



Universidad
Nacional
de Loja

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

**Auditoría financiera al GAD parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza
periodo enero - diciembre del 2021.**

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

AUTORA:

Josselyn Guislaini Chávez Capa

DIRECTORA:

Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD

Loja-Ecuador
2023

Loja, 15 de marzo del 2023

Dra. María Enma Añez Narváez, PhD

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 GAD parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza periodo enero - diciembre del 2021**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría** de autoría de la estudiante, **Josselyn Guislaini Chávez Capa**, con cédula de identidad **Nro. 1150322624**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación para su respectiva sustentación y defensa.

Dra. María Enma Añez Narváez, PhD

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Josselyn Guislaini Chávez Capa**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y 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 mí Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula: 1150322624

Fecha: Loja, 15 de marzo del 2023

Correo electrónico: josselyn.chavez@unl.edu.ec

Celular: 0981861215

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

Yo, **Josselyn Guislaini Chávez Capa**, declaro ser la autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Auditoría financiera al GAD parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza periodo enero - diciembre del 2021**, como requisito para optar 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 pueden 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 el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 15 días del mes de marzo del dos mil veinte tres.

Firma:

Autora: Josselyn Guislaini Chávez Capa

Cédula: 1150322624

Dirección: Av. Chuquiribamba y Lago Michigan (Pucacocha)

Correo electrónico: josselyn.chavez@unl.edu.ec

Celular: 0981861215

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora del Trabajo de Integración Curricular: Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD.

Dedicatoria

El presente Trabajo de Integración Curricular, en primer lugar, se lo dedico a mi Dios sagrado y a la Virgencita del Cisne por haberme dado salud, esfuerzo y dedicación para cumplir con uno de mis sueños más anhelados en mí vida.

A mi querida madre, Gladys Capa por ser mi apoyo incondicional en toda mi etapa de vida y estudio y por estar ahí conmigo apoyándome en todo momento, a mi padre Rodrigo Chávez por darme esos ánimos de seguir adelante y nunca rendirme, a mis hermanas Karina y Viviana quienes me han brindado su apoyo y aconsejado de la mejor manera, a mis adorables sobrinas Geovanna y Sofia quienes me han regalado cada día su amor puro para hacerme sentir la tía más querida y seguir enfrentando a la vida y demás personas quienes de una u otra forma han contribuido para poder culminar el presente trabajo con éxito.

Josselyn Guislaini Chávez Capa

Agradecimiento

Dejo constancia de gratitud a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica Social y Administrativa y docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por sus valiosos conocimientos brindados y una buena formación académica durante toda mi etapa de estudio.

De manera muy especial agradezco también a mi querida docente Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD. Directora del Trabajo de Integración Curricular, quien con su ayuda paciencia y dedicación me supo dirigir de la mejor manera en el desarrollo del presente trabajo.

A las autoridades de Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros, por abrirme las puertas de tal prestigiosa institución y por brindarme la información necesaria para poder finalizar con mi Trabajo de Integración Curricular.

Josselyn Guislaini Chávez Capa

Índice de contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de Autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de Tablas.....	vii
Índice de Figuras	viii
Índice de Anexos	viii
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract.....	3
3. Introducción	4
4. Marco teórico	5
5. Metodología	28
6. Resultados	29
7. Discusión	170
8. Conclusiones	171
9. Recomendaciones:	172
10. Bibliografía	173
11. Anexos	175

Índice de Tablas

Tabla 1. Normas Internacionales de Auditoría	8
Tabla 2. Programa de Auditoría	16
Tabla 3. Hoja de marcas	21

Tabla 4. Hoja de índices.....	22
Tabla 5. Cédulas Sumarias.....	23
Tabla 6. Cédulas Analíticas.....	23
Tabla 7. Cédulas Narrativas.....	24
Tabla 8. Funcionarios del GAD parroquial de los Encuentros cantón Yantzaza.	40

Índice de Figuras

Figura 1. Flujograma del proceso de Auditoría Financiera.....	11
--	-----------

Índice de Anexos

Anexo 1. Estado de Situación Financiera del GAD parroquial de Los Encuentros.....	147
Anexo 2. Estado de Resultado del GAD parroquial de los Encuentros.....	154
Anexo 3. Registro Único de Contribuyente del GAD parroquial de los Encuentros.....	175
Anexo 4. Decreto.....	177
Anexo 5. Certificación de Aprobación del Trabajo de Integración Curricular.....	178
Anexo 6. Certificación de Traducción de Abstract.....	179

1. Título

**Auditoría financiera al GAD parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza periodo
enero - diciembre del 2021**

2. Resumen

El Trabajo de Integración Curricular denominado **Auditoría financiera al GAD parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza periodo enero - diciembre del 2021**, estuvo orientado a cumplir los objetivos planteados que hacen referencia a evaluar el sistema de Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Los Encuentros de acuerdo a las Normas, Leyes y Reglamentos existentes; ejecutar las etapas de la Auditoría Financiera: Planificación, Ejecución y Comunicación de resultados, para verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables presentados en los Estados Financieros y presentar un informe que contenga comentarios, conclusiones, recomendaciones y la opinión del auditor, que permitan tomar decisiones para un mejor funcionamiento del GAD parroquial de Los Encuentros. Para el desarrollo de la auditoría primeramente se hizo una visita previa a la entidad, con la finalidad de recolectar información sobre sus actividades y operaciones, luego se desarrolló la evaluación de control interno de cada componente con el propósito de determinar el nivel de riesgo, y la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, los cuales fueron verificados de acuerdo a las disposiciones legales de la norma vigente y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. En la fase de ejecución se establecieron y aplicaron pruebas y procedimientos a los registros contables para analizar, verificar y determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros.

Como resultado de la auditoría financiera se emitió un informe que contiene, el dictamen que determina la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros con salvedades, estados financieros examinados y el informe de control interno; donde se especifican las conclusiones y recomendaciones planteadas para corregir las debilidades encontradas, entre las principales se encuentran; no se realizan conciliaciones bancarias, los fondos recaudados no son depositados diariamente, no existe constataciones físicas de los activos fijos, no cuenta con un plan de capacitación anual para los funcionarios, no existe distribución de actividades de cada funcionario y no presentan informes de gastos a tiempo, por la cual se recomienda a la máxima autoridad de la entidad su aplicación para mejorar adoptar acciones correctivas y mejorar la gestión financiera y contable.

Palabras claves: evidenciar, auditoría, normas, contabilidad, estados financieros.

2.1 Abstract

The Curricular Integration Work called Auditoría financiera al GAD parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza periodo enero - diciembre del 2021, was aimed to meet the objectives proposed that refer to evaluating the Internal Control system in the Autonomous Decentralized Parish Government of Los Encuentros according to the existing norms, laws, and regulations; execute the stages of the Financial Audit: Planning, Execution, and Communication of results, to verify the reasonableness of the balances of the accounting accounts presented in the Financial Statements; and presenting a report containing comments, conclusions, recommendations, and the opinion of the auditor, which allow decisions to be made for better functioning of the parish GAD of Los Encuentros. For the development of the audit, a prior visit to the entity was first made, to collect information on its activities and operations. Then, the internal control evaluation of each component was developed to determine the level of risk, and the reasonableness of the balances presented in the financial statements, which were verified following the legal provisions of the current standard and the Generally Accepted Accounting Principles. In the execution phase, tests and procedures were established and applied to the accounting records to analyze, verify, and determine the reasonableness of the balances of the accounts that make up the financial statements.

As a result of the financial audit, a report was issued that contains the opinion that determines the reasonableness of the balances of the accounts that make up the financial statements with qualifications, the financial statements examined and the internal control report; where the conclusions and recommendations proposed to correct the weaknesses found are specified, among the main ones are; no bank reconciliations are made, the funds collected are not deposited daily, there are no physical records of fixed assets, there is no annual training plan for employees, there is no distribution of activities for each employee, and no expense reports are presented to time, for which its application is recommended to the highest authority of the entity to improve the adoption of corrective actions and improve financial and accounting management.

Keywords: evidence, audit, standards, accounting, financial statements.

3. Introducción

La Auditoría Financiera en el Sector Público es muy importante por sus resultados, ya que permite explicar o tener un conocimiento real y objetivo de la situación financiera de las entidades públicas en un periodo determinado, ya que permite verificar la exactitud de los saldos de las cuentas contables presentados en los Estados Financieros, como también establecer el grado de desempeño de los servidores, si han cumplido con sus deberes y atribuciones asignados, si los objetivos planteados se han cumplido en el tiempo estimado y si toda su información financiera es confiable.

La Auditoría Financiera desarrollada en el presente Trabajo de Integración Curricular tiene como propósito dar un aporte a los funcionarios del GAD parroquial de Los Encuentros, ya que sus resultados permitirán tomar medidas necesarias en cuanto a las deficiencias encontradas, para el desarrollo eficiente de todas las actividades y operaciones financieras dando un cumplimiento a sus objetivos planteados y políticas institucionales.

Este trabajo se lo ha realizado de acuerdo al artículo 229 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, está estructurado como se detalla a continuación: **Título**, denominación del trabajo que se realizó; **Resumen**, contiene una síntesis del trabajo en función de los objetivos planteados, la metodología utilizada, y los resultados alcanzados; **Introducción**, se detalla la importancia del tema, el aporte al GAD y la estructura del trabajo de integración curricular; **Marco Teórico**; contiene la información bibliográfica de conceptos, definiciones y opiniones de varios autores relacionada al proceso de la auditoría financiera; **Metodología**, detalle de la descripción de los métodos utilizados dentro del proceso de la auditoría financiera; **Resultados**, contiene el desarrollo de la Auditoría, donde consta la orden de trabajo, la planificación, hasta la comunicación de resultados; **Discusión**, se detalla cómo se encontró la entidad y como va a mejorar en base a los resultados obtenidos; **Conclusiones**, se destaca los resultados obtenidos en el proceso de la investigación de las deficiencias encontradas en base a la forma en que se dio cumplimiento a cada uno de los objetivos planteados ; **Recomendaciones**, se incluye el aporte que se brinda a la entidad para que mejore sus deficiencias y logre tener un mejor funcionamiento; **Bibliografía**, detalla todas las fuentes de consulta como libros, artículos, páginas web; **Anexos**, se muestran los documentos de respaldo que sustentan al Trabajo de Integración Curricular.

4. Marco teórico

Estado

Hace relación política a una forma de organización social el cual cuenta con instituciones soberanas, que sistematizan la vida de una cierta comunidad de individuos en el marco de un territorio nacional.

Sector Público

El sector público es el conjunto que lo conforman los Ministerios como el de Salud, Educación; los Gobiernos Autónomos Descentralizados como los Consejos Provinciales, Municipios y Juntas Parroquiales Rurales y la banca pública, se crean mediante un decreto Ejecutivo, para la realización de diferentes actividades mercantiles, industriales y cualquier otra actividad (Codigo Organico Organizacion Territorial Autonomia Descentralizada, 2010).

Sector Público Financiero

Consiste en las instituciones financieras públicas, por ejemplo: la Corporación Financiera Nacional, el Banco Nacional de Fomento, el Banco Central del Ecuador, entre otros.

Sector Público no Financiero

Este sector no maneja efectivo de manera directa; como los organismos y dependencias de las Funciones Legislativas, Ejecutivas y Judiciales.

Gobiernos Autónomos Descentralizados

De acuerdo con la (Constitucion de la Republica del Ecuador , 2008) constituyen los gobiernos autónomos descentralizados las juntas parroquiales rurales, los concejos municipales, los concejos metropolitanos, los consejos provinciales y los consejos regionales, mismos que gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana.

Constituyen gobiernos autónomos descentralizados:

- Los de las regiones
- Los de las provincias
- Los de los cantones o distritos metropolitanos
- Los de las parroquias rurales.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por los órganos previstos en este código para el ejercicio de las competencias que les corresponden. La sede del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural será la cabecera parroquial prevista en la ordenanza cantonal de creación de la parroquia rural (CODIGO ORGANICO DE ORGANIZACION TERRITORIAL, 2010).

Auditoría

Es un procedimiento documentado para obtener pruebas sobresalientes, a fin de determinar la medida en que se han cumplido los criterios administrativos de sus cuentas contables, son importantes para medir y monitorear la mejora de los negocios. Con la finalidad de establecerse en el mercado competitivo, como un modelo organizacional (Mendivil, 2016).

Importancia

La Auditoría es importante porque se utiliza en las operaciones financieras y económicas de una entidad, permitiendo comprobar la veracidad y exactitud de las operaciones contables, buscando un mejoramiento de las operaciones y actividades en todos los niveles que realiza la institución, obteniendo información financiera, confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Objetivos

- Implementar sugerencias para mejorar el control interno de la entidad u organización.
- Evidenciar si el sistema de trabajo de la empresa u organización es eficaz y eficiente.
- Comprobar el cumplimiento de los deberes y obligaciones determinadas al ente económico.

Auditoría Financiera

(Ley Organica de la Contraloria General del Estado, 2001), indica que la auditoría financiera es la que informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad los saldos presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes.

Importancia

La auditoría financiera es importante ya que permite dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros, si esta información es oportuna, útil, adecuada y confiable; ayuda a formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa (Lituma & Solís, 2018).

Objetivos

Objetivo General

- La auditoría financiera tiene como finalidad determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros preparados por la administración de la entidad.

Objetivos Específicos

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente de una unidad o de un programa para establecer el grado en que sus oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes por la organización (Anonymous, 2017).

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.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

La NIA son las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales nacieron como fruto del esfuerzo de la unión y estandarización de las metodologías de la auditoría, inspeccionan lo que se refiere a la auditoría de los Estados Financieros, y el éxito que han tenido estas normas ha logrado que primero según los estándares internacionales de auditoría, se deban auditar los estados financieros antes de aceptar las presentaciones.

En otras palabras, aunque la Ley no plantea una definición propiamente dicha, se puede afirmar que las Normas de Auditoría de General Aceptación (NAGA) se consideran como el conjunto de cualidades personales y requisitos profesionales que debe poseer el Contador Público y todos aquellos procedimientos técnicos que debe observar al realizar su trabajo de

Auditoría y al emitir su dictamen o informe, para brindarles y garantizarle a los usuarios del mismo un trabajo de calidad.

Tabla 1. Normas Internacionales de Auditoría

NIA	Descripción
NIA 250	Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros.
NIA 260	Comunicación con los encargados del gobierno corporativo
NIA 265	Comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración.
NIA 300	Planeación de una auditoría de estados financieros
NIA 315	Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.
NIA 320	Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría
NIA 800	Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco para propósitos especiales
NIA 805	Consideraciones especiales: Auditoría de un estado financiero individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.
NIA 805	Consideraciones especiales: Auditoría de un estado financiero individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.

Nota: La tabla muestra las NIAS a considerar en el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcar su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de esta norma garantiza la calidad del trabajo profesional del Auditor. Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor (Hernández , 2018).

Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Normas Generales o Personales

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.

- **Entrenamiento y capacidad profesional:** El auditor debe mantenerse en una constante actualización y capacitación de los avances e innovaciones vinculadas con la auditoría y su profesión. Además de poseer una adecuada formación y experiencia especializada en el campo de la auditoría.
- **Independencia:** Esta norma prescribe que el auditor debe mantener una actitud mental independiente, libre de influencias y presiones sean estas de índoles políticas, religiosas, familiares o de cualquier otra, que comprometan su juicio profesional, la independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión con objetividad e imparcialidad.
- **Cuidado o esmero profesional:** Requiere que el auditor desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida; 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

- **Planteamiento supervisión:** Bajo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Auditoría y Normas Generales del Control Gubernamental, 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 objetiva e imparcial.
- **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.
- **Evidencia suficiente:** Una evidencia suficiente debe permitir a terceras personas llegar a las mismas conclusiones a las que ha llegado el auditor.

Normas de preparación de informe

- **Consistencia:** Esta norma establece que el informe debe revelar aquellas situaciones en las cuales no se han observado uniformemente los principios contables en el periodo

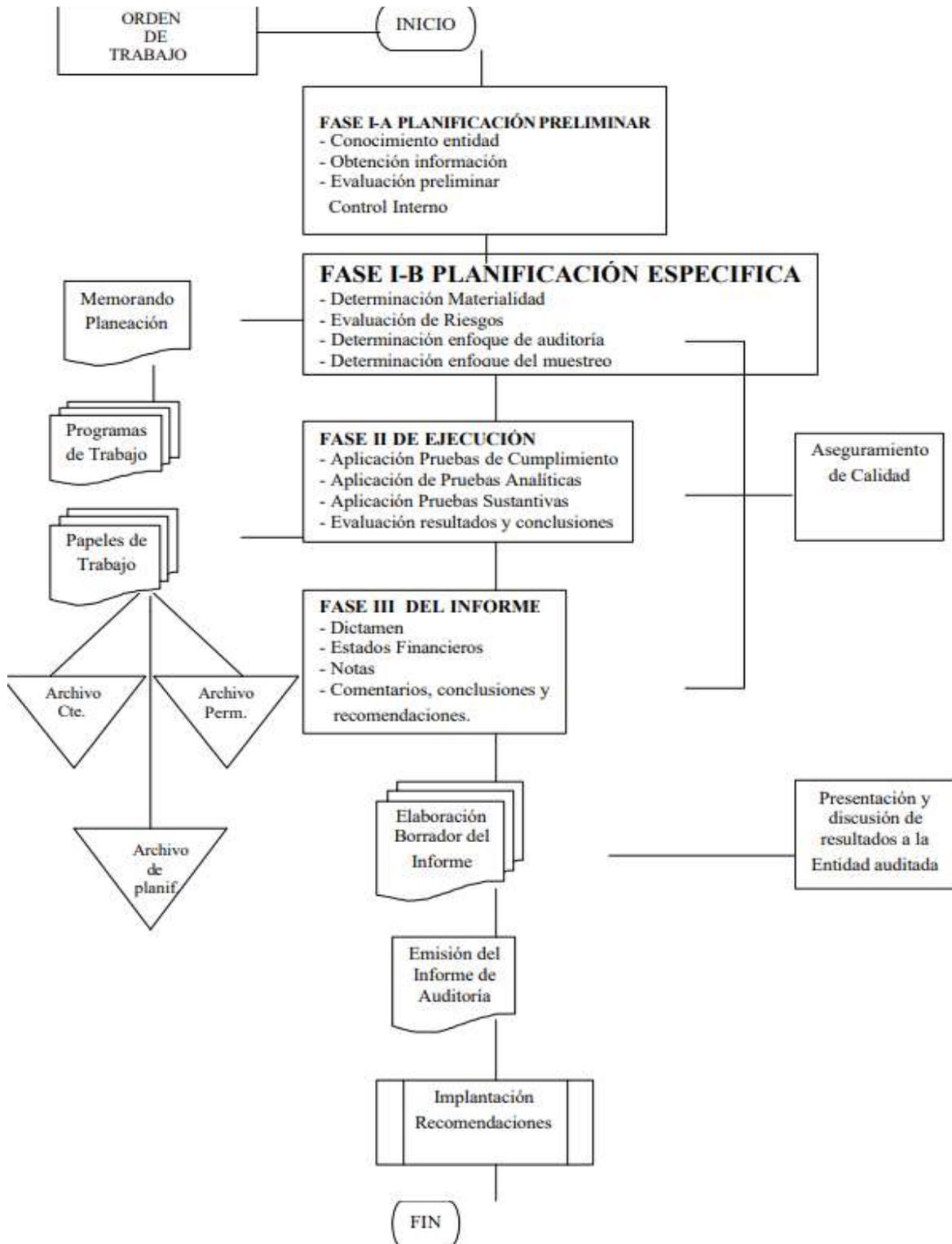
actual con relación al periodo anterior, pues la variación en la aplicación de las normas y los principios contables afectan los resultados y por ende la comparabilidad de los estados financieros.

- **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 ya que son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad.
- **Revelación suficiente:** Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe. Debiendo asegurarse el auditor, que la información proporcionada por la entidad contenga la información necesaria para determinar la suficiencia de la misma (Paillacho, 2014). Estas normas son de obligación para los auditores, ya que determinan los pasos principales para ejecutar el examen de forma independiente y eficaz en cualquier tipo de entidad.

Proceso de Auditoría Financiera

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas, relacionadas con el ente examinado.

Figura 1. Flujoograma del proceso de Auditoría Financiera



Nota: Tomado del (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

Orden de trabajo

La (Ley Organica de la Contraloria General del Estado, 2001), menciona que es el primer documento en la auditoría, en el constarán los objetivos de la auditoría, el alcance, el equipo que lo conforma, el tiempo estimado; todo esto es para dejar constancia del trabajo que se va a realizar durante todo el proceso. La cual se emite a base del Plan Anual de la Contraloría:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance de la auditoría.
- Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- Tiempo estimado de la elaboración de la auditoria.
- Para la ejecución se determinará si se elaboran la planificación preliminar y específica.

Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental determinan que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica.

Fase I – Planificación

Según (Erreyes , 2016) indica que la planificación consiste en determinar los objetivos, métodos y procesos acertados para obtener resultados conforme a los requerimientos del cliente y las políticas de la empresa.

Fases de la Planificación

La Planificación de cada auditoría consta de dos fases denominados planificación preliminar y planificación específica.

Fase I-A 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. La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del director de la Unidad de Auditoría. Para ejecutar la planificación preliminar principalmente debe disponerse de personal de auditoría experimentado, esto es el supervisor y el jefe de equipo. Eventualmente podrá participar un asistente del equipo (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental , 2001).

Conocimiento de la entidad

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, los funcionarios que la manejan y los factores que puedan influir para su éxito o fracaso. De esta manera el auditor puede ir identificando de manera preliminar las áreas de mayor riesgo.

Obtención de información

Ayudará al auditor o auditoría a identificar las áreas de riesgo potencial que podrían existir dentro de la entidad. Para obtener este conocimiento, se realizará lo siguiente:

Visitar a la entidad para obtener información general de las actividades y procesos observados más relevantes.

Indagar sobre la naturaleza de las principales actividades de la entidad, identificando al sector que corresponden.

Evaluación Preliminar

El auditor debe identificar los riesgos que se busca mitigar y evaluar el diseño del control. Posteriormente, el auditor deberá identificar qué controles han sido implementados para disminuir esos riesgos.

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa.

Control interno

Es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia o personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos

Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control (Serrano, Señalin, Vega, & Herrera, 2017)

Objetivos de Control Interno

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal

- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.

Elementos de control interno

- La organización.
- La idoneidad del personal.
- El cumplimiento de los objetivos institucionales.
- Los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos.
- Las medidas adoptadas para afrontarlos.
- El sistema de información.
- El cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas.
- La corrección oportuna de las deficiencias de control.

Clases de Control Interno

El control interno administrativo

No está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables (Huilca, 2010).

Métodos para la Evaluación del Control Interno

El auditor evaluará el control interno de la entidad para obtener información adicional y así poder evaluar y calificar los riesgos; determinando sus falencias, su confianza en los controles existentes y el alcance de las pruebas de auditoría que realizará y seleccionará los procedimientos sustantivos que se utilizarán.

El auditor encargado del trabajo debe interpretar la información recopilada, seleccionar las áreas para verificación de auditorías posteriores y presentar a la dirección recomendaciones sobre los cambios del Sistema de Control.

Fase I. B – Planificación Específica

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

En la planificación preliminar se evalúa a la entidad. En cambio, en la planificación específica se trabaja con cada componente en particular. Uno de los factores claves del enfoque moderno de auditoría, además de los mencionados en la planificación preliminar, está en concentrar los esfuerzos de auditoría en las áreas de mayor riesgo y en particular en las denominadas afirmaciones (aseveraciones o representaciones) que es donde el auditor emplea la mayor parte de su trabajo para obtener y evaluar evidencia de su validez, sobre la cual fundamentará la opinión de los estados financieros.

Elementos

Según el (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental , 2001) incluye los siguientes elementos generales:

- Consideración del objetivo general de la auditoría y del reporte de planificación preliminar.
- Recopilación de información adicional por instituciones de la planificación preliminar.
- Calificación del riesgo de auditoría.
- Enfoque de la Auditoría y selección de la naturaleza y extensión de los procedimientos de auditoría.

Evaluación de Riesgo

Dentro de ellos se determinarán los componentes que deben ser analizados en detalle, y son valorados con la evaluación de control interno, seguidamente a la evaluación de riesgos de auditoría por cada componente, relacionados con las afirmaciones de veracidad, cálculo y valuación.

El Riesgo en Auditoría

El riesgo de auditoría es el riesgo de los estados financieros o área que se está examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada.

- **Riesgo inherente.** Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

- **Riesgo de control.** Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.
- **Riesgo de detección.** Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental , 2001).

Programas de auditoría

La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los mismos constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo. Sus propósitos son los siguientes:

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

Tabla 2. Programa de Auditoría

ENTIDAD “ABC” ADITORÍA FINANCIERA PERIODO DEL... AL ... DEL...20XX PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE:				
N°	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO POR:	FECHA
	OBJETIVOS			
	PROCEDIMIENTOS			
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:

Nota: Estructura del programa de auditoría, tomado del (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental , 2001).

Fase II- Ejecución

La fase de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continúa con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes importantes y la comunicación a la administración de la entidad para resolver los problemas y promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones.

En la etapa de ejecución se pone en práctica el plan de auditoría y los procedimientos planificados a fin de obtener suficiente evidencia que respalde la elaboración del informe (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental , 2001).

Elementos de la fase de Ejecución

- Pruebas de auditoría
- Evidencias de auditoría
- Papeles de trabajo
- Hallazgos de auditoría
- Pruebas de Auditoría

Hallazgos de Auditoría

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. La evidencia de los hallazgos de auditoría deberá ser evaluada en términos de suficiencia, importancia, confiabilidad y eficacia (Ley Organica de la Contraloria General del Estado, 2001).

Elementos de hallazgos

- **Condición:** consiste en los hechos encontrados por el auditor; que determina el incumplimiento de las normas requeridas. Para cumplir las normas el auditor debe asegurarse que las evidencias sean objetivas, suficientes y relevantes.
- **Criterio:** Se entiende como criterio cuando definimos la condición verdaderamente de “Lo que debe ser”. El auditor deberá entregar la opinión del balance a criterio correcto.

Basado en las pruebas sustantivas de auditoría, y en parámetros o reglas a seguir para determinar el cumplimiento de las mismas.

- **Causa:** Prácticamente se deriva de la razón o razones (Por lo que sucedió la condición o por la falta de incumplimiento del criterio). Es decir, el auditor debe actuar en consecuencia de tales incumplimientos y plantearse las preguntas: ¿El por qué ocurrió? cada condición detectada. Para descubrir las causas de esa infracción o incumplimiento.
- **Efecto:** es el resultado de la condición encontrada, que puede ser potencialmente grave dependiendo de sus causas. El auditor de hallazgos actúa bajo las evidencias (Paillacho, 2014).

Evidencia de Auditoría

El auditor durante la ejecución de la auditoría, que manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.

- **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.** Se consigue de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.
- **Evidencia Documental.** Se obtiene por medio del análisis de documentos y está contenida en cartas, contratos, registros actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación producto del trabajo (Ruiz, 2019).

Aplicación de Pruebas de Cumplimiento

Se aplican para confirmar la efectividad del funcionamiento del sistema de control interno y comprobar y recopilar evidencias relacionadas con el objeto de la auditoría, se aplican posterior o simultáneamente de aplicarse las pruebas de control, y los procedimientos analíticos son aquellos que permiten al auditor juzgar la condición encontrada, en relación con los criterios establecidos, elaborar las conclusiones y determinar los hallazgos de la auditoría de gestión,

aunque por sí misma no identifican evidencia suficiente y competente, sino que necesita de otros métodos de documentación para que se constituya la evidencia efectiva.

Aplicación Pruebas Analíticas

Consisten en la aplicación de una serie de técnicas o estrategias, para revisar la documentación y resultados obtenidos de la aplicación de las pruebas de control y sustantivas, tales como comparaciones entre la condición con el criterio, la aplicación de cálculos, indagaciones, comprobaciones, inspecciones, evaluaciones o la formulación o interpretación de indicadores.

Aplicación Pruebas Sustantivas

Son la aplicación de una o más técnicas de auditoría a las actividades, sistemas o procesos individuales o grupales de control interno, relacionados con el logro de los objetivos y metas, así como la preservación de los procesos y sistemas que constituyen el objeto de la auditoría (Ley Organica de la Contraloria General del Estado, 2001).

Papeles de trabajo

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes.

Los papeles de trabajo deben ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenado del trabajo, evitando ambigüedades y contener las razones que sirvieron de base para tomar las decisiones sobre temas conflictivos, por lo que deben ser completos, que permitan su lectura, claramente expresados y su propósito de fácil comprensión, evitándose incluir comentarios que requieran respuestas o seguimiento posterior (Anonymous, 2017).

Objetivos de los papeles de trabajo

- Soportar por escrito la planeación del trabajo de auditoría.
- Instrumento o medio de supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Registrar la evidencia como respaldo de la auditoria y de informe.
- Se constituye en soporte legal en la medida de requerir pruebas.

- Facilitar la preparación del informe de auditoría.
- Servir de guía en los trabajos subsecuentes (Paillacho, 2014).

Archivos de Papeles de Trabajo

El (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental , 2001) determina los siguientes archivos para documentar la auditoría:

- Archivo Corriente
- Archivo de Planificación
- Archivo Permanente

Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría. Para dejar comprobación de los hechos, técnicas y procedimientos utilizados en las cédulas o planillas, con ahorro de espacio y tiempo, se usan marcas de Auditoría, las cuales son símbolos especiales creados por el Auditor con una significación especial.

Para las marcas de Auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto que se utiliza en la planilla para hacer los índices. Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra. El primer papel de trabajo del Archivo de la Auditoría debe ser la cédula de la Marcas de Auditoría (Hernández , 2018).

Objetivos de las Marcas de Auditoría

1. Dejar constancia del trabajo realizado.
2. Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues evitan describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.
3. Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado.
4. Identificar y clasificar las técnicas y procedimientos utilizados en la auditoría (Anonymous, 2017).

Clasificación de las marcas de auditoría.

Marcas de auditoría estándar

Las marcas estándar se utilizan para hacer referencia a técnicas o procedimientos que se aplican constantemente en las auditorías y son interpretadas de la misma manera por todos los auditores que las emplean. Son de utilización y aceptación general.

Marcas de auditoría específicas

Las marcas específicas no de uso común; en la medida en que se adopten deberán integrarse al índice de marcas correspondientes y señalarse con toda claridad al pie o calce de los papeles de trabajo. Estas dependen de cada auditoría específica y según el usuario (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental , 2001).

Tabla 3. Hoja de marcas

ÍNDICE	DESCRIPCIÓN
√	Verificado
C	Comprado
Σ	Sumatoria
Δ	Analizado
ϵ	Inspeccionado
μ	Saldo según estados financieros
Ω	Saldo según auditoría
©	Constatación física

Nota: La tabla muestra las marcas de auditoría, tomado del (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental , 2001).

Índices de los Papeles de Trabajo

El índice tiene la finalidad de facilitar el acceso a la información contenida en los papeles de trabajo por parte de los auditores y otros usuarios, así como sistematizar su ordenamiento. Normalmente se escribirá el índice en el ángulo superior derecho de cada hoja, son claves convencionales de tipo alfabético, numérico o alfa-numérico, que permiten clasificar y ordenar los papeles de trabajo de manera lógica y directa para facilitar su identificación, localización y consulta (Paillacho, 2014).

Tabla 4. Hoja de índices

INDICES	PAPELES DE TRABAJO
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA	
AD-1	Orden de trabajo
AD-2	Carta de presentación
AD-3	Notificación inicial
AD-4	Hoja de índices
AD-5	Hoja de marcas
AD-6	Hoja de distribución de tiempo y actividades
Planificación Preliminar	
PP-1	Visita Previa
PP-2	Planificación Preliminar
PP-3	Matriz Planificación Preliminar
Planificación Específica	
PE	Memorando de Planificación específica
Componentes	
A	Activos corrientes
B	Activos no corrientes
AA	Pasivos
HH	Patrimonio
Y	Ingresos
X	Gastos
Ejecución de Trabajo	
PA	Programa de auditoria
CCI	Cuestionario de control interno
ECI	Evaluación del sistema de control interno
CN	Cédulas narrativas
CA	Cédulas analíticas
CS	Cédulas sumarias
EEFF	Estados financieros
ELABORADO: J.G.CH.C	REVISADO: M.E.A. N
FECHA: 01- 06-2022	

Nota: Hoja de índices, tomado del (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental , 2001).

Cédulas sumarias o de resumen

Contiene los datos en forma global o general de las cifras, procedimientos, conclusiones o las observaciones determinadas, correspondientes a un grupo de conceptos o cifras homogéneos cuyo análisis se encuentra en otras cédulas, básicamente el resumen de los saldos iniciales de los rubros o cuentas a examinarse y que están presentados en los estados financieros que serán examinados, tiene columnas en las cuales se registrará los códigos y los nombres de

las cuentas, los valores de los asientos de ajuste y reclasificaciones propuestas por el auditor producto del examen realizado y los saldos finales según auditoría.

Tabla 5. Cédulas Sumarias

ENTIDAD “ABC” ADITORÍA FINANCIERA PERIODO DEL... AL ... DEL...20XX CÉDULA SUMARIA				
COMPONENTE:				
CUENTA	SALDO	Ajustes y reclasificaciones		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Comentario:				
Elaborado por:		Revisado por:	Fecha:	

Nota: Estructura de la cédula analítica o de comparación, tomado del (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental , 2001)

Describe un procedimiento de auditoría desarrollado o aplicado sobre aquellas partidas que han sido seleccionadas para su revisión y comprobación en los diversos tipos de auditoría que se practican, mostrando la razonabilidad o irregularidad mediante su contenido, así como las marcas y notas explicativas de auditoría El saldo final que se encuentra en esta cédula debe coincidir con el saldo de la cuenta individual que aparece en la Cédula Sumaria.

Estas cédulas contienen las evidencias de los análisis y pruebas efectuadas para obtener una opinión sobre el saldo de la cuenta.

Tabla 6. Cédulas Analíticas

ENTIDAD “ABC” ADITORÍA FINANCIERA PERIODO DEL... AL ... DEL...20XX CÉDULA ANALÍTICA				
COMPONENTE:				
Cuenta:				
Mes	Debe	Haber	Saldo	
Saldo Inicial				
Enero				
Diciembre				
Total				
Comentario:				
Elaborado por:		Revisado por:	Fecha:	

Nota: Cédula analítica, tomado del (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental , 2001).

Cédulas Narrativas

Las Cédulas Narrativas son preparadas por el auditor en el transcurso de la auditoría, contienen la narración de los hechos mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones, en estas cédulas se hará la narración de los resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno, así mismo se utilizará como cédulas Auxiliares para las cédulas analíticas y fundamentalmente para redactar el borrador del informe de auditoría.

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

Tabla 7. Cédulas Narrativas

ENTIDAD “ABC” ADITORÍA FINANCIERA PERIODO DEL... AL ... DEL...20XX CÉDULA ANALÍTICA		
COMPONENTE:		
Título de la observación		
Comentario:		
Conclusión:		
Recomendación:		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota: Cédula narrativa, tomado del (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental , 2001).

Fase III – Comunicación de Resultados

Informe de auditoría

El informe del Auditor es una opinión formal o abstención de la misma, se considera una herramienta esencial en la presentación de información financiera, es decir es el documento final que redactan los auditores después de la realización completa de la auditoría, donde señalan la situación económica de la empresa y donde muestran su opinión sobre la realidad

económica de la empresa, debe presentarse oportunamente, con el objeto de que la información en el contenido sea actual, útil y valiosa, así como para que las autoridades a quienes corresponda, adopten de forma inmediata las medidas correctivas a que hubiere lugar a fin de subsanar las deficiencias señaladas (Vasquez, 2017).

Comentarios

Hace referencia a 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 una o más conclusiones y recomendaciones. Los comentarios pueden referirse a uno o varios hallazgos, constituyen la desviación que el auditor ha observado o encontrado.

Conclusión

Las conclusiones de auditoría son juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad. Su formulación se basa en realidades de la situación encontrada, manteniendo una actitud objetiva positiva e independiente sobre lo auditado

Recomendaciones

Las recomendaciones se presentarán luego de los comentarios y las conclusiones, se asignará a cada recomendación un número correlativo en orden de presentación de los comentarios, en determinados casos una recomendación puede agrupar a varios comentarios y se presentarán en orden de importancia en el capítulo de resultados de auditoría (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental , 2001).

Clases de informes

Producto de la auditoría a los estados financieros de las entidades, se presentarán dos clases de informes que son:

Informe extenso o largo

(Chiliquinga, 2018), menciona que el informe largo es un dictamen del auditor, que incluye los estados financieros básicos, notas a los estados financieros e información complementaria que de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera no se considera necesaria para el entendimiento de los estados financieros. La responsabilidad del

auditor respecto de los estados financieros básicos en un informe largo, es, claramente, la misma que cuando se trata de la emisión de un informe corto.

Informe breve o corto

Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos 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.

Dictamen Profesional

Es una expresión clara sobre los estados financieros tomados en su conjunto, previa el auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión de los estados financieros.

El dictamen contendrá un párrafo introductorio, que incluya a los estados financieros dictaminados, un párrafo de alcance, en el cual se describe la naturaleza de la auditoría, el párrafo de las excepciones y salvedades en caso de haberlas y un párrafo separado para expresar su opinión profesional.

Tipos de Opiniones

Opinión con Salvedades

Se puede afirmar que el auditor emitirá este tipo de dictámenes cuando por el resultado de su examen, concluya que:

- Las declaraciones de la gerencia, referida a los estados financieros o sus notas no son satisfactorias al auditor. Es decir, una limitación al alcance para la aplicación de los procedimientos de auditoría.
- Existe incertidumbre sobre algún asunto por resolver en el futuro y que le permitirá obtener evidencia suficiente sobre el resultado.
- Existe desviaciones a los principios de contabilidad generalmente aceptados o sus procedimientos, que podrían tener un efecto en las estimaciones contables, en los registros o en la preparación de los estados financieros que evalúa.

Opinión Negativa o Adversa

En este tipo de dictamen debe mencionarse en el párrafo intermedio, antes de la opinión explicando en detalle las razones principales que lo llevaron a emitir tal opinión, así como los efectos principales del asunto que origino la opinión adversa.

Para que la empresa pueda evitar una salvedad o una opinión adversa, debe corregir el error o el problema que la produce. Por lo general esto es factible y sólo en casos extremos puede ser de difícil ejecución a corto plazo (Mendivil, 2016).

Dictamen con Denegación de Opinión

Este dictamen se deberá emitir en aquellos casos en que no se practicó el examen con el alcance suficiente que le haya permitido formarse una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros examinados (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental , 2001).

5. Metodología

Científico. - Este método se utilizó para recopilación y análisis de información necesaria para llevar a cabo la auditoría financiera, mediante libros, manuales, leyes, normas aplicables a la entidad, que permitieron comprender, entender y aplicar el proceso de la Auditoría Financiera en la entidad.

Deductivo. - Se aplicó para conocer los aspectos generales de la auditoría, verificando los registros de la utilización conferidos por el Estado, y revisando si los saldos de las cuentas contables que se presentan en los Estados Financieros son razonables, con la finalidad de detectar de una manera simple si existe algún error en los mayores contables de cualquiera de las cuentas y con ello emitir recomendaciones de la información obtenida a los integrantes del GAD parroquial.

Inductivo. – Este método permitió obtener la documentación confiable que respaldaron los movimientos y transacciones del GAD parroquial de Los Encuentros, donde se verificó y comprobó si los registros contables y financieros se desarrollaron mediante la normativa y leyes vigentes que respaldaron los movimientos contables que la entidad ejecutó.

Analítico. -Permitió revisar la información financiera que maneja el GAD parroquial de Los Encuentros, verificando si las transacciones contables con los Estados Financieros coinciden y si fueron elaborados mediante el cumplimiento de las normas y leyes vigentes, además se analizó y se elaboró los procedimientos de control interno, cedulas analíticas y sumarias para determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables.

Sintético. – Sirvió para la elaboración de un informe que contiene, el dictamen que determina la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables que conforman los estados financieros, estados financieros examinados y el informe de control interno; donde se especifican las conclusiones y recomendaciones planteadas para corregir las debilidades encontradas.

Matemático. – Permitió realizar los cálculos que fueron necesarios para desarrollar la práctica de la auditoría, mediante los cuales se identificaron los hallazgos de cada componente auditado: activo corriente. Activo no corriente, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, y con estos se lograron establecer medidas correctivas para la institución.

6. Resultados

**Auditoría financiera al GAD parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza periodo
enero - diciembre del 2021**

ORDEN DE TRABAJO N° 01

AD-1
1-1

Loja, 01 de junio del 2022

Josselyn Guislaini Chávez Capa
AUDITORA JEFE DE EQUIPO

Ciudad. –

De mi consideración:

La presente tiene por objeto designar a usted, para que en calidad de Jefe de Equipo realice la **Auditoría financiera al GAD parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza periodo enero - diciembre del 2021**, la supervisión estará a cargo de la suscrita.

Los objetivos de la auditoria son los siguientes:

- Evaluar el sistema de Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Los Encuentros de acuerdo a las Normas, Leyes y Reglamentos existentes.
- Ejecutar las etapas de la Auditoría Financiera: Planificación, Ejecución y Comunicación de resultados, para verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables presentados en los Estados Financieros.
- Presentar un informe que contenga comentarios, conclusiones, recomendaciones y la opinión del auditor, que permitan tomar decisiones para un mejor funcionamiento al GAD parroquial de Los Encuentros.

El tiempo estimado para realizar la auditoría será de 60 días calendario, terminado el trabajo deberá emitir el informe con sus respectivos respaldos, conclusiones y recomendaciones. Durante el proceso de la auditoría financiera las deficiencias detectadas serán comunicadas con la máxima autoridad de la institución con el fin realizar las correspondientes aclaraciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y el correcto manejo de los recursos asignados a la misma.

El equipo del trabajo estará conformado por la Srta. Josselyn Guislaini Chávez Capa, quien actuará como Jefe de Equipo y Auditora Operativo; y, Dra. María Enma Añezco Narváez, PhD como Supervisora.

Atentamente

Dra. María Enma Añezco Narváez, PhD.
SUPERVISORA
CARTA DE PRESENTACIÓN

Loja, 01 de junio de 2022

AD-2
1-2

Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera
**PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL LOS ENCUENTROS**

Los Encuentros. -

De mi consideración:

Por medio del presente me dirijo a su autoridad, para darle a conocer que según la Orden de Trabajo de fecha 01 de junio del 2022 he sido designada para realizar la **Auditoría financiera al GAD parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza periodo enero - diciembre del 2021**, en calidad de Jefe de Equipo y Auditor Operativo; para lo cual solicito su colaboración y la de los servidores de la entidad a fin de que proporcionen la información requerida por el equipo de trabajo conformado de la siguiente manera:

Josselyn Guislaini Chávez Capa	Auditora Jefe de equipo y Operativo
Dra. María Enma Añezco Narváez, PhD	Supervisora.

El trabajo a ejecutarse tendrá una duración de 60 días laborables. Desde ya le agradezco su colaboración

Atentamente

Josselyn Guislaini Chávez Capa
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

NOTIFICACIÓN INICIAL

AD-3
1 - 3

Loja, 01 de junio de 2022

Sra. Kelly Jajaira Montaña Rivera

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

Los Encuentros. -

Me dirijo a su autoridad para darle a conocer que, a partir del 01 de junio del 2022, se dará inicio a la **Auditoría financiera al GAD parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza periodo enero - diciembre del 2021**, según la planificación establecida en la orden de trabajo Nro. 01 de fecha por lo que solicito su colaboración y la de los servidores bajo su dependencia.

Los objetivos de la Auditoría Financiera se enfocan:

- Evaluar el sistema de Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Los Encuentros de acuerdo a las Normas, Leyes y Reglamentos existentes.
- Ejecutar las etapas de la Auditoría Financiera: Planificación, Ejecución y Comunicación de resultados, para verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables presentados en los Estados Financieros.
- Presentar un informe que contenga comentarios, conclusiones, recomendaciones y la opinión del auditor, que permitan tomar decisiones para un mejor funcionamiento al GAD parroquial de Los Encuentros.

Para el desarrollo de dicha auditoría el equipo de auditoría estará conformado por: Dra. María Enma Añazco Narvárez, PhD, Supervisora y Srta. Josselyn Guislaini Chávez Capa, Jefe de Equipo y Auditor Operativo.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la parroquia de Los Encuentros, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliar completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfonos de casa, trabajo y celular, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía

Ante lo expuesto, expreso a su persona mi sentimiento de consideración:

Atentamente,

Josselyn Guislaini Chávez Capa
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

Dra. María Enma Añazco Narvárez, PhD
SUPERVISORA



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO-DICIEMBRE DEL 2021**

AUDITORÍA FINANCIERA

CONSTATACIÓN DE ENTREGA DE LA NOTIFICACIÓN INICIAL

N°	NOMBRE	CARGO	FIRMA
1	Sra. Kelly Montaña Rivera	Presidente	
2	Sr. Orlando González	Vicepresidente	
3	Sr. Melki Chamba	Vocal	
4	Lic. Richard Andino	Vocal	
5	Lic. Walter Leonard Chamba	Vocal	
6	Sra. Torres Olga Isabel	Secretaria	
7	Ing. Karla Alexandra Moreno	Tesorera/Contadora	



AD-4
1-4

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS
ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO-DICIEMBRE DEL 2021
AUDITORÍA FINANCIERA
HOJA DE ÍNDICE**

INDICES	PAPELES DE TRABAJO	
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA		
AD-1	Orden de trabajo	
AD-2	Carta de presentación	
AD-3	Notificación inicial	
AD-4	Hoja de índices	
AD-5	Hoja de marcas	
AD-6	Hoja de distribución de tiempo y actividades	
Planificación Preliminar		
PP-1	Visita Previa	
PP-2	Planificación Preliminar	
PP-3	Matriz Planificación Preliminar	
Planificación Específica		
PE	Memorando de Planificación específica	
Componentes		
A	Activos corrientes	
B	Activos no corrientes	
AA	Pasivos	
HH	Patrimonio	
Y	Ingresos	
X	Gastos	
Ejecución de Trabajo		
PA	Programa de auditoría	
CCI	Cuestionario de control interno	
ECI	Evaluación del sistema de control interno	
CS	Cédulas sumarias	
CN	Cédulas narrativas	
CA	Cédulas analíticas	
EEFF	Estados financieros	
ELABORADO: J.G.CH.C	REVISADO: M.E.A. N	FECHA: 01-06-2022



AD-5
1-5

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS
ENCUENTROS CANTÓN YANTAZA PERIODO ENERO-DICIEMBRE DEL 2021
AUDITORÍA FINANCIERA
HOJA DE MARCAS**

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Verificado
C	Comprobado
Σ	Sumado
Δ	Analizado
¢	Inspeccionado
μ	Saldo según estados financieros
Ω	Saldo según auditoría
©	Constatación física
ELABORADO: J.G.CH.C	
REVISADO: M.E.A. N	
FECHA: 01-06-2022	



**AD-6
1-6**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO-DICIEMBRE DEL 2021
AUDITORÍA FINANCIERA**

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO

NOMBRES APELLIDOS	Y	SIGLAS	ACTIVIDADES	TIEMPO DE TRABAJO
SUPERVISORA DIRECTORA DE TESIS Dra. María Enma Añezco Narváez, PhD.	Y DE	M.E.A. N	<ul style="list-style-type: none"> • Supervisar la planificación del trabajo de Auditoría hasta la presentación del informe final. • Revisar y aprobar los diferentes papeles de trabajo elaborados por la Jefa de Equipo de la Auditoría. 	15 DÍAS
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO Josselyn Guislaini Chávez Capa		J.G.CH.C	<ul style="list-style-type: none"> • Planificar el trabajo de Auditoría. • Preparar y realizar visitas a funcionarios del GAD. • Realizar los Memorandos. • Desarrollar y aplicar los Programas de Auditoría. • Ejecutar los procedimientos de Auditoría. • Preparar, elaborar, y archivar los Papeles de Trabajo y las evaluaciones de control interno. • Aplicar los procedimientos de auditoría. • Determinar y sustentar hallazgos. • Preparar en coordinación con la Supervisora el borrador y el informe final de Auditoría. 	45 DIAS
ELABORADO: J.G.CH.C			REVISADO: M.E.A. N	FECHA: 01-06-2022

VISITA PREVIA



VP-1
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS
ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO-DICIEMBRE DEL 2021
AUDITORÍA FINANCIERA
VISITA PREVIA**

1. Datos de la institución

Nombre de la institución: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de los Encuentros.

Dirección: Av. 24 de mayo y Eugenio Espejo

Ubicación: Provincia de Zamora Chinchipe, Cantón Yantzaza, Parroquia Los Encuentros

Correo Electrónico: losencuentros@localhost

Ruc: 1900445881001

Teléfonos: (07) 2113-121

Horarios de Trabajo: 08h00 a 17h00

2. Base Legal

- ✓ Constitución de la república del Ecuador
- ✓ Código Orgánico de Organización Territorial y Autonomía-COOTAD.
- ✓ Código del Trabajo
- ✓ Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Pública (LOTAIP).
- ✓ Ley Orgánica del Sistema de contratación Pública (LOSNCP).
- ✓ 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.
- ✓ 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 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

VP-2
1-1

3. Visita Previa

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 medioambiental, 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.

4. Valores de la entidad

Los colegiados del Gad, empleados y trabajadores de Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural de Los Encuentros se comprometen a orientar su trabajo, bajo los siguientes valores:

- Honestidad
- Respeto
- Responsabilidad
- Compromiso
- Lealtad
- Tolerancia
- Equidad
- Puntualidad
- Solidaridad

VP-3
1-1

5. Funcionarios principales

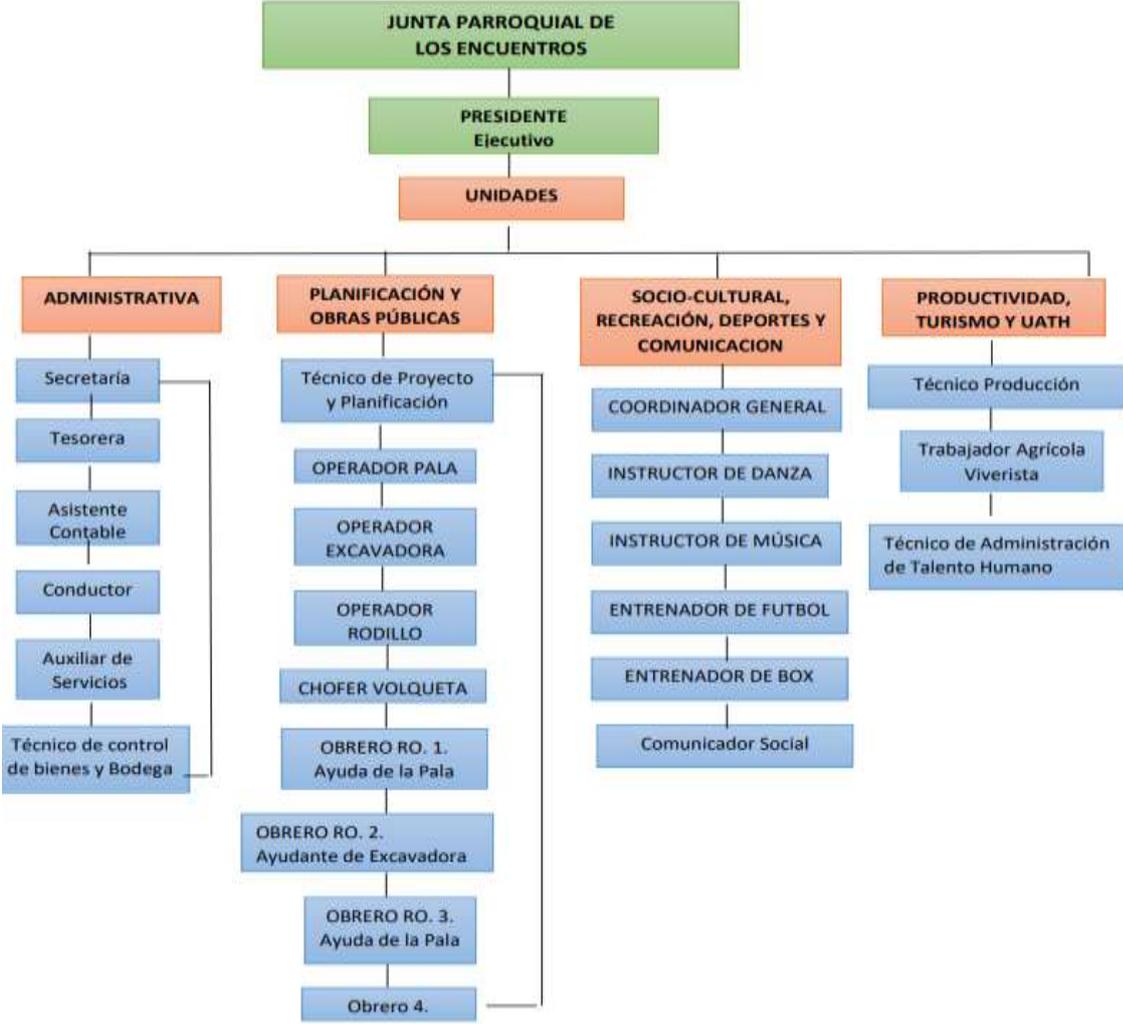
Tabla 8. Funcionarios del GAD parroquial de los Encuentros cantón Yantzaza.

NOMBRE	CARGO	PERIODO	
		FECHA INGRESO	FECHA SALIDA
Sra. Kelly Montaña Rivera	Presidente	15-05-2019	Continúa
Sr. Orlando González	Vicepresidente	15-05-2019	Continúa
Lic. Richard Andino	Segundo vocal	15-05-2019	Continúa
Lic. Walter Leonardo Chamba	Tercer vocal	15-05-2019	Continúa
Sra. Olga Isabel Torres	Secretaria	15-05-2019	Continúa
Ing. Karla Moreno	Tesorera	15-05-2019	Continúa

Nota: La tabla lista los seis principales funcionarios del GAD parroquial de los Encuentros.

6. Estructura Orgánica

El GAD de la parroquia Los Encuentros está conformado por siete miembros principales y por sus respectivos suplentes, mismo que fueron elegidos mediante votaciones populares y directas, de acuerdo a la Normas, Leyes y Reglamentos existentes.



Revisión del informe de Auditorías Anteriores

De acuerdo a la entrevista realizada a los funcionarios de la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros se pudo evidenciar que no se han realizado auditorías en años pasados.

7. Apreciación sobre el Funcionamiento y la Organización de los Departamentos.

Debido a la visita y observación realizada al GAD se pudo evidenciar que no todos los departamentos no cuentan con un espacio adecuado que facilite adecuadamente las actividades de los funcionarios.

8. Tipo de Financiamiento

VP-5
1-1

Las actividades financieras y administrativas del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros del Cantón Yantzaza, Provincia de Zamora Chinchipe son financiadas por fondos del gobierno central, mediante transferencias como se muestra a continuación.

NOMBRE	CANTIDAD
Ley especial Amazónica 010	\$215,307.62
Ministerio Finanzas Corrientes 30%	\$65,859.06
Ministerio Finanzas Inversiones 70%	\$153,671.17
Ingresos de Arriendos	\$9,246.48
TOTAL, ASIGNACIÓN	\$444,084.33

9. Bancos Depositarios y Números de Cuentas Bancarias

Banco	Cuenta	Estado
Banco Central del Ecuador	1220229	Activo

FASE I- A:
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR



**PP-1
1-1**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS
ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO-DICIEMBRE DEL 2021
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

1. Antecedentes

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros, hasta la fecha no se ha realizado ninguna clase de auditoría.

2. Motivo de la auditoría

La Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza, periodo enero – diciembre del 2021, se desarrollará en cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 01.

3. Objetivos de la auditoría

General:

Realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Los Encuentros del Cantón Yantzaza, periodo enero - diciembre del 2021, para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros.

Específicos:

- Evaluar el sistema de Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Los Encuentros de acuerdo a las Normas, Leyes y Reglamentos existentes.
- Ejecutar las etapas de la Auditoría Financiera: Planificación, Ejecución y Comunicación de resultados, para verificar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros.
- Presentar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que permitan tomar decisiones para un mejor funcionamiento del GAD parroquial de Los Encuentros.

4. Alcance de la auditoría

PP-2
1-2

La Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros, cantón Yantzaza, cubrirá las operaciones financieras ejecutadas en el periodo comprendido de enero 1 al 31 de diciembre del 2021.

5. Conocimiento de la entidad

Nombre de la institución: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de los Encuentros.

Dirección: Av. 24 de mayo y Eugenio Espejo

Ubicación: Provincia de Zamora Chinchipe, Cantón Yantzaza, Parroquia Los Encuentros

Correo Electrónico: losencuentros@localhost

Ruc: 1900445881001

Teléfonos: (07) 2113-121

Horarios de Trabajo: 08h00 a 17h00

6. Base Legal

- ✓ Constitución de la república del Ecuador
- ✓ Código Orgánico de Organización Territorial y Autonomía-COOTAD.
- ✓ Código del Trabajo
- ✓ Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Pública (LOTAIP).
- ✓ Ley Orgánica del Sistema de contratación Pública (LOSNCPE).
- ✓ 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.
- ✓ 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.

PP-3
1- 3

- ✓ 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 medioambiental, 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.

7. Valores de la entidad

Los colegiados del Gad, empleados y trabajadores de Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural de Los Encuentros se comprometen a orientar su trabajo, bajo los siguientes valores:

- Honestidad
- Respeto
- Responsabilidad
- Compromiso
- Lealtad
- Tolerancia
- Equidad
- Puntualidad

- Solidaridad

PP-4
1-4

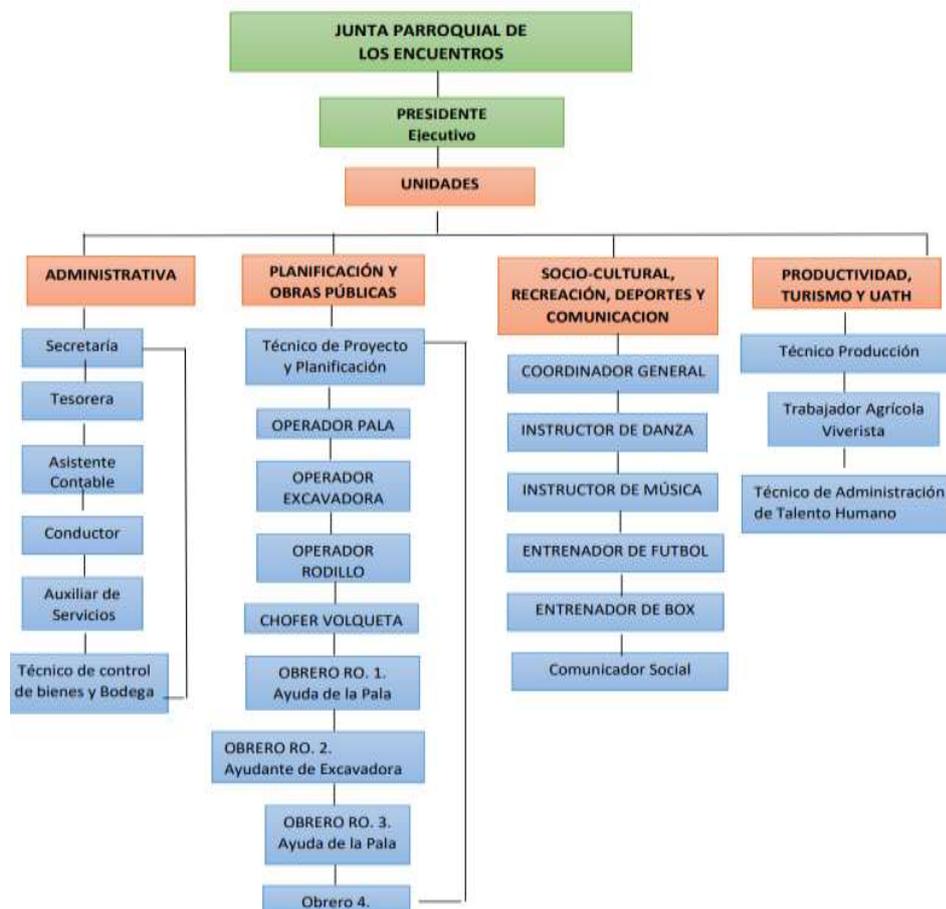
8. Funcionarios principales

NOMBRE	CARGO	PERIODO	
		FECHA INGRESO	FECHA SALIDA
Sra. Kelly Montaña Rivera	Presidente	15-05-2019	Continúa
Sr. Orlando González	Vicepresidente	15-05-2019	Continúa
Lic. Richard Andino	Segundo vocal	15-05-2019	Continúa
Lic. Walter Chamaba	Tercer vocal	15-05-2019	Continúa
Sra. Torres Olga Isabel	Secretaria	15-05-2019	Continúa
Ing. Karla Moreno	Tesorera	15-05-2019	Continúa

9. Estructura Orgánica

El GAD de la parroquia Los Encuentros está conformado por siete miembros principales y por sus respectivos suplentes, mismo que fueron elegidos mediante votaciones populares y directas, de acuerdo a la Normas, Leyes y Reglamentos existentes.

Organigrama Estructural



10. Revisión del informe de Auditorías Anteriores

PP-5
1-5

De acuerdo a la entrevista realizada a los funcionarios de la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros, se pudo evidenciar que no se han realizado auditorías en años pasados.

11. Apreciación sobre el Funcionamiento y la Organización de los Departamentos.

Debido a la visita y observación realizada al GAD se pudo evidenciar que no todos los departamentos no cuentan con un espacio adecuado que facilite adecuadamente las actividades de los funcionarios.

12. Tipo de Financiamiento

Las actividades financieras y administrativas del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros del Cantón Yantzaza, Provincia de Zamora Chinchipe son financiadas con fondos del gobierno central, mediante transferencias como se muestra a continuación

NOMBRE	CANTIDAD
Ley especial Amazónica 010	\$215,307.62
Ministerio Finanzas Corrientes 30%	\$65,859.06
Ministerio Finanzas Inversiones 70%	\$153,671.17
Ingresos de Arriendos	\$9,246.48
TOTAL, ASIGNACIÓN	\$444,084.33

13. Bancos Depositarios y Números de Cuentas Bancarias

Banco	Cuenta	Estado
Banco Central del Ecuador	1220229	Activo

14. Sistema de información Automatizado

El programa informático y contable que utiliza el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros es el "SIG-AME" el cual está sujeto los requerimientos del Ministerio de Economía y Finanzas.

El sistema utilizado permite el registro de las operaciones financieras y genera información en los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo del Efectivo
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Estados de cuenta de bancos
- Cédula Presupuestarias de Ingresos y Gastos

15. Puntos de interés para la Auditoría

En la visita previa que se hizo al GAD de Los Encuentros y la entrevista a la Tesorera y presidenta, se identificaron varios puntos de interés para la auditoría, tales como:

- No se realizan conciliaciones bancarias.
- Los fondos recaudados no son depositados diariamente en la cuenta general del Banco Central.
- No se realizan constataciones físicas de los bienes de activos fijos.
- No cuenta con un plan de capacitación anual para los funcionarios del GAD.
- No existe separación de funciones incompatibles
- Falta de informes de los gastos de combustibles

Josselyn Guislaini Chávez Capa

**JEFE DE EQUIPO Y
AUDITOR OPERATIVO**

Dra. María Enma Añezco Narváez, PhD.

SUPERVISORA

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS
ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021
AUDITORÍA FINANCIERA
MATRIZ PRELIMINAR**

COMPONENTE	RIESGOS		ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p align="center">ACTIVO CORRIENTE</p> <p align="center">Banco Central del Ecuador cuenta t. 1220</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Esta cuenta no es tan significativa con respecto al total de activos. • No se realizan conciliaciones bancarias de la cuenta bancos. 	<ul style="list-style-type: none"> • No se mantiene un adecuado registro de los movimientos de esta cuenta. • No se realizan conciliaciones bancarias mensualmente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el saldo que refleja en los estados financieros. • Investigar cheques con montos importantes y poco usuales con la documentación soporte y registros contables. 	<ul style="list-style-type: none"> • Indagación a los funcionarios. • Realizar una cédula analítica que incluya la realización de las conciliaciones bancarias. • Verificar los documentos de soporte de la cuenta bancos
ELABORADO: J.G.CH.C		REVISADO: M.E.A. N		FECHA: 02-06-2021



**MPR-B
2-6**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021
AUDITORÍA FINANCIERA
MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO**

COMPONENTE	RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
ACTIVO NO CORRIENTE Propiedad, Planta y Equipo	<ul style="list-style-type: none"> No realizan constataciones físicas a los activos fijos Falta de codificación de los activos fijos 	<ul style="list-style-type: none"> En maquinarias y equipos no existe un registro de constatación es físicas. 	<ul style="list-style-type: none"> Verificar que se encuentren correctamente registrados de acuerdo a las disposiciones legales. Solicitar el inventario de la cuenta de maquinarias y equipos para la constatación física. 	<ul style="list-style-type: none"> Realizar la constatación de las maquinarias y equipos. Verificar que coincidan los saldos del mayor general de maquinaria y equipo con el estado financiero del GAD.
ELABORADO: J.G.CH.C		REVISADO: M.E.A. N		FECHA: 02-06-2021



MPR-AA
3-6

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021
AUDITORÍA FINANCIERA
MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO

COMPONENTE	RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p style="text-align: center;">PASIVO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Préstamo quirografario 	<p>Inadecuado registro de los pagos de préstamos de quirografarios.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se mantiene un registro para determinar los vencimientos de deudas adquiridas y para su posterior pago. 	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar la verificación de los saldos registrados en los estados financieros 	<ul style="list-style-type: none"> • Inspección de los documentos y registros contables. • Verificar los pagos de crédito con la tabla de amortización. • Requerir la planilla de pagos para la verificación de la razonabilidad de los saldos con estado de cuenta.
ELABORADO: J.G.CH.C		REVISADO: M.E.A. N		FECHA: 02-06-2021



MPR-HH
4-6

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021
AUDITORÍA FINANCIERA
MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO

COMPONENTE	RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
PATRIMONIO • Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas	• No se han realizado auditorías en periodos anteriores	• Incumplimiento de obligaciones patronales.	• Verificar la correcta aplicación y cumplimiento de todas las disposiciones legales y reglamentarias, respecto al registro y control de operaciones de patrimonio.	• Requerir el presupuesto ejecutado del 2021, para la verificación de su aprobación de acuerdo a las disposiciones legales
ELABORADO: J.G.CH.C		REVISADO: M.E.A. N	FECHA: 02-06-2021	



**MPR-Y
5-6**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS
ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021**

AUDITORÍA FINANCIERA

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO

COMPONENTE	RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
INGRESOS Aporte a Juntas Parroquiales Rurales corriente 30%	<ul style="list-style-type: none">• Documentos en desorden	<ul style="list-style-type: none">• Documentación de respaldo y su archivo no tiene un orden cronológico.• Verificar si tienen su documento de respaldo.	<ul style="list-style-type: none">• Determinar si los saldos que se encuentran proyectados en los estados de resultados son razonables.	<ul style="list-style-type: none">• Comprobar el registro de ingresos en el estado de resultados.• Cotejar las transferencias netas con el presupuesto establecido.
ELABORADO: J.G.CH.C		REVISADO: M.E.A. N		FECHA: 02-06-2021



MPR-X
6-6

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS

CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021

AUDITORÍA FINANCIERA

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO

COMPONENTE	RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
GASTOS Inversión de desarrollo social.	<ul style="list-style-type: none"> • Documentos archivados en malas condiciones para la presentación a la contraloría • Determinar el tipo de inversiones realizadas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Las inversiones de desarrollo social se encuentran respaldadas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar y comprobar que los gastos se encuentren debidamente respaldados con oficios, fotos o documentos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar una cédula narrativa de las falencias encontradas en la misma. • Comprobar si se está cumpliendo las actividades planteadas en el POA del año auditado.
ELABORADO: J.G.CH.C		REVISADO: M.E.A. N		FECHA: 02-06-2021

FASE I-B:
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS
ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021
AUDITORÍA FINANCIERA**

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. Referencia de la Planificación Preliminar

Se determinó las pruebas sustantivas, pruebas de control y evaluación de los componentes del GAD que serán evaluados para la auditoría.

2. Objetivos Específicos por Componentes

Los componentes analizados corresponden a las cuentas que se reflejan en los estados financieros.

3. Resultado de la Evaluación del Control Interno

Se determinó las siguientes falencias, mismo que se dará a conocer a las principales autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Los Encuentros.

- No se realizan conciliaciones bancarias.
- Los fondos recaudados no son depositados diariamente
- No se realizan constataciones físicas de los bienes de activos fijos.
- Falta de capacitación anualmente a los funcionarios del GAD.
- La documentación de respaldo y su archivo no tiene un orden cronológico.

4. Evaluación y Calificación de los Riesgos de la Auditoría.

Los factores de la evaluación del control interno, se evidencian en la matriz del riesgo de la Auditoría.

5. Programa de Auditoría

El desarrollo de la fase de ejecución estará detallado los programas de auditoría de cada componente.

6. Productos a obtener

P. E
2-2

Al finalizar todo el proceso se elaborará un informe de auditoría con sus respectivas partes:

Carta presentación

Sección I: Información introductoria

Sección II: Resultados de la Auditoría

Resultados de la Evaluación de Control Interno

Sección III: Resultados de los Rubros examinados

Josselyn Guislaini Chávez
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

Dra. María Enma Añazco, PhD
SUPERVISORA

FASE II: EJECUCIÓN



PA
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS
ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021
AUDITORÍA FINANCIERA**

Componente: Activos Corrientes

Subcomponente: Banco Central del Ecuador cuenta t. 1220

PROGRAMA DE AUDITORÍA

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REFER.	REALIZ. POR	FECHA
	OBJETIVOS			
1	Evaluar el Sistema de Control Interno implementado por la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Los Encuentros, para el registro y control de las operaciones del activo corriente.			
2	Determinar la razonabilidad del saldo de las cuentas que conforman el activo corriente			
	<u>PROCEDIMIENTOS</u>			
1	Realice cuestionarios de control interno para el componente de activos corrientes.	CCI - 1	J.G.CH.C	06-06-2022
2	Evalúe el sistema de control interno del componente.	CCI - 2	J.G.CH.C	06-06-2022
3	Analice y compruebe los movimientos de débito y crédito de la cuenta bancaria con el mayor general.	CCI - 3	J.G.CH.C	06-06-2022
4	Elabore cédulas sumarias determinando la razonabilidad de los saldos del componente.	CCI - 4	J.G.CH.C	06-06-2022
5	Realice una cédula analítica del componente de activo corriente	CCI - 5	J.G.CH.C	06-06-2022
6	Desarrolle conciliaciones de la cuenta Bancos, determinando una muestra.	CCI - 6	J.G.CH.C	06-06-2022
ELABORAO: J.G.CH.C		REVISADO: M.E.A.N		FECHA: 02- 06-2022



**CCI
1-2**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activos Corrientes

Subcomponente: Banco Central del Ecuador cuenta t. 1220

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	PT	CT	
1	¿Los estados de cuenta de los bancos que maneja el GAD son entregados a la secretaria – tesorera?	si			3	3	
2	¿Todas las cuentas bancarias del GAD se encuentran autorizadas por la presidenta?	si			3	3	
3	¿Los pagos que realiza el GAD parroquial son debidamente justificados y comprobados con sus respectivos documentos?	si			3	3	
4	¿La documentación bancaria se encuentra archivada correctamente y en un lugar autorizado?	si			3	3	
5	¿Cada transacción tiene su documentación sustento?	si			3	3	
6	¿La cuenta bancaria que maneja se encuentra bajo la denominación del GAD parroquial?	si			3	3	
7	¿Los hechos económicos en el área disponible son registrados en el momento que ocurren?	si			3	3	
8	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente en el GAD parroquial?		no		3	0	No se realizan conciliaciones bancarias
9	¿Se aplican los principios de contabilidad generalmente aceptados en el registro de las transacciones contables?	si			3	3	
10	¿Existen medidas correctivas cuando se presenta inconsistencias en el arqueo de caja?	si			3	3	
11	¿Existen formatos apropiados para realizar los arqueos?	si			3	3	



CCI
2-2

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activo corriente

Subcomponente: Banco Central del Ecuador cuenta t. 1220

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

12	¿Están separadas las funciones de custodio, manejo de autorizaciones y registros de libro bancos, conciliación bancaria y registro del mayor?	si			3	3	
13	¿Los fondos recaudados diariamente son depositados en forma íntegra e intacta al siguiente día?		no		3	0	No se deposita diariamente
SUMA TOTAL					39	33	
ELABORADO POR: J.G.CH.C		REVISADO POR: M.E.A. N			FECHA: 03-05-2022		



**ECI
1-1**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE
LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activos Corrientes

Subcomponente: Banco Central del Ecuador cuenta t. 1220

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

1. Valoración Ponderación Total: 39 Calificación Total: 33 Calificación porcentual: 84,61 %	CP =	CT	X	100
		PT		
	CP =	33	X	100
		39		
CP = 84,61 %				

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO					
ALTO		MODERADO		BAJO	
84,61 %					
15%	50%	51%	75%	76%	95%
BAJA		MODERADA		ALTA	
NIVEL DE CONFIANZA					

3. Conclusión

Al haber realizado la evaluación del Control Interno del componente de activos corrientes, se determinó un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto del 84,61 % debido a las siguientes debilidades:

- Los fondos recaudados no son depositados diariamente.
- En el GAD parroquial de Los Encuentros, no realizan conciliaciones bancarias mensualmente

ELABORADO POR: J.G.CH.C

REVISADO POR: M.E.A. N

FECHA: 03- 05-2022



CN
2-3

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activos Corrientes

Subcomponente: Banco Central del Ecuador cuenta t. 1220

CÉDULA NARRATIVA

RECAUDACIÓN Y DEPÓSITO DE LOS INGRESOS

Comentario:

Realizada a la Evaluación de Control Interno al componente de activos corrientes del Gobiernos Autónomo Descentralizado parroquial de Los Encuentros, se verificó que no se realizan los depósitos de efectivo diariamente, contraviniendo lo establecido en la **Norma de Control Interno Nro. 403-02 RECAUDACIÓN Y DEPÓSITOS DE LOS INGRESOS** que en su parte pertinente determina “*Los ingresos se recaudarán en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad y serán revisados, depositados y registrados en la cuenta corriente abierta a nombre de la entidad en un banco oficial o un banco privado debida y legalmente autorizado, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente*” , Situación generada por falta de conocimiento de la tesorera, no cuenta con conocimientos previos acerca de la norma, lo que puede generar la pérdida o desvío de los fondos.

Conclusión:

Los fondos recaudados no son depositados diariamente a la cuenta bancaria que tiene el GAD parroquial de Los Encuentros.

Recomendación:

A la tesorera, tener conocimientos previos acerca de la norma, para que realice las diferentes funciones de pago, compra y registros.

ELABORADO POR: J.G.CH.C

REVISADO POR: M.E.A. N

FECHA: 03-06-2021



CN
3-3

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activos Corrientes

Subcomponente: Banco Central del Ecuador cuenta t. 1220

CÉDULA NARRATIVA

AUSENCIA DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Comentario

De la evaluación del sistema de Control Interno del componente de activo corriente del GAD Parroquial de Los Encuentros, se evidenció que no se han realizado conciliaciones bancarias lo que contraviene la **Norma de Control Interno Nro. 403-07 CONCILIACIONES BANCARIAS** que establece “*Inmediatamente y luego de recibir los estados de cuenta bancaria dentro de los primeros días hábiles del mes, se efectuarán las conciliaciones bancarias correspondientes por un funcionario independiente del manejo de los recursos y registro*”. Situación generada por la tesorera no ha cumplido con la normativa en realizar las conciliaciones bancarias, provocando que no se cuente con saldos disponibles a la fecha cuando la presidenta necesite la información.

Conclusión

No se realizan conciliaciones bancarias mensualmente en el GAD parroquial de Los Encuentros.

Recomendación:

A la tesorera, realizar las conciliaciones bancarias mensualmente, conforme a la norma establecida.

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A.N

FECHA: 03-06-2022



CA
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS
ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activos Corrientes

Subcomponente: Banco Central del Ecuador cuenta t. 1220

CÉDULA ANALÍTICA

CONCILIACIONES BANCARIAS AL GAD PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS

	Saldo según libro mayor	Saldo según estado de cuenta
SALDO INICIAL	544.602,34	544.602,34
(+) Notas de Crédito	203.620,12	203.620,12
(-) Notas de débito	81.306,58	81.306,58
SALDO	666.915,88 Σ	666.915,88 Σ

Los documentos para la realización de conciliaciones bancarias ayudan al GAD a mantener un mejor control de las cuentas bancarias.

Realizada la conciliación bancaria refleja que el valor presentados en las cuentas bancarias es de \$666,915.88; el valor en el mayor de bancos del mes de diciembre del año 2021 es de \$666,915.88; donde los valores cuadran y se demuestra que si hay razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros.

Conclusión

El saldo de la cuenta del Banco Central del Ecuador del GAD parroquial Los Encuentros, al 31 de diciembre de 2021, es razonable porque coincide con el saldo del estado de cuenta, mayor general y estado financiero.

Σ Sumado

μ Saldos según estados financieros

Ω Saldo según auditoría

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A.N

FECHA: 04- 06-2022



CS
1-1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

AUDITORÍA FINANCIERA

Componente: Activos

Subcomponente: Activos Corrientes

CÉDULA SUMARIA DEL ACTIVO 2021

CUENTA	Saldo 31-12-2021	Ajustes y reclasificación		Saldo de auditoría
		Debe	Haber	
ACTIVO CORRIENTE				
Banco central del ecuador ct 1220 Ω	666.915.88			666.915.88
Banco central del ecuador donación 80220	0.29		μ	0.29
Banco central del ecuador crédito 80220091	0.41			0.41
SUMA TOTAL	Σ 666.916.58			Σ 666.916.58

Comentario

Realizado el análisis del componente de activo corriente, se pudo determinar que los saldos presentados en los estados financieros son razonables, debido a que todas las actividades están realizadas de acuerdo con la Normativa Legal y los Principios de Contabilidad Gubernamental Aceptadas.

Σ Sumado

μ Saldos según estados financieros

Ω Saldo según auditoría

ELABORADO POR: J.G.CH.C

REVISADO POR: M.E.A. N

FECHA: 04- 06-2022



PA-1
1-10

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 28 de 31

Codigo : 1.1.1.03.01		Desde :1/1/2021	Hasta : 31/12/2021	Saldo Inicial :		666.915.88
Nombre : banco central del ecuador cuenta t. 1220229		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2021			666.915.88	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
30/11/2021	544	P/R. PAGO DE REMUNERACIONES AL PERSONAL DEL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL2021 (DESBROSADORES) DEL MES DE NOVIEMBRE 2021	0.00	1.662.52	756.291.68	
30/11/2021	545	P/R. PAGO POR EL SERVICIO DE TAMBERO DEL MES DE NOVIEMBRE2021 SEGUN FACTURA 000015 PROYECTO DONACION CANOA	0.00	664.26	755.627.42	
30/11/2021	546	P/R. PAGO DE REMUNERACIONES AL PERSONAL DE INVERSIÓN(TECN. PRODUCCIÓN Y PROYECTOS, CHOFER VITARA, ASISTENTE ADMINISTRATIVA) DEL MES DE NOVIEMBRE 2021	0.00	2.594.20	753.033.22	
3/12/2021	552	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021	20.435.85	0.00	773.468.87	
3/12/2021	553	P/R. PAGO DEL 1% A LA CONAGOPARE NACIONAL DEL MES DE OCTUBRE DEL2021	0.00	204.38	773.264.51	
3/12/2021	554	P/R. PAGO DEL 2% A LA CONAGOPARE PROVINCIAL DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021	0.00	408.71	772.855.80	
6/12/2021	555	P/R. PAGO DE LA PLANILLA DE APORTES AL SEGURO DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021 COMPROBANTE NRO. 0000000150438630	0.00	2.526.80	770.329.00	
6/12/2021	556	P/R. PAGO DE LA PLANILLA DE PRESTAMO QUIROGRAFARIO DE LOS FUNCIONARIOS DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021 COMPROBANTE NRO. 0000000036560909	0.00	193.43	770.135.57	
6/12/2021	557	P/R. PAGO DE LA PLANILLA DE EXTENSION DE SALUD DEL CONYUGE DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021 COMPROBANTE NRO. 000000006063091	0.00	14.32	770.121.25	
7/12/2021	558	P/R. TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS DE BANEQUADOR AL BANCO CENTRAL POR ARRIENDO DEL BANCO DE LOJA MES DE DICIEMBRE DEL 2021	100.00	0.00	770.221.25	
8/12/2021	547	P/R. INGRESO POR DEVOLUCIÓN DEL IVA DE DE MARZO A DICIEMBRE 2020 Y DE ENERO A MARZO 2021	57.281.21	0.00	827.502.46	
8/12/2021	559	P/R. TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS DE BANEQUADOR AL BANCO CENTRAL POR ARRIENDO DE LA JUNTA DE AGUA DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2021	35.00	0.00	827.537.46	
8/12/2021	560	P/R. PAGO DE LA REMUNERACION PENDIENTE AL VOCAL MELKY CHAMBA DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021	0.00	406.90	827.130.56	
8/12/2021	561	P/R. PAGO DE LA REMUNERACION PENDIENTE AL VOCAL WALTER CHAMBA DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021	0.00	206.90	826.923.66	
8/12/2021	562	P/R. PAGO POR EL SERVICIO DE TELEFONICO DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021 SEGUN FACTURA NRO. 184906864	0.00	26.61	826.897.05	
8/12/2021	563	P/R. PAGO DEL SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021 SEGUN FACTURAS 665684, 666104	0.00	182.17	826.704.88	
8/12/2021	564	P/R. PAGO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE DEL MES DE NOVIEMBRE SEGUN FACTURAS NRO 25939, 25940, 25941, 25942	0.00	26.50	826.678.38	

Ruc N°:
1960139540001

Dirección :
LOS ENCUENTROS

Teléfono :
3034829

Correo Electronico :
gplosencuentros@gmail.com

Ciudad :
LOS ENCUENTROS

15/6/2022
15:07:04



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA

PA-2
2-10



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME
Página 29 de 31

Codigo : 1.1.1.03.01		Desde :1/1/2021		Hasta : 31/12/2021		Saldo Inicial : 666.915.88	
Nombre : banco central del ecuador cuenta t. 1220229				Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2021		666.915.88	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
8/12/2021	0 565	P/R. PAGO REMUNERACIÓN GENESIS MUÑOZ Y PABLO ORTEGA PENDIENTE DEL MES DE NOVIEMBRE2021	0.00	57.99	826.620.39		
9/12/2021	0 566	P/R. TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS DE BANEQUADOR AL BANCO CENTRAL POR ARRIENDO DE CACPE YANTZAZA DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2021	448.00	0.00	827.068.39		
10/12/2021	567	PARA REGISTRAR LA TRANSFERENCIA POR DEVOLUCION DE RETENCION INDEBIDO AL CONAGOPARE DEL2% DE LA DEVOLUCION DE IVA AÑO 2020	6.30	0.00	827.074.69		
10/12/2021	568	P/R. PAGO AL CONDUCTOR DE LA CANOA DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021 SEGUN FACTURA NRO. 00012 CONVENIO DONACION D EUNA CANOA	0.00	671.09	826.403.60		
10/12/2021	569	P/R. PAGO DEL DECIMO TERCER SULEDO DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DESDE01 DICIEMBRE 2020 L 30 DE NOVIEMBRE 2021 (PRESIDENTA, VOCALES PRINCIPALES Y SUPLENTES TESORERA Y SECRETARIA)	0.00	4.650.67	821.752.93		
10/12/2021	570	P/R. PAGO DEL DECIMO TERCER SUELDO PERSONAL INVERSION 01 DICIEMBRE 2020 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2021 (TECNICO PROYECTOS Y PRODUCCION, CHOFER VITARA, ASISTENTE ADMINISTRATIVA)	0.00	1.928.82	819.824.11		
10/12/2021	571	P/R. PAGO DEL DECIMO TERCER SULEDO DESDE EL01 DICIEMBRE 2020 HASTA EL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2021 (OPERADORES EXCAVADORA, PALA, RODILLO Y VOLQUETA)	0.00	1.335.28	818.488.83		
10/12/2021	572	P/R. PAGO DEL DECIMO TERCER SUELDO DESDE EL01 DICIEMBRE 2020 HASTA EL 30 DE NOVIEMBRE 2021 DEL PERSONAL DEL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL 2021	0.00	459.00	818.029.83		
10/12/2021	573	P/R. INGRESO DE LA CUOTA 11 DE LA LEY 010 DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021	12.751.37	0.00	830.781.20		
15/12/2021	574	P/R. PAGO DEL IVA DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021, COMPROBANTE NRO. 872284478901	0.00	92.46	830.688.74		
15/12/2021	575	P/R. PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL MES DE NOVIEMBRE 2021 SEGUN COMPROBANTE NRO. 872284484410	0.00	1.872.70	828.816.04		
15/12/2021	576	P/R. INGRESO DE APORTES DE LA COMPAÑIA LUNDIN GOLD PARA EL CONVENIO AGCR-21-006 MANTENIMIENTO VIAL PERIODO 2021	107.562.59	0.00	936.378.63		
15/12/2021	577	P/R. PAGO POR EL SERVICIO DEL ASCENSOR DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021 SEGUN FACTURA NRO. 342854	0.00	197.66	936.180.97		
15/12/2021	578	P/R. PAGO POR EL MANTENIMIENTO DEL ASCENSOR DEL MES DE DICIEMBRE DEL2021 SEGUN FACTURA NRO. 342855	0.00	197.66	935.983.31		
15/12/2021	579	P/R. PAGO DEL SERVICIO DE INTERNET DEL MES DE DICIEMBRE DEL2021 SEGUN FACTURA NRO. 15802	0.00	30.61	935.952.70		
17/12/2021	580	P/R. PAGO POR MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURO DE ALGUNOS SECTORES DE LA PARROQUIA EN CONVENIO C PROVINCIAL SEGUN FACTURA NRO. 000091	0.00	5.262.76	930.689.94		
17/12/2021	581	P/R. PAGO DE COMBUSTIBLE DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021 CONVENIO MANTENIMIENTO VIAL FACTURA NRO. 615	0.00	1.824.07	928.865.87		

Ruc N°:
1960139540001

Dirección :
LOS ENCUENTROS

Teléfono :
3034829

Correo Electronico :
gplosencuentros@gmail.com

Ciudad :
LOS ENCUENTROS

10/5/2022
15:07:04



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA

PA-3
3-10



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 30 de 31

Codigo : 1.1.1.03.01		Desde :1/1/2021	Hasta : 31/12/2021	Saldo Inicial :		666.915.88
Nombre : banco central del ecuador cuenta l. 1220229		Saldo Acumulado a la Fecha :1/1/2021				666.915.88
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
17/12/2021	582	P/R. PAGO DE COMBUSTIBLE DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021 PROYECTO CANOA SEGUN FACTURA NRO.614	0.00	645.03	928.220.84	
17/12/2021	583	P/R. PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE ACEITES 2 TIEMPOS PARA EL PROYECTO DE LA CANOA DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021 SEGUN FACTURA NRO. 1257	0.00	91.01	928.129.83	
17/12/2021	584	P/R. PAGO POR EL SERVICIO DE BAILOTERAPIA DEL MES DE NOVIEMBRE2021 FACTURA NRO.182	0.00	438.62	927.691.21	
17/12/2021	585	P/R. PAGO POR LA ADQUISICION DE FUNGISIDAS PARA EL PROYECTO SANITIZACION DE LAS COMUNIDADES Y CABECERA PARROQUIAL CONTRA EL COVID 19 Y EL DENGUE 2021 SEGUN FACTURA NRO. 901	0.00	813.78	926.877.43	
17/12/2021	586	P/R. PAGO DE LA REMUNERACION PENDIENTE AL VOCAL RICAR ANDINO DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021	0.00	106.90	926.770.53	
28/12/2021	587	P/R. PAGO DE LA REMUNERACION PENDIENTE AL VOCAL ORLANDO GONZALEZ DEL MES DE NOVIEMBRE DEL2021	0.00	392.58	926.377.95	
28/12/2021	588	P/R. PAGO POR EL ARREGLO DE UNALLANTA DEL VITARA SEGUN FACTURA NRO 833	0.00	3.89	926.374.06	
28/12/2021	589	P/R. PAGO POR EL MANTENIMIENTO DE LA MAQUINARIA DE LA INSTITUCION SEGUN FACTURA NRO834	0.00	72.94	926.301.12	
28/12/2021	590	P/R. PAGO DE ARBITROS Y PLANILLAJE PARA EL CAMPEONATO DE FUTBOLS DE INTEGRACION BARRIAL 2021 SEGUN FACTURA NRO. 0007	0.00	1.396.19	924.904.93	
28/12/2021	591	P/R. PAGO POR SERVICIOS PROFESIONALES COMO TECNICO AUXILIAR DE LA INSTITUCION DEL MES DE DICIEMBRE2021 SEGUN FACTURA NRO. 0003	0.00	803.57	924.101.36	
28/12/2021	592	P/R. PAGO POR CONSULTORIA PARA LA INTERVENCIÓN DE PUNTOS CRÍTICOS EN LA VÍA LOS ALMENDROS EL PINDAL PARROQUIA LOS ENCUENTROS. SEGUN FACTURA NRO. 000019	0.00	8.842.50	915.258.86	
28/12/2021	593	P/R. PAGO DE TRANSPORTE PARA EL PROYECTO MANTENIMIENTO DEL VIVERO PARROQUIAL2021 SEGUN FACTURA NRO. 294	0.00	366.30	914.892.56	
28/12/2021	594	P/R. PAGO POR LA ADQUISICION DE LIBRETINES PARA EL DEPARTAMENTO FINANCIERO SEGUN FACTURA NRO 000016	0.00	209.27	914.683.29	
28/12/2021	595	P/R. PAGO POR EL SERVICIO DE TAMBERO DEL MES DE DICIEMBRE DEL2021 SEGUN FACTURA NRO. 00016	0.00	1.328.50	913.354.79	
28/12/2021	596	P/R. PAGO DE LA 1 PLANILLA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO DE PUNTOS CRITICOS ENCUENTROS SAN ANTONIO SEGUN FACTURA NRO.00006	0.00	21.794.53	891.560.26	
28/12/2021	597	P/R. PAGO DE LA SEGUNDA PLANILLA LIQUIDACIÓN POR LA CONSULTORIA DISEÑO ARQUITECTONICO DEL ESTADIO DE LA PARROQUIA SEGUN FACTURA NRO. 00003	0.00	6.120.00	885.440.26	
28/12/2021	598	P/R. PAGO DE LIQUIDACIÓN POR FALLECIMIENTO DE LUIS BURI QUE ESTABA PENDIENTE	0.00	2.090.02	883.350.24	

Ruc N°: 1960139540001

Dirección : LOS ENCUENTROS

Teléfono : 3034829

Correo Electronico : gplosencuentros@gmail.com

Ciudad : LOS ENCUENTROS

16/05/2022
15:07:04



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

**PA- 4
4 -10**



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 31 de 31

Codigo : 1.1.1.03.01		Desde : 1/1/2021	Hasta : 31/12/2021	Saldo Inicial :	666.915.88
Nombre : banco central del ecuador cuenta l. 1220229				Saldo Acumulado a la Fecha : 1/1/2021	666.915.88
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
28/12/2021	599	P/R. CONVENIO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL AGROPZACHIN Y GAD PARROQUIAL PROYECTO INCENTIVO A LA PRODUCCION GANADERA MEDIANTE LA INSEMINACION ARTIFICIAL BOVINA EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, CANTON	5.000.00	0.00	888.350.24
30/12/2021	600	P/R. PAGO DE LA CUOTA N° 33 DEL PRESTAMO CON EL BEDE DEL MES DE ENERO DEL 2021	0.00	921.61	887.428.63
30/12/2021	602	P/R. PAGO DE REMUNERACIONES AL PERSONAL ADMINISTRATIVO(PRESIDENTA, VOCALES, SECRETARIA Y TESORERA) DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2021	0.00	4.585.24	882.843.39
30/12/2021	603	P/R. PAGO DE REMUNERACION PERSONAL CODIGO DE TRABAJO(OPERADOR EXCAVADORA, PALA RODILLO Y VOLQUETA) DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2021	0.00	2.521.02	880.322.37
30/12/2021	604	P/R. PAGO DE REMUNERACION PERSONAL INVERSIÓN (TECNICO PRODUCCIÓN Y PROYECTOS, ASISTENTE ADMINISTRATIVA Y CHOFER DEL VITARA)	0.00	3.300.98	877.021.39
30/12/2021	605	P/R. PAGO DE REMUNERACIONES DEL PERSONAL DEL PROYECTO MANTENIMIENTO VIAL 2021 DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2021	0.00	1.662.52	875.358.87
30/12/2021	606	P/R. COMISIONES BANCARIAS DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2021	0.00	12.11	875.346.76
TOTAL :			864.542.81	656.111.93	

✓

✓ = Verificado



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

**PA-5
5-10**



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 11-01-2021 Al 11-30-2021

Fecha de Proceso : 01-DEC-2021 18:15

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

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 553,774.79

FECHA	HORA	OPI #	COMPROB. #	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
30/11	08:45	QUI	059117	000000	Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	921.62 ✓		552,853.17	723 TRANSFERENCIAS SERVICIO W
Fecha de Recaudacion: 30/11/2021 Obs: Producto: SBR , Contrato#:55541, Cuota#:32, Fondo:PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RURALES INVERSION - BDE ORDINARIO									
30/11	08:45	QUI	059175	000000	BCE comision servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	4.61 ✓		552,848.56	723 TRANSFERENCIAS SERVICIO W
Fecha de Recaudacion: 30/11/2021 Obs: Producto: SBR , Contrato#:55541, Cuota#:32, Fondo:PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RURALES INVERSION - BDE ORDINARIO									
30/11	14:46	QUI	433159	445716	Transf. depósitos ingresos etas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		6,335.70	559,184.26	COTN-UTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 26/11/2021 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 26-11-2021 Fec. envío: 30-11-2021									
30/11	16:50	QUI	1282652	17084478	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	2,308.66 ✓		556,875.60	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 30/11/2021 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
30/11	16:50	QUI	1282653	17084478	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	12,272.25 ✓		544,603.34	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 30/11/2021 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
30/11	16:52	QUI	1284278	000001	BCE comision servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	1.00 ✓		544,602.34	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 30/11/2021 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
TOTAL CUENTA: 01220229						30,893.07	65,562.96	544,602.34 ✓	

NOTA: Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros al 31 de diciembre de 2021. Si no esta de acuerdo, informar a nuestros auditores externos BDO ECUADOR CIA. LTDA.



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

**PA-6
6-10**



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2021 Al 12-30-2021

Fecha de Proceso : 31-DEC-2021 07:54

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

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 544,602.34

FECHA	HORA	OPI #	COMPROB. #	DOCUMENT. REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
01/12	20:08	QUI	038076	038076 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.60		544,598.74	703 SERVICIOS AL CLIENTE
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A NOVIEMBRE/2021 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98								
03/12	16:10	QUI	1297907	17104503 Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		20,435.65	565,034.39	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Recaudacion: 03/12/2021 Obs: CUR: 996-0-18455.143396								
03/12	18:22	QUI	440661	440661 Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	204.36		564,830.03	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ LOS ENCUENTROS (YANTZAZA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE								
03/12	18:22	QUI	440661	000000 Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	408.71		564,421.32	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ LOS ENCUENTROS (YANTZAZA) 2% A FAVOR DE CONAGOPARE-ZAMORA CHINCHIPE.								
06/12	14:18	QUI	1303454	17107481 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	2,526.80		561,894.52	IESS TES.NAC. RECAUDACION NACI
Fecha de Recaudacion: 06/12/2021 Obs: Dcto. 0000000150438630_PLANI								
06/12	14:19	QUI	1306329	17107481 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	193.43		561,701.09	IESS TES.NAC. RECAUDACION NACI
Fecha de Recaudacion: 06/12/2021 Obs: Dcto. 0000000036560909_DIVPRE								
06/12	14:20	QUI	1306746	17107481 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	14.32		561,686.77	IESS TES.NAC. RECAUDACION NACI
Fecha de Recaudacion: 06/12/2021 Obs: Dcto. 000000006063091_EXTSALCY								
07/12	17:59	QUI	442763	446988 Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		100.00	561,786.77	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 03/12/2021 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 03-12-2021 Fec. envío: 07-12-2021								
08/12	14:30	QUI	444834	447388 Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		35.00	561,821.77	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 06/12/2021 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 06-12-2021 Fec. envío: 08-12-2021								



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

**PA-7
7-10**



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2021 Al 12-30-2021

Fecha de Proceso : 31-DEC-2021 07:54

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

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 561,821.77

FECHA	HORA	OPI #	COMPROB. #	DOCUMENT. REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
08/12	17:02	QUI	1317588	17110625	Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPR BIENE	245.28	561,576.49	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 08/12/2021 Obs: AFECTION SPI-SP CORTE:3								
08/12	17:02	QUI	1317589	17110625	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	57.99	561,518.50	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 08/12/2021 Obs: AFECTION SPI-SP CORTE:3								
08/12	17:02	QUI	1337882	17111878	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	613.80	560,904.70	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 08/12/2021 Obs: AFECTION SPI-SP CORTE:3								
08/12	17:04	QUI	1319259	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.55	560,904.15	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 08/12/2021 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3								
08/12	17:32	QUI	1320046	17119059	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		618,185.36	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Recaudacion: 08/12/2021 Obs: CUR: 996-0-19526.143564								
09/12	14:42	QUI	446863	447645	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		618,633.36	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 07/12/2021 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios. Fec. recaudación: 07-12-2021 Fec. envío: 09-12-2021								
10/12	15:39	QUI	1328343	1328343	Transferencias a través del SPL 000111 Disponibilidades		618,639.66	CONAGOPARE-IAMORA CHINCHIPE.
Fecha de Recaudacion: 10/12/2021 Obs: Ref.: 27 devolucion por debito erroneo del 18 de mayo del 2021								
10/12	16:51	QUI	1329331	17119973	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	4,650.67	613,988.99	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 10/12/2021 Obs: AFECTION SPI-SP CORTE:3								
10/12	16:51	QUI	1329332	17119973	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	4,394.19	609,594.80	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 10/12/2021 Obs: AFECTION SPI-SP CORTE:3								



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUESTRS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

**PA- 8
8-10**



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2021 Al 12-30-2021

Fecha de Proceso : 31-DEC-2021 07:54

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

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 609,594.80

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
10/12	16:53	QUI	1331551	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	1.25		609,593.55	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 10/12/2021 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
10/12	17:47	QUI	449956	000140	Asignación Fondos Organismos Secci 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		12,751.37	622,344.92	FONDO PARA EL DESARROLLO SOUTE
Fecha de Recaudación: 10/12/2021 Obs: NOM CTA CTE JUNTA PARR. - LOS ENCUESTRS CUOTA 11 2021LEY PDO.DESARROLLO AMAZONICO-DISTRIBU									
15/12	10:20	QUI	1350433	17140900	Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS	1,872.70		620,472.22	CCU CP SRI - SPI - IMPUESTOS S
Fecha de Recaudación: 15/12/2021 Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI									
15/12	10:20	QUI	1358450	17140900	Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS	92.46		620,379.76	CCU CP SRI - SPI - IMPUESTOS S
Fecha de Recaudación: 15/12/2021 Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI									
15/12	14:34	QUI	455721	448756	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PQ		107,562.59	727,942.35	CUTM-CTA DE LIQUIDACION RRCAUD
Fecha de Recaudación: 13/12/2021 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 13-12-2021 Fec. envío: 15-12-2021									
15/12	16:59	QUI	1362991	17137733	Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPR BIENE	30.61		727,911.74	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 15/12/2021 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
15/12	16:59	QUI	1362992	17137733	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	5,658.08		722,253.66	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 15/12/2021 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
15/12	17:01	QUI	1364979	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.20		722,253.46	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 15/12/2021 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUESTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA

PA-9
9-10



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2021 Al 12-30-2021

Fecha de Proceso : 31-DEC-2021 07:54

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

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 722.253.46

FECHA	HORA OFI	# COMPROB.	# DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
17/12	16:59	QUI	1375478	17148732 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	106.90		722,146.56	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 17/12/2021 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
17/12	16:59	QUI	1375479	17148732 Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	3,812.51		718,334.05	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 17/12/2021 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
17/12	17:02	QUI	1377474	000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.30		718,333.75	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 17/12/2021 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3								
28/12	15:09	QUI	1419175	1419175 Transferencias a través del SPL 000111 Disponibilidades		5.000.00	723,333.75	EP POM AGRO PROD ZAMORA CHINCHI
Fecha de Recaudación: 28/12/2021 Obs: Ref.: 40 Aporte economico para la ejecucion del proyecto denominado Incentivo a la produccion ganadera mediante la inseminacion artificial bovina en l								
28/12	16:51	QUI	1421322	17184140 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	4,585.24		718,748.51	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 28/12/2021 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
28/12	16:51	QUI	1421323	17184140 Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	9,574.54		709,173.97	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 28/12/2021 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
28/12	16:52	QUI	1421390	17184241 Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	34,817.69		674,356.28	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 28/12/2021 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
28/12	16:52	QUI	1421502	17184497 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	392.58		673,963.70	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 28/12/2021 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
28/12	16:54	QUI	1423261	000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	1.55		673,962.15	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 28/12/2021 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3								



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

**PA- 10
10 -10**



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2021 Al 12-30-2021

Fecha de Proceso : 31-DIC-2021 07:54

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

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 673,962.15

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
29/12	16:57	QUI	1429347	17194014	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	6,120.00 ✓		667,842.15	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 29/12/2021 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
29/12	16:58	QUI	1430020	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER. CORRIENTES-OTROS	0.05 ✓		667,842.10	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 29/12/2021 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
30/12	08:45	QUI	063572	000000	Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER. CORRIENTES-OTROS	921.61 ✓		666,920.49	723 TRANSFERENCIAS SERVICIOS W
Fecha de Recaudacion: 30/12/2021 Obs: Producto: SBR . Contrato#:55541, Cuota#:33, Fondo:PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RURALES INVERSION - BDE ORDINARIO									
30/12	08:45	QUI	063629	000000	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER. CORRIENTES-OTROS	4.61 ✓		666,915.88	723 TRANSFERENCIAS SERVICIOS W
Fecha de Recaudacion: 30/12/2021 Obs: Producto: SBR . Contrato#:55541, Cuota#:33, Fondo:PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RURALES INVERSION - BDE ORDINARIO									
TOTAL CUENTA: 01220229						61,306.58	303,620.12	666,915.88 ✓	

NOTA: Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros al 31 de diciembre de 2012. Si no esta de acuerdo, informar a nuestros auditores externos BDO ECUADOR CIA. LTDA.

comisiones bancarias 12.11
1935,76

pagina 5



PA
1-2

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Nº	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REFER.	REALIZ. POR	FECHA
	<u>OBJETIVOS</u>			
1	Evaluar el Sistema de Control Interno implementado en el GAD Parroquial de Los Encuentros			
2	Verificar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros			
	<u>PROCEDIMIENTOS</u>			
1	Aplique el cuestionario de control interno para el componente de activos no corrientes.	CCI - 1	J.G.CH.C	07-06-2022
2	Evalué el sistema de control interno del componente para comprobar la utilización de los recursos.	CCI - 2	J.G.CH.C	07-06-2022
3	Elabore una cedula narrativa de las falencias encontradas en el GAD parroquial de Los Encuentros	CCI - 3	J.G.CH.C	07-06-2022
4	Realice la constatación física de los activos fijos	CCI - 4	J.G.CH.C	07-06-2022
5	Elabore una cédula sumaria determinando la razonabilidad de los del componente	CCI - 5	J.G.CH.C	07-06-2022
ELABORADO: J.G.CH.C		REVISADO: M.E.A.N		FECHA: 05- 06-2022



**CCI
1-2**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	PT	CT	
1	¿Se realizan constataciones físicas de manera periódica a los activos fijos del GAD?		no		3	0	A los activos fijos no se realizan constataciones físicas
2	¿Los bienes del GAD de Los Encuentros se encuentran codificados conforme lo indica el reglamento de bienes del sector público?	si			3	3	
3	¿Los activos fijos que posee la entidad se encuentran registrados en el inventario de la institución?	si			3	3	
4	¿En el GAD existe un control de los bienes de larga duración?	si			3	3	
5	¿Los vehículos del GAD parroquial llevan la identificación de la entidad en un lugar visible?	si			3	3	
6	¿Las maquinarias y equipos se encuentran asegurados?	si			3	3	
7	¿Las adquisiciones se realizan de manera autorizada y aprobada?	si			3	3	
	TOTAL				21	18	
ELABORADO POR: J.G.CH.C		REVISADO POR: M. E. A. N			FECHA: 06-06-2022		



**ECI
1-1**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROSCANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

1. Valoración

Ponderación Total: 21

Calificación Total: 18

Calificación porcentual: 85.71 %

CP =	CT	X	100
	PT		
CP =	18	X	100
	21		
CP =	85.71 %		

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO					
ALTO		MODERADO		BAJO	
				85.71 %	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
BAJO		MODERADO		ALTO	
NIVEL DE CONFIANZA					

3. Conclusión

Una vez aplicado el cuestionario de Control Interno del componente de activos no corrientes, se pudo evidenciar que muestra un nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado de **85.71 %** lo que demuestra que no existe un adecuado control.

- El GAD parroquial de Los Encuentros no realizan constataciones físicas a los activos fijos.

ELABORADO POR: J.G.CH.C	REVISADO POR: M. E. A. N	FECHA: 06-06-2022
--------------------------------	---------------------------------	--------------------------



CN
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

CÉDULA NARRATIVA

FALTA DE CONSTATAACIONES FÍSICAS

Comentario

Realizada la evaluación del Control Interno del componente de activos no corrientes del GAD Parroquial de Los Encuentros, se comprobó que no realizan constataciones físicas de los activos fijos, lo que indica la **Norma de Control Interno Nro. 406-10 CONSTATACIÓN FÍSICA DE EXISTENCIAS Y BIENES DE LARGA DURACIÓN** indica que *“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”*. Este incumplimiento se establece a la falta de conocimiento de la norma por parte del guardalmacén, encargado de los bienes de la entidad, lo cual no permite conocer el verdadero estado, su ubicación actual, veracidad con respecto al uso y existencia física de bienes.

Conclusión

El GAD de la parroquia Los Encuentros no realiza constataciones físicas a los activos fijos.

Recomendación:

Al guardalmacén se le recomienda, tener conocimientos previos acerca de la norma, para que realice la constatación física de los activos fijo por lo menos una vez al año.

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A. N

FECHA: 06- 06-2022



CS
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

CÉDULA SUMARIA

CUENTA	Saldo 31-12-2021	Ajustes y reclasificación		Saldo de auditoría
		Debe	Haber	
Bienes muebles	468,357.36			468,357.36
Mobiliarios	33,432.41			33,432.41
Maquinaria y Equipo	272,445.58	μ		272,445.58
Vehículo	129,698.79			129,698.79
Herramientas	670.60			670.60
Equipo, Sistemas y Paquetes informáticos	Ω 18,479.06			Ω 18,479.06
Bienes artísticos t culturales	10,679.29			10,679.29
Partes y repuestos	2,951.63			2,951.63
Bienes Inmuebles	607,825.38			607,825.38
Edificios, Locales y Residencias	934,345.93			934,345.93
Otros bienes inmuebles	1,785.18			1,785.18
(-) Depreciación acumulada	-328,305.73			-328,305.73
SUMA TOTAL	Σ \$ 1076,182.74			Σ \$ 1076,182.74

Comentario

Luego del análisis del componente activo no corriente, se determina que existe razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, por ende las actividades que realiza el GAD están basadas en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y a la normativa vigente.

Ω = Saldo según auditoría

μ = Saldos según estados financieros

Σ = Sumatoria

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A. N

FECHA: 06- 06-2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

**PA-1
1-3**



LISTADO DE BIENES

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.04
NOMBRE DE LA CUENTA : maquinarias y equipos

FECHA : 30/06/2022
PAGINA : 5 de 14

CODIGO SIGAME COD SECUNDARIO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001	EXCAVADORA DE ORUGA	KOMATSU	400425	PC200LC8MG	Regular	19/11/2015	AMARILLO	10	233.520.00	AÑO 2014
005.001	NEVERA SMC	SMC	SMCRF46F		Regular	01/01/2010	NEGRO Y GRIS	10	364.00	
006.003	Generador de luz	TEMCO	LT6500CL	LT6500CL	Regular	18/09/2014		10	692.00	
006.010	Motoguadña 1	Shindawa	20016845	B450	Regular	18/11/2011	TOMATE	10	695.00	
006.012	Bomba de fumigar Jacto 20 LL				Regular	25/11/2015	AZUL	10	100.80	
006.08	Motoguadña 2	Shindawa	T23920006442	C-350	Regular	14/04/2016	TOMATE	10	650.00	
016.001	Esquí de gimnasio al aire libre				Regular	05/09/2013	Amarillo y rojo	10	858.00	2 outrepemos, pernos de expansion y 4 tuercas <i>no detallado</i>
016.002	Patines de gimnasio al aire libre				Regular	05/09/2013	Amarillo y rojo	10	858.00	2 outrepemos, pernos de expansion y 4 tuercas <i>no detallado</i>
016.003	Pony de gimnasio al aire libre				Regular	05/09/2013	Amarillo y rojo	10	858.00	2 outrepemos, pernos de expansion y 4 tuercas <i>no detallado</i>
016.004	Columpio de gimnasio al aire libre				Regular	05/09/2013	Amarillo y rojo	10	858.00	2 outrepemos, pernos de expansion y 4 tuercas <i>no detallado. Ancho de tornillos no detallado</i>
016.005	Volante de gimnasio al aire libre				Regular	05/09/2013	Amarillo y rojo	10	858.00	2 outrepemos, pernos de expansion y 4 tuercas <i>no detallado</i>
016.006	Cintura de gimnasio al aire libre				Regular	05/09/2013	Amarillo y rojo	10	858.00	2 outrepemos, pernos de expansion y 4 tuercas <i>no detallado</i>
016.007	Ascensor de gimnasio al aire libre				Regular	05/09/2013	Amarillo y rojo	10	858.00	2 outrepemos, pernos de expansion y 4 tuercas <i>no detallado</i>
017.001	SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO	GREE		HNTF60/A-D	Regular	07/04/2017	BEIGE	10	6.280.94	HAY 2 EQUIPOS DE AIRE ACONDICIONADO
017.002	Equipo de Aire Acondicionado de 24000 btu	Confort Star			Regular	13/06/2018	Blanco	10	901.82	Incluye Catterias y accesorios
017.003	Equipo de Aire Acondicionado 18000 BTU	Confort Stars			Regular	13/06/2018	Blanco	10	660.35	Incluye catteria y Accesorios

©

✓

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

Ciudad :



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA

PA-3
3-3



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

LISTADO DE BIENES

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.04
NOMBRE DE LA CUENTA : maquinarias y equipos

FECHA : 30/06/2022
PAGINA : 7 de 14

CODIGO SIGAME COD SECUNDARIO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
028.002	Estuche Rigido para piano 5/8	AUDIMASTER			Regular	03/07/2018	Negro	10	299.99	
03	Motoguadaria 3	Shindaiwa	T23920006441	C-350	Regular	14/04/2016	Tomate	10	650.00	Colgante y protector de rostro

√ = Verificado

© = Constatación física

}
©
√



C- F
1-1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

CONSTATACIONES FÍSICAS

De los valores certificados por el GAD Parroquial de Los Encuentros, tomados de los Mayores Generales y Estado de Situación Financiera, se presentan a continuación el siguiente detalle:

BIENES MUBELES

Mobiliarios	33,432.41
Maquinaria y Equipo	272,445.58
Herramientas	670.60
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ <u>18,479.06</u>
TOTAL	325,027.65

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A.N

FECHA: 06- 06-2022



AC
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA A LOS ACTIVOS FIJOS

En la parroquia Los Encuentros, a los doce días del mes de junio del año 2022 en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Los Encuentros, se procede a realizar un acta de constatación física con la participación de la Tesorera del GAD y Jefa Equipo de Auditoría del trabajo de integración curricular de la Universidad Nacional de Loja que está realizando la Auditoría Financiera para dejar constancia de la inspección física de los bienes de:

BIENES CONSTATADOS					
COD	DESCRIPCIÓN	COLOR	VALOR TOTAL	ESTADO	CONSTATACIÓN FÍSICA
001	Excavadora oruga	amarillo	233.520.00	Regular	✓
006.010	Motoguadaña 1	tomate	695.00	Regular	✓
007.001	Juego de muebles de sala	verde	669.64	Regular	✓
025	Perforadora	negro	39.87	Regular	✓
011,009	Mesa de madera rectangular 1	amarillo	112.50	Regular	✓
001.001	Vehículo Vitara SZ	negro	22.250.00	Regular	✓
006.004	Portátil I7 LENOVO	plata	1.120.00	Regular	✓
010.001	Copiadora- impresora RICOH	beige	1.660.71	Regular	✓

Para constancia del desarrollo de la constatación física de activos fijos, firman los responsables, Tesorera y Jefe de Equipo de Auditoría.

Los Encuentros 12 de junio del 2022

Ing. Karla Alexandra Moreno
TESORERA

Josselyn Guislaini Chávez
**JEFE DE EQUIPO Y
AUDITOR OPERATIVO**

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A. N

FECHA: 06- 06-2022



PA-1
1-6

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

CONSTATACIÓN FÍSICA

COD.	DESCRIPCIÓN	COLOR	VALOR TOTAL	ESTADO	CONSTATACIÓN FISICA
	Mobiliarios		33,432.41		
001.002	Archivo de melamina	Cedro	1,889.56	Regular	
001.003	Archivador 1 con 5 divisiones	Cedro	195.36	Regular	
001.004	Archivador 2 con 5 divisiones	Cedro	195.36	Regular	
001.005.001	Anaqueles archivadores con puerta de vidrio 1	Cerezo	250.00	Bueno	
001.005.002	Anaqueles archivadores con puerta de vidrio 2	Cerezo	250.00	Bueno	
001.005.003	Anaqueles archivadores con puerta de vidrio 3	Cerezo	250.00	Bueno	
002.003	Escritorio de madera	Café oscuro	120.65	Regular	
002.006	Escritorio de madera varios servicios	Café	475.37	Regular	
002.007	Escritorio de madera	Café	120.65	Regular	
003.001	Estante archivador	Café	280.00	Regular	
003.003	Estante para archivo	Café	274.00	Regular	
003.006	Estante fabricando con triplex	Café	130.00	Regular	
004.003	Exhibidor de placas	Cedro	307.14	Regular	
004.004	Exhibidor de banderas	Cedro	292.15	Regular	
007.001	Juego de muebles de sala	Verde	669.64	Regular	

ELABORAO: **J.G.CH.C**

REVISADO: **M.E.A. N**

FECHA: **06- 06-2022**



PA-3
3-6

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

CONSTATACIÓN FÍSICA

COD.	DESCRIPCIÓN	COLOR	VALOR TOTAL	ESTADO	CONSTATACIÓN FÍSICA
018.001.001	Estación de Trabajo 1	Negro y Cedro	148.05	Regular	} ©
018.001.002	Estación de Trabajo 2	Negro y Cedro	148.05	Regular	
018.001.003	Estación de Trabajo 3	Negro y Cedro	148.05	Regular	
018.001.004	Estación de Trabajo 4	Negro y Cedro	148.05	Regular	
018.001.005	Estación de Trabajo 5	Negro y Cedro	148.05	Bueno	
018.001.006	Estación de Trabajo 6	Negro y Cedro	148.05	Bueno	
018.001.007	Estación de Trabajo 7	Negro y Cedro	148.05	Bueno	
018.002	Estación de Trabajo "L"	Negro y Cedro	195.71	Regular	
021.001.001	Silla tripersonal 1	Negro	102.46	Regular	
021.001.002	Silla tripersonal 2	Negro	102.46	Regular	
021.001.003	Silla tripersonal 3	Negro	102.46	Regular	
021.001.004	Silla tripersonal 4	Negro	102.46	Regular	
021.001.005	Silla tripersonal 5	Negro	102.46	Regular	
021.001.006	Silla tripersonal 6	Negro	102.46	Regular	
021.002	Silla de espera 4 puestos	Negro	122.50	Regular	
021.003	Silla ejecutiva	Negro	145.00	Regular	
023	Caja de herramientas		425.00	Regular	
024	Hielera	Azul con blanco	160.00	Regular	
031.002	ATRIL	Color madera	280.00	Regular	

ELABORAO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A.N

FECHA: 06- 06-2022



PA-6
6-6

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

Componente: Activos no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

CONSTATACIÓN FÍSICA

COD.	DESCRIPCIÓN	COLOR	VALOR TOTAL	ESTADO	CONSTATACIÓN FÍSICA
	Herramientas		670.60		
003	Engrasadora manual de 2 Lb		275.30	Regular	
006.001	Gata hidráulica	Roja/metal	120.00	Regular	
006.002	Engrasadora manual de 2 Lb (400gr)	Aluminio	275.30	Regular	
	Equipos, sistemas y paquetes informáticos		18,479.06		
001.001	Proyector EPSON S39	Beige	549.99	Bueno	
001.003	Proyector EPSON POWER	Blanco	900.00	Bueno	
003.010	Impresora multifuncional	Negro	450.00	Regular	
003.011	Impresora EPSON L3150	Negro	530.00	Regular	
005.006	Computadora portátil	Negro	752.64		
005.007	Computadora portátil	Negro	1,447.08	Regular	
006.004	Portátil L7 LENOVO	Plata	1,120.00	Regular	
006.005	Portátil L7 LENOVO	Plata	998.96	Regular	
006.006	Portátil L7 LENOVO	Plata	998.96	Regular	
006.007	Portátil L7 LEOPARD		1,549.92	Regular	
007.001	GPS gramin MAP 64X	Plata	498.99	Regular	
009.001	Batería para del original	Negra	175.00	Regular	
910.001	Copiadora. Impresora RICOH	Beige	1,660.71	Regular	

ELABORAO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A. N

FECHA: 06-06-2022

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo





PA
1-1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

Componente: Pasivo

Subcomponente: Préstamos quirografarios

PROGRAMA DE AUDITORÍA

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REFER.	REALIZ. POR	FECHA
OBJETIVOS				
1	Evaluar el Sistema de Control Interno implementado en el GAD Parroquial Los Encuentros.			
2	Verificar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.			
<u>PROCEDIMIENTOS</u>				
1	Realice el cuestionario de control interno para el componente de pasivo.	CCI - 1	J.G.CH.C	07-06-2022
2	Desarrolle la evaluación de control interno del componente.	CCI - 2	J.G.CH.C	07-06-2022
3	Elabore cédulas narrativas de las falencias encontradas en el GAD parroquial de Los Encuentros con respecto al componente de pasivo	CCI - 3	J.G.CH.C	07-06-2022
4	Compruebe los pagos de crédito realizados de la tabla de amortización	CCI - 4	J.G.CH.C	07-06-2022
5	Elabore una cédula sumaria para verificar si los saldos de los estados financieros coinciden con el balance de comprobación.	CCI - 5	J.G.CH.C	07-06-2022
ELABORADO: J.G.CH.C		REVISADO: M.E.A.N	FECHA: 07-06-2022	

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Pasivo

Subcomponente: Préstamos quirografarios

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	PT	CT	
1	¿Se cumple con el procedimiento de contabilización desde la recepción de los documentos de adquisición hasta su pago?	si			3	3	
2	¿Se realiza el pago de las obligaciones en las fechas y condiciones señaladas en el crédito?	si			3	3	
3	¿Se revisan mensualmente los montos de los créditos por pagar?	si			3	3	
4	¿Se realiza el control previo a documentos de respaldo antes de realizar el pago?	si			3	3	
5	¿Las facturas de las compras de bienes y servicios son archivadas en forma lógica, ordenada y en un lugar seguro?	si			3	3	
6	¿Se cancelan y se archivan los documentos cancelados?	si			3	3	
TOTAL					18	18	
ELABORADO POR: J.G.CH.C		REVISADO POR: M. E. A. N			FECHA: 08-06-2022		



**ECI
1-1**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROSCANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Pasivo

Subcomponente: Préstamos quirografarios.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

4. Valoración

Ponderación Total: 18

Calificación Total: 18

Calificación porcentual: 100 %

CP =	CT	X	100
	PT		
CP =	18	X	100
	18		
CP =	100 %		

5. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO					
ALTO		MODERADO		BAJO	
100 %					
15%	50%	51%	75%	76%	95%
BAJO		MODERADO		ALTO	
NIVEL DE CONFIANZA					

6. Conclusión

Una vez realizada la Evaluación de Control Interno del componente de pasivo, presenta un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto del 100 % debido a que se está efectuando de forma correcta el sistema de control interno.

ELABORADO POR: J.G.CH.C

REVISADO POR: M. E. A. N

FECHA: 06-06-2022



CN
1-1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

Componente: Pasivo

Subcomponente: Préstamos quirografarios

CÉDULA NARRATIVA

PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS

Comentario:

Realizada la Evaluación de Control Interno del componente de pasivo del GAD parroquial de Los Encuentros, se pudo evidenciar en los documentos sustentos de préstamos quirografarios, no existe atrasos en el pago del servicio de la deuda lo que contraviene la **Norma de Control Interno Nro. 260-03 CONTABILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA**, que establece “*El registro y control de la deuda pública, posibilitará el registro de la información de los préstamos relacionándolos con los proyectos financiados por ellos, actualizar desembolsos en forma automática, identificar atrasos en el pago del servicio de la deuda, calcular las tablas de amortización y preparar reportes para la gerencia y auditoría*” Este cumplimiento se debe a la buena administración por parte de la tesorera y conocimiento de la norma, lo cual permite que el GAD parroquial sea una institución que cumple a tiempo con sus obligaciones en cuanto al pago de préstamos.

Conclusión:

Se evidenció que el GAD parroquial de Los Encuentros cumple a tiempo con el pago de las cuotas de préstamos quirografarios según la tabla de amortización, obtenida por la institución financiera.

Recomendación

Se recomienda a la tesorera seguir cumpliendo a tiempo con los pagos del préstamo quirografario emitidos por la institución financiera.

ELABORADO POR: J.G.CH.C

REVISADO POR: M. E. A. N

FECHA: 07-06-2021



CS
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Pasivo

Subcomponente: Préstamos quirografarios

CÉDULA SUMARIA DE PASIVOS

DETALLE	SALDO SEGÚN LOS ESTADOS FINANCIEROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
Préstamos quirografarios	193.43 ✓			193.43 ✓ Ω
TOTALES	193.43 Σ			193.43 Σ @

CONCLUSIÓN

Al haber realizado el análisis de los saldos de la cuenta de préstamos quirografarios, se determinó que es razonable en razón de que coincide con el saldo de auditoría, luego de la revisión de los mismos con los estados financieros, mayor general.

✓ Verificado

Σ Sumado

@ Saldo Auditado

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A. N

FECHA: 08- 06-2022



PA-1
1-4

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

Componente: Pasivo

Subcomponente: Préstamos quirografarios

bde		TABLA DE AMORTIZACIÓN		Fol: 1 de 3		09/02/2020 11:21		
Area	LDA	Folio:	PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RÚ					
Código:	85541	Folio:	PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RÚ					
Argomento:	\$ 16.521.00 Ejecutado:	\$ 16.521.00 Desembolsado:	\$ 0.00					
Proponente:	GAD PARROQUIAL R. DE ENCUENTROS							
Objeto:	CONSTRUCCIÓN DE LAS CUBIERTAS PARA LAS CANCHAS DE USO MÚLTIPLE EXISTENTES EN EL CENTRO TURÍSTICO, CULTURAL Y RECREATIVO EL MAR DE LA CIUDAD DE LOS ENCUENTROS, CANTÓN YANTZAZA, parroquia de Yantza.							
Suscripción:	27/03/2019							
Tipología:	TARLA CON CUOTAS FIJAS (FRANCESA)	Periodicidad:	PERIODICIDAD MENSUAL					
Tipo Interés:	INTERES REALISTA	Tipo Año:	CALENDARIO					
Plazo:	84 meses	Gracia Capital:	0 meses	Gracia Interés:	0 meses			
Fecha Dividendo:	09/02/2020	Estado:	POR VENCER					
Cartera Vigente:	\$ 53.710.19	Cuota Capital:	\$ 280.38					
Interés Capitalizado:	\$ 0.00	Cuota Interés:	\$ 291.35					
Interés Tarifa:	\$ 0.00	Dividendo:	\$ 471.81					
Ver:	Fecha:	Desembolsa:	Cartera Vigente:	Act. Capital:	Cuota Interés:	Cuota Capital:	Dividendo:	Interés:
DOLARES								
01/04/2019	47.095.71		47.095.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0000
01/04/2019	0.00		47.095.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0796
01/05/2019	0.00		46.878.48	313.58	313.58	420.23	0.00	0.0796
01/06/2019	47.095.71		46.878.48	313.58	313.58	420.23	733.81	0.0000
01/06/2019	0.00		46.252.43	310.19	310.19	423.03	0.00	0.0796
01/07/2019	0.00		46.242.48	310.38	310.38	423.03	733.81	0.0000
01/08/2019	0.00		45.628.80	307.89	307.89	425.83	0.00	0.0796
01/08/2019	0.00		45.628.80	307.89	307.89	425.83	733.81	0.0000
01/09/2019	0.00		45.007.50	305.12	305.12	428.68	0.00	0.0796
01/09/2019	0.00		45.007.50	305.12	305.12	428.68	733.81	0.0000
01/10/2019	0.00		44.386.38	302.27	302.27	431.54	0.00	0.0796
01/10/2019	0.00		44.386.38	302.27	302.27	431.54	733.81	0.0000
01/11/2019	0.00		44.321.87	299.40	299.40	434.41	0.00	0.0796
01/11/2019	0.00		44.321.87	299.40	299.40	434.41	733.81	0.0000
02/11/2019	11.425.25		55.807.28	199.74	0.00	0.00	0.00	0.0796
01/11/2019	0.00		55.273.83	295.97	344.69	577.39	0.00	0.0796
01/11/2019	11.425.25		55.273.83	295.97	344.69	577.39	821.04	0.0000
01/12/2019	0.00		54.827.35	293.74	344.69	577.39	0.00	0.0796
01/12/2019	0.00		54.827.35	293.74	344.69	577.39	821.04	0.0000
01/01/2020	0.00		54.270.43	291.05	345.00	580.62	0.00	0.0796
01/01/2020	0.00		54.270.43	291.05	345.00	580.62	821.81	0.0000
02/01/2020	0.00		53.710.19	281.33	341.33	580.20	0.00	0.0796
02/01/2020	0.00		53.710.19	281.33	341.33	580.20	821.81	0.0000
01/03/2020	0.00		53.146.30	277.83	337.83	583.85	0.00	0.0796
01/03/2020	0.00		53.146.30	277.83	337.83	583.85	821.81	0.0000
02/04/2020	0.00		52.578.40	273.87	333.87	587.74	0.00	0.0796
02/04/2020	0.00		52.578.40	273.87	333.87	587.74	821.81	0.0000
01/05/2020	0.00		52.006.93	269.68	330.00	591.53	0.00	0.0796
01/05/2020	0.00		52.006.93	269.68	330.00	591.53	821.81	0.0000
02/06/2020	0.00		51.431.52	265.28	326.00	595.23	0.00	0.0796
02/06/2020	0.00		51.431.52	265.28	326.00	595.23	821.81	0.0000
03/07/2020	0.00		50.852.44	261.48	321.48	598.78	0.00	0.0796
03/07/2020	0.00		50.852.44	261.48	321.48	598.78	821.81	0.0000
04/08/2020	0.00		50.269.42	257.58	317.58	602.23	0.00	0.0796
04/08/2020	0.00		50.269.42	257.58	317.58	602.23	821.81	0.0000
05/09/2020	0.00		49.682.54	253.71	313.71	605.60	0.00	0.0796
05/09/2020	0.00		49.682.54	253.71	313.71	605.60	821.81	0.0000
06/10/2020	0.00		49.091.71	249.80	309.80	608.81	0.00	0.0796
06/10/2020	0.00		49.091.71	249.80	309.80	608.81	821.81	0.0000
07/11/2020	0.00		48.498.87	245.87	305.87	611.94	0.00	0.0796
07/11/2020	0.00		48.498.87	245.87	305.87	611.94	821.81	0.0000
08/12/2020	0.00		47.908.27	242.00	302.00	615.00	0.00	0.0796
08/12/2020	0.00		47.908.27	242.00	302.00	615.00	821.81	0.0000
09/01/2021	0.00		47.320.58	238.08	298.08	618.00	0.00	0.0796
09/01/2021	0.00		47.320.58	238.08	298.08	618.00	821.81	0.0000
10/02/2021	0.00		46.734.58	234.02	294.02	620.88	0.00	0.0796
10/02/2021	0.00		46.734.58	234.02	294.02	620.88	821.81	0.0000
11/03/2021	0.00		46.149.88	230.00	290.00	623.70	0.00	0.0796
11/03/2021	0.00		46.149.88	230.00	290.00	623.70	821.81	0.0000
12/04/2021	0.00		45.566.33	226.00	286.00	626.48	0.00	0.0796
12/04/2021	0.00		45.566.33	226.00	286.00	626.48	821.81	0.0000
01/05/2021	0.00		44.984.43	222.71	282.71	629.11	0.00	0.0796
01/05/2021	0.00		44.984.43	222.71	282.71	629.11	821.81	0.0000
02/06/2021	0.00		44.404.43	219.00	279.00	631.60	0.00	0.0796
02/06/2021	0.00		44.404.43	219.00	279.00	631.60	821.81	0.0000
03/07/2021	0.00		43.824.21	215.44	275.44	634.00	0.00	0.0796
03/07/2021	0.00		43.824.21	215.44	275.44	634.00	821.81	0.0000
04/08/2021	0.00		43.244.43	211.91	271.91	636.30	0.00	0.0796
04/08/2021	0.00		43.244.43	211.91	271.91	636.30	821.81	0.0000
05/09/2021	0.00		42.664.43	208.00	268.00	638.50	0.00	0.0796
05/09/2021	0.00		42.664.43	208.00	268.00	638.50	821.81	0.0000
06/10/2021	0.00		42.084.21	204.00	264.00	640.60	0.00	0.0796
06/10/2021	0.00		42.084.21	204.00	264.00	640.60	821.81	0.0000
07/11/2021	0.00		41.504.43	200.00	260.00	642.60	0.00	0.0796
07/11/2021	0.00		41.504.43	200.00	260.00	642.60	821.81	0.0000
08/12/2021	0.00		40.924.21	196.00	256.00	644.50	0.00	0.0796
08/12/2021	0.00		40.924.21	196.00	256.00	644.50	821.81	0.0000

✓



PA-2
2-4

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

Componente: Pasivo

Subcomponente: Préstamos quirografarios

bde		TABLA DE AMORTIZACIÓN		Pág. 2 de 3 06/02/2020 11:21								
Area:	LOJA	Fondo:	PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RU									
Código:	55541	Fondos:	\$ 58,521.00 Ejecutado:	\$ 58,521.00 Desivido:	\$ 0.00							
Prestatario:	G.A.D. PARROQUIAL R. LOS ENCUENTROS											
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 ENCUENTROS, CANTÓN YANTZAZA, PARROQUIA DE YANTZAZA.											
Suscripción:	22/03/2018											
Tipos tabla:	TABLA CON CUOTAS FIJAS (FRANCSA)		Periodicidad:	PERIODICIDAD MENSUAL								
Tipos Interés:	INTERES REAJUSTA.		Tipo Año:	CALENDARIO								
Plazo:	84 meses		Gracia Capital:	0 meses								
Fecha Dividendo:	06/02/2020		Estado:	POR VENGER								
Cartera Vigente:	\$ 53,710.19		Cuota Capital:	\$ 350.30								
Interés Capitalizado:	\$ 0.00		Cuota Interés:	\$ 361.35								
Interés Tardío:	\$ 0.00		Dividendo:	\$ 121.61								
Venc.	Fecha	Desembolso	Cartera Vigente	Interés Tardío	Gracia Capital	Gracia Interés	Dividendo	T. Interés				
DOLARES												
30/11/2021	0.00		41,687.54	281.02		281.02	639.76	0.00	0.0795			
30/11/2021	0.00		41,687.54	281.02		281.02	639.72	921.62	0.0000			
31/11/2021	0.00		41,043.00	277.57		277.57	644.04	0.00	0.0798			
31/11/2021	0.00		41,043.00	277.57		277.57	644.04	921.61	0.0000			
31/11/2021	0.00		40,398.16	273.29		273.29	648.34	0.00	0.0799			
31/11/2021	0.00		40,398.16	273.29		273.29	648.34	921.61	0.0000			
31/11/2021	0.00		39,742.61	269.90		269.90	652.64	0.00	0.0799			
31/11/2021	0.00		39,742.61	269.90		269.90	652.64	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		39,088.05	266.52		266.52	656.94	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		39,088.05	266.52		266.52	656.94	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		38,434.14	263.14		263.14	661.24	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		38,434.14	263.14		263.14	661.24	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		37,780.37	259.76		259.76	665.54	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		37,780.37	259.76		259.76	665.54	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		37,126.60	256.38		256.38	669.84	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		37,126.60	256.38		256.38	669.84	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		36,472.83	253.00		253.00	674.14	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		36,472.83	253.00		253.00	674.14	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		35,819.06	249.62		249.62	678.44	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		35,819.06	249.62		249.62	678.44	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		35,165.29	246.24		246.24	682.74	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		35,165.29	246.24		246.24	682.74	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		34,511.52	242.86		242.86	687.04	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		34,511.52	242.86		242.86	687.04	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		33,857.75	239.48		239.48	691.34	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		33,857.75	239.48		239.48	691.34	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		33,204.00	236.10		236.10	695.64	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		33,204.00	236.10		236.10	695.64	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		32,550.23	232.72		232.72	699.94	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		32,550.23	232.72		232.72	699.94	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		31,896.46	229.34		229.34	704.24	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		31,896.46	229.34		229.34	704.24	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		31,242.70	225.96		225.96	708.54	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		31,242.70	225.96		225.96	708.54	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		30,588.93	222.58		222.58	712.84	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		30,588.93	222.58		222.58	712.84	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		29,935.17	219.20		219.20	717.14	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		29,935.17	219.20		219.20	717.14	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		29,281.40	215.82		215.82	721.44	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		29,281.40	215.82		215.82	721.44	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		28,627.64	212.44		212.44	725.74	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		28,627.64	212.44		212.44	725.74	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		27,973.87	209.06		209.06	730.04	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		27,973.87	209.06		209.06	730.04	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		27,320.11	205.68		205.68	734.34	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		27,320.11	205.68		205.68	734.34	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		26,666.34	202.30		202.30	738.64	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		26,666.34	202.30		202.30	738.64	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		26,012.58	198.92		198.92	742.94	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		26,012.58	198.92		198.92	742.94	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		25,358.81	195.54		195.54	747.24	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		25,358.81	195.54		195.54	747.24	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		24,705.05	192.16		192.16	751.54	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		24,705.05	192.16		192.16	751.54	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		24,051.28	188.78		188.78	755.84	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		24,051.28	188.78		188.78	755.84	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		23,397.52	185.40		185.40	760.14	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		23,397.52	185.40		185.40	760.14	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		22,743.75	182.02		182.02	764.44	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		22,743.75	182.02		182.02	764.44	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		22,090.00	178.64		178.64	768.74	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		22,090.00	178.64		178.64	768.74	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		21,436.23	175.26		175.26	773.04	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		21,436.23	175.26		175.26	773.04	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		20,782.47	171.88		171.88	777.34	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		20,782.47	171.88		171.88	777.34	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		20,128.70	168.50		168.50	781.64	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		20,128.70	168.50		168.50	781.64	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		19,474.94	165.12		165.12	785.94	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		19,474.94	165.12		165.12	785.94	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		18,821.17	161.74		161.74	790.24	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		18,821.17	161.74		161.74	790.24	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		18,167.41	158.36		158.36	794.54	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		18,167.41	158.36		158.36	794.54	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		17,513.64	154.98		154.98	798.84	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		17,513.64	154.98		154.98	798.84	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		16,859.88	151.60		151.60	803.14	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		16,859.88	151.60		151.60	803.14	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		16,206.11	148.22		148.22	807.44	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		16,206.11	148.22		148.22	807.44	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		15,552.35	144.84		144.84	811.74	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		15,552.35	144.84		144.84	811.74	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		14,898.58	141.46		141.46	816.04	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		14,898.58	141.46		141.46	816.04	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		14,244.82	138.08		138.08	820.34	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		14,244.82	138.08		138.08	820.34	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		13,591.05	134.70		134.70	824.64	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		13,591.05	134.70		134.70	824.64	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		12,937.29	131.32		131.32	828.94	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		12,937.29	131.32		131.32	828.94	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		12,283.52	127.94		127.94	833.24	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		12,283.52	127.94		127.94	833.24	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		11,629.76	124.56		124.56	837.54	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		11,629.76	124.56		124.56	837.54	921.61	0.0000			
31/11/2022	0.00		10,976.00	121.18		121.18	841.84	0.00	0.0799			
31/11/2022	0.00		10,976.00	121.18		121.18	841.84	921.62	0.0000			
31/11/2022	0.00		10,322.23	117.80		117.80	846.14	0.00	0.0799			



PA-3
3-4

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

Componente: Pasivo

Subcomponente: Préstamos quirografarios

bde		Pág. 3 de 3 06/02/2020 11:21										
TABLA DE AMORTIZACION		LOJA		Fondo: PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RU		Ejecutado: \$ 58.521,00		Desistido: \$ 0,00				
Credito: 5534		Asignado: \$ 58.521,00		Ejecutado: \$ 58.521,00		Desistido: \$ 0,00						
Prestatario: G.A.D. PARROQUIAL R. LOS ENCUENTROS		Objeto: CONSTRUCCIÓN DE LAS CUBIERTAS PARA LAS CANCHAS DE USO MULTIPLE EXISTENTES EN EL CENTRO TURÍSTICO, CULTURAL Y RECREATIVO EL MASHI DE LA CIUDAD DE LOS ENCUENTROS, CANTÓN YANTZAZA, PARROQUIA DE YANTZAZA		Suscripción: 22/03/2019		Tipo tabla: TABLA CON CUOTAS FIJAS (FRANCESA)		Periodicidad: PERIODICIDAD MENSUAL				
Tipo Interés: INTERES REAJUSTA		Plazo: 84 meses		Fecha Dividendo: 06/02/2020		Estado: POR VENCER		Tipo Año: CALENDARIO				
Gracia Capital: 0 meses		Gracia Interés: 0 meses		Cuota Capital: \$ 550,26		Cuota Interés: \$ 361,35		Dividendo: \$ 921,61				
Interés Capitalizado: \$ 0,00		Interés Tardío: \$ 0,00		Cuota Capital: \$ 550,26		Cuota Interés: \$ 361,35		Dividendo: \$ 921,61				
Venc.	Fecha	Deembolsos	Cartera Vigente	Amortizado	Cuota Interés	7,18% Cuota Capital	Dividendo	T. Interés				
DOLARES												
6019/03/2024	0,00		20.379,40	140,88	140,88	780,73	921,62	0,0000				
6118/04/2024	0,00		19,593,64	135,62	135,62	785,92	0,00	0,0799				
6218/04/2024	0,00		19,593,64	135,62	135,62	785,92	921,61	0,0000				
6318/05/2024	0,00		18,802,39	130,46	130,46	791,15	0,00	0,0799				
6418/05/2024	0,00		18,802,39	130,46	130,46	791,15	921,61	0,0000				
6517/06/2024	0,00		18,009,99	125,19	125,19	796,43	0,00	0,0799				
6617/06/2024	0,00		18,009,99	125,19	125,19	796,43	921,62	0,0000				
6717/07/2024	0,00		17,204,24	119,89	119,89	801,72	0,00	0,0799				
6817/07/2024	0,00		17,204,24	119,89	119,89	801,72	921,61	0,0000				
6916/08/2024	0,00		16,397,17	114,55	114,55	807,07	0,00	0,0799				
7016/08/2024	0,00		16,397,17	114,55	114,55	807,07	921,62	0,0000				
7115/09/2024	0,00		15,584,74	109,19	109,19	812,43	0,00	0,0799				
7215/09/2024	0,00		15,584,74	109,19	109,19	812,43	921,61	0,0000				
7315/10/2024	0,00		14,766,89	103,77	103,77	817,85	0,00	0,0799				
7415/10/2024	0,00		14,766,89	103,77	103,77	817,85	921,62	0,0000				
7514/11/2024	0,00		13,943,60	98,32	98,32	823,23	0,00	0,0799				
7614/11/2024	0,00		13,943,60	98,32	98,32	823,23	921,61	0,0000				
7714/12/2024	0,00		13,114,83	92,84	92,84	828,77	0,00	0,0799				
7814/12/2024	0,00		13,114,83	92,84	92,84	828,77	921,61	0,0000				
7913/01/2025	0,00		12,280,53	87,32	87,32	834,30	0,00	0,0799				
8013/01/2025	0,00		12,280,53	87,32	87,32	834,30	921,62	0,0000				
8112/02/2025	0,00		11,440,69	81,77	81,77	839,84	0,00	0,0799				
8212/02/2025	0,00		11,440,69	81,77	81,77	839,84	921,61	0,0000				
8314/03/2025	0,00		10,595,25	76,18	76,18	845,44	0,00	0,0799				
8414/03/2025	0,00		10,595,25	76,18	76,18	845,44	921,62	0,0000				
8513/04/2025	0,00		9,744,19	70,55	70,55	851,07	0,00	0,0799				
8613/04/2025	0,00		9,744,19	70,55	70,55	851,07	921,62	0,0000				
8713/05/2025	0,00		8,887,44	64,88	64,88	856,74	0,00	0,0799				
8813/05/2025	0,00		8,887,44	64,88	64,88	856,74	921,62	0,0000				
8912/06/2025	0,00		8,025,01	59,19	59,19	862,43	0,00	0,0799				
9012/06/2025	0,00		8,025,01	59,19	59,19	862,43	921,61	0,0000				
9112/07/2025	0,00		7,156,82	53,43	53,43	868,19	0,00	0,0799				
9212/07/2025	0,00		7,156,82	53,43	53,43	868,19	921,62	0,0000				
9311/08/2025	0,00		6,282,89	47,65	47,65	873,96	0,00	0,0799				
9411/08/2025	0,00		6,282,89	47,65	47,65	873,96	921,61	0,0000				
9510/09/2025	0,00		5,403,08	41,83	41,83	879,78	0,00	0,0799				
9610/09/2025	0,00		5,403,08	41,83	41,83	879,78	921,61	0,0000				
9710/10/2025	0,00		4,517,44	35,98	35,98	885,64	0,00	0,0799				
9810/10/2025	0,00		4,517,44	35,98	35,98	885,64	921,62	0,0000				
9909/11/2025	0,00		3,625,90	30,08	30,08	891,54	0,00	0,0799				
0009/11/2025	0,00		3,625,90	30,08	30,08	891,54	921,62	0,0000				
0109/12/2025	0,00		2,728,43	24,14	24,14	897,47	0,00	0,0799				
0209/12/2025	0,00		2,728,43	24,14	24,14	897,47	921,61	0,0000				
0308/01/2026	0,00		1,824,99	18,17	18,17	903,44	0,00	0,0799				
0408/01/2026	0,00		1,824,99	18,17	18,17	903,44	921,61	0,0000				
0507/02/2026	0,00		915,52	12,19	12,19	909,47	0,00	0,0799				
0607/02/2026	0,00		915,52	12,19	12,19	909,47	921,62	0,0000				
0707/02/2026	0,00		0,00	6,10	6,10	915,52	0,00	0,0799				
0809/03/2026	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	58,521,00	76,289,20					
		58,521,00		17,768,20	17,768,20	58,521,00	76,289,20					

✓



PA-4
4-4

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 11-01-2021 Al 11-30-2021

Fecha de Proceso : 01-DIC-2021 10:15

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

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 509,332.45

FECHA	HORA	OP	#	COMPROB.	#	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
04/11	08:45	QUI	054168	000000			Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	921.61		509,010.84	723 TRANSFERENCIAS SERVICIOS W
Fecha de Recaudación: 04/11/2021 Obs: Producto: SHR , Contrato#:55541, Cuota#:31, Fondo:PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RURALES INVERSION - BDE ORDINARIO											
04/11	08:46	QUI	054482	000000			BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	4.61		509,006.23	723 TRANSFERENCIAS SERVICIOS W
Fecha de Recaudación: 04/11/2021 Obs: Producto: SHR , Contrato#:55541, Cuota#:31, Fondo:PRODUCTO BDE-GAD PARROQUIALES RURALES INVERSION - BDE ORDINARIO											
04/11	14:28	QUI	398986	440879			Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		100.00	509,106.23	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudación: 28/10/2021 Obs: BRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 28-10-2021 Fec. envío: 04-11-2021											
04/11	15:21	QUI	2171562	17005774			Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3,647.10		505,459.13	1258 IESS,INAC, RECAUDACIÓN HACI
Fecha de Recaudación: 04/11/2021 Obs: Debito: 0000000149128239, PLANI											
04/11	15:32	QUI	2174315	17005774			Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	193.43		505,265.70	1258 IESS,INAC, RECAUDACIÓN HACI
Fecha de Recaudación: 04/11/2021 Obs: Debito: 00000003614/814_DIVPRE											
04/11	15:22	QUI	1174676	17005774			Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	14.32		505,251.38	1258 IESS,INAC, RECAUDACIÓN HACI
Fecha de Recaudación: 04/11/2021 Obs: Debito: 000000005859280, EXTRALCY											
04/11	20:26	QUI	034369	034369			BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.60		505,247.78	703 SERVICIOS AL CLIENTE
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A OCTUBRE/2021 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98											
08/11	14:54	QUI	403227	441433			Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		280.00	505,527.78	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudación: 04/11/2021 Obs: BRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 04-11-2021 Fec. envío: 08-11-2021											
08/11	17:47	QUI	1187341	17015912			Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRERIVUUR		20,435.65	526,963.43	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Recaudación: 08/11/2021 Obs: CUR: 996-0-16734.142120											



CCI
1-2

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	PT	CT	
1	¿Los movimientos contables de las cuentas de patrimonio están debidamente sustentas?	si			3	3	
2	¿Se ha analizado la afectación contable y tributaria generada por el patrimonio?	si			3	3	
3	¿Se tienen controles para el manejo de los grupos de cuentas de patrimonio?	si			3	3	
4	¿La entidad tiene registrado en su mayor general su respectivo saldo de patrimonio?	si			3	3	
5	¿Las cuentas patrimoniales representan la realidad financiera de la empresa?	si			3	3	
6	¿En el presupuesto se hace constar fondos para la capacitación del personal?	si			3	3	
7	¿Los incrementos o disminuciones del patrimonio se realizan previo la autorización de gerencia?	si			3	3	
TOTAL					21	21	
ELABORADO POR: J.G.CH.C		REVISADO POR: M. E. A. N			FECHA: 08-06-2022		



**ECI
1-3**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

1. Valoración

Ponderación Total: 21

Calificación Total: 21

Calificación porcentual: 100 %

CP =	CT	X	100
	PT		
CP =	21	X	100
	21		
CP =	100 %		

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO					
ALTO		MODERADO		BAJO	
100 %					
15%	50%	51%	75%	76%	95%
BAJO		MODERADO		ALTO	
NIVEL DE CONFIANZA					

3. Conclusión

Una vez realizada la evaluación de Control Interno del componente Patrimonio presenta un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto del 100 % debido a que se está efectuando de forma correcta el sistema de control interno.

ELABORADO POR: J.G.CH.C

REVISADO POR: M.E.A. N

FECHA: 08-06-2022



CN
1-2

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas.

CÉDULA ANALÍTICA DEL PATRIMONIO

CUENTA	Saldo 31-12-2021	Saldo según estado de cuenta
Gad parroquial rural los encuentros.	1,105,625.12 ✓	3,320,759.41 @
Resultado del ejercicio anterior	2,215,134.29	00.00
SUMA TOTAL	Σ3,320,759.41	Σ3,320,759.41

Comentario

Al analizar el componente del patrimonio se determina que los saldos presentados en los estados financieros son razonables, debido a que existe coherencia con dichos movimientos, cual indica que si están cumplimiento con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

✓ Verificado

Σ Sumado

@ Saldo Auditado

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A.N

FECHA: 08-06-2022



CS
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas.

CÉDULA SUMARIA

DETALLE	SALDO 31-12-2021	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
Resultado del ejercicio anteriores	3,320,759.41 ✓			3,320,759.41 ✓
Resultado del ejercicio vigente	30,392.16			30,392.16
(-) Disminución de disponibilidades	400.00			400.00
TOTALES	3,3510,551.57 Σ			3,3510,551.57 Σ @

CONCLUSIÓN

Al haber realizado el análisis de los saldos de la cuenta patrimonio, se determinó que es razonable de que coincide con el saldo de auditoría, luego de la revisión de los estados financieros.

✓ Verificado

Σ Sumado

@ Saldo Auditado

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A. N

FECHA: 08- 06-2022

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas.



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.gob.ec

ACTA N°. 003

EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, A LOS 04 DÍAS DEL MES DE AGOSTO DEL 2021, Y SIENDO LAS 09H00 AM, PREVIA CONVOCATORIA SE REUNEN LOS SEÑORES VOCALES CONJUNTAMENTE CON EL SR. PRESIDENTE ENCARGADO, A SESIÓN DE JUNTA EXTRAORDINARIA, CON LA FINALIDAD DE TRATAR EL SIGUIENTE ORDEN DEL DÍA:

1. Constatación del Quórum.
2. Apertura de la sesión por parte del Sr. presidente encargado Orlando González
3. Aprobación del Orden del Día.
4. Aprobación del acta anterior N° 002, de fecha 12 de marzo 2021.
5. Análisis y aprobación de la Reforma al Presupuesto julio 2021 en segunda instancia.
6. Clausura

DESARROLLO

PRIMER PUNTO: Constatación del quorum: Una vez leído el orden del día se procede a tomar la asistencia correspondiente, dado por constatado el quorum reglamentario contando con la presencia de los señores vocales: Sr. Alfonso Tandazo, Ab. Melki Chamba, Lic. Richar Andino, Lic. Dayana Armijos quien asumió la vocalía por ausencia del Lic. Walter Chamba quien se encuentra haciendo uso de sus vacaciones, y el Sr. Orlando González en calidad de presidente encargado.

SEGUNDO PUNTO: Apertura de la sesión por parte del Sr. presidente encargado Orlando González: Con palabras de bienvenida por parte del Sr. presidente y agradeciéndoles por la presencia a los señores vocales, ya que en esta reunión se tratará temas de gran importancia para la parroquia, da por iniciada la presente reunión siendo las 09h00 am.

TERCER PUNTO: Aprobación del Orden del Día: Intervención del Sr. presidente encargado Orlando González, para preguntar a los señores vocales si existe algún cambio en el orden del día, o caso contrario se proceda con el desarrollo del mismo. Intervención del Lic. Richar Andino, para mocionar que a través de secretaria se de lectura cual es el procedimiento para aprobar el presupuesto y las reformas al presupuesto si se lo hace en sesiones ordinarias o extraordinarias, manifiesta que quiso dar lectura al acta anterior donde se trató la reforma al presupuesto que fue en sesión ordinaria pero que esta acta es otro tema ya que es un acta de una sesión extraordinaria. Intervención del Sr. Orlando González para manifestar que hay proveedores que pagar lo que amerita tratar el punto de la reforma para su aprobación. Y se lo puede aprobar en cualquier reunión ya sea ordinaria o extraordinaria, que no hay sustento legal donde menciona específicamente que se lo puede tratar en una reunión específica, aunque para ello se procede a dar lectura al Art. 245 del COOTAD para sustentar el desarrollo de la reunión para la aprobación del presupuesto. Intervención del Lic. Richar Andino, menciona que en la reunión anterior se hizo las a observaciones necesarias respecto a la aprobación del presupuesto por lo que considera legalmente que se debió tratar la reforma al presupuesto en segunda instancia en una sesión ordinaria al ser un mismo tema, manifiesta que se tiene que conocer el acta ya que es necesario escuchar las observaciones que se dio en la aprobación en primera instancia, respecto para pagar los proveedores ya se lo debió hacer con presupuesto aprobado, mas no por algo que se tiene que aprobar. Toma la palabra el Sr. Orlando González para exponerles que se sustente legalmente la moción de los señores vocales de que se puede hacer la aprobación de la reforma al presupuesto solo en sesiones ordinarias. Hace uso de la palabra el Ab. Melki Chamba para dar a conocer que el no le ve coherencia el tratar esta aprobación del presupuesto en segunda instancia en sesión extraordinaria, ya que las observaciones se las dio en reunión ordinaria, ya que en el art 245 no dice que lo permite o que lo prohíbe, pero sugerencia y como aprobación pide que se considere la moción del Lic. Richar Andino y se someta a votación.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas.



Dirección: Av. 24 de mayo entre 1ro de mayo y Eugenio Espejo
Registro oficial Nro. 388, jueves 26 de febrero de 1961
Portal web: www.gadlosencuentros.gob.ec

Hace uso de la palabra el sr. Orlando González, les menciona que debe dar el sustento legal, se procede a dar lectura por parte de secretaria al Reglamento Interno del GAD parroquial Art. 17, una vez leído este artículo, intervención del Lic. Richar Andino manifiesta que como presidente tiene que tener la base legal de que se puede realizar la aprobación de esta reforma en sesión extraordinaria, nuevamente por parte de secretaria el sr Orlando González pide que se lea el Art. 245 del COOTAD. Intervención del La Lic. Dayana Armijos, para exponer que es otro tema que ella al asumir la vocalía no tiene conocimiento del tema ya que el acta que se le envió es respecto a otro tema que no es el acta en la que se trató la reforma al presupuesto en primera instancia. Hace uso de la palabra el Sr. Orlando González quien le da a conocer que la Ing. Karla Moreno tesorera les dará a conocer todo lo que ya se trató en la aprobación de primera instancia se la dará a conocer nuevamente. El Lic. Richar Andino pide la palabra para mocionar que se suspenda la reunión para presentar la motivación respecto al tema. En decisión unánime de los señores vocales se suspende la reunión siendo las 09h55 am, y se queda en volverla a retomar la reunión a las 11h00 am.

Se retoma la reunión siendo las 11h24 am, ya que por moción de los señores vocales que pidieron ir a sustentar jurídicamente la moción presentada por el Lic. Richar Andino, para lo cual intervine el Lic. Richar Andino para a dar conocer que se da lectura al Art. 319 del COOTAD a través de secretaria, ante la propuesta se procedió a dar lectura al artículo antes citado. Una vez leído este artículo el presidente procede a mencionar si existe otro artículo que haga mención al sustento legal por parte de los señores vocales, a lo que los señores vocales se mencionan que no hay artículo que mencione que en las sesiones ordinarias. El Ab. Melki Chamba, menciona que en las sesiones extraordinarias se trata ciertos puntos ya que la ley no lo permite, pero tampoco lo prohíbe. Toma la palabra el señor Orlando González, procede a tomar la respectiva votación para la aprobación del orden del día, el voto del Ab. Melki Chamba él no aprueba porque el acta no está acorde al punto a tratar, ya que fue la primera aprobación en reunión ordinaria y ahora se está tratando la segunda instancia de aprobación en reunión extraordinaria, no tiene un sustento legal pero no aprueba por la razón ya mencionada, el voto del Lic. Richar Andino, que él había solicitado que se considere el punto a tratar en reunión extraordinaria para tener la posibilidad de revisar las resoluciones que se dieron en primera instancia al no ser acogido el pedido en su facultad de vocal no aprueba el orden del día, el voto de la Lic. Dayana Armijos aprobado el Orden del Día, Sr. Alfonso Tandazo aprobado el orden del día, el voto del Sr. Orlando González aprobado. Con tres votos a favor se aprueba el orden del día para que se pueda desarrollarse la presente reunión.

CUARTO PUNTO: Aprobación del acta anterior N° 002, de fecha 12 de marzo del 2021: Toma la palabra el Sr. Orlando González para manifestar que si hay alguna observación para la aprobación del acta anterior se la ponga a conocimiento o caso contrario se proceda a aprobar la misma. Intervención del Ab. Melki Chamba, quien aprueba por estar presente en esa reunión, Lic. Richar Andino, no aprueba por no estar presente salva su voto, Lic. Dayana Arijos salva su voto por no haber estado presente, Sr. Alfonso Tandazo salva su voto por no haber estado presente, y el Sr. Orlando González su voto de aprobación.

QUINTO PUNTO: Análisis y aprobación de la Reforma al Presupuesto julio 2021 en segunda instancia: En este punto pide la palabra el Lic Richar Andino para argumentar que en la reunión ordinaria de fecha 30 de julio el no aprobó porque no se le considero la inclusión de tres proyectos de su comisión, acotando de que a otros pedidos se les dio trámite pide que motivadamente la razón porque no se hayan considerado sus proyectos en la nueva reforma al presupuesto, así que solicita que se le de lectura al oficio de insistencia que realizó el día anterior a la presente reunión se procede a dar lectura a la parte pertinente a través de secretaria texto que menciona lo siguiente: en calidad de presidente de Vocal y PRESIDENTE DE LA Comisión de deportes del GAD parroquial Los Encuentros, con fecha 29 de junio del 2021 se hizo llegar comunicación en la que solicito textual solicito que se incorporen en la primera reforma al presupuesto los proyectos que presento a usted hago llegar oportunamente:

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas.



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.gob.ec

1. Carrera para niños 2k "Deporte para Todos" 2021.
2. Campeonato Inter barrial de futbol 5 2021
3. III Campeonato de Carros de madera 2021

Con estos antecedentes y al ser parte de la sesión Ordinaria de fecha 30 de julio del 2021, donde se trató la Reforma del Presupuesto 2021 conocido en primera Instancia, ante las propuestas de reforma planteadas por Presidencia resulta que: la Comisión de Presupuesto No ha conocido, debatido y resuelto como corresponde y lo establece el COOTAD, por lo tanto SOLICITO a usted en calidad de Presidente del Gad Parroquial, por escrito se me informe las razones por las que mi petición No se Considera en la REFORMA AL PRESUPUESTO 2021 por la comisión de Presupuesto, a fin de Cumplir las funciones y planificación 2021 de la comisión encomendada y establecidas en el COOTAD.

Ante ello se pone en manifiesto el sr. Orlando González, para comentarles que en la reunión anterior la Ing., Karla Moreno tesorera del GAD ya dio a conocer por qué no se dio paso a la inclusión de los proyectos presentados por la comisión de deportes, debe mencionar que si existe presupuesto para cada una de las comisiones, pero de igual manera le concede a la tesorera y que de alguna manera se podría considerar según los ingresos que se vayan dando en el transcurso del año. El Lic. Richar Andino toma la palabra y pide que se le explique por escrito porque no se van a dar actividades deportivas para informar a la ciudadanía. Intervención del Ab. Melki Chamba para dar a conocer que el ha revisado la documentación y no existe ningún cambio de las observaciones que se realizó. Intervención de la Lic. Dayana Armijos, para mencionar que por su parte se puede continuar y luego del análisis puede manifestarse con su voto de aprobación. El Sr. Orlando González, da a conocer por parte de tesorería quien menciona que en el presupuesto no se ha cambiado es el mismo, debe recalcar que les va a dar a conocer solamente las partidas que tienen movimiento. Pone en conocimiento que se hizo el presupuesto con la presidenta antes de que ella salga a su maternidad y por otra parte se realizó el pedido de la comisión de deportes se lo presento cuando el presupuesto estaba realizado. Toma la palabra la Lic. Dayana Armijos para solicitar que se considere los proyectos del Lic. Richar Andino en la comisión de deportes. Hace uso de la palabra el Ab. Melki Chamba para preguntar a la Ing. Karla Moreno respecto a la partida 7.5.01.09.03, de que esta el saldo inicial en 0 pero en el POA esta con un valor de \$ 14,623.00, menciona que las reformas y el POA tienen que estar igual por lo que no cuadra. A lo que la Ing. Karla Moreno, le comenta que el técnico de producción presenta un proyecto que abarca insumos agropecuarios y materiales de construcción para los proyectos de producción con estas partidas presupuestarias está incluido los proyectos. Hace uso de la palabra el Lic. Richar Andino, para mocionar que se considere los tres proyectos presentado por la comisión de deportes y que se someta a votación si tiene el apoyo que se considere el valor de \$3110.00. Ante ello el Sr. Orlando González, le comenta que se hiciera esta votación, pero si los proyectos hubiesen sido presentados en los tiempos determinados. Con estas intervenciones hace uso de la palabra el Sr. Orlando González para realizar la respectiva votación, solicitando a secretaria que proceda a dar lectura al Art. 321 del COOTAD, con ello procede a tomar la votación por orden alfabético, el voto del Lic. Richar Andino debe mencionar que no se considero los tres proyectos que el presento es por ello que no aprueba la reforma al presupuesto julio 2021. El Voto de la Lic. Dayana Armijos, también en vista de que no se considero los proyectos del Lic. Richar Andino de la comisión de deportes por ello no aprueba la reforma al presupuesto julio 2021. El Ab. Melki Chamba, menciona que no hay coherencia en las actas al ser tratada la primera instancia en reunión ordinaria y la segunda instancia de aprobación en reunión extraordinaria por lo que su voto no aprueba la reforma al presupuesto julio 2021. El Sr. Alfonso Tandazo, pide que se considere el tema del deporte ya que es un incentivo para la juventud, lo del compañero Richar Andino está bien aunque no los haya presentado en la fecha adecuada pero que se considere que no se llegue a esos extremos que no queda mal solo la persona si no toda la junta de vocales, si es posible la aprobación de estos proyectos su voto es de no aprobación a la reforma del presupuesto julio 2021. Intervención del Sr. Orlando González, para solicitar que se lea el Art. 70 literal r, el sr, presidente encargado Orlando González aprueba la reforma al presupuesto 2021 bajo el artículo antes citado.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas.



Dirección: Av. 24 de mayo entre Iro de mayo y Eugenio Espejo
Registro oficial Nro. 388. Jueves 26 de febrero de 1991
Portal web: www.gadlosencuentros.gob.ec

RESUELVE:

Art. 1 Aprobar. la siguiente REFORMA PRESUPUESTARIA del ejercicio fiscal 2021, de las partidas de ingresos (Ministerio de Finanzas, Ley Amazónica 010 y Donaciones de Capital del Sector Privado no Financiero) y gastos corriente e inversión del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Los Encuentros:

PROFORMA DEL ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTO PARA EL AÑO 2021					
CODIGO	NOMBRE Y DESCRIPCIÓN	ITEM			NATURALEZA
1	INGRESOS CORRIENTES				2,378.84
1.1	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS				
1.1.02.02	renta por arrendamiento de bienes				
1.6	TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES				
1.6.06.08	Aportes a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales Ministerio Finanzas (30%)		2,378.84		
1.9.04.99	Otros no Especificados				
2	INGRESOS DE CAPITAL				141,742.19
2.8.02.04.01	Donaciones de capital del Sector Privado no Financiero (Donaciones de la empresa minera)		6,550.99		
2.8.08.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales (inversión 70%)		85,191.20		
2.8.08.01	Participaciones de Capital en los Ingresos Petroleros (Ley 010)		70,000.00		
2.8.10.03	Del Presupuesto General de Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales.				
3.8.01.01	De Cuentas por Cobrar (ingreso pendiente de cobro a terceros)				
TOTAL INGRESOS					141,121.03
5	EGRESOS CORRIENTES	SALDO	INCREMENTAR	RESTAR	TOTAL
5.1	EGRESOS EN PERSONAL				
5.1.01.95	Remuneraciones Unificadas	27,486.00	1,260.00		28,746.00
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	4,463.00	140.00		4,603.00
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	3,073.32	126.68		3,200.00
5.1.06	Aporte Patronal a la Seguridad Social				
5.1.06.01	Aporte Patronal	3,153.44	245.00		3,398.44
5.1.06.02	Fondos de reserva	2,337.83			2,337.83
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO				
5.3.01.01	Agua Potable	415.72			415.72
5.3.01.04	Energía Eléctrica	786.68	300.00		1,086.68
5.3.01.05	Telecomunicaciones	1,074.48			1,074.48
5.3.03.01	Paseajes al interior	10.00			10.00
5.3.03.03	Vistosos y Substancias en el interior	10.00			10.00
5.3.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	435.00			435.00
5.3.08.04	Materiales de oficina	893.37			893.37
5.3.08.06	Materiales de auto	504.51			504.51

✓

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas.

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

Los Encuentros		20,000.00	7,300.00	27,300.00
7.3.00.04	Protección y mantenimiento de bienes patrimoniales	20.00		20.00
7.3.00.05.01	Estudio y Diseño de Proyectos	11,822.96	2,700.00	14,522.96
7.3.00.06.06	Estudio y diseño del sistema de agua potable para el barrio El Zorzo	20,284.02		20,284.02
7.3.00.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	2,261.46		2,261.46
7.3.07.04	Mantenimiento y reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	20.00		20.00
7.3.08.01	Alimentos y Bebidas	20.00		20.00
7.3.08.02	Vestuario Leñaría y Prendas de protección	50.93		50.93
7.3.08.03	Combustibles y Lubricantes Maquinaria y vehículo (Instrucción)	94.29		94.29
7.3.08.04	Materiales de Oficina	60.00		60.00
7.3.08.11	Materiales y Suministros para Construcción Electricidad, Plomería, Carpintería, Señalización Vial, Navegación, Contra incendios y Placas	499.14	3,015.90	3,475.04
7.3.08.12	Materiales Didácticos	10.00		10.00
7.3.08.13	Repuestos y Accesorios (maquinaria y vehículo instr.)	14,549.70	77,851.72	92,531.42
7.3.08.14	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	9,338.73		9,338.73
7.3.08.19	Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos		500.00	500.00
7.3.08.21	Inventario de Gastos para situaciones de Emergencia	88.45	500.00	588.45
7.3.08.33	Egresos para Sanidad Agropecuaria	8,978.30	1,000.00	9,978.30
7.3.08.27	Uniformes Deportivos	10.00		10.00
7.3.08.99	Otros de uso y consumo de Inversión	20.00		20.00
7.3.14.04	Maquinaria y equipo	221.80		221.80
7.3.14.07.01	Accesorios de computadoras e internet	20.00		20.00
7.3.14.08.05	Implementos deportivos varios	20.00		20.00
7.5.	OBRAS PUBLICAS			
7.5.01.01	Agua Potable	25.79		25.79
7.5.01.04.24	Construcción de la primera etapa del parque Acuático en el Centro Recreacional Los Encuentros	78.74		78.74
01.04.26	"CONSTRUCCIÓN DE ACERAS Y BORDILLOS EN EL BARRIO LA MERCED DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, CANTON YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE "	27,170.57		27,170.57
7.5.01.04.27	"CONSTRUCCIÓN DE LA CASA COMUNAL DEL BARRIO NUNGLI DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, CANTON YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE "	18,025.27		18,025.27
7.5.01.04.28	Construcción de Alcantarillado pluvial y aceras para el Barrio Pindal (tramo pase lateral), parroquia Los Encuentros, cantón Yantzaza, provincia de Zamora Chinchipe	5,600.00		5,600.00
7.5.01.04.30	Construcción de una parada de buses en el barrio Numbasme y El Carmo	7,840.00		7,840.00
7.5.01.04.32	Construcción de unidades básicas en los sectores rurales	36,003.18		36,003.18
7.5.01.05.13	Rehabilitación, mejoramiento y mantenimiento de los caminos de herradura de la Parroquia Los Encuentros	1,000.00		1,000.00
7.5.01.08.02	Implementación de invernaderos asociativos o familiares tecnificados, para producción de frutas y hortalizas con fines comerciales, en la parroquia Los Encuentros 2021		15,027.82	15,027.82
7.5.01.09.01	Construcción y tecnificación de invernaderos familiares nativos, que permitan fortalecer la		3,000.00	3,000.00


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

PRESENCIA DE NUESTRA
AMAZONIA!

010712118129
 losencuentros@gadlosencuentros.gub.ec
 www.gadlosencuentros.gub.ec

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas.

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.gob.ec

Los Encuentros y la descentralización, en la parroquia Los Encuentros, 2021 Administración 2019-2023					
7.5.05.01.03	RENOVACIÓN DE LA CASA COMUNAL DEL BARRIO MICHME DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, CANTÓN YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE	29,562.08		29,562.08	
7.7.	OTROS EGRESOS DE INVERSIÓN				
7.7.01.99	Otros impuestos tasas y contribuciones (rastreo, etc.)	420.88	1,000.00	1,420.88	
7.7.01.02	Tasas generales, impuestos contribuciones, permisos, licencias, y patentes (matriculación vehículos)		500.00	500.00	
7.7.02.01	Seguros (fidelidad, robo, etc)	269.75	8,000.00	8,269.75	
7.7.02.06	Costas judiciales, trámites notariales, Legalización de documentos y arreglos extrajudiciales		500.00	500.00	
8	EGRESOS DE CAPITAL	SALDO	INCREMENTAR	RESTAR	TOTAL
8.4.	BIENES DE LARGA DURACIÓN (PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO)				
8.4.01.03	Mobiliario	0.35			0.35
8.4.01.04	Masinería y Equipo	10.00			10.00
8.4.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	917.99			917.99
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	SALDO	INCREMENTAR	RESTAR	TOTAL
9.6	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA AL SECTOR FINANCIERO (CAPITAL CRÉDITO BEDE)	8,733.24			8,733.24
TOTAL GASTO INVERSIÓN		305,434.88	143,179.38	8,481.00	440,082.51
INGRESO DE DINERO DE LA EMPRESA LUNDIN GOLD DE NUEVA ADENDA					
PROYECTOS LUNDIN GOLD CONVENIO AG-CR-20-022 "DONACIÓN DE UNA CANOA"					
CODIGO	NOMBRE Y DESCRIPCIÓN	SALDO	INCREMENTA	RESTAR	TOTAL
2.8.02.04.01	Donaciones de Capital del sector privado no Financiero (donaciones Lundin Gold)			6,550.99	
7.3.06.03	Combustibles y Lubricantes		1,957.45		
7.3.02.21	Servicios Personales Eventuales sin Relación de Dependencia		4,583.54		
TOTAL					6,550.99
INCLUIR PARTIDAS SIN MOVER EL PRESUPUESTO DE LOS CONVENIOS					
PROYECTOS LUNDIN GOLD CONVENIO AG-CR-21-012 CONTRATACIÓN DE UN VIVERISTA Y DE UN PROFESIONAL PARA EL PROCESO DE LEVANTAMIENTO DE LINEA BASE PRODUCTIVA DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS PARA APOYAR Y FOMENTAR LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA"					
CODIGO	NOMBRE Y DESCRIPCIÓN	SALDO	INCREMENTA	RESTAR	TOTAL
7.3.06.08	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios			3,400.00	
7.3.06.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada		3,400.00		
PROYECTOS LUNDIN GOLD CONVENIO AG-CR-19-040 "IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE MANEJO INTEGRAL DE LA FINCA FIOFARA"					
CODIGO	NOMBRE Y DESCRIPCIÓN	SALDO	INCREMENTA	RESTAR	TOTAL
7.3.14.04	Masinería y Equipo			1,588.15	
8.4.01.04	Masinerías y Equipos		1,588.15		

© (117) 312,6121
losencuentros@gadlosencuentros.gob.ec
www.gadlosencuentros.gob.ec

SENCIA DE NUESTRA AMAZONIA!



PA-7
7-7

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas.



Dirección: Av. 24 de mayo entre 1ro de mayo y Eugenia Espejo
Registro oficial lto. 385, jueves 26 de febrero de 1981
Portal web: www.gadlosencuentros.gob.ec

SEXTO PUNTO: Clausura: Toma la palabra la Sr. presidente para agradecerles por la asistencia a tan importante reunión, da por clausurada la presente reunión siendo las 12h25 pm.

SR. ORLANDO GONZÁLEZ
VICEPRESIDENTE DEL GADPRLE

DR. MELKI CHAMBA
VOCAL DEL GADPRLE

SR. ALFONZO TANDAZO
VOCAL DEL GADPRLE

LIC/RICHAR ANDINO
VOCAL DEL GADPRLE

LIC. DAYANA ARMIJOS
VOCAL DEL GADPRLE (E)

TNLGA/ OLGA TORRES
SECRETARIA DEL GADPR LOS
ENCUENTROS

✓

PRESENCIA DE NUESTRA
AMAZONIA!

(07) 2113121
losencuentros@gadlosencuentros.gob.ec
www.gadlosencuentros.gob.ec



PA
1-1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

Componente: Ingresos

Subcomponente: Aportes a Juntas Parroquiales rurales corriente 30%

PROGRAMA DE AUDITORÍA

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REFER.	REALIZ. POR	FECHA
	OBJETIVOS			
1	Evaluar el Sistema de Control Interno implementando en el GAD Parroquial de Los Encuentros para el control y registro de los ingresos.			
2	Verificar la razonabilidad de las cuentas de ingresos que se encuentran presentados en los estados financieros del GAD.			
	<u>PROCEDIMIENTOS</u>			
1	Aplique el cuestionario de control interno para el componente de Ingresos.	CCI - 1	J.G.CH.C	10-06-2022
2	Compruebe el sistema de control interno del componente de ingresos.	CCI - 2	J.G.CH.C	10-06-2022
3	Compruebe si los ingresos han sido registrados contablemente.	CCI - 3	J.G.CH.C	10-06-2022
4	Desarrolle una cédula narrativa de las deficiencias encontradas en la evaluación de control interno.	CCI - 4	J.G.CH.C	10-06-2022
5	Verifique si los saldos del mayor coinciden con el estado de resultados	CCI - 5	J.G.CH.C	10-06-2022
6	Realice una cédula sumaria determinando la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros del componente auditado.	CCI - 6	J.G.CH.C	10-06-2022
ELABORADO: J.G.CH.C		REVISADO: M.E.A.N	FECHA: 10- 06-2022	

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

Componente: Ingresos

Subcomponente: Aportes a Juntas Parroquiales rurales corriente 30%

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	PT	CT	
1	¿Los ingresos que recibe la entidad permiten cubrir sus actividades operacionales?	si			3	3	
2	¿Se constata el cumplimiento del presupuesto de ingresos antes de realizar su contabilización?	si			3	3	
3	¿Se realizan los informes de los ingresos recaudados en forma permanente?	si			3	3	
4	¿El archivo de los ingresos se realiza en forma ordenada?	si			3	3	
5	¿Se constata el cumplimiento del presupuesto de ingresos antes de su contabilización?	si			3	3	
6	¿Se verifica que las transferencias se encuentren contabilizados oportunamente?		no		3	0	Falta de verificación de transferencias.
7	¿Los ingresos recibidos son planificados y presupuestados con los integrantes del GAD parroquial?	si			3	3	
TOTAL					21	18	
ELABORADO POR: J.G.CH.C		REVISADO POR: M. E. A. N				FECHA: 10-06-2022	



ECI
1-1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS
ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA PERIODO
AUDITORÍA FINANCIERA
ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

Componente: Ingresos

Subcomponente: Aportes a Juntas Parroquiales rurales corriente 30%

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

1. Valoración Ponderación Total: 21 Calificación Total: 18 Calificación porcentual: 85.71%		CT	X	100
	CP =	PT		
		18	X	100
	CP =	21		
CP =		85.71%		

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO					
ALTO		MODERADO		BAJO	
				85.71%	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
BAJO		MODERADO		ALTO	
NIVEL DE CONFIANZA					

3. Conclusión

Una vez realizada la evaluación de Control Interno del componente de Ingresos presenta un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto de 85.71%. La deficiencia encontrada es la siguiente.

- No se verifica que los recibos oficiales se encuentren contabilizados oportunamente.

ELABORADO POR: **J.G.CH.C**

REVISADO POR: **M. E. A. N**

FECHA: **10-06-2022**



CN
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Ingresos

Subcomponente: Aportes a Juntas Parroquiales rurales corriente 30%

CÉDULA NARRATIVA

**NO SE VERIFICA SI LAS TRANSFERENCIAS SE ENCUENTREN CONTABILIZADAS
OPORTUNAMENTE**

Al haber realizado la Evaluación del Sistema de Control Interno al componente de ingresos se detectó que las operaciones que realizan en el GAD parroquial, no son registradas en el momento en que estas se dan, la secretaria- la tesorera quien no tiene archivada la documentación que respalda las operaciones realizadas, incumpliendo con la **Norma de Control Interno Nro. 405-05 OPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS Y PRESENTACIÓN DE INFORMACION FINANCIERA** indica que *“Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información”*. Este incumplimiento se debe a los hechos dados por el desconocimiento de las disposiciones legales, por parte de la tesorera, dando como resultado mala información que no da confiabilidad en la entidad.

Conclusión:

En el GAD parroquial de Los Encuentros no se registran de manera oportuna las operaciones del componente de ingresos.

Recomendación:

A la tesorera se le recomienda tener conocimientos acerca de las disposiciones legales, y así pueda registrar las operaciones en la fecha en que ocurre para que de esta forma tenga información rápida y oportuna para la toma de decisiones.

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A. N

FECHA: 10-06-2022



CS
1-1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

Componente: Ingresos

Subcomponente: Aportes a Juntas Parroquiales rurales corriente 30%

CÉDULA ANALÍTICA

DESCRIPCION	Saldo 31-12-2021	Ajustes y reclasificación		Saldo de auditoría
		Debe	Haber	
Enero	6.138,77			6.138,77
Febrero	6.138,77			6.138,77
Marzo	6.138,77			6.138,77
Abril	6.138,77			6.138,77
Mayo	5.727,97			5.727,97
Junio	5.727,97			5.727,97
Julio	5.727,97	μ		5.727,97
Agosto	5.727,97			5.727,97
Septiembre	6.130,70			6.130,70
Octubre	6.130,70			6.130,70
Noviembre	6.130,70			6.130,70
Diciembre	4,519.78			4,519.78
SUMA TOTAL	Σ\$ 70,378.84			Σ \$ 70,378.84

Comentario

Luego del análisis del componente de ingresos, se logra determinar que existe razonabilidad de los saldos proyectados en los estados financieros juntamente con los auxiliares, por ende, las actividades que realiza el GAD están basadas en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y a la normativa vigente.

Ω = Saldo según auditoría

μ = Saldos según estados financieros

Σ = Sumatoria

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A. N

FECHA: 19- 06-2022



CS
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Ingresos

Subcomponente: Aportes a Juntas Parroquiales rurales corriente 30%

CÉDULA SUMARIA

DESCRIPCION	Saldo 31-12-2021	Ajustes y reclasificación		Saldo de auditoría
		Debe	Haber	
Aportes a Juntas Parroquiales rurales 30% (acumulado ejecutado)	65,859.06	μ		65,859.06
Cuota por transferir del Ministerio de Finanzas)	4,519.78			4,519.78
TOTAL	Σ 70,378.84			70,378.84 Ω

Comentario

Luego de analizar el componente de ingresos, cuyos resultados no permitieron ningún ajuste , donde se evidenció que si existe razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.

Ω = Saldo según auditoría

μ = Saldos según estados financieros

Σ = Sumatoria

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A. N

FECHA: 19- 06-2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCuentROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA

PA- 1
1- 3



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCuentROS

SIG-AME

AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE INGRESOS DEVENGADO - PAGADO

Página 2 de 4

Desde : 1/1/2021 Hasta : 31/12/2021

Partida : 1.8.06.08					Asignación Inicial		Reformas		68.000.00			
Nombre : Aportes A Juntas Parroquiales Rurales 30%									2.378.84			
Fecha	N. Tran.	Descripcion	Estado	Codificado	DEVENGADO		RECAUDADO		EJECUTADO		RECAUDADO	
					Movimiento	Saldo	Superávit	Déficit	Movimiento	Saldo	Superávit	Déficit
25-feb.-2021	83	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE ENERO DEL 2021	B	70.378.84	6.138.77	64.240.07	0.00	64.240.07				
25-feb.-2021	83	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE ENERO DEL 2021	B						6.138.77	64.240.07	0.00	64.240.07
12-mar.-2021	121	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE FEBRERO DEL 2021	B		6.138.77	58.101.30	0.00	58.101.30				
12-mar.-2021	121	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE FEBRERO DEL 2021	B						6.138.77	58.101.30	0.00	58.101.30
01-abr.-2021	147	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE MARZO DEL 2021	B		6.138.77	51.962.53	0.00	51.962.53				
01-abr.-2021	147	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE MARZO DEL 2021	B						6.138.77	51.962.53	0.00	51.962.53
14-may.-2021	225	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE ABRIL DEL 2021	B		6.138.77	45.823.76	0.00	45.823.76				
14-may.-2021	225	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE ABRIL DEL 2021	B						6.138.77	45.823.76	0.00	45.823.76
15-jun.-2021	271	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE MAYO DEL 2021	B		5.727.97	40.095.79	0.00	40.095.79				
15-jun.-2021	271	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE MAYO DEL 2021	B						5.727.97	40.095.79	0.00	40.095.79
01-jul.-2021	300	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE JUNIO DEL 2021	B		5.727.97	34.367.82	0.00	34.367.82				
01-jul.-2021	300	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE JUNIO DEL 2021	B						5.727.97	34.367.82	0.00	34.367.82
02-ago.-2021	346	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE JULIO DEL 2021	B		5.727.97	28.639.85	0.00	28.639.85				
02-ago.-2021	346	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE JULIO DEL 2021	B						5.727.97	28.639.85	0.00	28.639.85



Ruc N°:
1960139540001

Dirección :
LOS ENCuentROS

Teléfono :
3034829

Correo Electronico :
golosencuentros@gmail.com

13/7/2022
14:09:19



PA-2
2-3

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS
CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

AUXILIAR PRESUPUESTARIO DE INGRESOS DEVENGADO - PAGADO

Página 3 de 4

Desde : 1/1/2021 Hasta : 31/12/2021

Partida : 1.8.06.08					Asignación Inicial		68.000.00						
Nombre : Aportes A Juntas Parroquiales Rurales 30%					Reformas		2.378.84						
Fecha	N. Tran.	Descripción	Estado	Codificado	DEVENGADO		RECAUDADO		EJECUTADO		RECAUDADO		
					Movimiento	Saldo	Superávit	Déficit	Movimiento	Saldo	Superávit	Déficit	
08-sep.-2021	398	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE AGOSTO DEL 2021	B	70.378.84	5.727.97	22.911.88	0.00	22.911.88					
08-sep.-2021	398	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE AGOSTO DEL 2021	B						5.727.97	22.911.88	0.00	22.911.88	
12-oct.-2021	468	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2021	B		6.130.70	16.781.18	0.00	16.781.18					
12-oct.-2021	468	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2021	B						6.130.70	16.781.18	0.00	16.781.18	
08-nov.-2021	512	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2021	B		6.130.70	10.650.48	0.00	10.650.48					
08-nov.-2021	512	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2021	B						6.130.70	10.650.48	0.00	10.650.48	
03-dic.-2021	552	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021	B		6.130.70	4.519.78	0.00	4.519.78					
03-dic.-2021	552	P/R. INGRESO DEL MINISTERIO DE FINANZAS DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021	B						6.130.70	4.519.78	0.00	4.519.78	
30-dic.-2021	607	P/R CUOTA DE DICIEMBRE DEL 2021 QUE ESTA POR TRASFERIR DEL MINISTERIO DE FINANZAS	B		4.519.78	0.00	0.00	0.00					
Total Devengado :					70.378.84				Total Ejecutado :	65.859.06			
Total Acumulado Devengado :					70.378.84				Total Acumulado Ejecutado :	65.859.06			





PA-7
7-7

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.
AUDITORÍA FINANCIERA**

Componente: Ingresos

Subcomponente: Aportes a Juntas Parroquiales rurales corriente 30%



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 1/1/2021

Hasta : 31/12/2021

Página 1 de 2

DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION		
6.3.1.51.01 inversiones de desarrollo social	276,141.57	0.00
6.3.1.53.01 inversiones en bienes nacionales de uso público	18,760.64	0.00
6.3.1.54.01 inversiones en existencias nacionales de uso publico	38,687.86	0.00
6.3.3.01.05 remuneraciones unificadas	54,172.00	0.00
6.3.3.02.03 decimo tercer sueldo	4,650.67	0.00
6.3.3.02.04 decimo cuarto sueldo	2,876.67	0.00
6.3.3.06.01 aporte patronal	6,311.17	0.00
6.3.3.06.02 fondo de reserva	4,278.37	0.00
6.3.4.01.01 agua potable	323.50	0.00
6.3.4.01.04 energia eléctrica	2,018.60	0.00
6.3.4.01.05 telecomunicaciones	761.83	0.00
6.3.4.08.04 materiales de oficina	1,341.10	0.00
6.3.4.08.05 materiales de aseo	73.71	0.00
6.3.5.01.02 tasas generales	20.16	0.00
6.3.5.04.03 comisiones bancarias	138.49	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6.06.08 aportes a juntas parroquiales rurales corriente 30%	70,378.84	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	10,000.00	0.00
6.2.6.22.04 del sector privado no financiero	335,768.49	0.00
6.2.6.26.08 aportes a juntas parroquiales rurales	169,587.07	0.00
6.2.6.28.01 participaciones de capital en los ingresos petroleros	215,307.62	0.00
6.2.6.30.03 del presupuesto general de estado a gobiernos autónomos	26,554.69	0.00
6.3.6.01.01.001 retencion 5 por mil del ministerio de finanzas	795.24	0.00
6.3.6.01.02.001 aporte a conagopare	2,402.83	0.00
6.3.6.01.02.003 aporte a conagopare zamora ch	4,805.58	0.00
RESULTADO FINANCIERO		
6.2.5.02.02 rentas de edificios, locales y residencias	9,246.48	0.00
6.3.5.02.01 intereses al sector público financiero	3,825.20	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
6.3.8.51.01 depreciación bienes de administración	62,518.06	0.00
6.3.8.55.01 Depreciacion De Bienes De Infraestructura	87,330.36	0.00
6.2.5.24.99 otros no especificados	563.22	0.00
6.2.9.52.01 ajustes de ejercicios anteriores	488.53	0.00
6.3.9.53.01 ajustes de ejercicios anteriores	250,269.17	0.00

Ruc N°:
1960139640001

Dirección :
LOS ENCUENTROS

Teléfono :
3034829

Correo Electronico :
gpiosenencuentros@gmail.com

Ciudad :
LOS ENCUENTROS

27/1/2022
11:55:04



PA
1-1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.

Componente: Gastos

Subcomponente: Inversiones de desarrollo social

PROGRAMA DE AUDITORÍA

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REFER.	REALIZ. POR	FECHA
	OBJETIVOS			
1	Evaluar el Sistema de Control Interno implementando en el GAD Parroquial de Los Encuentros para el control de los gastos.			
2	Verificar la razonabilidad de los saldos que se encuentran presentados en los estados financieros			
	<u>PROCEDIMIENTOS</u>			
1	Aplique el cuestionario de control interno para el componente de Gastos.			
2	Realice la evaluación del sistema de control interno del componente.	CCI - 1	J.G.CH.C	22-06-2022
3	Compruebe los gastos incurridos con los documentos de respaldo.	CCI - 2	J.G.CH.C	22-06-2022
4	Realice cedulas narrativas de las falencias encontradas en el GAD parroquial de Los Encuentros.	CCI - 3	J.G.CH.C	22-06-2022
5	Elaborare una cedula sumaria del componente de inversiones de desarrollo social	CCI - 4	J.G.CH.C	22-06-2022
ELABORADO: J.G.CH.C		REVISADO: M.E.A. N	FECHA: 29- 06-2022	



**CCI
1-1**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Gastos

Subcomponente: Inversiones de desarrollo social

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	PT	CT	
1	¿Se verifica que los gastos efectuados no rebasen el monto establecido en la asignación presupuestaria?	si			3	2	
2	¿Los gastos corresponden a las actividades del periodo 2021?	si			3	3	
3	¿Los gastos realizados en el GAD se encuentran con sus respectivas evidencias?	si			3	3	
4	¿Las facturas de compras se las archiva con sus debidas autorizaciones?	si			3	3	
5	¿El archivo de los gastos se realiza conforme a la programación cuatrimestral?	si			3	3	
6	¿Se realizan los informes de los gastos realizados en forma permanente?		no		3	0	No se realizan en forma permanente
7	¿Los gastos son realizados con el consentimiento de la presidenta?	si			3	3	
TOTAL					21	15	
ELABORADO POR: J.G.CH.C		REVISADO POR: M. E. A. N			FECHA: 29-06-2022		



ESCI
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Gastos

Subcomponente: Inversiones de desarrollo social

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

1. Valoración

Ponderación Total: 21

Calificación Total: 15

Calificación porcentual: 71.42%

CP =	CT	X	100
	PT		
CP =	15	X	100
	21		
CP =	71.42%		

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
	71.42%	
15%		76%
50%	51% 75%	95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Al haber realizado el cuestionario de Control Interno del componente de Gastos se evidenció la presencia de un nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza alto de 71.42%, debido a la presencia de algunas falencias.

- El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros no se elaboran los informes de los gastos realizados en forma permanente.

ELABORADO POR: J.G.CH.C

REVISADO POR: M. E. A. N

FECHA: 03-07-2022



PA
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Gastos

Subcomponente: Inversión de desarrollo social

CÉDULA NARRATIVA

FALTA DE INFORMES DE GASTOS

Comentario

Luego de realizar la evaluación de control interno al componente de gastos del GAD parroquial de Los Encuentros se detectó que no todos los informes de los gastos de combustibles son presentados a la autoridad principal en su debido tiempo lo que contraviene la **Norma de Control Interno N° 403-10 INFORMACIÓN GENERAL**, cual nos indica que *“El titular de cada entidad pública recibirá y mantendrá sistemas que provean información útil, confiable y oportuna a cada nivel ejecutivo, para el desarrollo de su gestión y conocimiento permanente de las actividades a su cargo”*. Esta inobservancia se debe a la falta de conocimiento de la norma por parte de la tesorera, lo que puede ocasionar que falte fondos para otras adquisiciones presupuestarias.

Conclusión:

El GAD parroquial de Los Encuentros, no presentan los informes pertinentes de los gastos incurridos periódicamente a la autoridad de la entidad.

Recomendación:

Se recomienda a la tesorera que solicite periódicamente los respectivos informes de gastos efectuados y conocer a fondo sobre la norma de control interno N° 403-10, para evitar algún pago excesivo o doble pago en los servicios y bienes recibidos por los proveedores.

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A. N

FECHA: 05- 07-2022



CS
1-1

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2021.**

Componente: Gasto

Subcomponente: Inversiones de desarrollo social

CÉDULA SUMARIA

DESCRIPCION	Saldo 31-12-2021	Ajustes y reclasificación		Saldo de auditoría
		Debe	Haber	
Inversiones de desarrollo social	276.141,57	μ		276.141,57
Inversiones en existencias de uso público	38.687,86			38.687,86
Total	Σ 314.829,43			Σ 314.829,43

Comentario

Luego de analizar el componente de gastos, cuyos resultados no permitieron ningún ajuste ni reclasificación, se determina que los saldos presentados en los estados financieros son razonables.

Ω = Saldo según auditoría

μ = Saldos según estados financieros

Σ = Sumatoria

ELABORADO: J.G.CH.C

REVISADO: M.E.A. N

FECHA: 05- 07-2022

✓ CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD Y GADPRLE AG-CR-21-006

“MANTENIMIENTO VIAL RURAL ANUAL, PERIODO 2021”



INICIO: 01/01/2021
FINALIZACIÓN: 31/12/2021
GAD PARROQUIAL: \$ 1,435.660,80
LUNDIN GOD: \$ 1`435.606,90
TOTAL: \$ 2`778.26,80
AVANCE: 100%

- ✓ **ADQUISICIÓN DE UNA CANOA MOTORIZADA, PARA ATENDER A LA EMERGENCIA DEL PASO DEL RIO ZAMORA, GENERADA POR LA CAIDA DEL PUENTE, EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, 2020**



\$ 15,950.00
PROYECTO FINALIZADO

- ✓ CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO DE PUNTOS CRITICOS VIA LOS ENCUENTROS - SAN ANTONIO, CANTÓN YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE



\$ 24,264.17
PROYECTO FINALIZADO

- ✓ REMODELACIÓN DE LA CASA COMUNAL DEL BARRIO MUCHIME DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, CANTÓN YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE



← \$ 28,916.61
FINALIZADA →

- ✓ CONSTRUCCION DE LA CASA COMUNAL DEL BARRIO NUNGUI DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, CANTÓN YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE



\$ 39.507,40
PROYECTO FINALIZADO

✓ PROYECTO DE INCENTIVO Y FOMENTO A LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA EN LA PARROQUIA LOS ENCuentROS, 2021



\$3,300.00
PROYECTO FINAFINALIZADO

✓ MEJORAMIENTO GENÉTICO PORCINO EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, MEDIANTE LA INSEMINACIÓN ARTIFICIAL



\$8,930.00
PROYECTO FINALIZADO

GESTIONES REALIZADAS ANTE INSTITUCIONES PÚBLICAS Y PRIVADAS

INSTITUCION O EMPRESA	GESTION O PROYECTO	MONTO
CONVENIO EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD Y GADP ZAMORA CHINCHIPE AG-CR-20-021	"CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE CARROZABLE SOBRE EL RIO ZAMORA, PARROQUIA LOS ENCUENTROS, CANTÓN YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE "	\$ 3.028, 715.97
EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD	DONACION DE IMPLEMENTOS DE BIOSEGURDAD AL GAD PARROQUIAL LOS ENCUENTROS <ul style="list-style-type: none"> - ALCOHOL DESINFECTANTE (GALON, MODELO SN50 NA, N) - 250 INV4741 MASCARILLA DE PROTECCION K95 - VIRICIDA A BASE DE AMONIO CUATERNARIO (CANECA) - 1 TERMO NEBULIZADORA 	
GAD PROVINCIAL DE ZAMORA CH	ESTUDIO PARA LA COSNTRUCCIÓN DEL PUENTE CEHICULAR LA DELICIA, PARROQUIA LOS ENCUESTRO ZAMORA CHINCHIPE.	\$ 1'782.581,65
GAD PROVINCIAL DE ZAMORA CH	"CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE VEHICULAR SOBRE LA QUEBRADA SN, SECTOR NUNGUI BAJO, PARROQUIA LOS ENCUENTROS, CANTÓN YANTZAZA"	\$ 172,480.00
GAD MUNICIPAL DEL CANTON YANTZAZA	"CONSTRUCCIÓN DE NUEVA CAPTACIÓN, DESARENADOR Y RED CONDUCCIÓN EN EL SISTEMA DE AGUA DEL BARRIO NUNGUI, PARROQUIA LOS ENCUENTROS "	\$ 13,041.07
GAD MUNICIPAL DEL CANTON YANTZAZA	" ESTUDIOS DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DEL BARRIO MIRADOR Y	\$ 31,250.18

	LAS PEÑAS, DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, DEL CANTÓN YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE "	
EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR	ILUMINACION EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS CENTRO LOS ALMENDROS CALLE AMAZONAS EL PADMI VIAS DE ACCESOS A LA PARROQUIA	
EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR	CALLE MARTHA BUCARAM LOS ENCUENTROS PINDAL ALTO PINDAL DE LOS ENCUENTROS SANTA LUCIA	
EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR	SANTA ROSA GUAMBIME EL PARAISO LOS ANGELES NUMBAIME	
GADPR LOS ENCUENTROS	SANITIZACIONES SEMANALES ACADA UNO DE LOS BARRIOS Y COMUNIDADES DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS DURANTE Y DESPUES DE LA PANDEMIA	
GAD PROVINCIAL DE ZAMORA CH	ESTUDIO DE LA CARPETA ASFÁLTICA EL PADMI – EL PADMI ALTO	
LUNDIN GOLD	PROYECTO ESTAMOS CONECTADOS.	

CONVENIOS FIRMADOS ENERO-DICIEMBRE 2021

COVENIO	NOMBRE DEL PROYECTO	MONTO
CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD	MANTENIMIENTO VIAL RURAL ANUAL, PERIODO 2021	\$ 1'342.606,90
CONVENIO CON AGROPZACHIN	MEJORAMIENTO GÉNÉTICO PORCINO MEDIANTE LA INSEMINACIÓN ARTIFICIAL, EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, 2021	\$ 10,625.00
CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD Y EL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA	PLAN DE MANEJO INTEGRAL DE LA FINCA "LOS CIPRES" DEL SR. EFRAÍN VALAREZO, SECTOR REINA DEL CISNE	\$ 6,608.00
CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD Y EL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA	PLAN DE MANEJO INTEGRAL DE LA FINCA MONTE HOREB, CON EL SR. LEONARDO PESANTEZ, SECTOR EL ZARZA	\$ 7,458.00
CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD Y EL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA	PLAN DE MANEJO INTEGRAL DE LA FINCA FIOFARA, DEL SR. ANTONIO FERNANDES, SECTOR NUNGUI	\$ 7,485.00
CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD	CONTRATACIÓN DE PROFESIONAL LINEA BESE PRODUCTIVA Y VIVERISTA	\$ 3, 200.00

CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD	MANTENIMIENTO DEL VIVERO PARROQUIAL Y SEGUIMIENTO A PLANTACIONES ESTABLECIDAS EN LAS COMUNIDADES DE LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS.	\$ 3,328.00
CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD	LEVANTAMIENTO DE ESTUDIO DE LA ROCA DE ARENISCA Y RUTA DE AVES EN EL BARRIO EL PINCHO	\$ 1,734.00
CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD	DONACION DE UNA CANOA MOTORIZADA, EQUIPO DE PROTECCIÓN PERSONAL, INSUMOS, CASETA, DOS REFLECTORES Y CONTRATACIÓN DE DOS MAESTROS MOTORIZADOS, ANTE LA EMERGENCIA DE COLAPZO DEL PUENTE DE LOS ENCUENTROS, SOBRE EL RIO ZAMORA	\$ 21, 978.11
CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD	DIAGNOSTICO Y PROPUESTA PARA INTERVENCIÓN DE PUNTOS CRITICOS EN LA VÍA LOS ALMENDROS - EL PINDAL, PARROQUIA LOS ENCUENTROS, CANTÓN YANTZAZA, PROVINCIA ZAMORA CHINCHIPE	\$9,000.00
CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD	ADQUISICIÓN DE UNA CANOA MOTORIZADA, PARA ATENDER A LA EMERGENCIA DEL PASO DEL RIO ZAMORA, GENERADA POR LA CAIDA DEL PUENTE, EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS, 2020	\$16.056.00
CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD	ADECUACIÓN DE UNA CASETA EN EL MARGEN IZQUIERDO DEL RIO ZAMORA, PARROQUIA LOS ENCUENTROS, CANTÓN YANTZAZA, PROVINCIA DE ZAMORA CHINCHIPE	\$19,482.08
CONVENIO CON LA PREFECTURA DE ZAMORA CHINCHIPE.	MANTENIMIENTO DE LOS CAMINOS DE HERRADURA DE LAS COMUNIDADES RURALES DE LA PARROQUA LOS ENCUENTROS, 2021	\$ 5,000.00
CONVENIO CON LA EMPRESA MINERA LUNDIN GOLD	PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN TELEMÁTICA, DE LAS ACTIVIDADES CULTURALES, TURÍSTICAS, PRODUCTIVAS Y DEPORTIVAS, A TRAVÉS DE LOS EVENTOS VIRTUALES EN LA PARROQUIA LOS ENCUENTROS 2021	\$ 3,920.00
TOTAL		\$ 190,853,316.32

FASE III:

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCIENTROS**



INFORME

Auditoría financiera al gad parroquial de los encuentros cantón Yantzaza
periodo enero - diciembre del 2021

LOJA - ECUADOR

2023

ÍNDICE DEL INFORME

CARÁTULA	151
ÍNDICE.	152
SIGLAS Y ABREVIATURAS	154
CARTA PRESENTACIÓN	155
DICTAMEN PROFESIONAL	157
SECCIÓN I	167
INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA	167
Motivo de la auditoría	167
Objetivos de la auditoría	
Alcance de examen	
Conocimiento de la entidad	168
Base legal	168
Misión	169
Visión	169
Objetivos institucionales	169
Funcionarios Principales	169
Estructura orgánica	170
SECCIÓN II	
Resultados de la Auditoría	171
SECCIÓN III	
Resultados de los rubros examinados	171

SIGLAS Y ABREVIATURAS

LOCGR	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y Reglamento
NAGA	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y Reglamento
NCG	Normas de Contabilidad Gubernamental
NCI	Normas de Control Interno
NIA	Normas internacionales de auditoría
PCGA	Principios de Contabilidad Gubernamental Aceptados

CARTA DE PRESENTACIÓN

Loja, 15 de junio del 2022

Sra. Kelly Montaña Rivera

**PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS.**

Ciudad. -

De mi consideración:

En cumplimiento a la orden de trabajo N° 01, se ha auditado los estados financieros del año 2021 del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros. Donde la presentación de los estados financieros de mi persona es a base de la auditoría realizada, donde se pudo expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros en conformidad con las normas, leyes y reglamentos legales.

La auditoría financiera fue realizada juntamente con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Generalmente Aceptadas aplicables en el sector público, Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental, Manual de Auditoría Gubernamental, Normas de Control Interno; las mismas que son esenciales para obtener una buena información y documentación auditada que no conlleve exposiciones erróneas, igualmente a las actividades que hayan realizado conforme con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

En mi opinión, los estados financieros mencionados anteriormente presentan razonabilidad en los saldos proyectados de los componentes de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos. Los resultados de la Auditoría Financiera se encuentran expresados en comentarios, conclusiones y recomendaciones en el presente.

Atentamente

Josselyn Guislaini Chávez Capa
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO
CARTA DE DICTAMEN

Sra. Kelly Montaña Rivera

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

Ciudad. –

Opinión:

He auditado el Estado de Situación Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros del año 2021, los correspondientes Estado de Resultado, Estado de Ejecución Presupuestaria y Estado de flujo del efectivo, así como la información financiera complementaria del año antes mencionado. Mi análisis a los estados financieros fue a base de la auditoría realizada, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos proyectado en los estados financieros detallados anteriormente y en su conformidad con las disposiciones legales.

De la evaluación de Control Interno, se evidenció que las siguientes debilidades, Los fondos recaudados no son depositados diariamente a la cuenta bancaria que tiene el GAD, no se realiza conciliaciones bancarias mensualmente, no existe constataciones físicas de los activos fijos, no se verifica si las transferencias de ingresos se encuentran contabilizadas oportunamente, no presentan los informes pertinentes de los gastos incurridos periódicamente a la autoridad de la entidad

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, a excepción de lo señalado en párrafo anterior, presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia la situación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros del año 2021 el resultado de sus operaciones, Estado de Ejecución Presupuestaria, Estado de Resultados, Estado de cuenta de bancos, Mayor General, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatoriana de Contabilidad con las disposiciones legales, reglamentarias políticas y demás normas aplicables.

Fundamentos de Opinión:

Este examen fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, aplicables en el Sector Público y Normas Técnicas de Auditoría emitidas por la Contraloría General de Estado. Dichas Normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certera razonabilidad a los Estados

Financieros del año 2021 auditados no contienen omisiones importantes. La auditoría comprende a base de programas de control interno, cuestionarios de control interno, Evaluación de control interno, Cédulas narrativas y analíticas. Comprende, además la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por el GAD parroquial de Los Encuentros del año 2021.

Responsabilidades de dirección y de los responsables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquia de Los Encuentros en relación con los estados financieros:

La administración financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros es responsable de la elaboración y presentación razonable de los saldos de las cuentas contables en los estados financieros, anexo de conformidad de normas Internacionales de Auditoría – NIA y del Control Interno que la administración financiera considere importante para realizar la preparación de los estados financieros libres de errores.

En la preparación de los estados financieros, la administración financiera es responsable de la evaluación de la capacidad del GAD de continuar como entidad en funcionamiento.

Los responsables de la administración del GAD son responsables de la elaboración y supervisión del proceso de información financiera.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros:

Mi objetivo es obtener una seguridad de que los Estados Financieros se encuentran con una razonabilidad correcta y finalmente emitir un informe de auditoría que contenga una opinión con salvedades.

Loja, 15 de junio del 2022

Josselyn Guislaini Chávez Capa
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

Anexo 1. Estado de Situación Financiera del GAD parroquial de Los Encuentros



SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 7

Desde : 1/1/2021 Hasta : 31/12/2021

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 1220	458,485.00	666,915.88
1.1.1.03.02	banco central del ecuador donacion 80220	0.29	0.29
1.1.1.03.03	cta bce 80220091 bede credito	0.41	0.41
1.1.1.09.01	banecuador	5.84	0.00
1.1.2.01.01.010	rafael abad	6.95	0.00
1.1.2.01.01.014	raul ullauri gaona	6.95	0.00
1.1.2.01.01.021	richar andino	6.95	0.00
1.1.2.01.01.027	walter chamba	6.95	0.00
1.1.2.01.01.034	hilario omar anguisaca campuzano	6.95	0.00
1.1.2.01.01.037	edgar vivanco	6.95	0.00
1.1.2.01.01.038	karla alexandra moreno	6.97	0.00
1.1.2.01.01.039	jose giron	6.95	0.00
1.1.2.01.01.040	orlando gonzalez	6.95	0.00
1.1.2.01.01.041	olga torres	6.95	0.00
1.1.2.01.01.042	kelly montañó	6.95	0.00
1.1.2.01.01.043	melqui chamba	6.95	0.00
1.1.2.03.22	jorge enrique pinta	0.00	8,930.25
1.1.2.03.27	jorge manuel ojeda merino	0.00	12,665.00
1.1.2.03.28	compañía constructora-cima-s.a	0.00	8,692.43
1.1.2.05.07	marcelo tapia	0.00	280.00
1.1.2.05.22	sri	0.00	935.66
1.1.2.12.01	Regulacion De Cuentas De Disponibilidad	0.00	525.25
1.1.2.50	por recuperación de fondos - administrac	525.25	0.00
1.1.3.18.06.008	aportes a juntas parroquiales rurales	0.00	4,519.78
1.1.3.28.06.008	aporte a juntas parroquiales rurales	0.00	15,915.90
1.1.3.28.10.003	del presupuesto general de estado a gobi	0.00	16,447.78
1.1.3.81.01	impuesto al valor agregado - compras	0.00	6,280.25
1.2.1.07.04	acciones	4,217.00	0.00
1.2.2.05.04	acciones	6,870.00	0.00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

27/1/2022

11:55:59

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 2 de 7

Desde : 1/1/2021

Hasta : 31/12/2021

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.2.4.97.07.002	junta administradora de agua	33.60	0.00
1.2.4.97.07.003	pago en exeso al ari	1,900.32	0.00
1.2.4.97.07.004	proveedores de años anteriores	206.34	0.00
1.2.4.97.07.005	anticipos de años anteriores	1,327.64	0.00
1.2.4.97.07.007	banco de loja	1.05	0.00
1.2.4.97.07.009	freddy gustavo calva calva	6.52	0.00
1.2.4.97.07.010	marcelo tapia	1,600.00	0.00
1.2.4.97.08.004	dayana vasquez	8,078.17	1,069.94
1.2.4.97.08.005	luis efrain quezada montaña	10,714.28	0.00
1.2.4.97.08.006	nodo cia ltda	10,800.00	0.00
1.2.4.98.01.011	iva por recuperar año 2019	30,223.07	0.00
1.2.4.98.01.012	iva por recuperar año 2020	47,498.83	0.00
1.4.1.01.03	mobiliarios	32,682.41	33,432.41
1.4.1.01.04	maquinarias y equipos	272,445.58	272,445.58
1.4.1.01.05	vehiculos	113,642.00	129,698.79
1.4.1.01.06	herramientas	670.60	670.60
1.4.1.01.07	equipos, sistemas y paquetes informático	11,142.06	18,479.06
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	934,345.93
1.4.1.03.99	otros bienes inmuebles	1,785.18	1,785.18
1.4.1.99.02	(-) depreciación acumulada de edificios,	-69,810.54	-95,702.62
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliario	-18,486.40	-20,874.68
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinaria	-129,356.55	-154,312.88
1.4.1.99.05	(-) depreciación acumulada de vehículos	-102,277.80	-103,806.05
1.4.1.99.06	(-) depreciación acumulada de herramient	-69.94	-69.94
1.4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos, s	-7,094.68	-4,847.80
1.4.1.99.11	(-) depreciación acumulada de partes y r	-1,259.82	-1,259.82
1.4.3.01.01.001	tanque de captacion y distribucion de ag	5,029.25	5,029.25

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

27/1/2022

11:56:59

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 3 de 7

Desde : 1/1/2021

Hasta : 31/12/2021

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
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 del centro recreacional el	141,364.85	485,171.48
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	0.00
1.4.3.01.04.009	construccion de cubierta de la cancha de	42,202.53	0.00
1.4.3.01.04.010	construcción de cubierta de la canchas d	93,349.96	0.00
1.4.3.01.05.001	via los encuentros - el zarza	426,026.05	426,026.05
1.4.3.01.05.002	puede 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	0.00
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	0.00
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	contruccion de bateria sanitaria y ce	101,519.10	0.00
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
1.4.3.99.04	depreciacion acumulada de infraestructur	0.00	-87,330.36
1.5.1.51.04.020	mantenimiento de la casa comunal-cancha	44,684.56	0.00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

27/1/2022

11:55:59



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 4 de 7

Desde : 1/1/2021

Hasta : 31/12/2021

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.1.51.04.021	construccion de una parada de buses mile	62,602.75	0.00
1.5.1.51.04.022	colocación de cesped sintético en el mas	6,979.08	0.00
1.5.1.51.04.023	remodelacion de las baterias sanitarias	7,930.63	0.00
1.5.1.51.04.025	construcción del alcantarillado pluvial	0.00	78,492.15
1.5.1.51.05.008	rehabilitación , mejoramiento y mantenim	500.00	0.00
1.5.1.51.05.010	construc y manten puntos criticos san an	0.00	24,696.36
1.5.1.51.09.001	construcciones agropecuarias fiofara	20,330.84	0.00
1.5.1.51.99.025	colocación persianas en el auditorio del	3,437.92	0.00
1.5.1.55.01.001	mantenimiento del centro de atencion ciu	22,112.37	0.00
1.5.1.55.03.001	roca arenisca	784.00	0.00
1.5.2.11.05	remuneraciones unificadas	0.00	45,375.28
1.5.2.11.06	salarios unificados	0.00	44,017.50
1.5.2.12.03.001	decimo tercero	0.00	7,449.53
1.5.2.12.04.001	decimo cuarto	0.00	3,097.75
1.5.2.16.01	aporte patronal	0.00	10,634.53
1.5.2.16.02	fondo de reserva	0.00	4,496.85
1.5.2.18.07	compensacion por vacaciones no gozadas	0.00	264.66
1.5.2.32.01	transporte de personal	0.00	3,115.00
1.5.2.32.02	fletes y maniobras	0.00	8,480.00
1.5.2.32.04	edición, impresión, reproducción y publi	0.00	1,164.42
1.5.2.32.05	espectáculos culturales y sociales	0.00	1,808.40
1.5.2.32.07	difusión, información y publicidad	0.00	4,593.14
1.5.2.32.21	servicios personales eventuales sin rela	0.00	6,830.39
1.5.2.34.02.001	mantenimiento y reparacion del ascensor	0.00	2,130.06
1.5.2.34.04.002	gastos en maquinarias y equipos del gad	0.00	1,364.73
1.5.2.34.05	gastos en vehículos	0.00	54.56
1.5.2.36.01	consultoría, asesoría e investigación es	0.00	26,857.14
1.5.2.36.05.002	estudio y desieno del estadio de la parr	0.00	6,800.00
1.5.2.36.06	honorarios por contratos civiles de serv	0.00	18,569.68

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

27/1/2022

11:55:59



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 5 de 7

Desde : 1/1/2021

Hasta : 31/12/2021

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.36.13	capacitación para la ciudadanía en gener	0.00	20,160.00
1.5.2.38.02	vestuario, lencería y prendas de protecc	0.00	1,553.87
1.5.2.38.03	combustibles y lubricantes	0.00	27,855.54
1.5.2.38.11	materiales de construcción, eléctricos,	0.00	7,127.44
1.5.2.38.13	repuestos y accesorios	0.00	52,984.47
1.5.2.38.14	suministros para actividades agropecuari	0.00	10,750.50
1.5.2.38.21	inventarios de gastos para situaciones d	0.00	425.22
1.5.2.38.23	existencia de alimentos, medicinas, prod	0.00	3,820.20
1.5.2.39.99	otros impuestos, tasas y contribuciones	0.00	1,204.83
1.5.2.40.01	seguros	0.00	7,283.88
1.5.2.41.04	maquinarias y equipos	0.00	5,287.00
1.5.2.45.08.005	implementos deportivos varios	0.00	799.98
1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	-329,021.22
2.1.2.01.03	s.r.i retencion en la fuente 2%	83.96	0.00
2.1.2.01.04	c x p i.v.a bienes - sri 30%	793.74	0.00
2.1.2.01.05	s.r.i retencion en la fuente 8%	0.00	121.41
2.1.2.01.06	c x p i.v.a servicios - sri 70%	1,340.98	0.00
2.1.2.01.07	s.r.i. retencion en la fuente 1%	135.54	68.48
2.1.2.01.09	s.i.r retencion en la fuente 10%	0.00	769.28
2.1.2.01.12	s.r.i. retencion en la fuente 1.75	386.04	725.96
2.1.2.01.13	sri retencion en la fuente 2.75	428.01	50.93
2.1.2.03.01	aportes al iess	2,587.70	2,958.48
2.1.2.03.09	prestamo quirografario	149.19	193.43
2.1.2.03.21	raul ullauri	166.67	0.00
2.1.2.03.23	casadeco	3,273.69	0.00
2.1.2.03.34	extencion de salud iess	14.32	14.32
2.1.2.03.35	rafael abad	166.67	0.00
2.1.2.03.37	junta de agua	0.00	35.00
2.1.2.03.41	carlos luis buri	216.67	0.00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

27/1/2022

11:55:59



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 6 de 7

Desde : 1/1/2021

Hasta : 31/12/2021

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.1.2.03.43	jose giron	166.67	0.00
2.1.2.03.69	cuentas por pagar a obreros	260.00	0.00
2.1.2.03.71	silvana sanchez	132.22	0.00
2.1.2.03.78	edgar vivanco	166.67	0.00
2.1.2.03.90	luis frelito jimenez	166.67	0.00
2.1.2.05.01	conagopare nacional 1%	0.00	204.36
2.1.2.05.02	conagopare zamora chinchipe 2%	0.00	408.71
2.1.2.12.01	regulación de cuentas de disponibilidad	0.00	150.72
2.1.2.81.01	iva recaudado en arriendo	59.58	46.72
2.1.3.81.14	cuentas por pagar impuesto al valor agre	0.00	6,280.25
2.2.3.01.01	créditos del sector público financiero	48,380.69	40,224.93
2.2.6.82.12	depósitos y fondos de terceros del año a	488.53	0.00
6.1.1.09.01	gad parroquial rural los encuentros	1,105,625.12	3,320,759.41
6.1.8.01.01	resultados ejercicios anteriores	2,215,134.29	0.00
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	30,392.16
6.1.9.91	(-) disminución de disponibilidades	400.00	400.00
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, lenceria 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
9.2.1.13	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

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

27/1/2022

11:55:59



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 7 de 7

Desde : 1/1/2021 Hasta : 31/12/2021

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
TOTAL ACTIVO =	3,379,923.62	3,403,004.55
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	3,379,923.62	3,403,004.55

KELLY JAJAIRA
MONTANO
RIVERA
Firmado digitalmente por KELLY JAJAIRA MONTANO RIVERA Fecha: 2022.02.07 11:14:28 -05'00'

MÁXIMA AUTORIDAD

KARLA
ALEXANDRA
MORENO
JUMBO
Firmado digitalmente por KARLA ALEXANDRA MORENO JUMBO Fecha: 2022.02.07 11:14:54 -05'00'

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

KARLA
ALEXANDRA
MORENO
JUMBO
Firmado digitalmente por KARLA ALEXANDRA MORENO JUMBO Fecha: 2022.02.07 11:15:16 -05'00'

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Anexo 2. Estado de Resultado del GAD parroquial de los Encuentros



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 1/1/2021

Hasta : 31/12/2021

Página 1 de 2

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	276,141.57	0.00
6.3.1.53.01	inversiones en bienes nacionales de uso público	18,760.64	0.00
6.3.1.54.01	inversiones en existencias nacionales de uso publico	38,687.86	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	54,172.00	0.00
6.3.3.02.03	decimo tercer sueldo	4,650.67	0.00
6.3.3.02.04	decimo cuarto sueldo	2,876.67	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	6,311.17	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	4,278.37	0.00
6.3.4.01.01	agua potable	323.50	0.00
6.3.4.01.04	energía eléctrica	2,018.60	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	761.83	0.00
6.3.4.08.04	materiales de oficina	1,341.10	0.00
6.3.4.08.05	materiales de aseo	73.71	0.00
6.3.5.01.02	tasas generales	20.16	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	138.49	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.08	aportes a juntas parroquiales rurales corriente 30%	70,378.84	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	10,000.00	0.00
6.2.6.22.04	del sector privado no financiero	335,768.49	0.00
6.2.6.26.08	aportes a juntas parroquiales rurales	169,587.07	0.00
6.2.6.28.01	participaciones de capital en los ingresos petroleros	215,307.62	0.00
6.2.6.30.03	del presupuesto general de estado a gobiernos autónomos	26,554.69	0.00
6.3.6.01.01.001	retencion 5 por mil del ministerio de finanzas	795.24	0.00
6.3.6.01.02.001	aporte a conagopare	2,402.83	0.00
6.3.6.01.02.003	aporte a conagopare zamora ch	4,805.58	0.00
RESULTADO FINANCIERO			
6.2.5.02.02	rentas de edificios, locales y residencias	9,246.48	0.00
6.3.5.02.01	intereses al sector público financiero	3,825.20	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.3.8.51.01	depreciación bienes de administración	52,518.06	0.00
6.3.8.55.01	Depreciacion De Bienes De Infraestructura	87,330.36	0.00
6.2.5.24.99	otros no especificados	563.22	0.00
6.2.9.52.01	ajustes de ejercicios anteriores	488.53	0.00
6.3.9.53.01	ajustes de ejercicios anteriores	250,269.17	0.00

Ruc N°:
1960139540001

Dirección :
LOS ENCUENTROS

Teléfono :
3034829

Correo Electronico :
gplosencuentros@gmail.com

Ciudad :
LOS ENCUENTROS

27/1/2022
11:55:04



G.A.D. PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 1/1/2021

Hasta : 31/12/2021

Página 2 de 2

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

RESULTADO DEL EJERCICIO :	30,392.16
---------------------------	-----------

KELLY JAJAIRA
MONTANO
RIVERA

Firmado digitalmente por
KELLY JAJAIRA MONTANO
RIVERA
Fecha: 2022.02.07 11:13:54
-05'00'

MÁXIMA AUTORIDAD

KARLA
ALEXANDRA
MORENO
JUMBO

Firmado digitalmente
por KARLA
ALEXANDRA MORENO
JUMBO
Fecha: 2022.02.07
11:13:14 -05'00'

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

KARLA
ALEXANDRA
MORENO JUMBO

Firmado digitalmente
por KARLA ALEXANDRA
MORENO JUMBO
Fecha: 2022.02.07
11:13:37 -05'00'

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

SECCIÓN I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Identificación de la Entidad

Nombre de la institución: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de los Encuentros.

Dirección: Av. 24 de mayo y Eugenio Espejo

Ubicación: Provincia de Zamora Chinchipe, Cantón Yantzaza, Parroquia Los Encuentros

Correo Electrónico: losencuentros@localhost

Ruc: 1900445881001

Teléfonos: (07) 2113-121

Horarios de Trabajo: 08h00 a 17h00

Motivo del examen

La Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza periodo enero – diciembre del 2021, se lo desarrollo con forme lo indica en la Orden de Trabajo N° 01.

Objetivos de la auditoría

- Evaluar el sistema de Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Los Encuentros de acuerdo a las Normas, Leyes y Reglamentos existentes.
- Ejecutar las etapas de la Auditoría Financiera: Planificación, Ejecución y Comunicación de resultados, para verificar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros.
- Presentar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que permitan tomar decisiones para un mejor funcionamiento del GAD parroquial de Los Encuentros.

Alcance de la auditoría

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros cantón Yantzaza periodo enero – diciembre del 2021.

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 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.
- 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 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Código de Planificación y Finanzas.
- Código Orgánico de Organización Territorial y Autonomía-COOTAD.
- Código del Trabajo

Misión

Ser 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 medioambiental, 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

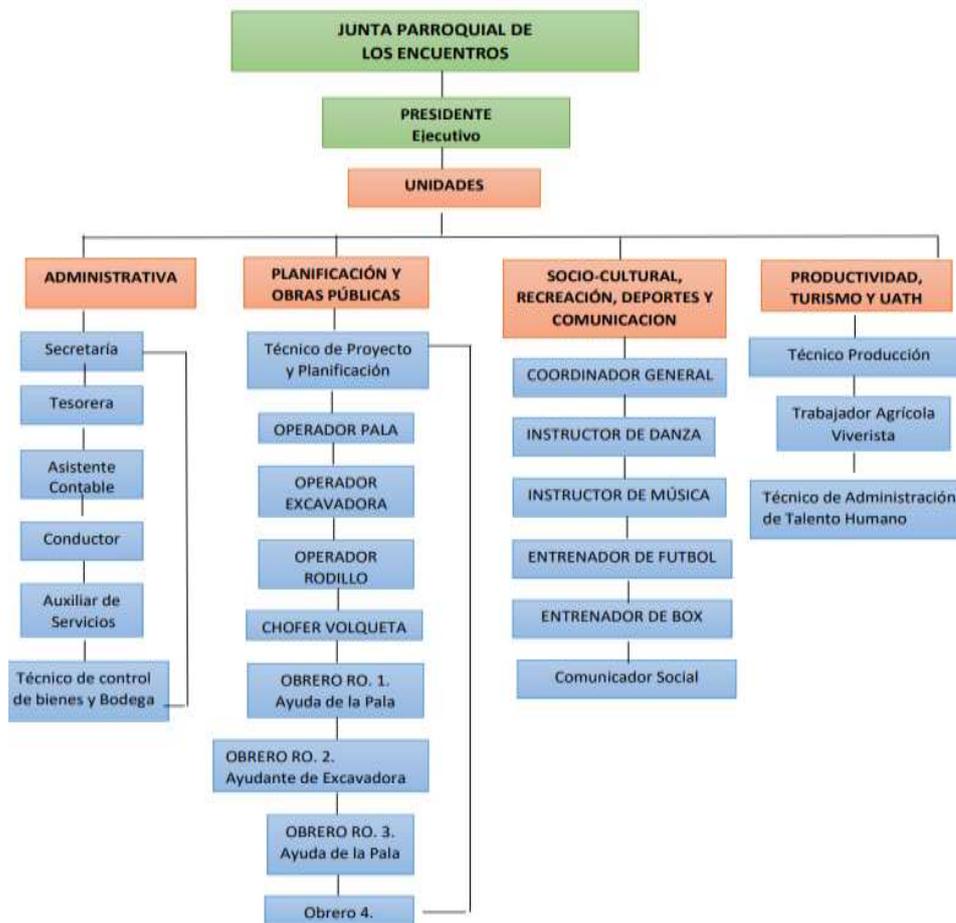
Los colegiados del Gad, empleados y trabajadores de Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia rural de Los Encuentros se comprometen a orientar su trabajo, bajo los siguientes valores:

- Honestidad
- Respeto
- Responsabilidad
- Compromiso
- Lealtad
- Tolerancia
- Equidad
- Puntualidad
- Solidaridad

Funcionarios Principales

NOMBRE	CARGO	PERIODO	
		FECHA INGRESO	FECHA SALIDA
Kelly Montaña Rivera	Presidente	15-05-2019	Continúa
Orlando González	Vicepresidente	15-05-2019	Continúa
Melki Chamba	Primer vocal	15-05-2019	Continúa
Richard Andino	Segundo vocal	15-05-2019	Continúa
Walter Leonardo Chamaba	Tercer vocal	15-05-2019	Continúa
Torres Olga Isabel	Secretaria	15-05-2019	Continúa
Ing. Karla Moreno	Tesorera	15-05-2019	Continúa

Organigrama estructural



Tipo de Financiamiento

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros del Cantón Yantzaza, Provincia de Zamora Chinchipe financia la ejecución de las operaciones financieras y administrativas, con fondos públicos, los mismos que en el periodo de examen corresponden a transferencias como se muestra a continuación:

NOMBRE	CANTIDAD
Ley especial Amazónica 010	\$215,307.62
Ministerio Finanzas Corrientes 30%	\$65,859.06
Ministerio Finanzas Inversiones 70%	\$153,671.17
Ingresos de Arriendos	\$9,246.48
TOTAL, ASIGNACIÓN	\$444,084.33

Bancos Depositarios y Números de Cuentas Bancarias

Banco	Cuenta	Estado
Banco Central del Ecuador	1220229	Activo

Sistema de información Automatizado

El programa informático y contable que utiliza el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros es el SIG-AME.

El registro de las operaciones financieras y clasificación presupuestaria se desarrolla de acuerdo al plan de cuentas establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Grado de Confiabilidad de la información Financiera

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros, cuenta con un sistema de registro de operaciones financieras y administrativas SIG-AME, según revisión presenta información oportuna y confiable, proporciona información para el proceso de la auditoría financiera institucional, con el fin de obtener información de manera oportuna.

SECCIÓN II

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

RECAUDACIÓN Y DEPÓSITO DE LOS INGRESOS

Comentario:

Realizada a la Evaluación de Control Interno al componente de activos corrientes del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de Los Encuentros, se verificó que no se realizan los depósitos de efectivo diariamente, contraviniendo lo establecido en la **Norma de Control Interno Nro. 403-02 RECAUDACIÓN Y DEPÓSITOS DE LOS INGRESOS** que en su parte pertinente determina “*Los ingresos se recaudarán en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad y serán revisados, depositados y registrados en la cuenta corriente abierta a nombre de la entidad en un banco oficial o un banco privado debida y legalmente autorizado, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente*” ,

Situación generada por falta de conocimiento de la tesorera, no cuenta con conocimientos previos acerca de la norma, lo que puede generar la pérdida o desvío de los fondos.

Conclusión:

Los fondos recaudados no son depositados diariamente a la cuenta bancaria que tiene el GAD parroquial de Los Encuentros.

Recomendación:

A la tesorera se le sugiere tener conocimientos previos acerca de la norma, para que realice las diferentes funciones de pago, compra y registros.

AUSENCIA DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Comentario

De la evaluación del sistema de Control Interno del componente de activo corriente del GAD Parroquial de Los Encuentros, se evidenció que no se han realizado conciliaciones bancarias lo que contraviene la **Norma de Control Interno Nro. 403-07 CONCILIACIONES BANCARIAS** que establece “*Inmediatamente y luego de recibir los estados de cuenta bancaria dentro de los primeros días hábiles del mes, se efectuarán las conciliaciones bancarias correspondientes por un funcionario independiente del manejo de los recursos y registro*”. Situación generada por la tesorera no ha cumplido con la normativa en realizar las conciliaciones bancarias, provocando que no se cuente con saldos disponibles a la fecha cuando la presidenta necesite la información.

Conclusión

No se realizan conciliaciones bancarias mensualmente en el GAD parroquial de Los Encuentros.

Recomendación:

A la tesorera, realizar las conciliaciones bancarias mensualmente, conforme a la norma establecida.

FALTA DE CONSTATAACIONES FÍSICAS

Comentario

Realizada la evaluación del Control Interno del componente de activos no corrientes del GAD Parroquial de Los Encuentros, se comprobó que no realizan constataciones físicas de los activos fijos, lo que indica la Norma de Control Interno **Nro. 406-10 CONSTATACIÓN FÍSICA DE EXISTENCIAS Y BIENES DE LARGA DURACIÓN** indica que *“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”*. Este incumplimiento se establece a la falta de conocimiento de la norma por parte del guardalmacén, encargado de los bienes de la entidad, lo cual no permite conocer el verdadero estado, su ubicación actual, veracidad con respecto al uso y existencia física de bienes.

Conclusión

El GAD de la parroquia Los Encuentros no realiza constataciones físicas a los activos fijos.

Recomendación:

Al guardalmacén, se le sugiere tener conocimientos previos acerca de la norma, para que realice la constatación física de los activos fijo por lo menos una vez al año.

PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS

Comentario:

Realizada la Evaluación de Control Interno del componente de pasivo del GAD parroquial de Los Encuentros, se pudo evidenciar en los documentos sustentos de préstamos quirografarios, no existe atrasos en el pago del servicio de la deuda lo que contraviene la **Norma de Control Interno Nro. 260-03 CONTABILIDAD DE LA DEUDA PÚBLICA**, que establece “*El registro y control de la deuda pública, posibilitará el registro de la información de los préstamos relacionándolos con los proyectos financiados por ellos, actualizar desembolsos en forma automática, identificar atrasos en el pago del servicio de la deuda, calcular las tablas de amortización y preparar reportes para la gerencia y auditoría*” Este cumplimiento se debe a la buena administración por parte de la tesorera y conocimiento de la norma, lo cual permite que el GAD parroquial sea una institución que cumple a tiempo con sus obligaciones en cuanto al pago de préstamos.

Conclusión:

Se evidenció que el GAD parroquial de Los Encuentros cumple a tiempo con el pago de las cuotas de préstamos quirografarios según la tabla de amortización, obtenida por la institución financiera.

Recomendación

Se recomienda a la tesorera seguir cumpliendo a tiempo con los pagos del préstamo quirografario emitidos por la institución financiera.

NO SE VERIFICA SI LAS TRANSFERENCIAS SE ENCUENTREN CONTABILIZADAS OPORTUNAMENTE

Comentario:

Al haber realizado la Evaluación del Sistema de Control Interno al componente de ingresos se detectó que las operaciones que realizan en el GAD parroquial, no son registradas en el momento en que estas se dan, la secretaria- la tesorera quien no tiene archivada la documentación que respalda las operaciones realizadas, incumpliendo con la **Norma de Control Interno Nro. 405-05 OPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS Y PRESENTACIÓN DE INFORMACION FINANCIERA** indica que “Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información”. Este incumplimiento se debe a los hechos dados por el desconocimiento de las disposiciones legales, por parte de la tesorera, dando como resultado mala información que no da confiabilidad en la entidad.

Conclusión:

En el GAD parroquial de Los Encuentros no se registran de manera oportuna las operaciones del componente de ingresos.

Recomendación:

A la tesorera se le recomienda tener conocimientos acerca de las disposiciones legales, y así pueda registrar las operaciones en la fecha en que ocurre para que de esta forma tenga información rápida y oportuna para la toma de decisiones.

FALTA DE INFORMES DE GASTOS

Comentario

Luego de realizar la evaluación de control interno al componente de gastos del GAD parroquial de Los Encuentros se detectó que no todos los informes de los gastos de combustibles son presentados a la autoridad principal en su debido tiempo lo que contraviene la **Norma de Control Interno N° 403-10 INFORMACIÓN GENERAL**, cual nos indica que *“El titular de cada entidad pública recibirá y mantendrá sistemas que provean información útil, confiable y oportuna a cada nivel ejecutivo, para el desarrollo de su gestión y conocimiento permanente de las actividades a su cargo”*. Esta inobservancia se debe a la falta de conocimiento de la norma por parte de la tesorera, lo que puede ocasionar que falte fondos para otras adquisiciones presupuestarias.

Conclusión:

El GAD parroquial de Los Encuentros, no presentan los informes pertinentes de los gastos incurridos periódicamente a la autoridad de la entidad.

Recomendación:

Se recomienda a la tesorera que solicite periódicamente los respectivos informes de gastos efectuados y conocer a fondo sobre la norma de control interno N° 403-10, para evitar algún pago excesivo o doble pago en los servicios y bienes recibidos por los proveedores.

SECCIÓN III
RESULTADOS DE LOS RUBROS EXAMINADOS

Activo Corriente

El componente de activo corriente, al 31 de diciembre de 2021, presenta un saldo de seis cientos sesenta y seis mil novecientos dieciséis con cincuenta y ocho centavos de dólares, el mismo que coincide con el determinado por auditoría por lo tanto son razonables y corresponden al detalle que se describe a continuación:

CUENTA	SALDO DE AUDITORÍA
ACTIVO CORRIENTE	
Banco central del ecuador ct 1220	666.915.88
Banco central del ecuador donación 80220	0.29
Banco central del ecuador crédito 80220091	0.41
SUMA TOTAL	666.916.58

Activo no Corriente

El valor del componente del activo no corriente, al 31 de diciembre de 2021, asciende a millón setenta y seis mil ciento ochenta y dos con setenta y cuatro centavos de dólares americanos, determinándose que coincide con el determinado por Auditoría, por lo tanto, es razonable y se encuentra conformado por las cuentas y valores que se detallan en el siguiente cuadro.

CUENTA	SALDO DE AUDITORÍA
Bienes muebles	468,357.36
Mobiliarios	33,432.41
Maquinaria y Equipo	272,445.58
Vehículo	129,698.79
Herramientas	670.60
Equipo, Sistemas y Paquetes informáticos	18,479.06
Bienes artísticos t culturales	10,679.29
Partes y repuestos	2,951.63
Bienes Inmuebles	607,825.38
Edificios, Locales y Residencias	934,345.93
Otros bienes inmuebles	1,785.18
Depreciación acumulada	-328,305.73
SUMA TOTAL	\$ 1.076,182.74

Pasivo

El Pasivo al 31 de diciembre de 2021 registra un saldo de ciento noventa y tres con cuarenta y tres centavos de dólares americanos, el mismo que corresponde a un valor adeudado por préstamos quirografarios, el mismo que coincide con el determinado por auditoria, por lo tanto, es razonable.

DETALLE	SALDO AUDITADO
Préstamos quirografarios	193.43
TOTAL	193.43

Patrimonio

El componente patrimonio, al 31 de diciembre de 2021, asciende al valor de tres millones trecientos veinte mil setecientos cincuenta y nueve con cuarenta y uno centavos de dólares americanos, cifra que considerando el resultado del ejercicio que es pérdida de treinta mil trescientos noventa y dos con dieciséis centavos, disminuye a tres millones doscientos noventa mil trescientos sesenta y siete con veinte y cinco centavos de dólares., determinando que coincide con los determinados por auditoria por lo que presentan razonabilidad.

CUENTA	SALDO 31-12-2021
Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas.	3,320,759.41
Resultado del ejercicio anterior	00,00
SUMA TOTAL	3,320,759.41

Ingreso

En el componente de los ingresos, se auditó el valor de setenta mil trescientos setenta y ocho con ochenta y cuatro centavos de dólares americanos, determinando que el saldo de la cuenta de ingresos en los estados financieros coincide con el determinado por auditoría, por lo tanto, es razonable.

DESCRIPCION	SALDO DE AUDITORÍA
Aportes a Juntas Parroquiales rurales 30% (acumulado ejecutado)	65,859.06
Cuota por transferir del Ministerio de Finanzas)	4,519.78
TOTAL	70,378.84

Gastos

El valor que se auditó del componente de gastos, es de treientos catorce mil ochocientos veinte y nueve con cuarenta y tres centavos de dólares americanos, determinándose que su saldo coincide con el determinado por Auditoría, es decir, que es razonable por lo que presentan razonabilidad en los estados financieros.

DESCRIPCION	SALDO DE AUDITORÍA
Inversiones de desarrollo social	276.141,57
Inversiones en existencias de uso público	38.687,86
Total	314.829,43

7. Discusión

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros en periodos anteriores no se han realizado auditorías financieras, que permitan determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables presentados en los Estados Financieros, además se pudo evidenciar la evaluación del sistema de control interno y cumplimiento de las disposiciones reglamentarias que ayuden a los funcionarios a mejorar sus actividades laborables tanto para su administración y toma de decisiones adecuadas.

Realizada la auditoría a los Estados Financieros del período enero – diciembre del 2021 se evaluó el sistema de control interno a los componentes: Activo Corriente, Activo no Corriente, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos, determinados en un nivel de confianza alto y bajo, seguidamente se elaboró cédulas narrativas para las falencias encontradas, se realizó programas de auditoría detallando los procedimientos a realizarse utilizando cédulas analíticas para determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables presentados en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros, finalmente se elaboró el informe final de auditoría donde se muestra comentarios, conclusiones, recomendaciones y la opinión de auditor, con el fin de mejorar un buen desempeño a la administración de la entidad.

Como medidas de control se sugiere a las autoridades competentes: contratar de una persona para que realice los depósitos diariamente asegurando el buen manejo conforme a la norma establecida, disponer de una persona para que realice las conciliaciones bancarias mensualmente conforme a la norma establecida, contratar una persona particular para que realice las constataciones físicas a los activos fijos a fin de mantener un adecuado control, ordenar y verificar los recibos oficiales para que se encuentren contabilizados oportunamente y solicitar periódicamente los respectivos informes de los gastos efectuados.

8. Conclusiones

Una vez realizada la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de Los Encuentros se determinó a continuación las siguientes conclusiones:

- De evaluación al sistema de control interno implementado por el GAD Parroquia de Los Encuentros considerando los principios y normas reglamentarias, se determinó debilidades entre las principales faltas de conciliaciones bancarias, constataciones de los activos fijos, inoportuna presentación de informes de gastos, no se ha realizado separación de funciones incompatibles, lo que sirve de base para que la administración adopte decisiones para la mejora continua.
- En la fase de ejecución se aplicaron pruebas y procedimientos a los registros contables, determinándose que éstos coinciden con los establecidos por la auditoría, como consecuencia los estados financieros son razonables y confiables para la gestión financiera de la empresa y su administración.
- Finalmente se elaboró el informe de auditoría financiera, con conclusiones, recomendaciones y la opinión del auditor de los hallazgos encontrados, con la finalidad que los funcionarios del GAD, obtengan un mejor desempeño en sus actividades diarias y en beneficio de la entidad.
- La Auditoría Financiera dentro de una entidad pública o privada es de vital importancia, ya que se puede llegar a determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros elaborados por la entidad, incidiendo en la toma de decisiones y mejoramiento de su gestión financiera

9. Recomendaciones:

Frente a las conclusiones expuestas, he realizado un planteamiento de recomendaciones:

- Evaluar de manera periódica al sistema de control interno efectuada por el GAD de Los Encuentros, con el fin de conocer los puntos débiles de la administración y poder tomar decisiones pertinentes de acuerdo con las Leyes, Reglamentos y Normas vigentes.
- Verificar y analizar los procedimientos evaluados en relación a cada una de las actividades, proyectos, convenios que realiza el GAD de Los Encuentros, con el propósito de evaluar la razonabilidad de los saldos proyectados en los estados financieros, encontrar errores administrativos y deficiencias para realizar decisiones correctas en beneficio de la institución.
- A la principal autoridad competente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Los Encuentros implementar preparación profesional a todos los funcionarios, con la finalidad de dar un mejor manejo de control interno en beneficio de la entidad.

10. Bibliografía

- Anonymous. (11 de 06 de 2017). *Concepto y Definición de Marcas de Auditoria Rodelo, S.A. Edición 3ra.* Obtenido de https://edoc.tips/download/concepto-y-definician-de-marcas-de-auditoriadocx_pdf
- Chiliquinga, D. (2018). *“Los informes de auditoría externa y el nivel de satisfacción de los usuarios en las industrias carroceras sujetas al control de la Superintendencia de Compañías de la provincia de Tungurahua”.* Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/28494/1/T4323i.pdf>
- Codigo Organico Organizacion Territorial Autonomia Descentralizada.* (19 de 10 de 2010). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_org.pdf
- Constitucion de la Republica del Ecuador . (20 de 04 de 2008). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Erreyes , M. (01 de 2016). *Planificación de una auditoria financiera aplicada a las cuentas y documentos por cobrar de una empresa comercial .* Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8775/1/ECUACE-2016-CA-CD00131.pdf>
- Granda, V. (2009). *Auditoria de Gestion.* Obtenido de Planificacion Preiliminar: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2013/3/T-ESPE-027410-2.pdf>
- Hernández , J. (2018). *Papeles de Trabajo y Marcas de Auditoria.* Obtenido de https://www.academia.edu/27690414/PAPELES_DE_TRABAJO_Y_MARCAS_DE_AUDITORIA
- Huilca, S. (2010). *CONTROL INTERNO .* Obtenido de [http://dspace.espe.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.espe.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

Ley Organica de la Contraloria General del Estado. (18 de 12 de 2001). Obtenido de <https://www.uafe.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2020/04/A2-LEY-ORGANICA-DE-LA-CONTRALORIA-GENERAL-DEL-ESTADO.pdf>

Lituma, M., & Solís, A. (2018). *AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE SAYAUSÍ DURANTE EL AÑO 2015*. Obtenido de [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n%20\(13\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n%20(13).pdf)

Manual de Auditoria Financiera Gubernamental . (2001). Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2996195/Manual%20Auditor%20Da%20Financiera.pdf.pdf>

Mendivil, V. (2016). *ELEMENTOS DE AUDITORIA*. Mexico: Cengage Learning.

Paillacho, N. (2014). *AUDITORÍA FINANCIERA EN BASE A LA DETERMINACIÓN DE RIESGOS DE LA COMPAÑIA DISTRIBUIDORA COLOMBIA DEL ECUADOR S.A, POREL AÑO A TERMINARSE EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8147/1/T-UCE-0003-CA005-2015.pdf>

Ruiz, O. (2019). *Evidencias*. Obtenido de <https://www.academia.edu/10374174/EVIDENCIAS>

Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Vasquez, A. (2017). *Auditoria de Estados Financieros Preparados bajo NIIF*. Machala: UTMACH.

11. Anexos

Anexo 3. Registro Único de Contribuyente del GAD parroquial de los Encuentros

		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LOS ENCUENTROS		Número RUC 1960139540001	
Representante legal • MONTAÑO RIVERA KELLY JAJAIRA			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL		
Fecha de registro 28/03/2002	Fecha de actualización 16/08/2021	Inicio de actividades 01/10/2001	
Fecha de constitución 01/10/2001	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 7 / ZAMORA CHINCHIPE / YANTZAZA		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial 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). • O84300101 - OTROS SERVICIOS PÚBLICOS DE SEGURIDAD SOCIAL.			
Establecimientos			
Abiertos 1	Cerrados 0		

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: CATRCR2022001674574
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-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 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. Decreto



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy veinte y cuatro de febrero del 2022, a las 18:00 horas Lo certifica, la Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

**ENA REGINA
PELAEZ SORIA**

Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.02.25 10:19:55
-05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.
**SECRETARIA ABOGADA DE LA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, veinte y cuatro de febrero del 2022, a las dieciocho horas, atendiendo la petición que antecede, se designa a la Licenciada Rosa Esthela Yaguana Salinas Mg. Sc. Docente de la Carrera de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, para que emita el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto titulado: **AUDITORIA FINANCIERA EN EL GAD PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**, de autoría de la Srta. **JOSELYN GUISLAINI CHAVEZ CAPA**, estudiante del Ciclo VII, paralelo "C", designación efectuada conforme lo establecido en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "Presentación del proyecto de investigación.- La Directora de carrera o programa, quien designará un docente con conocimiento y/o experiencia sobre el tema, para que emita el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto. El informe será remitido al Director de carrera o programa dentro de los ocho días laborables, contados a partir de la recepción del proyecto..."; NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.

**DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA**

Firmado digitalmente por DUNIA
MARITZA YAGUACHE MAZA
Fecha: 2022.02.25 13:21:22 -05'00'

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, veinte y cinco de febrero del 2022, a las 12:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Licenciada Rosa Esthela Yaguana Salinas Mg. Sc para constancia suscriben:



Firmado digitalmente por:
**ROSA ESTHELA
YAGUANA
SALINAS**

Lic. Rosa Esthela Yaguana Salinas Mg. Sc.
ASESORA DEL PROYECTO

**ENA REGINA
PELAEZ
SORIA**

Firmado
digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ
SORIA
Fecha: 2022.02.25
10:20:04 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria
SECRETARIA ABOGADA

Elaborado por: Freddy P. Ochoa R.



Firmado digitalmente por:
**FREDDY PATRICIO
OCHOA RUILOVA**

C. C. Srta/ JOSELYN GUISLAINI CHAVEZ
Archivo

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, la señorita estudiante JOSSELYN GUISLAINI CHAVEZ CAPA, con C.C. Nº 1150322624, ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado AUDITORIA FINANCIERA AL GAD PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTAZA PERIODO ENERO - DICIEMBRE DEL 2021.

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, 26 de agosto de 2022



Firmado digitalmente por:
MARIA ENMA
ANAZCO
NARVAEZ

f) _____
Dra. María Enma Añazco Narvárez, PhD.
CI. 0701985145
DIRECTOR DE TRABAJO DE I. CURRICULAR

C.C. Srta. Josselyn Guislaini Chávez Capa
Expediente de Estudiante
Archivo

Anexo 6. Certificación de Traducción de Abstract

Loja, 13 de Marzo de 2023

CERTF. N° 014-JP-2023

El suscrito, Lic. Juan Pablo Quezada Rosales, con cédula de identidad 1104039621 **DOCENTE DE INGLÉS DE EDUCACION SUPERIOR** ", a petición de la parte interesada y en forma legal,

CERTIFICA

Que el numeral 2.1 **ABSTRACT**, del Trabajo de Integración Curricular, titulado **AUDITORÍA FINANCIERA AL GAD PARROQUIAL DE LOS ENCUENTROS CANTÓN YANTZAZA PERIODO ENERO-DICIEMBRE DEL 2021**, de autoría de la señorita. **JOSSELYN GUISLAINI CHAVEZ CAPA**, con C.I.1150322624 de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, Carrera de Contabilidad y Auditoría está correctamente traducido del idioma español al idioma inglés, para lo cual se autoriza la impresión y presentación para los fines pertinentes.

Facultando a la interesada hacer uso del presente documento en lo que estime conveniente

English is the doorway to the future!

Checked by:
Juan Pablo Quezada R.
E.F.L. Teacher



Lic. Juan Pablo Quezada Rosales
ENGLISH TEACHER OF SUPERIOR EDUCATION
