.00	6.95
1.1.2.01.01.041	olga torres	0.00	6.95
1.1.2.01.01.042	kelly montaña	0.00	6.95
1.1.2.01.01.043	Melqui Chamba	0.00	6.95
1.1.2.03.14	dayana vasquez	0.00	8,078.17
1.1.2.03.23	Luis Efrain Quezada Montaña	0.00	10,714.28
1.1.2.03.25	nodo cia ltda	0.00	10,800.00
1.1.2.05.07	marcelo tapia	0.00	1,600.00
1.1.2.05.22	sri	0.00	458.29
1.1.2.50	por recuperación de fondos - administrac	0.00	66.96
1.1.3.28.10.003	del presupuesto general de estado a gobi	0.00	47,498.83
1.2.1.07.04	acciones	4,217.00	4,217.00
1.2.2.05.04	acciones	6,870.00	6,870.00
1.2.4.97.07.002	junta administradora de agua	33.60	33.60
1.2.4.97.07.003	pago en exeso al sri	1,900.32	1,900.32
1.2.4.97.07.004	proveedores de años anteriores	206.34	206.34

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

15/1/2021

18:24:24



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.2.4.97.07.005	anticipos de años anteriores	1,327.64	1,327.64
1.2.4.97.07.006	conagopare zamora chinchipe	590.59	0.00
1.2.4.97.07.007	banco de loja	1.05	1.05
1.2.4.97.07.008	asociacion des juntos por mejores días	3,600.00	0.00
1.2.4.97.07.009	freddy gustavo calva calva	6.52	6.52
1.2.4.97.08.003	cristian plaza	33,339.39	0.00
1.2.4.98.01.011	iva por recuperar año 2019	43,844.67	30,223.07
1.4.1.01.03	mobiliarios	32,682.41	32,682.41
1.4.1.01.04	maquinarias y equipos	272,445.58	272,445.58
1.4.1.01.05	vehículos	113,642.00	113,642.00
1.4.1.01.07	equipos, sistemas y paquetes informático	11,142.06	11,142.06
1.4.1.01.08	bienes artísticos y culturales	10,679.29	10,679.29
1.4.1.01.11	partes y repuestos	2,951.63	2,951.63
1.4.1.03.02	edificios, locales y residencias	826,870.73	826,870.73
1.4.1.03.99	otros bienes inmuebles	1,785.18	1,785.18
1.4.1.99.02	(-) depreciación acumulada de edificios,	-54,886.04	-69,810.54
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliario	-16,285.14	-18,486.40
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinaria	-103,765.85	-129,356.55
1.4.1.99.05	(-) depreciación acumulada de vehículos	-102,277.80	-102,277.80
1.4.1.99.06	(-) depreciación acumulada de herramient	-69.94	-69.94
1.4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos, s	-5,781.31	-7,094.68
1.4.1.99.11	(-) depreciación acumulada de partes y r	-435.67	-1,259.82
1.4.3.01.01.001	tanque de captacion y distribucion de ag	5,029.25	5,029.25
1.4.3.01.03.001	alcantarillado en la quebrada reina del	5,729.79	5,729.79
1.4.3.01.04.001	visera del barrio santa lucia	2,786.00	2,786.00
1.4.3.01.04.002	visera del sector las atenas via los enc	2,786.03	2,786.03
1.4.3.01.04.003	visera del barrio la centza	2,786.00	2,786.00
1.4.3.01.04.004	parada de bus en el barrio los naranjos	3,066.79	3,066.79

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 3 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.4.3.01.04.005	construccion de la i etapa del centro re	141,364.85	141,364.85
1.4.3.01.04.006	construcción de visera en la parroquia	9,961.67	9,961.67
1.4.3.01.04.007	iluminación de la cancha masuk las vegas	1,965.60	1,965.60
1.4.3.01.04.008	construccion del complejo ferial del ce	91,825.33	91,825.33
1.4.3.01.04.009	construccion de cubierta de la cancha de	42,202.53	42,202.53
1.4.3.01.05.001	via los encuentros - el zarza	426,026.05	426,026.05
1.4.3.01.05.002	punte carrozable sobre la quebrada cent	44,998.15	44,998.15
1.4.3.01.05.003	reparación y mantenimiento del puente me	89,945.52	89,945.52
1.4.3.01.05.004	intervención en los puntos en la vía los	265,322.29	265,322.29
1.4.3.01.05.005	obras publicas de transporte y vias	3,337.15	3,337.15
1.4.3.01.05.006	reabilitacion mejoramiento y mantenimien	36,664.71	36,664.71
1.4.3.01.05.007	mejora. mant. puente carrozable tipo bai	28,048.52	28,048.52
1.4.3.01.07.001	edificio de atencion ciudadana - mejoram	48,698.12	48,698.12
1.4.3.01.07.002	cubierta de la cancha de uso multiple del	100,091.83	100,091.83
1.4.3.01.07.003	cerramiento de la casa comunal del barri	5,667.10	5,667.10
1.4.3.01.07.004	escenario de la cancha de uso multiple d	7,291.53	7,291.53
1.4.3.01.07.005	cancha de uso multiple del barrio numbai	6,999.54	6,999.54
1.4.3.01.07.006	apliacion y reconstruccion de casa tipic	5,972.53	5,972.53
1.4.3.01.07.007	conrucciones de bateria sanitaria y ce	101,519.10	101,519.10
1.4.3.01.07.008	construccion del comedor comunitario par	88,601.96	88,601.96
1.4.3.01.09.001	construccion del establo en el barrio el	21,432.79	21,432.79
1.5.1.51.04.018	construcción de cubierta de la canchas d	0.00	93,349.96
1.5.1.51.04.020	mantenimiento de la casa comunal-cancha	0.00	44,684.56
1.5.1.51.04.021	Construccion De Una Parada De Buses Mile	0.00	62,602.75
1.5.1.51.04.022	Colocación De Cesped Sintético En El Mas	0.00	6,979.08
1.5.1.51.04.023	Remodelacion De Las Baterias Sanitarias	0.00	7,930.63
1.5.1.51.05.008	rehabilitación , mejoramiento y mantenim	0.00	500.00
1.5.1.51.09.001	Construcciones Agropecuarias Fiofara	0.00	20,330.84
1.5.1.51.99.025	Colocación Persianas En El Auditorio Del	0.00	3,437.92

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 4 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.1.55.01.001	Mantenimiento Del Centro De Atencion Ciu	0.00	22,112.37
1.5.1.55.03.001	Roca Arenisca	0.00	784.00
1.5.2.11.05	remuneraciones unificadas	0.00	58,751.94
1.5.2.11.06	salarios unificados	0.00	14,663.02
1.5.2.12.03.001	decimo tercero	0.00	6,031.12
1.5.2.12.04.001	decimo cuarto	0.00	4,606.44
1.5.2.16.01	aporte patronal	0.00	8,509.72
1.5.2.16.02	fondo de reserva	0.00	3,204.91
1.5.2.18.07	Compensacion Por Vacaciones No Gozadas	0.00	80.56
1.5.2.32.01	transporte de personal	0.00	2,082.00
1.5.2.32.02	fletes y maniobras	0.00	240.00
1.5.2.32.04	edición, impresión, reproducción y publi	0.00	1,008.00
1.5.2.32.07	difusión, información y publicidad	0.00	694.40
1.5.2.32.49	eventos públicos promocionales	0.00	59,800.00
1.5.2.32.99	otros servicios generales	0.00	7,400.00
1.5.2.34.04.002	Gastos En Maquinarias Y Equipos Del Gad	0.00	19,702.50
1.5.2.36.05.002	Estudio Y Desieno Del Estadio De La Parr	0.00	13,067.64
1.5.2.36.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Serv	0.00	15,828.04
1.5.2.37.02	arrendamiento licencias de uso de paquet	0.00	540.02
1.5.2.38.02	vestuario, lencería y prendas de protecc	0.00	3,977.00
1.5.2.38.03	combustibles y lubricantes	0.00	14,115.76
1.5.2.38.05	materiales de aseo	0.00	3,369.05
1.5.2.38.11	materiales de construcción, eléctricos,	0.00	5,727.57
1.5.2.38.13	repuestos y accesorios	0.00	7,848.34
1.5.2.38.14	suministros para actividades agropecuari	0.00	32,701.03
1.5.2.38.21	inventarios de gastos para situaciones d	0.00	41,025.87
1.5.2.38.23	existencia de alimentos, medicinas, prod	0.00	11,144.00
1.5.2.39.99	otros impuestos, tasas y contribuciones	0.00	974.22
1.5.2.40.01	seguros	0.00	7,406.37



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 5 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.41.04	maquinarias y equipos	0.00	2,088.50
1.5.2.45.04	maquinarias y equipos	0.00	2,640.10
1.5.2.45.06	herramientas	0.00	532.94
1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	-333,874.90
2.1.2.01.02	c x p i.v.a persona natural - sri 100%	174.00	0.00
2.1.2.01.03	s.r.i retencion en la fuente 2%	185.21	83.96
2.1.2.01.04	c x p i.v.a bienes - sri 30%	70.02	724.02
2.1.2.01.05	s.r.i retencion en la fuente 8%	285.71	0.00
2.1.2.01.06	c x p i.v.a servicios - sri 70%	796.42	1,410.70
2.1.2.01.07	s.r.i. retencion en la fuente 1%	75.46	135.54
2.1.2.01.09	s.i.r retencion en la fuente 10%	145.01	0.00
2.1.2.01.10	retencion en la fuente 0.1%	0.03	0.00
2.1.2.01.12	s.r.i. retencion en la fuente 1.75	0.00	386.04
2.1.2.01.13	Sri Retencion En La Fuente 2.75	0.00	428.01
2.1.2.03.01	aportes al iess	2,853.22	2,587.70
2.1.2.03.03	angel gustavo armijos ramon	22.71	0.00
2.1.2.03.09	prestamo quirografario	105.33	149.19
2.1.2.03.10	jose armijos ordoñez	52.55	0.00
2.1.2.03.20	socio cia radiotaxi cilen s.a	19.80	0.00
2.1.2.03.21	raul ullauri	0.00	166.67
2.1.2.03.22	fredy calva	6.52	0.00
2.1.2.03.23	casadeco	0.00	3,273.69
2.1.2.03.34	extencion de salud iess	14.32	14.32
2.1.2.03.35	rafael abad	0.00	166.67
2.1.2.03.41	carlos luis buri	50.00	216.67
2.1.2.03.42	cxp sri de declaraciones	0.05	0.00
2.1.2.03.43	jose giron	0.00	166.67
2.1.2.03.66	cuentas por pagar personal administrati	0.02	0.00
2.1.2.03.69	cuentas por pagar a obreros	0.00	260.00

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 6 de 7

Desde : 1/1/2020

Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.1.2.03.70	cuentas por pagar a proyecto focude	0.02	0.00
2.1.2.03.71	silvana sanchez	0.00	132.22
2.1.2.03.78	edgar vivanco	0.00	166.67
2.1.2.03.90	luis frelito jimenez	0.00	166.67
2.1.2.05.08	cacpe yanzatza	448.00	0.00
2.1.2.05.09	grupo empresarial de transporte	400.00	0.00
2.1.2.12.01	Regulación De Cuentas De Disponibilidad	0.00	488.53
2.1.2.81.01	iva recaudado en arriendo	14.54	59.58
2.2.3.01.01	créditos del sector público financiero	55,309.42	48,380.69
6.1.1.09.01	gad parroquial rural los encuentros	2,045,941.06	1,105,625.12
6.1.8.01.01	resultados ejercicios anteriores	940,315.94	1,880,631.88
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	350,388.57
6.1.9.91	(-) disminución de disponibilidades	400.00	400.00
9.1.1.09.01	poliza buen uso de anticipo 50% hugo fei	56,996.60	0.00
9.1.1.09.03	poliza cumplimiento de contrato hugo fei	5,699.66	0.00
9.1.1.09.04	poliza cumplimiento de contrato nelson s	4,041.40	0.00
9.1.1.09.05	poliza de buen uso de anticipo 40% genes	23,062.98	0.00
9.1.1.09.06	poliza de cumplimiento del contrato gene	2,882.87	0.00
9.1.1.13.01	pala cargadora	120,000.00	120,000.00
9.1.1.13.02	rodillo	100,000.00	100,000.00
9.1.1.17.02	vestuario, lencería y prendas de protecc	65.00	65.00
9.1.1.17.03	mobiliario	9,888.20	9,888.20
9.1.1.17.04	maquinaria y equipo	3,225.18	3,225.18
9.1.1.17.06	herramientas	257.06	257.06
9.1.1.17.07	equipos, sistemas y paquetes informático	75.00	75.00
9.1.1.17.08	bienes artisticos y culturales	6,626.64	6,626.64
9.1.1.17.20	menaje de hogar y cocina	925.00	925.00
9.2.1.09.01	respnsabilidad por garantías en valores	92,683.51	0.00
9.2.1.13	responsabilidad por bienes recibidos en	220,000.00	220,000.00



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 7 de 7

Desde : 1/1/2020 Hasta : 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
9.2.1.17.01	responsabilidad por bienes no depreciabl	21,062.08	21,062.08
	TOTAL ACTIVO =	3,046,885.36	3,395,809.78
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	3,046,885.36	3,395,809.78



Firmado electrónicamente por:
**KELLY JAJAIRA
MONTANO
RIVERA**

MÁXIMA AUTORIDAD



Firmado electrónicamente por:
**KARLA ALEXANDRA
MORENO JUMBO**

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



Firmado electrónicamente por:
**KARLA ALEXANDRA
MORENO JUMBO**

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Estados Financieros agrupados

G.A.D PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS ESTADO DE RESULTADOS

Página 1 de 2

Desde: 1/1/2020

Hasta: 31/12/2020

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADOS DE OPERACIÓN		404.045,29	0,00
631	Inversiones Públicas	334.314,90	0,00
631.51	Inversiones de Desarrollo Social	270.425,68	0,00
0.3.1.51.01	Inversiones de desarrollo social	270.425,68	0,00
6.3.1.51	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	44.129,23	0,00
0.3.1.53.01	Inversiones en bienes nacionales de uso público	44.129,23	0,00
6.3.1.54	Inversiones en Inventarios Nacionales de Uso Público	19.759,99	0,00
0.3.1.54.01	Inversiones en existencias nacionales de uso publico	19.759,99	0,00
633	Remuneraciones	66.180,66	0,00
6.3.3.01	Remuneraciones Básicas	51.216,00	0,00
0.3.3.01.05	Remuneraciones unificadas	51.216,00	0,00
6.3.3.02	Remuneraciones Complementarias	6.390,49	0,00
0.3.3.02.03	Decimo tercer sueldo	3.990,50	0,00
0.3.3.02.04	Decimo cuarto sueldo	2.399,99	0,00
6.3.3.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	8.574,17	0,00
0.3.3.06.01	Aporte patronal	5.986,79	0,00
0.3.3.06.02	Fondo de reserva	2.607,38	0,00
634	Bienes y Servicios de Consumo	3.423,07	0,00
6.3.4.01	Servicios Básicos	1.982,40	0,00
0.3.4.01.01	Agua potable	251,53	0,00
0.3.4.01.04	Energía eléctrica	870,82	0,00
0.3.4.01.05	Telecomunicaciones	860,05	0,00
6.3.4.03	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	232,57	0,00
0.3.4.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	232,57	0,00
6.3.4.03	Gastos en Informática	65,00	0,00
0.3.4.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	65,00	0,00
6.3.4.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	818,12	0,00
0.3.4.08.04	Materiales de oficina	606,63	0,00
0.3.4.08.05	Materiales de aseo	155,49	0,00
0.3.4.08.13	Repuestos y accesorios	56,00	0,00
6.3.4.45	Bienes Muebles no Depreciables	324,98	0,00
0.3.4.45.07.001	Accesorios y repuestos de computadora e internet	324,98	0,00
635	Gastos Financieros y Otros	126,66	0,00
6.3.5.04	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	126,66	0,00

6.3.5.04.03	Comisiones bancarias	126,66	0,00
TRANSFERENCIAS NETAS		792.757,03	0,00
6.2.6	Transferencias recibidas	801.858,89	0,00
6.2.6.06	Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	64.962,38	0,00
6.2.6.06.08	Aportes a juntas parroquiales rurales corriente 30%	64.962,38	0,00
6.2.6.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	45.321,79	0,00
6.2.6.21.03	De empresas públicas	5.000,00	0,00
6.2.6.21.04	De entidades del gobierno autonomos	5.000,00	0,00
6.2.6.21.06	De entidades financieras públicas	35.321,79	0,00
6.2.6.22	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	344.182,78	0,00
6.2.6.22.04	Del sector privado no financiero	344.182,78	0,00
6.2.6.26	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	150.331,88	0,00
6.2.6.26.08	Aportes a juntas parroquiales rurales	150.331,88	0,00
6.2.6.26	Participaciones de Capital en los Ingresos Petroleros	149.561,23	0,00
6.2.6.28.01	Participaciones de capital en los ingresos petroleros	149.561,23	0,00
6.2.6.28	Compensación del IVA	47.498,83	0,00
6.2.6.30.03	Del presupuesto general de estado a gobiernos autónomos	47.498,83	0,00
6.3.6.01	Transferencias Entregadas	-9.101,86	0,00
6.3.6.01.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	-9.101,86	0,00
6.3.6.01.01.001	Retencion 5 por mil del ministerio de finanzas	-2.643,03	0,00
6.3.6.01.02.001	Aporte a conagopare	-2.152,94	0,00
6.3.6.01.02.003	Aporte a conagopare zamora ch	-4.305,89	0,00
RESULTADO FINANCIERO		6.401,57	0,00
6.2.5	Rentas de Inversiones y Otros	10.532,16	0,00
6.2.5.02	Rentas de Arrendamientos de Bienes	10.532,16	0,00
6.2.5.02.02	Rentas de edificios, locales y residencias	10.532,16	0,00
6.3.5	Gastos Financieros y Otros	-4.130,59	0,00
6.3.5.02	Intereses y Otros Cargos Deuda Pública Interna	-4.130,59	0,00
6.3.5.02.01	Intereses al sector público financiero	-4.130,59	0,00
OTROS INGRESOS Y GASTOS		-44.724,74	0,00
6.3.8	Costo de Ventas y Otros	-44.853,98	0,00
6.3.8.51	Depreciación Bienes de Administración	-44.853,98	0,00
6.3.8.51.01	Depreciación bienes de administración	-44.853,98	0,00
6.2.5	Rentas de Inversiones y Otros	129,24	0,00
6.2.5.24	Otros Ingresos no Clasificados	129,24	0,00
6.2.5.24.99	otros no especificados	129,24	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO :		350.388,57	0,00

**G.A.D PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Página 1 de 7

Desde: 1/1/2020

Hasta: 30/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	3.131.735,48	3.429.508,32
	CORRIENTE		
1.1	Operacionales	371.459,78	537.791,49
1.1.1	Efectivo y Equivalente de Efectivo	371.397,41	458.491,54
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	371.397,41	458.485,70
1.1.1.03.01	Banco central del ecuador cuenta t. 1220	361.472,50	458.485,00
1.1.1.03.02	Banco central del ecuador donacion 80220	6,50	0,29
1.1.1.03.03	Cta bce 80220091 bede credito	9.918,41	0,41
1.1.1.09	Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal	0,00	5,84
1.1.1.09.01	Banecuador	0,00	5,84
1.1.2	Anticipos de Fondos	62,37	31801,12
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	62,37	83,42
1.1.2.01.01.010	Rafael abad	0,00	6,95
1.1.2.01.01.014	Raul ullauri gaona	0,00	6,95
1.1.2.01.01.021	Richar andino	0,00	6,95
1.1.2.01.01.027	Walter chamba	0,00	6,95
1.1.2.01.01.028	Perez genovez fernando andres	56,66	0,00
1.1.2.01.01.034	Hilario omar anguisaca campuzano	0,00	6,95
1.1.2.01.01.037	Edgar vivanco	5,71	6,95
1.1.2.01.01.038	Karla alexandra moreno	0,00	6,97
1.1.2.01.01.039	Jose giron	0,00	6,95
1.1.2.01.01.040	Orlando gonzalez	0,00	6,95
1.1.2.01.01.041	Olga torres	0,00	6,95
1.1.2.01.01.042	Kelly montaña	0,00	6,95
1.1.2.01.01.043	Melqui Chamba	0,00	6,95
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras	0,00	29592,45
1.1.2.03.14	Dayana vasquez	0,00	8.078,17
1.1.2.03.23	Luis Efrain Quezada Montaña	0,00	10.714,28
1.1.2.03.25	Nodo cia ltda	0,00	10.800,00
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	0,00	2058,29
1.1.2.05.07	Marcelo tapia	0,00	1.600,00
1.1.2.05.22	Sri	0,00	458,29
112.50	Por Recuperación de Fondos	0,00	66,96
1.1.2.50	Por recuperación de fondos - administrac	0,00	66,96

1.1.3	Cuentas por Cobrar	0,00	47498,83
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	0,00	47498,83
1.1.3.28.10.003	Del presupuesto general de estado a gobi	0,00	47.498,83
1.2	Inversiones Financieras	180787,24	78484,08
1.2.1	Inversiones Temporales	4217,00	4217,00
121.07	Inversiones en Valores	4217,00	4217,00
1.2.1.07.04	Acciones	4.217,00	4.217,00
1.2.2	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870,00	6.870,00
122.05	Inversiones en Títulos y Valores	6.870,00	6.870,00
1.2.2.05.04	Acciones	6.870,00	6.870,00
1.2.4	Deudores Financieros	84.850,12	33.698,54
124.97	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	41.005,45	3.475,47
1.2.4.97.07.002	Junta administradora de agua	33,60	33,60
1.2.4.97.07.003	Pago en exeso al sri	1.900,32	1.900,32
1.2.4.97.07.004	Provedores de años anteriores	206,34	206,34
1.2.4.97.07.005	Anticipos de años anteriores	1.327,64	1.327,64
1.2.4.97.07.006	Conagopare zamora chinchipe	590,59	0,00
1.2.4.97.07.007	Banco de loja	1,05	1,05
1.2.4.97.07.008	Asociacion des juntos por mejores días	3.600,00	0,00
1.2.4.97.07.009	Freddy gustavo calva calva	6,52	6,52
1.2.4.97.08.003	Cristian plaza	33.339,39	0,00
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	43.844,67	30223,07
1.2.4.98.01.011	Iva por recuperar año 2019 FIJOS	43.844,67	30.223,07
1.4	Propiedad, Planta y Equipo	2.579.488,46	2.534.634,48
1.4.1	Propiedad, Planta y Equipo de Administración	989.367,73	944.513,75
141.01	Bienes Muebles	444.213,57	444.213,57
1.4.1.01.03	Mobiliarios	32.682,41	32.682,41
1.4.1.01.04	Maquinarias y equipos	272.445,58	272.445,58
1.4.1.01.05	Vehículos	113.642,00	113.642,00
1.4.1.01.06	Herramientas	670,60	670,60
1.4.1.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informático	11.142,06	11.142,06
1.4.1.01.08	Bienes artísticos y culturales	10.679,29	10.679,29
1.4.1.01.11	Partes y repuestos	2.951,63	2.951,63
141.03	Bienes Inmuebles	828.655,91	828.655,91
1.4.1.03.02	Edificios, locales y residencias	826.870,73	826.870,73
1.4.1.03.99	Otros bienes inmuebles	1.785,18	1.785,18
141.99	(-) Depreciación Acumulada	-283.501,75	-328.355,73
1.4.1.99.02	(-) Depreciación acumulada de edificios,	-54.886,04	-69.810,54

1.4.1.99.03	(-) Depreciación acumulada de mobiliario	-16.285,14	-18.486,40
1.4.1.99.04	(-) Depreciación acumulada de maquinaria	-103.765,85	-129.356,55
1.4.1.99.05	(-) Depreciación acumulada de vehículos	-102.277,80	-102.277,80
1.4.1.99.06	(-) Depreciación acumulada de herramient	-69,94	-69,94
1.4.1.99.07	(-) Depreciación acumulada de equipos, s	-5.781,31	-7.094,68
1.4.1.99.11	(-) Depreciación acumulada de partes y repuestos	-435,67	-1.259,82
1.4.3	Bienes de Infraestructura	1590120,73	1590120,73
143.01	Infraestructura		
1.4.3.01.01.001	Tanque de captacion y distribucion de ag	5.029,25	5.029,25
1.4.3.01.03.001	Alcantarillado en la quebrada reina del	5.729,79	5.729,79
1.4.3.01.04.001	Visera del barrio santa lucia	2.786,00	2.786,00
1.4.3.01.04.002	Visera del sector las atenas via los enc	2.786,03	2.786,03
1.4.3.01.04.003	Visera del barrio la centza	2.786,00	2.786,00
1.4.3.01.04.004	Parada de bus en el barrio los naranjos	3.066,79	3.066,79
1.4.3.01.04.005	Construccion de la i etapa del centro re	141.364,85	141.364,85
1.4.3.01.04.006	Construcción de visera en la parroquia	9.961,67	9.961,67
1.4.3.01.04.007	Iluminación de la cancha masuk las vegas	1.965,60	1.965,60
1.4.3.01.04.008	Construccion del complejo ferial del ce	91.825,33	91.825,33
1.4.3.01.04.009	Construccion de cubierta de la cancha de	42.202,53	42.202,53
1.4.3.01.05.001	Via los encuentros - el zarza	426.026,05	426.026,05
1.4.3.01.05.002	Puente carrozable sobre la quebrada cent	44.998,15	44.998,15
1.4.3.01.05.003	Reparación y mantenimiento del puente me	89.945,52	89.945,52
1.4.3.01.05.004	Intervención en los puntos en la via los	265.322,29	265.322,29
1.4.3.01.05.005	Obras publicas de transporte y vias	3.337,15	3.337,15
1.4.3.01.05.006	Rehabilitacion mejoramiento y mantenimien	36.664,71	36.664,71
1.4.3.01.05.007	Mejora. mant. puente carrozable tipo bai	28.048,52	28.048,52
1.4.3.01.07.001	Edificio de atencion ciudadana - mejoram	48.698,12	48.698,12
1.4.3.01.07.002	Cubierta de la cancha de uso multiple del	100.091,83	100.091,83
1.4.3.01.07.003	Cerramiento de la casa comunal del barri	5.667,10	5.667,10
1.4.3.01.07.004	Escenario de la cancha de uso multiple d	7.291,53	7.291,53
1.4.3.01.07.005	Cancha de uso multiple del barrio numbai	6.999,54	6.999,54
1.4.3.01.07.006	Apliacion y reconstruccion de casa tipic	5.972,53	5.972,53
1.4.3.01.07.007	Contrucciones de bateria sanitaria y ce	101.519,10	101.519,10
1.4.3.01.07.008	Construccion del comedor comunitario par	88.601,96	88.601,96
1.4.3.01.09.001	Construccion del establo en el barrio el	21.432,79	21.432,79
1.5	Inversiones en obras en Proyectos y Programas	0,00	278.598,27
1.5.1	Inversiones en Obras en Proceso	0,00	262.712,11
151.51	Obras de Infraestructura		
1.5.1.51.04.018	Construcción de cubierta de la canchas d	0,00	93.349,96

1.5.1.51.04.020	Mantenimiento de la casa comunal-cancha	0,00	44.684,56
1.5.1.51.04.021	Construccion De Una Parada De Buses Mile	0,00	62.602,75
1.5.1.51.04.022	Colocación De Césped Sintético En El Mas	0,00	6.979,08
1.5.1.51.04.023	Remodelacion De Las Baterias Sanitarias	0,00	7.930,63
1.5.1.51.05.008	Rehabilitación , mejoramiento y mantenim	0,00	500,00
1.5.1.51.09.001	Construcciones Agropecuarias Fiofara	0,00	20.330,84
1.5.1.51.99.025	Colocación Persianas En El Auditorio Del	0,00	3.437,92
151.55	Mantenimiento y Reparaciones Mayores de Obras		
1.5.1.55.01.001	Mantenimiento Del Centro De Atencion Ciu	0,00	22.112,37
1.5.1.55.03.001	Roca Arenisca	0,00	784,00
1.5.2	Inversiones en Programas en Ejecución	0,00	15886,16
1.5.2.11.05	Remuneraciones unificadas	0,00	58.751,94
1.5.2.11.06	Salarios unificados	0,00	14.663,02
1.5.2.12.03.001	Decimo tercero	0,00	6.031,12
1.5.2.12.04.001	Decimo cuarto	0,00	4.606,44
1.5.2.16.01	Aporte patronal	0,00	8.509,72
1.5.2.16.02	Fondo de reserva	0,00	3.204,91
1.5.2.18.07	Compensacion Por Vacaciones No Gozadas	0,00	80,56
1.5.2.32.01	Transporte de personal	0,00	2.082,00
1.5.2.32.02	Fletes y maniobras	0,00	240,00
1.5.2.32.04	Edición, impresión, reproducción y publi	0,00	1.008,00
1.5.2.32.07	Difusión, información y publicidad	0,00	694,40
1.5.2.32.49	Eventos públicos promocionales	0,00	59.800,00
1.5.2.32.99	Otros servicios generales	0,00	7.400,00
1.5.2.34.04.002	Gastos En Maquinarias Y Equipos Del Gad	0,00	19.702,50
1.5.2.36.05.002	Estudio Y Desieno Del Estadio De La Parr	0,00	13.067,64
1.5.2.36.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Serv	0,00	15.828,04
1.5.2.37.02	Arrendamiento licencias de uso de paquet	0,00	540,02
1.5.2.38.02	Vestuario, lencería y prendas de protecc	0,00	3.977,00
1.5.2.38.03	Combustibles y lubricantes	0,00	14.115,76
1.5.2.38.05	Materiales de aseo	0,00	3.369,05
1.5.2.38.11	Materiales de construcción, eléctricos,	0,00	5.727,57
1.5.2.38.13	Repuestos y accesorios	0,00	7.848,34
1.5.2.38.14	Suministros para actividades agropecuari	0,00	32.701,03
1.5.2.38.21	Inventarios de gastos para situaciones d	0,00	41.025,87
1.5.2.38.23	Existencia de alimentos, medicinas, prod	0,00	11.144,00
1.5.2.39.99	Otros impuestos, tasas y contribuciones	0,00	974,22
1.5.2.40.01	Seguros	0,00	7.406,37
1.5.2.41.04	Maquinarias y equipos	0,00	2.088,50

1.5.2.45.04	Maquinarías y equipos	0,00	2.840,10
1.5.2.45.08	Herramientas	0,00	532,04
1.5.2.08.01	(-) Aplicación a gastos de gestión	0,00	-333.874,90
2	PASIVOS	61028,38	50564,21
2.1	Deuda Flotante	5718,94	11183,52
2.1.2	Depósitos y Fondos de Terceros	5718,94	11183,52
2.1.2.01	Depósitos de Intermediación	1731,88	3188,27
2.1.2.01.02	C x p Lva persona natural - srl 100%	174,00	0,00
2.1.2.01.03	S.r.l retencion en la fuente 2%	185,21	83,98
2.1.2.01.04	C x p Lva bienes - srl 30%	70,02	724,02
2.1.2.01.05	S.r.l retencion en la fuente 8%	285,71	0,00
2.1.2.01.06	C x p Lva servicios - srl 70%	798,42	1.410,70
2.1.2.01.07	S.r.l. retencion en la fuente 1%	75,48	135,54
2.1.2.01.09	S.Lr retencion en la fuente 10%	145,01	0,00
2.1.2.01.10	Retencion en la fuente 0.1%	0,03	0,00
2.1.2.01.12	S.r.l. retencion en la fuente 1.75	0,00	368,04
2.1.2.01.13	Srl Retencion En La Fuente 2.75	0,00	428,01
	Fondos de Terceros	3124,54	7487,14
2.1.2.03.01	Aportes al IESS	2.853,22	2.587,70
2.1.2.03.03	Angel gustavo arrojales ramon	22,71	0,00
2.1.2.03.09	Prestamo quirografario	105,33	149,19
2.1.2.03.10	Jose arrojales ordoñez	52,55	0,00
2.1.2.03.20	Socio cia radiotaxi cilen s.a	19,80	0,00
2.1.2.03.21	Raul ullauri	0,00	188,67
2.1.2.03.22	Fredy calva	6,52	0,00
2.1.2.03.23	Cesadeco	0,00	3.273,69
2.1.2.03.34	Extencion de salud IESS	14,32	14,32
2.1.2.03.35	Rafael abed	0,00	188,67
2.1.2.03.41	Carlos luis burl	50,00	218,67
2.1.2.03.42	Cop srl de declaraciones	0,05	0,00
2.1.2.03.43	Jose giron	0,00	188,67
2.1.2.03.68	Cuentas por pagar personal administrativo	0,02	0,00
2.1.2.03.69	Cuentas por pagar a obreros	0,00	280,00
2.1.2.03.70	Cuentas por pagar a proyecto fopucde	0,02	0,00
2.1.2.03.71	Silvana sanchez	0,00	132,22
2.1.2.03.78	Edgar vivanco	0,00	188,67
2.1.2.03.90	Luis freilto jimenez	0,00	188,67
2.1.2.05	Anticipos por Bienes y Servicios	662,54	548,11
2.1.2.05.08	Cacpe yanzarba	448,00	0,00

2.1.2.05.09	Grupo empresarial de transporte	400,00	0,00
2.1.2.12.01	Regulación De Cuentas De Disponibilidad	0,00	488,53
2.1.2.81.01	Iva recaudado en arriendo	14,54	59,58
2.2	Endeudamiento Público y Otros Pasivos	55309,42	48380,69
2.2.3	Empréstitos	55309,42	48380,69
2.2.3.01	Créditos Internos	55309,42	48380,69
2.2.3.01.01	Créditos del sector público financiero	55.309,42	48.380,69
6	PATRIMONIO	2.985.857,00	3.335.845,57
6.1	Patrimonio Acumulado	2.985.857,00	3.335.845,57
6.1.1	Patrimonio Público	2.045.941,06	1.105.625,12
6.1.1.09.01	Gad parroquial rural los encuentros	2.045.941,06	1.105.625,12
6.1.8	Resultados de Ejercicios	940.315,94	2.231.020,45
6.1.8.01.01	Resultados ejercicios anteriores	940.315,94	1.880.631,88
6.1.8.03	Resultado del ejercicio vigente	0,00	350.388,57
6.1.9	(-) Disminución Patrimonial	-400,00	-800,00
6.1.9.91	(-) Disminución de disponibilidades	-400,00	-800,00
9	CUENTAS DE ORDEN	1001236,77	723186,24
9.1	Cuentas de Orden Deudoras	667491,18	482124,16
9.1.1	Cuentas de Orden Deudoras	333745,59	241062,08
9.1.1.09.01	Poliza buen uso de anticipo 50% hugo fei	56.996,60	0,00
9.1.1.09.03	Poliza cumplimiento de contrato hugo fei	5.699,66	0,00
9.1.1.09.04	Poliza cumplimiento de contrato nelson s	4.041,40	0,00
9.1.1.09.05	Poliza de buen uso de anticipo 40% genes	23.082,98	0,00
9.1.1.09.06	Poliza de cumplimiento del contrato gene	2.882,87	0,00
9.1.1.13.01	Pala cargadora	120.000,00	120.000,00
9.1.1.13.02	Rodillo	100.000,00	100.000,00
9.1.1.17.02	Vestuario, lencería y prendas de protecc	65,00	65,00
9.1.1.17.03	Mobiliario	9.888,20	9.888,20
9.1.1.17.04	Maquinaria y equipo	3.225,18	3.225,18
9.1.1.17.06	Herramientas	257,06	257,06
9.1.1.17.07	Equipos, sistemas y paquetes informático	75,00	75,00
9.1.1.17.08	Bienes artísticos y culturales	6.626,64	6.626,64
9.1.1.17.20	Menaje de hogar y cocina	925,00	925,00
9.2	Cuentas de Orden Acreedoras	333745,59	241062,08
9.2.1	Cuentas de Orden Acreedoras	333745,59	241062,08
9.2.1.09.01	Responsabilidad por garantías en valores	92.683,51	0,00
9.2.1.13	Responsabilidad por bienes recibidos en	220.000,00	220.000,00
9.2.1.17.01	Responsabilidad por bienes no depreciabl	21.062,08	21.062,08

TOTAL ACTIVO = 3.046.885,36 3.395.809,78

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO = 3.046.885,36 3.395.409,78

Anexo 3. RUC del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social		Número RUC	
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCuentROS		1960139540001	
Representante legal			
• MONTAÑO RIVERA KELLY JAJAIRA			
Estado	Régimen		
ACTIVO	REGIMEN GENERAL		
Fecha de registro	Fecha de actualización	Inicio de actividades	
28/03/2002	16/08/2021	01/10/2001	
Fecha de constitución	Reinicio de actividades	Cese de actividades	
01/10/2001	No registra	No registra	
Jurisdicción		Obligado a llevar contabilidad	
ZONA 7 / ZAMORA CHINCHIPE / YANTZAZA		SI	
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial	
SOCIEDADES	SI	NO	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: YANTZAZA Parroquia: LOS ENCuentROS			
Dirección			
Barrio: CENTRAL Calle: AV. 24 DE MAYO Número: SN Intersección: EUGENIO ESPEJO Edificio: CASA COMUNAL Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL			
Medios de contacto			
Teléfono trabajo: 072113121 Teléfono trabajo: 072113121			
Actividades económicas			
• L68200202 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES).			
• 084300101 - OTROS SERVICIOS PUBLICOS DE SEGURIDAD SOCIAL.			
Establecimientos			
Abiertos	Cerrados		
1	0		
Obligaciones tributarias			
• 2011 DECLARACION DE IVA			
• 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE			
• ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA			
• ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO			

Razón Social
GOBIERNO AUTONOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
LOS ENCUENTROS

Número RUC
1960139540001

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR0022001674574
Fecha y hora de emisión: 03 de agosto de 2022 15:11
Dirección IP: 45.70.200.173

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGER/CGC/15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 482 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 4. Oficio de Designación de Director del Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy, 16 de junio del 2022, a las 09:00 horas. La certifica; Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja.

ENA REGINA
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ
SORIA
Fecha: 2022.06.16
12:23:09 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

SECRETARIA ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, 16 de junio del 2022, a las 09:00 horas, Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto por parte del **Ingeniero Jorge Fernando Calle Iñiguez Mg. Sc.** Se designa a la **Licenciada. Odalis Maritza Villacres Maurad Mg. Sc.** Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA** del proyecto trabajo de titulación con el tema: **AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTOS DEL CANTÓN YANTAZA, PROVINCIA ZAMORA CHINCHIPE, PERÍODO 2020** De autoría de la Srta. **Lizbeth Viviana Chamba Obelencio**. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de directora del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**

DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Firmado digitalmente por DUNIA
MARITZA YAGUACHE MAZA
Fecha: 2022.06.16 20:44:14 -05'00'

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

DIRECTORA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 16 de junio del 2022, a las 12:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la **Licenciada. Odalis Maritza Villacres Maurad Mg. Sc.** para que en unidad de acto den constancia de lo actuado.



ODALIS MARITZA
VILLACRES
MAURAD

Lic. Odalis Maritza Villacres Maurad Mg. Sc.
DIRECTORA DEL PROYECTO

ENA REGINA
PELAEZ
SORIA

Firmado digitalmente
por ENA REGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.06.16
12:23:20 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.
SECRETARIA ABOGADA



FREDDY PATRICIO
OCHOA R.

C.c. Freddy Patricio Ochoa R.
C.c. Lizbeth Viviana Chamba Obelencio

Anexo 5. Certificación de Aprobación del Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

SECRETARIA GENERAL
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CERTIFICACION DE APROBACION DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN

Conforme lo establecido en el Art. 231 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "Aprobación de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación. La Unidad de Integración Curricular o de Titulación, está conformada por la asignatura denominada trabajo o unidad de integración curricular. A la culminación de las labores académicas de la asignatura denominada Trabajo o Unidad de Integración Curricular o de Titulación, el director del trabajo de integración curricular o de titulación, emitirá el certificado individual de culminación, con el cual el docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación calificará la aprobación del trabajo de integración curricular o de titulación el que, junto con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determinará la acreditación o no de la Unidad. En el certificado dejará sentada la razón de las posibles variaciones o modificaciones menores que se han realizado por ser indispensables para asegurar el buen desarrollo de la investigación...", En mi calidad de director del trabajo de integración curricular **CERTIFICO:**

Que, el señor estudiante **CHAMBA OBELENCIO LIZBETH VIVIANA** con C.C. N° **1900763929**, ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado **AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS DEL CANTÓN YANTZAZA, PROVINCIA ZAMORA CHINCHIPE, PERÍODO 2020**. Por lo manifestado dejo sentada razón de que dicho trabajo ha sido revisado y que la estudiante ha realizado los cambios sugeridos en su debido tiempo, por lo que me permito certificar que el presente trabajo de Titulación está desarrollado en su totalidad 100%.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el señor/a docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación; proceda a la calificación y aprobación del mismo; y, conjuntamente con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determine la acreditación o no de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación, del mencionado estudiante.

Loja, 23 de agosto de 2022



ODALIS MARITZA
VILLACRES
MAURAD

F)

Lcda. Odalis Maritza Villacrés Maurad Mg. Sc.

DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN

C.C. Sra. Lizbeth Viviana Chamba Obelencio
Expediente De Estudiante
Archivo

CERTIFICACIÓN DE TRADUCCIÓN

Loja, 11 de abril de 2023

Licenciado
Junior Roberto Pinta Villano
DOCENTE DEL IDIOMA INGLÉS

CERTIFICO:

En mi calidad de traductor del idioma inglés, con capacidades que pueden ser probadas a través de la Certificación de Conocimiento de Inglés, nivel B2, que la traducción del Resumen (Abstract) del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS DEL CANTÓN YANTZAZA, PROVINCIA ZAMORA CHINCHIPE, PERÍODO 2020”** de la autoría de la señorita estudiante **Lizbeth Viviana Chamba Obelencio**, con C.I. 1900763929 es correcta y completa, según las normas internacionales de traducción de textos.

Es cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando a la interesada **Lizbeth Viviana Chamba Obelencio**, hacer uso legal del presente, según estime conveniente.

Atentamente,



Lic. Junior Roberto Pinta Villano
DOCENTE DEL IDIOMA INGLÉS