



Universidad  
Nacional  
de Loja

**Universidad Nacional de Loja**  
Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Examen especial a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de  
Infantería No. 7 Loja, periodo 2022.

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

**AUTORA:**

Silvia Pamela Conza Conza

**DIRECTORA:**

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc.

**Loja - Ecuador**

**Año 2024**

## Certificación

Loja, 29 de febrero de 2024

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

### **CERTIFICO:**

Que he revisado y orientado todo el proceso de la elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado “**Examen especial a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, periodo 2022**”, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Silvia Pamela Conza Conza**, con **cédula de identidad Nro. 1900751742**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja para el efecto, autorizo la presentación para la respectiva sustentación y defensa.

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

### **Autoría**

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

**Firma:**

**Cédula de identidad:** 1900751742

**Fecha:** Loja, 29 de febrero de 2024

**Correo electrónico:** [silvia.conza@unl.edu.ec](mailto:silvia.conza@unl.edu.ec)

**Teléfono:** 0968357699

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

Yo, **Silvia Pamela Conza Conza**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“Examen Especial a la Cuenta Anticipos de Fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, periodo 2022”**, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido 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 ...

**Firma:**

**Autora:** Silvia Pamela Conza Conza

**Cédula de identidad:** 1900751742

**Dirección:** Sauces Norte, calles Miguel Ángel y Greco

**Correo electrónico:** silvia.conza@unl.edu.ec

**Teléfono:** 0968357699

**DATOS COMPLEMENTARIOS:**

**Directora del Trabajo de Integración Curricular:** Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos

## **Dedicatoria**

Dedico este Trabajo de Integración Curricular a quienes han sido fundamentales en mi camino. En primer lugar, agradezco a Dios por darme la vida, la sabiduría, la salud y por guiar cada uno de mis pasos en la consecución de mis metas académicas.

A mi madre, María Conza, quien ha sido mi principal promotora, le agradezco por creer en mis sueños, por sus consejos, valores y principios inculcados, por sus oraciones y palabras de aliento que me han mantenido firme en mi camino hacia el éxito. Este logro es gracias a ella, por desear y anhelar siempre lo mejor para mí.

A mis hermanas, Dayanna y Carolina, les agradezco por su apoyo incondicional y por impulsarme en los momentos más difíciles de mi carrera. A mis queridos sobrinos y tío, por siempre darme palabras de aliento y estar siempre para mí.

A todas las personas que han contribuido a mi formación y a la consecución de este objetivo tan anhelado, les expreso mi más sincero agradecimiento.

*Silvia Pamela Conza Conza*

## **Agradecimiento**

Quiero expresar mi agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, así como a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por su apoyo durante mi formación profesional. Agradezco a las autoridades y al personal docente por su dedicación, responsabilidad y experiencia académica, que me han acompañado y guiado en todo el proceso.

En particular, deseo agradecer a la Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc., directora de mi Trabajo de Integración Curricular, por su orientación experta y conocimientos que fueron fundamentales para la realización y culminación de este trabajo.

También quiero expresar mi gratitud a quienes conforman la Brigada de Infantería No. 7 Loja, en especial al Dr. Franz Arturo García Torres por permitirme realizar mi trabajo de integración curricular en tan prestigiosa institución y por brindarme la información necesaria para su desarrollo.

*Silvia Pamela Conza Conza*

## Índice de Contenidos

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| Portada .....               | i    |
| Certificación.....          | ii   |
| Autoría .....               | iii  |
| Carta de autorización ..... | iv   |
| Dedicatoria .....           | v    |
| Agradecimiento.....         | vi   |
| Índice de Contenidos.....   | vii  |
| Índice de Tablas .....      | viii |
| Índice de Figuras.....      | viii |
| Índice de Formatos.....     | viii |
| 1. Título.....              | 1    |
| 2. Resumen.....             | 2    |
| 2.1 Abstract.....           | 4    |
| 3. Introducción .....       | 5    |
| 4. Marco Teórico.....       | 6    |
| 5. Metodología .....        | 47   |
| 6. Resultados .....         | 49   |
| 7. Discusión: .....         | 212  |
| 8. Conclusiones:.....       | 214  |
| 9. Recomendaciones: .....   | 215  |
| 10. Bibliografía.....       | 216  |
| 11. Anexos.....             | 218  |

## **Índice de Tablas**

|  |    |
|--|----|
| Tabla 1 Normas Internacionales de Auditoría (NIA) .....          | 13 |
| Tabla 2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) ..... | 16 |
| Tabla 3 Matriz de nivel de riesgo de auditoría .....             | 29 |
| Tabla 4 Esquema del contenido del informe extenso y corto .....  | 44 |

## **Índice de Figuras**

|  |    |
|--|----|
| Figura 1 Estructura del Sector Público para el SINFIPI ..... | 8  |
| Figura 2 Proceso del examen especial .....                   | 19 |

## **Índice de Formatos**

|   |    |
|---|----|
| Formato 1 Formato de Orden de Trabajo .....                         | 20 |
| Formato 2 Formato de Notificación Inicial .....                     | 21 |
| Formato 3 Formato de Hoja de distribución de trabajo y tiempo ..... | 22 |
| Formato 4 Formato de Hoja de índices .....                          | 22 |
| Formato 5 Formato de Hoja de marcas .....                           | 24 |
| Formato 6 Formato del cuestionario de control interno .....         | 28 |
| Formato 7 Matriz de evaluación de riesgo de auditoría .....         | 31 |
| Formato 8 Formato del programa de auditoría .....                   | 32 |
| Formato 9 Formato de cédula sumaria .....                           | 36 |
| Formato 10 Formato de cédula analítica .....                        | 37 |

## **Índice de Anexos**

|  |     |
|--|-----|
| Anexo 1 RUC .....  | 218 |
| Anexo 2 Saldo Contables de la entidad .....  | 220 |
| Anexo 3 Oficio de pertinencia del Proyecto del Trabajo de Integración Curricular ..... | 233 |
| Anexo 4 Oficio Designación del Director del Trabajo de Integración Curricular .....    | 234 |
| Anexo 5 Certificado de aprobación del Trabajo de Integración Curricular .....          | 235 |
| Anexo 6 Certificado de traducción del abstract .....                                   | 236 |

**1. Título**

**Examen especial a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja,  
periodo 2022.**

## **2. Resumen**

El presente Trabajo de Integración Curricular, denominado "Examen especial a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, periodo 2022", se ha elaborado como requisito para obtener el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, siguiendo las directrices del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.

Durante la realización de este trabajo, se lograron cumplir con los objetivos establecidos, los cuales comprendían la evaluación del sistema de control interno de la cuenta anticipos de fondos, la verificación de la razonabilidad de los saldos y la elaboración de un informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión financiera. Estas acciones se orientaron a proporcionar a las autoridades de la institución las bases necesarias para la toma de medidas correctivas, en caso de ser requeridas.

Para llevar a cabo el examen especial, se efectuó una visita previa con el propósito de recopilar información relevante que permita familiarizarnos mejor la institución. Posteriormente, se realizó la evaluación del control interno de la cuenta examinada, con el fin de determinar la validez de los saldos presentados por la institución. Estos saldos fueron examinados, analizados y verificados en términos de su cumplimiento con la normativa vigente y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Durante la ejecución de los procedimientos establecidos en el programa de auditoría, se llevaron a cabo el análisis, verificación y diseño de papeles de trabajo, basándose en los principios y normas internacionales de auditoría, esto permitió establecer la validez de los saldos presentados. Finalmente, en la comunicación de resultados se elaboró el informe de auditoría, detallando los hallazgos encontrados con comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Entre los principales hallazgos se determinó que en la Brigada de Infantería No. 7 Loja, no se elaboran libros auxiliares respecto a la cuenta anticipos de fondos, no se realizan conciliaciones de los saldos de la cuenta examinada, los saldos no utilizados de la cuenta anticipos de viáticos no son depositados en la fecha correspondiente como lo indica el reglamento y los servidores a través de los responsables de cada unidad, no solicitan los anticipos de viáticos a la máxima autoridad dentro de los tres días plazo previo a la salida programada como lo indica el Reglamento.

Por lo tanto, se sugiere desarrollar procedimientos exhaustivos para verificar y analizar todas las actividades y operaciones de la institución con el fin de identificar posibles

deficiencias o inconsistencias en la gestión y tomar medidas correctivas apropiadas de acuerdo con las normativas legales vigentes.

**Palabras clave:** auditoría, control interno, evidencia, razonabilidad, hallazgos.

## 2.1 Abstract

This Curricular Integration Project, entitled “Special Examination of the Advance Funds Account of the 7th Infantry Brigade Loja, 2022 Period,” has been developed as a requirement to obtain the degree of Bachelor in Accounting and Auditing, following the guidelines of the Academic Regime Regulations of the National University of Loja.

The established objectives were accomplished in this project, which involved evaluating the internal control system of the advance funds account, verifying the accuracy of the balances, and compiling a comprehensive report with comments, conclusions, and recommendations aimed at improving financial management. These actions aimed to provide the institution’s authorities with the necessary basis for taking corrective measures if required.

To conduct the special examination, an initial visit was undertaken to collect relevant information for a thorough understanding of the institution. Subsequently, an evaluation of the internal control of the scrutinized account was performed to determine the validity of the balances reported by the institution. These balances were examined, analyzed, and verified in terms of their compliance with current regulations and Generally Accepted Accounting Principles.

During the implementation of the procedures outlined in the audit program, the analysis, verification, and preparation of working papers were conducted based on international auditing principles and standards, thereby facilitating the validation of the reported balances. Finally, an audit report was written, detailing the findings with comments, conclusions, and recommendations.

Among the primary findings, it was determined that the 7th Infantry Brigade Loja does not have auxiliary books for the advance funds account. Additionally, reconciliations of the balances for the examined accounts are not conducted. Residual balances in the travel advance account are not deposited on the specified dates as mandated by the regulations. Furthermore, the staff, through their respective unit heads, do not submit requests for travel advances to the highest authority within the required three-day period prior to the scheduled departure, as stipulated by the regulations.

Thus, it is suggested to develop comprehensive procedures for scrutinizing and assessing all institutional activities and operations to detect potential shortcomings or irregularities in management, and to implement suitable corrective actions in compliance with prevailing legal regulations.

**Keywords:** audit, internal control, evidence, reasonableness, findings.

### 3. Introducción

El Examen Especial tiene como finalidad principal verificar y analizar el adecuado manejo de los recursos de una institución, así como garantizar el cumplimiento de la normativa vigente. Este tipo de auditoría puede tener objetivos financieros, operativos o de cumplimiento, y puede enfocarse en áreas específicas como lo financiero, administrativo, medioambiental u operativo. La auditoría es una herramienta fundamental para controlar estos procesos, ya que permite medir, analizar y evaluar las actividades, proporcionando información valiosa para la adopción de medidas correctivas que mejoren los sistemas de control interno y fortalezcan la gestión administrativa y financiera de la entidad.

La intervención de organismos de control, como la Contraloría General del Estado, es crucial, ya que promueve una administración adecuada de los recursos, la presentación de saldos razonables y el cumplimiento de disposiciones legales y normativas vigentes.

En el caso específico de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, la aplicación del Examen Especial tuvo como objetivo ofrecer aportes a sus directivos, verificando la razonabilidad de los saldos presentados y evaluando el nivel de control interno implementado, estos resultados obtenidos permitirán identificar y corregir posibles deficiencias en el control, custodia y manejo de los recursos públicos, contribuyendo así al desarrollo eficiente de las actividades operativas y financieras de la institución y al cumplimiento de sus objetivos y políticas.

La estructura del Trabajo de Integración Curricular sigue el Reglamento de Régimen Académico vigente de la Universidad Nacional de Loja e incluye: **título**, denominación del Trabajo de Integración Curricular; **resumen**, determina la síntesis del trabajo investigativo, se lo presenta en castellano e inglés; **introducción**, expresa la relevancia del tema y presenta de forma clara, breve y precisa la estructura del trabajo; **marco teórico**, incluyen antecedentes, bases teóricas y estudios empíricos recientes basados en la teoría; **metodología**, describe los procedimientos y técnicas utilizadas en la investigación; **resultados**, exponen y describen los datos obtenidos durante la investigación; **Discusión**, proporciona una explicación detallada y analítica de los resultados obtenidos durante la realización del examen especial; **conclusiones**, sintetizar de manera concisa los puntos más relevantes derivados de la aplicación del examen especial; **recomendaciones**, en esta parte se ofrecen sugerencias específicas basadas en las conclusiones alcanzadas; **bibliografía**, recoge las referencias bibliográficas de los documentos y textos utilizados como apoyo en la investigación. Por último, los **anexos** contienen la documentación complementaria que respalda el proceso del Trabajo de Integración Curricular.

## **4. Marco Teórico**

### **El Estado**

#### **Definición**

La Constitución de la República del Ecuador (2008) en su artículo N°1 define al estado ecuatoriano como “un Estado constitucional de derechos y justicia, social, democrático, soberano, independiente, unitario, intercultural, plurinacional y laico; se organiza en forma de república y se gobierna de manera descentralizada. La soberanía radica en el pueblo, cuya voluntad es el fundamento de la autoridad, y se ejerce a través de los órganos del poder público y de las formas de participación directa previstas en la Constitución” (pág. 1)

#### **Deberes del Estado**

Entre los principales deberes del Estado ecuatoriano se destacan: (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 2)

- Asegurar que todos los habitantes gocen plenamente de los derechos establecidos en la Constitución y en los tratados internacionales, incluyendo la educación, la salud, la alimentación, la seguridad social y el acceso al agua, sin discriminación.
- Proteger y defender la soberanía nacional.
- Fortalecer la unidad nacional respetando la diversidad.
- Promover la ética laica en la gestión pública y en el marco legal, planificar el desarrollo nacional con el objetivo de erradicar la pobreza y fomentar un desarrollo sostenible y una distribución equitativa de los recursos y la riqueza para lograr una buena calidad de vida.
- Fomentar un desarrollo equitativo y solidario en todo el territorio, mediante el fortalecimiento de los procesos de autonomía y descentralización.
- Proteger el patrimonio natural y cultural del país, garantizar a sus habitantes una cultura de paz, la seguridad integral, y vivir en una sociedad democrática y libre de corrupción.

### **El sector público**

#### **Definición**

El sector público se refiere a la parte de la economía que está controlada y operada por el gobierno. De esta manera Roldán (2018) menciona que “el sector público representa a la propiedad colectiva o pública, en contraposición del sector privado (propiedad individual de

personas o empresas). Está representado por el Estado a través de las instituciones, organizaciones y empresas con parte o la totalidad de su capital de origen estatal”.

Para el Grupo Editorial Etecé (2021) destaca que el sector público “es aquel segmento de la economía que se halla bajo control del Estado y que, por lo tanto, persigue la satisfacción de los intereses colectivos en lugar del mero lucro”.

### **El sector público en Ecuador**

El sector público en Ecuador juega un papel fundamental en la provisión de servicios esenciales, la promoción del desarrollo económico y social, así como en la administración y regulación de la actividad pública en el país. Está financiado principalmente a través de los ingresos fiscales, como impuestos y tasas, y está sujeto a la legislación y regulaciones establecidas por el Estado.

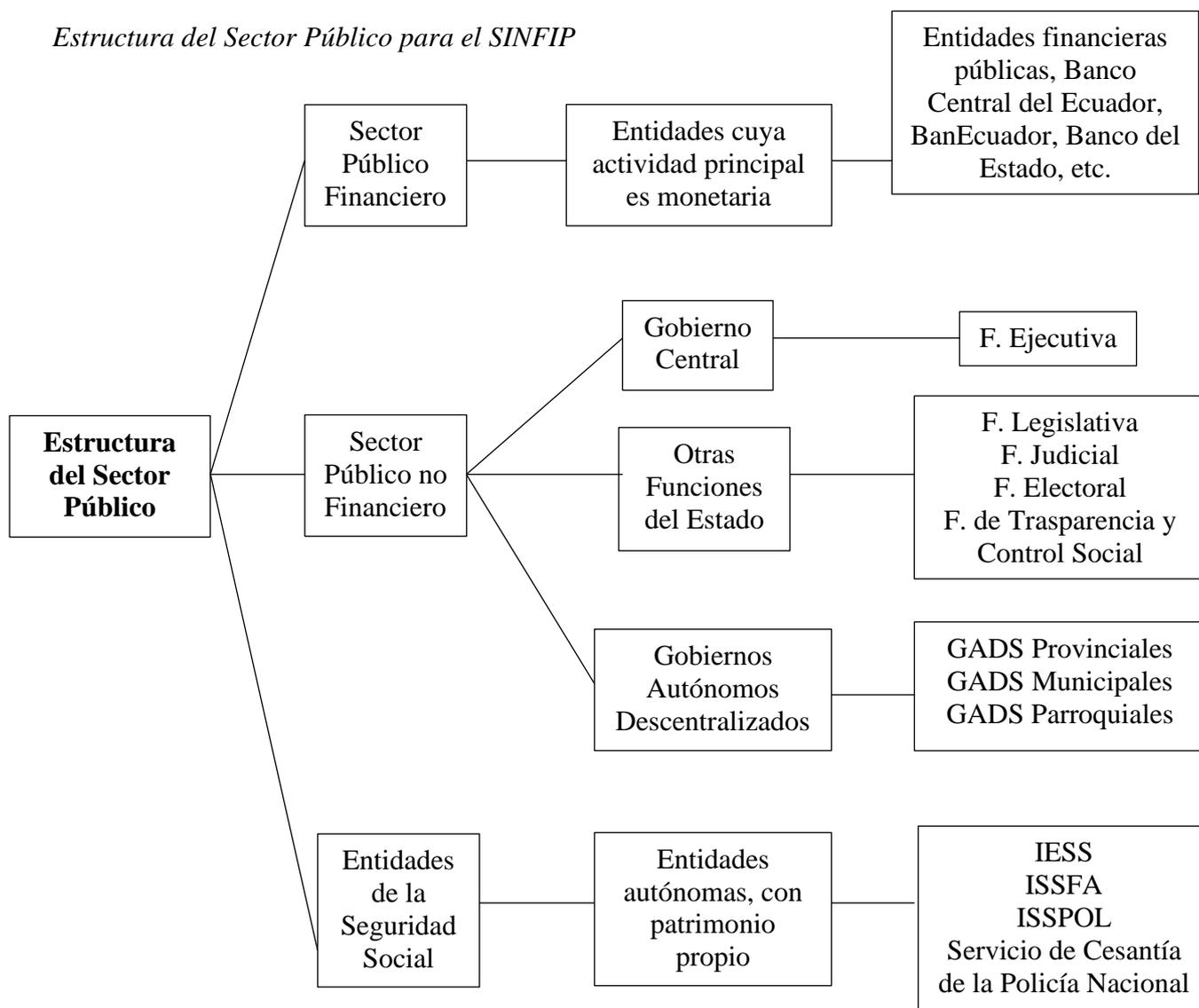
En este contexto La Constitución de la República del Ecuador (2008), en su artículo N°225, establece que el sector público comprende:

- Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social.
- Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.
- Los organismos y entidades creados por la Constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
- Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos.

## Clasificación del sector público

Figura 1

Estructura del Sector Público para el SINFI



**Nota:** Esta figura representa la estructura del sector público. Fuente (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023)

Conforme a la Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas (SINFI) (2023), las entidades del Sector Público se clasificarán:

### 1. Sector público financiero

Comprende a todas las organizaciones cuyo enfoque principal es el manejo de dinero, la intermediación financiera, la banca de inversión u otros servicios financieros principales. (pág. 27)

### 2. Sector público no financiero

Conformado por:

Las entidades cuya actividad primaria es desempeñar las funciones de gobierno.

- **Gobierno central o Estado central:** Compuesto por las diversas organizaciones que forman parte de la Función Ejecutiva, incluido el Régimen Especial de Galápagos.
- **Otras funciones del Estado:** Legislativa, Judicial, Electoral, y, Transparencia y Control Social.
- **Gobiernos Autónomos Descentralizados:** Incluye todos los gobiernos regionales, provinciales, municipales o distritos metropolitanos, así como los gobiernos parroquiales rurales y las entidades legales establecidas por los GAD's excluyendo a sus empresas públicas.

### ***3. Entidades de la seguridad social***

Son instituciones independientes, con su propio patrimonio y fondos separados del fisco, no formando parte del Presupuesto General del Estado. Su propósito es proporcionar cobertura para contingencias y servicios de Seguridad Social. Incluyen el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), el Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas (ISSFA), el Instituto de Seguridad Social de la Policía (ISSPOL), el Servicio de Cesantía de la Policía Nacional y otras entidades similares creadas bajo estos regímenes. (pág. 28)

## **La auditoría**

### **Definición**

Según Lehrer (2022) establece que “una auditoría hace referencia a cualquier acción de verificar que un hecho determinado, o que una circunstancia específica, ocurra de acuerdo a un plan previamente trazado”.

Una auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades. (Sánchez, 2020)

Previo las definiciones anteriores, es importante señalar que la auditoría es un proceso integral que tiene como objetivo verificar, confirmar o examinar de manera independiente las actividades, registros, estados financieros, operaciones y otros elementos de una entidad o sistema.

Para la Contraloría General del Estado en su Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) establece que la auditoría gubernamental: "consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros

de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno".

### **Objetivos**

Según Bautista (2019) la auditoría implica la ejecución de un trabajo o enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, sistema y medio ambiente con los siguientes objetivos:

- Verificar si los estados financieros están presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Confirmar el cumplimiento, por parte de la entidad, de las disposiciones legales aplicables, sus reglamentos, estatutos y decisiones de sus órganos directivos y de administración.
- Analizar la estructura del control interno de la entidad con el alcance necesario para emitir un dictamen al respecto.
- Evaluar la eficiencia en la consecución de los objetivos establecidos por la entidad, así como la eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos disponibles.
- Revisar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos de los usuarios, responsabilidades, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con las operaciones informáticas.
- Evaluar el impacto ambiental directo o indirecto de empresas con perfiles ambientales diversos, influenciado por los riesgos evidentes asociados con sus procesos y productos, la antigüedad, historia y estado de sus instalaciones, y el marco legal en el que operan.

### **Importancia**

Según Uriarte (2021) señala que “la importancia de la auditoría radica en que se plantea como una radiografía de la situación contable y financiera de la entidad que se usa para compararla con los datos aportados o asentados en registros por la institución” La presencia de informes de auditoría en una organización genera confianza en acreedores. Además, inspira responsabilidad y confianza en los empleados.

Así mismo Uriarte (2021) menciona que la auditoría es también beneficiosa para una organización porque “permite acceder a información sobre el desarrollo de los procesos, lo que es de utilidad para detectar posibles errores y poder corregirlos. También se usa para conocer

las áreas que funcionan correctamente y valerse de esa información para plantear nuevos objetivos”.

### **Tipos de auditorías**

Conforme al Manual de Auditoría Gubernamental (2001) capítulo I de la Contraloría General del Estado, clasifica a la auditoría gubernamental de la siguiente manera:

1. De acuerdo con la naturaleza
2. De acuerdo con quien lo realiza

#### **1. De acuerdo con la naturaleza:**

- **Financiera:** Es aquella auditoría que “informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto y concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes. En este tipo de fiscalización, se incluirán el examen del cumplimiento de las normas legales, y la evaluación del control interno de la parte auditada”.
- **De Gestión:** La auditoría de gestión es una actividad de supervisión que se enfoca en examinar y evaluar el control interno y la gestión de una entidad o programa. Se utiliza un equipo multidisciplinario para determinar si la entidad está operando de acuerdo con los principios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría analiza los resultados esperados y medidos con base en indicadores específicos, abarcando procesos administrativos, actividades de apoyo, financieras y operativas. Evalúa la eficiencia, efectividad y economía en el uso de recursos y el cumplimiento de metas institucionales. A diferencia de la auditoría financiera, no emite una opinión profesional, sino un informe detallado con comentarios, conclusiones y recomendaciones.
- **De aspectos ambientales:** “Esta modalidad de auditoría comprobará sí las instituciones del Estado, ejecutoras de proyectos y programas con impacto o consecuencias ambientales, cumplen con las normas de protección al medio ambiente, a fin de proteger el derecho de la población a vivir en un medio ambiente sano y ecológicamente equilibrado”.
- **De obras públicas o de ingeniería:** “Evaluará la administración de las obras en construcción, la gestión de los contratistas, el manejo de la contratación pública, la eficacia de los sistemas de mantenimiento, el cumplimiento de las

cláusulas contractuales y los resultados físicos que se obtengan en el programa o proyecto específico sometido a examen”.

- **Examen especial:** “Como parte de la auditoría gubernamental el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.” (pág. 5-8)

## **2. De acuerdo con quien lo realiza**

- **Interna:** Cuando es llevada a cabo por auditores de las unidades de auditoría interna de las entidades y organismos del sector público, así como de las entidades privadas supervisadas por la CGE.
- **Externa:** La auditoría es realizada por auditores de la Contraloría General del Estado o por empresas privadas de auditoría contratadas. Estos profesionales deben seguir las normas establecidas por el Organismo Técnico Superior de Control. Su objetivo es emitir un dictamen o informe, dependiendo del tipo de auditoría que se esté realizando. (pág. 8 y 9)

## **Marco normativo**

### **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

#### ***Definición:***

Conforma a Westreicher (2021) menciona que “las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son una serie de reglas, establecidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés). Estas normas persiguen la uniformidad en las prácticas realizadas por los auditores”.

#### ***Objetivo:***

De la misma manera Westreicher (2021) destaca que el objetivo principal de las Normas Internacionales de auditoría es que, en un mundo cada vez más globalizado, la tarea de los auditores pueda homologarse. De esa forma, una auditoría realizada en el país A debería tener el mismo resultado (o muy parecido) que en el B.

**Clasificación:**

De la misma manera Westreicher (2021) clasifica a las NIAS tal como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 1**

*Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*

| <b>NIA</b>   | <b>Título</b>  |
|--|--|
| <b>Principios generales y responsabilidades</b>                                  |  |
| <b>NIA 200</b>   | Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. |
| <b>NIA 210</b>   | Acuerdos de los términos del encargo de auditoría.   |
| <b>NIA 220</b>   | Control de calidad de la auditoría de estados financieros.   |
| <b>NIA 230</b>   | Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación.   |
| <b>NIA 240</b>   | Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.   |
| <b>NIA 250</b>   | Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.                                    |
| <b>NIA 260</b>   | Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno.   |
| <b>NIA 265</b>   | Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.                 |
| <b>Planeación</b>  |  |
| <b>NIA 300</b>   | Planificación de la auditoría de estados financieros.  |
| <b>NIA 315</b>   | Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.            |
| <b>NIA 320</b>   | Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.   |
| <b>NIA 330</b>   | Respuestas del auditor a los riesgos valorados.  |
| <b>Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados/control interno</b> |  |
| <b>NIA 402</b>   | Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios.  |

|   |   |
|---|---|
| <b>NIA 450</b>                              | Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría.  |
| <b>Evidencia de auditoría</b>               |   |
| <b>NIA 500</b>                              | Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros.   |
| <b>NIA 501</b>                              | Evidencia de auditoría - Consideraciones específicas para determinadas áreas.   |
| <b>NIA 505</b>                              | Procedimientos de confirmación externa.   |
| <b>NIA 510</b>                              | Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial.  |
| <b>NIA 520</b>                              | Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos.  |
| <b>NIA 530</b>                              | Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos.  |
| <b>NIA 540</b>                              | Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a revelar.                   |
| <b>NIA 550</b>                              | Partes vinculadas. Relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría.   |
| <b>NIA 560</b>                              | Hechos posteriores al cierre. Respecto a los hechos posteriores al cierre.  |
| <b>NIA 570</b>                              | Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento.  |
| <b>NIA 580</b>                              | Manifestaciones escritas. Obtener manifestaciones escritas de los responsables.   |
| <b>Uso del trabajo de otros</b>             |   |
| <b>NIA 600</b>                              | Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes). |
| <b>NIA 610</b>                              | Utilización del trabajo de los auditores internos. Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos.               |
| <b>NIA 620</b>                              | Organización en un campo de especialización distinto.   |
| <b>Conclusiones y dictamen de auditoría</b> |   |
| <b>NIA 700</b>                              | Información comparativa: Cifras correspondientes a períodos anteriores y estados financieros comparativos.                          |
| <b>NIA 701</b>                              | Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe del auditor independiente.                                       |
| <b>NIA 705</b>                              | Emitir un informe adecuado.   |
| <b>NIA 706</b>                              | Comunicaciones adicionales.   |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>NIA 710</b>              | Relación con la información comparativa.  |
| <b>NIA 720</b>              | Información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados.   |
| <b>Áreas especializadas</b> |   |
| <b>NIA 800</b>              | Consideraciones especiales - auditorías de estados financieros elaborados de acuerdo con marcos conceptuales de contabilidad con fines especiales.                |
| <b>NIA 805</b>              | Consideraciones especiales - auditorías de cuadros aislados de los estados financieros y de elementos, cuentas o partidas específicas de los estados financieros. |
| <b>NIA 810</b>              | Trabajos para la emisión de un informe sobre los estados financieros resumidos.   |

**Nota:** Esta tabla muestra las 37 Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). Tomado de Economipedia (2021)

### **Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

#### ***Definición:***

Según Sánchez (2022), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios y requisitos que se consideran formalmente al llevar a cabo actividades de auditoría.

#### ***Origen:***

Sánchez (2022) argumenta que la normativa inicial en el ámbito de la auditoría se estableció en Estados Unidos en 1948. En ese año, el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica (AICPA) desarrolló una serie de documentos con directrices y recomendaciones para los auditores en Estados Unidos. Con el tiempo, estas normas se expandieron y adoptaron a otros países del mundo, gracias a la convergencia en normativas y prácticas.

#### ***Clasificación:***

De acuerdo a Sánchez (2022) las NAGAS se clasifican en tres grupos, como lo muestra la siguiente tabla:

**Tabla 2***Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)*

| <b>Grupo</b>                             | <b>Normas</b>  |
|--|--|
| <b>Normas generales o personales</b>     | 1. Entrenamiento y capacidad profesional                               |
|  | 2. Independencia   |
|  | 3. Cuidado y esmero profesional  |
| <b>Normas de ejecución del trabajo</b>   | 4. Planeamiento y supervisión  |
|  | 5. Estudio y evaluación del control interno                            |
|  | 6. Evidencia suficiente y competente                                   |
| <b>Normas de preparación del informe</b> | 7. Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados |
|  | 8. Consistencia  |
|  | 9. Revelación suficiente   |
|  | 10. Opinión del auditor  |

**Nota:** Esta tabla muestra las 10 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). Tomado de Economipedia (2022)

### **Examen especial**

#### **Definición**

La Contraloría General del Estado en su manual de auditoría gubernamental, capítulo I (2001) define al examen especial “como parte de la auditoría gubernamental el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.” (pág. 8)

Para Figueroa (2019) “el examen especial (EE) permite detectar hallazgos en las instituciones auditadas, además analiza la eficiencia, eficacia, efectividad y economía en la administración”.

## **Objetivos**

Así mismo la Contraloría General del Estado en su Manual de Auditoría Gubernamental, capítulo I (2001) establece los objetivos que tiene la auditoría gubernamental, en el que se encuentra el examen especial, así tenemos como objetivo general: (pág. 3)

- Examinar las actividades operativas, administrativas, financieras y ecológicas de una entidad, unidad, programa o actividad, con el fin de determinar si los responsables cumplen con sus funciones y deberes, administran y utilizan los recursos de manera eficiente, efectiva y eficaz, y logran las metas y objetivos establecidos.

En lo referido a los objetivos específicos, la Contraloría General del Estado en su Manual de Auditoría Gubernamental, capítulo I (2001), tenemos: (pág. 4)

- Evaluar la eficiencia, efectividad, economía y eficacia en la gestión de los recursos humanos, materiales, financieros, tecnológicos, ecológicos y de tiempo.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por entidades públicas y privadas supervisadas por la CGE.
- Dictaminar la razonabilidad de las cifras en los estados financieros según los principios contables aceptados, las normas ecuatorianas y la normativa de contabilidad gubernamental.
- Ejercer con eficiencia el control sobre los ingresos y gastos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales en la ejecución de actividades de las entidades públicas y privadas
- Propiciar el desarrollo de sistemas de información, de los entes públicos y privados que controla la Contraloría, como una herramienta para la toma de decisiones y para la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno, contribuir al fortalecimiento de la gestión institucional y promover su eficiencia operativa y de apoyo.

## **Características**

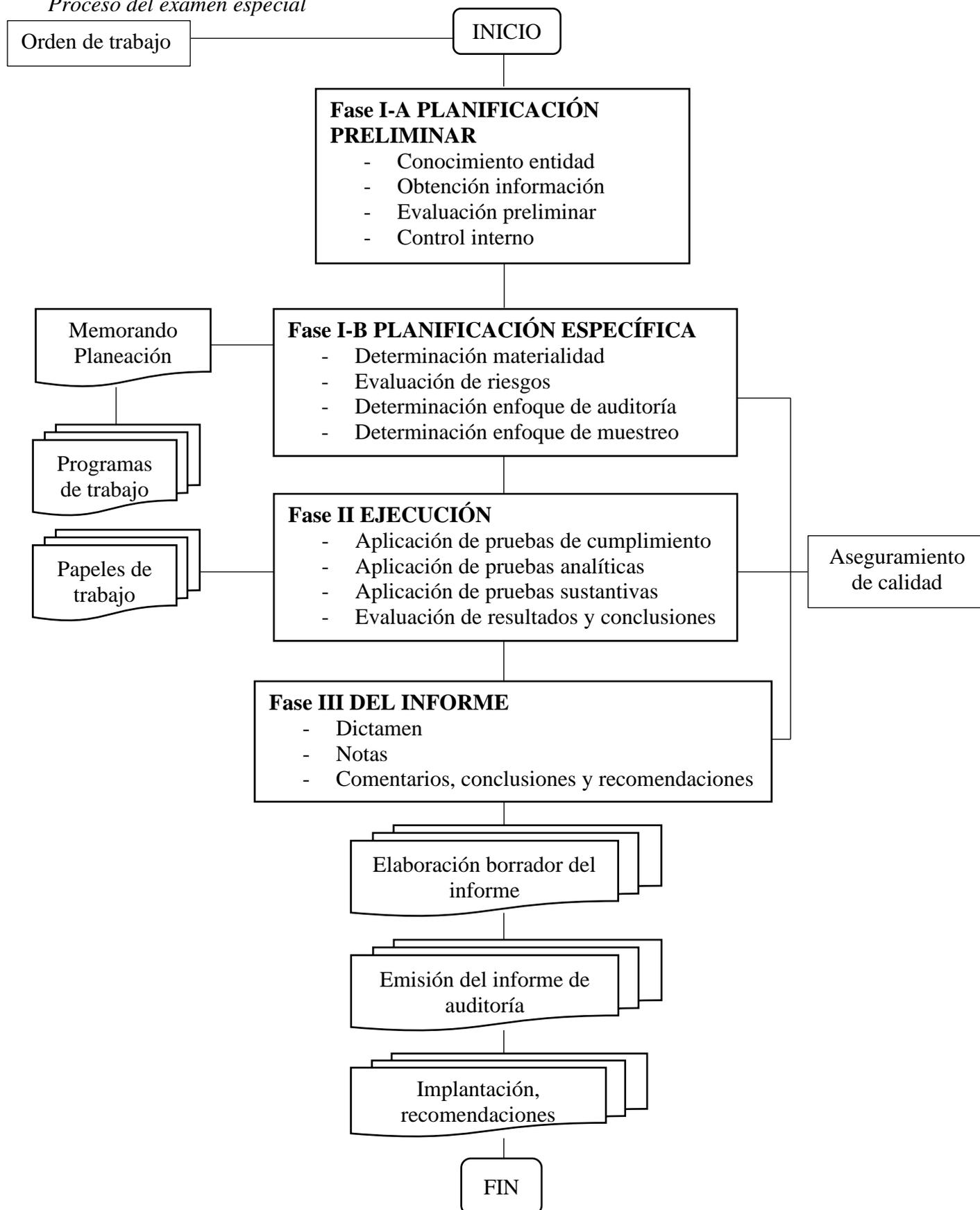
El examen especial, que se encuentra dentro de la auditoría gubernamental, según el Manual de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General del Estado (2001) se caracteriza por: (pág. 4 y 5)

- Objetiva, ya que se basa en hechos reales respaldados por evidencia verificable, y es fundamental que el auditor sea independiente de las actividades que está revisando.
- Sistemática, pues se planifica adecuadamente y se rige por normas y códigos éticos profesionales.
- Profesional ya que los auditores o contadores públicos tienen formación universitaria o equivalente, o equipos multidisciplinarios, que poseen la capacidad y experiencia necesarias en auditoría gubernamental y emiten informes profesionales según el tipo de auditoría.
- Selectiva, porque su ejecución se basa en pruebas selectivas, técnicamente sustentadas.
- Imparcial, dado que los auditores actúan de manera imparcial y no tienen conflictos de interés con las actividades o personas sujetas a examen.
- Integral porque cubre la revisión de las actividades operativas, administrativas, financieras y ecológicas, incluye los resultados de la evaluación del control interno, la legalidad de los actos administrativos, actos normativos y actos contractuales.
- Recurrente, porque el ejercicio de la auditoría gubernamental se ejecuta en forma periódica.

## Fases del examen especial

**Figura 2**

*Proceso del examen especial*



## **Introducción al proceso de examen especial**

### ***Orden de Trabajo***

De acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la CGE (2001) “para iniciar un examen especial que conste en la planificación general o definida a base de una solicitud calificada como imprevista, el jefe de la unidad operativa emitirá la orden de trabajo autorizando su ejecución”, la cual contendrá: (pág. 83)

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance de la auditoría.
- Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- Tiempo estimado para la ejecución.
- Instrucciones específicas para la ejecución (Determinará sí se elaboran la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases).

### **Formato 1 *Formato de Orden de Trabajo***

|   |
|---|
| <b>ORDEN DE TRABAJO N°01</b>  |
| Loja XX/XX/XX XXXXXX  |
| JEFE DE EQUIPO  |
| Ciudad. –   |
| De mi consideración:  |
| Por el presente me permito disponer a usted proceda a la realización de la Auditoría Financiera a la cuenta XXXX en la empresa XXX en el periodo del XX al XX para lo cual se ha designado a su persona como jefe de Equipo. El tiempo de duración de trabajo es de XX días calendario y concluido el mismo se servirá presentar el informe respectivo. |
| Los objetivos del examen especial están dirigidos a:  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• XXX</li><li>• XXX</li><li>• XXX</li></ul>   |
| Luego de concluida la Auditoría Financiera se servirá presentar el respectivo informe.  |
| Atentamente. –  |
| XXXX<br><b>SUPERVISORA</b>  |

**Nota:** Tomado del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) de la CGE.

### ***Notificación inicial***

El artículo N° 20 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General (2003) establece que, con base en la orden de trabajo emitida, el Director de cada unidad de control según su ámbito, notificará de manera clara el inicio del examen a la máxima autoridad de la entidad a examinar, o a su equivalente, indicando el período, cuentas o áreas a examinar, los objetivos del examen o auditoría, el tipo de examen y la composición del equipo de trabajo. Esto se hace con el fin de solicitar colaboración y determinar cuándo iniciar la actividad de control ordenada. (pág. 6-7)

#### **Formato 2 *Formato de Notificación Inicial***

|   |
|---|
| <b>NOTIFICACIÓN INICIAL N°01</b>  |
| Loja, XX de X del XXXX  |
| Lic. XXXXX  |
| Representante de la empresa XXX   |
| Ciudad. –   |
| De mi consideración:  |
| Me dirijo a usted para comunicarle que con Orden de Trabajo Nro. 001 se me ha encomendado realizar una “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA XXX, PERÍODO XXX”. El inicio de la auditoría será el día XX de XX del presente año, por lo que le solicito se digne disponer a quien corresponda, se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado. |
| El trabajo de auditoría estará a cargo de:  |
| SUPERVISORA: XXXXX.   |
| JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO: XXXX  |
| Atentamente. –  |
| <br><b>XXXX</b><br><b>JEFE DE EQUIPO</b>  |

**Nota:** Formato tomado del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) de la CGE.

### *Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo*

Se especificará el nombre del auditor, los componentes a examinar, la cantidad de tiempo en días hábiles y en días calendario, así como el total de días requeridos. También se identificarán las actividades a cargo del supervisor. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 119)

#### **Formato 3** *Formato de Hoja de distribución de trabajo y tiempo*

| <b>XXXX</b>                                     |                      |               |                              |
|---|----------------------|---------------|------------------------------|
| <b>EXAMEN ESPECIAL</b>                          |                      |               |                              |
| <b>PERIODO: XXX</b>                             |                      |               |                              |
| <b>HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO</b> |                      |               |                              |
| <b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>                      | <b>CARGO</b>         | <b>SIGLAS</b> | <b>ACTIVIDADES ASIGNADAS</b> |
|   |                      |               |                              |
| <b>TOTAL</b>                                    |                      |               |                              |
| <b>ELABORADO POR:</b>                           | <b>REVISADO POR:</b> | <b>FECHA:</b> |                              |

**Nota:** Formato tomado del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) de la CGE.

### *Índices*

El propósito del índice es facilitar el acceso a la información en los papeles de trabajo para los auditores y otros usuarios, así como organizar su orden. Por lo general, el índice se coloca en el ángulo superior derecho de cada hoja. (Contraloría General del Estado, 2001)

#### **Formato 4** *Formato de Hoja de índices*

| <b>XXXX</b>            |                                    |
|------------------------|------------------------------------|
| <b>EXAMEN ESPECIAL</b> |                                    |
| <b>PERIODO: XXX</b>    |                                    |
| <b>HOJA DE ÍNDICES</b> |                                    |
| <b>ÍNDICE</b>          | <b>PAPEL DE TRABAJO</b>            |
| <b>AD</b>              | <b>ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA</b> |
| OT                     | Orden de Trabajo                   |
| NI                     | Notificación Inicial               |

|                       |  |
|-----------------------|--|
| HI                    | Hoja de Índices                          |
| HM                    | Hoja de Marcas                           |
| HDTT                  | Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo |
| <b>PP</b>             | <b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>          |
| VP                    | Guía de visita previa                    |
| CP                    | Conocimiento Preliminar                  |
| AF                    | Análisis FODA                            |
| PP                    | Planificación Preliminar                 |
| <b>PE</b>             | <b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>          |
| PE/1                  | Memorando de planificación específica    |
| PE/2                  | Matriz de Riesgo                         |
| CP                    | Carta preliminar                         |
| PA                    | Programa de Auditoría Financiera         |
| <b>ET</b>             | <b>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</b>             |
| CCI                   | Cuestionario de Control Interno          |
| E-CCI                 | Evaluación del Control Interno           |
| CN                    | Cédula Narrativa                         |
| PT                    | Papel de Trabajo                         |
| <b>CR</b>             | <b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>        |
| I                     | Informe                                  |
| <b>ELABORADO POR:</b> | <b>REVISADO POR:</b>                     |
|                       | <b>FECHA:</b>                            |

**Nota:** Formato tomado del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) de la CGE.

### **Marcas**

La CGE en su Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) menciona que “las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento”. (pág. 236)

Estos símbolos se utilizan en los papeles de trabajo para representar pruebas o procedimientos de auditoría aplicados a las transacciones u operaciones registradas o informadas por la entidad. Las marcas con significado uniforme se registran en el lado derecho

de la información verificada. Si la información es extensa, se usa un paréntesis rectangular para identificar específicamente la información sujeta a revisión, y en el centro se coloca la marca correspondiente. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 236)

**Formato 5** *Formato de Hoja de marcas*

| <b>XXXX</b>            |                             |               |
|------------------------|-----------------------------|---------------|
| <b>EXAMEN ESPECIAL</b> |                             |               |
| <b>PERIODO: XXX</b>    |                             |               |
| <b>HOJA DE MARCAS</b>  |                             |               |
| <b>SÍMBOLO</b>         | <b>SIGNIFICADO</b>          |               |
| <b>V</b>               | Tomado de y/o chequeado con |               |
| <b>S</b>               | Documentación sustentatoria |               |
| ^                      | Transacción rastreada       |               |
| $\Sigma$               | Comprobado sumas            |               |
| ?                      | Rejecución de cálculos      |               |
| <b>A</b>               | Verificación posterior      |               |
| <b>C</b>               | Circularizado               |               |
| /C                     | Confirmado                  |               |
| <b>N</b>               | No autorizado               |               |
| Ø                      | Inspección física           |               |
| <b>ELABORADO POR:</b>  | <b>REVISADO POR:</b>        | <b>FECHA:</b> |

**Nota:** Formato tomado del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) de la CGE.

**Fase I-A Planificación preliminar**

**Definición**

Para la CGE en su Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) “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”.

## ***Elementos***

El Manual de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General del Estado (2001) establece que “los elementos de la planificación preliminar representa el fundamento sobre la que se basarán todas las actividades de la planificación específica y la auditoría en sí mismos, de ahí la importancia del conocimiento de las actividades desarrolladas por la entidad, conjuntamente con la evaluación de los factores externos que pueden afectar directa e indirectamente sus operaciones, para lo cual es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado”, los elementos son:

- Familiarización con la entidad o actividad a auditar.
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a alcanzar.
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y organizativas.
- Análisis general de la información financiera.
- Establecimiento de la materialidad e identificación de cuentas significativas en los estados financieros.
- Evaluación de la confiabilidad de la información producida.
- Comprensión general del desarrollo, complejidad y dependencia de los sistemas de información computarizados.
- Identificación de las unidades operativas.
- Evaluación de los riesgos inherentes y del ambiente de control.
- Planificación de decisiones para las unidades operativas.
- Decisiones preliminares para los componentes.
- Enfoque preliminar de la auditoría. (pág. 36 y 37)

## ***Productos de la planificación preliminar***

Para la Contraloría General del Estado (2001) en su Manual de Auditoría Gubernamental establece el contenido básico del reporte que es el siguiente:

- Antecedentes
- Motivo de la auditoría
- Objetivos de la auditoría
- Alcance de la auditoría
- Conocimiento de la entidad y su base legal

- Principales políticas contables
- Grado de confiabilidad de la información financiera
- Sistemas de información computarizados
- Puntos de interés para el examen
- Transacciones importantes identificadas
- Estado actual de los problemas observados en exámenes anteriores
- Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase
- Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas
- Identificación específica de las actividades sustantivas no tomadas en cuenta para ser evaluadas en la siguiente fase. (pág. 37)

### ***Control interno***

#### ***Definición***

Según el artículo 8 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del, el control interno es definido como "un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcancen los objetivos institucionales. 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 institucionales 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". (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 85)

#### ***Objetivos del control interno***

De la misma manera la Contraloría General del Estado (2023) establece cinco objetivos relacionados al control interno en el sector público:

- Promover la eficacia, eficiencia, efectividad y economía en la ejecución de operaciones, bajo principios éticos y de transparencia.
- Cumplir con las disposiciones normativas, generales y específicas, aplicables a la gestión de la entidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidades o el cometimiento de actos ilegales.

- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información de tipo físico y la generada a través de sistemas de archivos informáticos.
- Garantizar el establecimiento de atribuciones y competencias claras y precisas, que permitan verificar responsabilidades individuales en la ejecución de las operaciones de la entidad.

***Importancia:***

Las organizaciones se enfrentan a una serie de riesgos que pueden poner en juego el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, e incluso generan un gran impacto negativo frente a sus distintos grupos de interés. A través del control interno se puede establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la compañía opera razonablemente, minimizando las sorpresas. (Acosta, 2020)

***Evaluación del control interno***

Según la normativa vigente, el control interno de una entidad u organismo comprende: “...el plan de organización y el conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promover la eficiencia de las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados” (Contraloría General del Estado, 2001)

***Componentes del control interno***

El control interno tiene cinco componentes interrelacionados, que son: (Contraloría General del Estado, 2001)

- El ambiente de control
- La valoración del riesgo
- Las actividades de control
- La información y comunicación
- La vigilancia o monitoreo

El Manual de Auditoría Gubernamental (2001) de la CGE señala que “la división del control interno en cinco componentes, aporta un marco útil a los auditores para considerar los efectos del control interno de una entidad. Sin embargo, no necesariamente refleja cómo la entidad considera e implementa su control interno. Igualmente, la primera consideración del

auditor, es si un control específico se relaciona a una o más afirmaciones de los estados financieros, más que al componente específico al que pertenece”. (pág. 91)

**Métodos de evaluación del control interno**

Los métodos de evaluación del control interno que propone la CGE en su Manual de Auditoría Gubernamental son:

- **Método de diagrama de flujo:** El flujograma es la representación gráfica secuencial del conjunto de operaciones relativas a una actividad o sistema determinado, su conformación se la realiza a través de símbolos convencionales.
- **Método de descripción narrativa:** Se compone de una serie de preguntas que, a diferencia del método anterior, las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en una entidad.
- **Método de cuestionario de control interno o especiales:** Los cuestionarios de control interno tienen un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de las Normas de Control Interno y demás normativa emitida por la Contraloría General del Estado. (Contraloría General del Estado, 2003)

**Formato 6** *Formato del cuestionario de control interno*

| XXXX                            |           |               |    |                         |              |               |
|---------------------------------|-----------|---------------|----|-------------------------|--------------|---------------|
| EXAMEN ESPECIAL                 |           |               |    |                         |              |               |
| PERIODO: XXX                    |           |               |    |                         |              |               |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO |           |               |    |                         |              |               |
| N°                              | Preguntas | Respuesta     |    | Ponderación<br><br>POND | Calificación | Observaciones |
|                                 |           | SI            | NO |                         |              |               |
|                                 |           |               |    |                         |              |               |
| SUMAN                           |           |               |    |                         |              |               |
| ELABORADO POR:                  |           | REVISADO POR: |    | FECHA:                  |              |               |

**Nota:** Formato del cuestionario de control interno del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la CGE (2001)

## Resultados de la Evaluación del Control Interno

De acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental Capítulo V (2001) de la CGE señala que, “identificado el grado de funcionamiento del control básico, el auditor ponderará de acuerdo con la importancia del control respecto a cada uno de los componentes, rubros, áreas o cuenta bajo examen, asignándole una equivalencia numérica de 1, 2 o 3, en la casilla destinada a "Ponderación" (POND). Tomando como base la ponderación asignada a cada una de las preguntas, el auditor calificará el funcionamiento de los controles, considerando las respuestas y luego de la aplicación de las pruebas de cumplimiento respectivas. Para concluir la evaluación del control interno el auditor procederá a totalizar las columnas de ponderación y calificación y llegará a obtener dos cantidades. Estas cantidades transformadas en términos porcentuales, permitirán determinar la confiabilidad del control interno y establecer el nivel de riesgo” (pág. 94)

Así mismo la CGE en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental establece la fórmula para obtener la calificación porcentual (CP). Así tenemos que se multiplicará la calificación total (CT) por 100 y se dividirá para la ponderación total (PT).

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

La calificación porcentual obtenida se considerará como el nivel de confianza o robustez que el auditor tiene en los controles internos de la entidad, lo que determina el nivel de riesgo que el auditor enfrentará al examinar la cuenta o rubro correspondiente. La equivalencia de los niveles es la siguiente:

**Tabla 3**

*Matriz de nivel de riesgo de auditoría*

| <b>CALIFICACIÓN PORCENTUAL</b> | <b>GRADO DE CONFIANZA</b> | <b>NIVEL DE RIESGO</b> |
|--------------------------------|---------------------------|------------------------|
| 15% - 50%                      | BAJO                      | ALTO                   |
| 51% - 75%                      | MEDIO                     | MEDIO                  |
| 76% - 95%                      | ALTO                      | BAJO                   |

**Nota:** Tomado del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) de la CGE.

## **Fase I-B Planificación específica**

### ***Definición***

En la planificación específica se establece la estrategia a seguir en el trabajo de campo, lo cual afecta directamente la eficiente utilización de los recursos y el logro de las metas y objetivos de la auditoría. Esta estrategia se basa en la información recolectada inicialmente durante la planificación preliminar. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 84).

### ***Objetivo***

La CGE (2001) establece que planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener información adicional, 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. (pág. 85)

### **El riesgo en auditoría**

El riesgo de auditoría es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir, es el riesgo de que los estados financieros o área que se está examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 106)

De la misma manera la CGE (2001) en su Manual de Auditoría Gubernamental destaca que, desde el punto de vista del auditor, el riesgo de auditoría es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir, de expresar una opinión sin salvedades respecto a los estados financieros que contengan errores importantes. (pág. 106)

Conforme al Manual de Auditoría Gubernamental de la CGE (2001) los riesgos en auditoría pueden ser:

**Riesgo inherente:** es la probabilidad de que ocurran errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de tener en cuenta la efectividad de los controles internos establecidos y aplicados por la entidad.

**Riesgo de control:** está relacionado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluida la unidad de auditoría interna, no sean capaces de prevenir o detectar errores e irregularidades significativas de manera oportuna.

**Riesgo de detección:** Existe cuando se aplican programas de auditoría cuyos procedimientos no son adecuados para descubrir errores o irregularidades significativas.

**Formato 7** *Matriz de evaluación de riesgo de auditoría*

| <b>XXXX</b>  |               |                     |                               |                          |
|--|---------------|---------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>EXAMEN ESPECIAL</b>                             |               |                     |                               |                          |
| <b>PERIODO: XXX</b>                                |               |                     |                               |                          |
| <b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA</b> |               |                     |                               |                          |
| <b>Componente</b>                                  | <b>Riesgo</b> |                     | <b>Prueba de Cumplimiento</b> | <b>Prueba Sustantiva</b> |
|  | Inherente     | Control             |                               |                          |
|  |               |                     |                               |                          |
| <b>ELABORADO POR:</b>                              |               | <b>REVISADO POR</b> |                               | <b>FECHA:</b>            |

**Nota:** Formato tomado del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la CGE (2001)

***Productos de la planificación específica***

Para la Contraloría General del Estado (2001) en su Manual de Auditoría Gubernamental establece que los productos básicos elaborados al concluir la planificación específica son:

- Informe de la planificación específica.
- Referencias de la planificación preliminar
- Objetivos específicos por áreas o componentes.
- Resumen de los resultados de la evaluación de control interno.
- Matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría.
- Plan de muestreo de la auditoría.
- Programas detallados de la auditoría.
- Recursos humanos necesarios
- Distribución de trabajo y tiempos estimados para concluir auditoría.
- Recursos financieros
- Productos a obtenerse

### ***Programa de auditoría***

La Contraloría General del Estado en su Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) define a el programa de auditoría como un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada.

### ***Propósitos del programa de auditoría***

Los programas de auditoría son esenciales para cumplir con esas actividades, 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.

### **Formato 8 *Formato del programa de auditoría***

| <b>XXXX</b>                  |                                   |             |                      |              |
|------------------------------|-----------------------------------|-------------|----------------------|--------------|
| <b>EXAMEN ESPECIAL</b>       |                                   |             |                      |              |
| <b>PERIODO: XXX</b>          |                                   |             |                      |              |
| <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> |                                   |             |                      |              |
| <b>Nº</b>                    | <b>OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS</b> | <b>REF.</b> | <b>ELABORADO POR</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>1</b>                     | <b>Objetivos;</b>                 |             |                      |              |
| <b>2</b>                     |                                   |             |                      |              |
| <b>1</b>                     | <b>Procedimientos:</b>            |             |                      |              |
| <b>2</b>                     |                                   |             |                      |              |

|                       |                     |  |               |  |
|-----------------------|---------------------|--|---------------|--|
| <b>3</b>              |                     |  |               |  |
| <b>ELABORADO POR:</b> | <b>REVISADO POR</b> |  | <b>FECHA:</b> |  |

**Nota:** Formato tomado del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la CGE (2001)

## **Fase 2 Ejecución del trabajo**

### ***Definición***

La fase de ejecución del trabajo se concreta con la aplicación de los programas elaborados en la planificación específica y el cumplimiento de los estándares definidos en el plan de la auditoría. (Contraloría General del Estado, 2001)

De acuerdo a la CGE (2001) en su Manual de Auditoría Gubernamental Capítulo VI los productos principales de la fase de ejecución del trabajo son:

- Estructura del informe de auditoría referenciando con los papeles de trabajo de respaldo.
- Programa para comunicar los resultados de auditoría a la administración de la entidad.
- Borrador del informe de auditoría, cuyos principales resultados serán comunicados a la administración.
- Expediente de papeles de trabajo organizado de acuerdo a los componentes examinados e informados.
- Informe de supervisión técnica de la auditoría.
- Expediente de papeles de trabajo de supervisión.

### ***Papeles de trabajo***

Para la Contraloría General del Estado (2001) “los papeles de trabajo son el conjunto de cédulas y documentos elaborados y obtenidos por el auditor durante el curso de la auditoría. Estos sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores gubernamentales y respaldar sus opiniones, los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes; así como todos aquellos documentos que respaldan al informe del auditor, recibidos de terceros ajenos a la entidad, de la propia entidad y los elaborados por el auditor en el transcurso del examen hasta el momento de emitir su informe”. (pág. 119).

## ***Propósito***

El propósito de los papeles de trabajo según el Manual de Auditoría Gubernamental en su capítulo VI de la Contraloría General del Estado (2001) son:

***Registrar labores:*** Consiste en mantener un registro sistemático y detallado de todas las actividades realizadas durante la auditoría.

***Registrar los resultados:*** Implica documentar la información y evidencia obtenida durante la auditoría para respaldar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

***Respaldar el informe del auditor:*** Los papeles de trabajo deben respaldar toda la información incluida en el informe de auditoría.

***Indicar el grado de confianza del control interno:*** Los papeles de trabajo deben reflejar los resultados del examen y evaluación del control interno.

***Servir como fuente de información:*** Los papeles de trabajo pueden ser consultados en el futuro para obtener información específica.

***Mejorar la calidad del examen:*** Unos papeles de trabajo bien elaborados ayudan a identificar y destacar asuntos importantes, garantizando que se les preste la atención adecuada.

***Facilitar la revisión y supervisión:*** Son útiles durante la revisión del informe de auditoría antes de su emisión, permitiendo al auditor supervisor revisar los detalles del examen y aclarar cualquier duda sobre el contenido del informe. (pág. 119 y 120).

## ***Características generales***

La cantidad y el tipo de papeles de trabajo a ser elaborados dependerán, entre otros, de diversos factores: (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 120)

- La naturaleza de la tarea y la clase de auditoría que se va a realizar.
- La condición del área, programa o entidad a ser examinada.
- El grado de seguridad en los controles internos.
- La necesidad de tener una supervisión y control de la auditoría.
- La naturaleza del informe de auditoría.

## ***Objetivos de los papeles de trabajo***

Los papeles de trabajo tienen diversos objetivos, dependiendo si son principales o secundarios: (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 232)

### ***Principales:***

- Ayudar a la planificación de la auditoría.
- Redactar y sustentar el informe de auditoría.

- Facilitar, registrar la información reunida y documentar las desviaciones encontradas en la auditoría.
- Sentar las bases para el control de calidad y demostrar el cumplimiento de las normas de auditoría.
- Defender las demandas, los juicios y otras acciones judiciales.
- Poner en evidencia la idoneidad profesional del personal de auditoría

***Secundarios:***

- Ayudar al auditor en el desarrollo de su trabajo.
- Facilitar la supervisión y permitir que el trabajo ejecutado pueda ser revisado por terceros.
- Constituir un elemento para la programación de exámenes posteriores en la misma entidad o en otras similares, por tal motivo en los legajos se incluirán los papeles de trabajo que se denominarán "Asuntos importantes para futuros exámenes", con información para ese fin.

***Contenido básico de los papeles de trabajo***

El contenido básico del papel de trabajo es el siguiente: (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 234)

- Nombre de la entidad, programa, área, unidad administrativa, rubro o actividad examinada, de acuerdo con los componentes determinados en la planificación.
- Título o propósito del papel de trabajo.
- Índice de identificación y ordenamiento.
- Fecha de aplicación del o de los procedimientos de auditoría.
- Referencia al procedimiento del programa de auditoría o la explicación del objetivo del papel de trabajo.
- Descripción concisa de la labor realizada y de los resultados alcanzados.
- Fuentes de información utilizadas, como archivos, registros, informes o funcionarios que proporcionaron los datos.
- Base de selección de la muestra verificada, en los casos aplicables.
- Referencia cruzada de datos importantes entre papeles de trabajo.
- Conclusión o conclusiones a las que llegaron, si corresponde.
- Rúbrica e iniciales de la persona que lo preparó y la fecha de conclusión. Los documentos preparados por la entidad deben identificarse con ese título

"preparado por la entidad", la fecha de recepción y las iniciales del auditor que trabajó con esa información.

- Evidencia de la revisión efectuada por el jefe de equipo y el supervisor.

## Cédulas de auditoría

### *Cédula Sumaria*

Son un resumen de los procedimientos aplicados a un grupo homogéneo de conceptos o datos que están analizados en otras cédulas. Son aquellas que contienen el primer análisis de los datos relativos a uno de los renglones de las hojas de trabajo y sirven como nexo entre ésta y las cédulas de análisis o de comprobación. (Bejarano, 2023)

#### **Formato 9** *Formato de cédula sumaria*

| XXXX                   |                |                      |       |                |
|------------------------|----------------|----------------------|-------|----------------|
| EXAMEN ESPECIAL        |                |                      |       |                |
| PERIODO: XXX           |                |                      |       |                |
| CÉDULA SUMARIA         |                |                      |       |                |
| Nombre de la<br>Cuenta | Saldo Contable | Ajustes              |       | Saldo Auditado |
|                        |                | Debe                 | Haber |                |
|                        |                |                      |       |                |
| <b>TOTAL</b>           |                |                      |       |                |
| <b>ELABORADO POR:</b>  |                | <b>REVISADO POR:</b> |       | <b>FECHA:</b>  |

**Nota:** Formato tomado del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) de la CGE.

### *Cédulas analíticas*

En estas cédulas se detallan los rubros contenidos en las cédulas sumarias, y contienen el análisis y la comprobación de los datos de estas últimas, desglosando los renglones o datos específicos con las pruebas o procedimientos aplicados para la obtención de la evidencia suficiente y competente. Si el estudio de la cédula analítica lo amerita, se deben elaborar sub cédulas. (Bejarano, 2023)

**Formato 10** *Formato de cédula analítica*

| <b>XXXX</b>             |                      |              |               |
|-------------------------|----------------------|--------------|---------------|
| <b>EXAMEN ESPECIAL</b>  |                      |              |               |
| <b>PERIODO: XXX</b>     |                      |              |               |
| <b>CÉDULA ANALÍTICA</b> |                      |              |               |
| <b>FECHA</b>            | <b>DEBE</b>          | <b>HABER</b> | <b>SALDO</b>  |
| Saldo Inicial           |                      |              |               |
| Total Saldo             |                      |              |               |
| <b>ELABORADO POR:</b>   | <b>REVISADO POR:</b> |              | <b>FECHA:</b> |

**Nota:** Formato tomado del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) de la CGE.

***Pruebas de auditoría***

Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas. (Contraloría General del Estado, 2001)

***Pruebas de control:*** Las pruebas de control, están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad y las segundas, posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental. (pág. 205)

***Pruebas sustantivas:*** Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos. (pág. 206)

***Técnicas de auditoría***

Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe. (Contraloría General del Estado, 2001)

Para la CGE (2001) en su Manual de Auditoría Gubernamental las técnicas de auditoría se agrupan de la siguiente manera:

***Técnicas de verificación ocular:***

- Comparación
- Observación
- Revisión Selectiva
- Rastreo

***Técnicas de verificación verbal:***

- Indagación

***Técnicas de verificación escrita:***

- Análisis
- Conciliación
- Confirmación

***Técnicas de verificación documental:***

- Comprobación
- Computación

***Técnicas de verificación física:***

- Inspección

***Muestreo en auditoría***

El muestreo puede ser definido como el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamada muestra. (Contraloría General del Estado, 2001)

Así mismo la CGE (2001) establece que como norma general el muestreo puede aplicarse:

- En pruebas de cumplimiento de controles, que permitan obtener evidencias de auditoría en cuanto al flujo de la documentación y sus controles inherentes.
- En pruebas sustantivas para verificar saldos y operaciones.
- En pruebas de doble propósito que comprueben tanto el cumplimiento de un procedimiento de control que proporcione evidencia documentada de su realización, como la razonabilidad de la cantidad monetaria registrada en las transacciones y saldos.

### ***Hallazgos de auditoría***

Para la Contraloría General de Estado (2001) en su Manual de Auditoría Gubernamental Capítulo VI define a los hallazgos de la auditoría como asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración. (pág. 112)

### ***Elementos del hallazgo***

Así mismo la Contraloría General de Estado (2001) en su Manual de Auditoría Gubernamental Capítulo VI establece los cuatro atributos del hallazgo que son: (pág. 113)

***Condición:*** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar una área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.

***Criterio:*** Comprende la concepción de “lo que debe ser”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.

***Efecto:*** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

***Causa:*** Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición.

### ***Evidencia de auditoría***

Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, constituyen el respaldo del examen que sustentan el contenido del informe. (Contraloría General del Estado, 2001)

De la misma manera la CGE (2001) en su Manual de Auditoría Gubernamental Capítulo VI establece que la evidencia de auditoría puede ser: (pág. 113)

***Física:*** Que se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorando, fotografías, gráficos, cuadros, muestreo, materiales, entre otras.

***Testimonial:*** Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.

**Documental:** Consiste en la información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionada con su desempeño (internos), y aquellos que se originan fuera de la entidad (externos).

**Analítica:** Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis.

### ***Atributos de la evidencia***

Para que sea una evidencia de auditoría, se requiere la unión de dos elementos: evidencia suficiente (característica cuantitativa) y evidencia comprobatoria o competente (característica cualitativa), que proporcionan al auditor la convicción necesaria que le permita tener una base objetiva del examen. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 114)

Los atributos de la evidencia pueden ser: (Contraloría General del Estado, 2001)

**Suficiencia:** Se refiere al volumen o cantidad de la evidencia, tanto en sus cualidades de pertinencia y competencia. El concepto de suficiencia reconoce que el auditor no puede reducir el riesgo de auditoría a cero y el “SAS-31- Evidencias de Auditoría” pone énfasis en que la acumulación de evidencias debe ser más persuasiva que convincente.

**Competencia:** Para que la evidencia sea competente, debe ser válida y confiable. A fin de evaluar la competencia de la evidencia, el auditor debe considerar si existen razones para dudar de su validez o su integridad.

**Pertinencia o relevancia:** Es aquella evidencia significativa relacionada con el hallazgo específico.

### **Fase 3 Comunicación de resultados**

En el transcurso de una auditoría, los auditores mantendrán constante comunicación con los servidores de la entidad u organismo bajo examen, dándoles la oportunidad para presentar pruebas documentadas, así como información verbal pertinente respecto de los asuntos sometidos a examen; la comunicación de los resultados se la considera como la última fase de la auditoría, sin embargo, debe ser ejecutada durante todo el proceso. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 130)

Así mismo La Contraloría General del Estado (2001) establece que en esta fase se procede a la elaboración del informe, en donde el equipo de auditoría comunica a los funcionarios de la entidad auditada los resultados obtenidos durante todo el proceso de ejecución de la auditoría. (pág. 130)

### ***Comunicación al inicio de la auditoría***

Para la ejecución de una auditoría, el auditor jefe de equipo, mediante oficio notificará el inicio del examen a los principales funcionarios vinculados con las operaciones a ser examinadas de conformidad con el objetivo y alcance de la auditoría. En el caso de servidores que se encuentren desempeñando funciones, procederá de conformidad al Reglamento de Responsabilidades y cuando el servidor respectivo haya renunciado o salido de su cargo, se citará el artículo pertinente de la ley. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 131)

### ***Comunicación en el transcurso de la auditoría***

Con el propósito de que los resultados de un examen no propicien situaciones conflictivas y controversias muchas veces insuperables, éstos serán comunicados en el transcurso del examen, tanto a los funcionarios de la entidad examinada, a terceros y a todas aquellas personas que tengan alguna relación con los hallazgos detectados. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 131)

De la misma manera La Contraloría General del Estado (2001) manifiesta que la comunicación de resultados será permanente y no se debe esperar la conclusión del trabajo o la formulación del informe final, para que la administración conozca de los asuntos observados por parte del auditor, éste deberá transmitirlos tan pronto como haya llegado a formarse un criterio firme debidamente documentado y comprobado. Cuando las personas relacionadas con los hallazgos detectados sean numerosas, de acuerdo a las circunstancias se mantendrá reuniones por separado con la máxima autoridad y grupos de funcionarios por áreas. De esta actividad, se dejará constancia en las actas correspondientes. (pág. 131)

### ***Comunicación al término de la auditoría***

La comunicación de los resultados al término de la auditoría, se efectuará de la siguiente manera: (Contraloría General del Estado, 2001)

- Se preparará el borrador del informe que contendrá los resultados obtenidos a la conclusión de la auditoría, los cuales, serán comunicados en la conferencia final por los auditores de la Contraloría a los representantes de las entidades auditadas y las personas vinculadas con el examen.
- El borrador del informe incluirá los comentarios, conclusiones y recomendaciones, estará sustentado en papeles de trabajo, documentos que respaldan el análisis realizado por el auditor, este documento es provisional y por consiguiente no constituye un pronunciamiento definitivo ni oficial de la Contraloría General del Estado.

- Los resultados del examen constarán en el borrador del informe y serán dados a conocer en la conferencia final por los auditores, a los administradores de las entidades auditadas y demás personas vinculadas con él. (pág. 132).

### ***Convocatoria a la conferencia final***

Conforme a la Contraloría General del Estado (2001) la convocatoria a la conferencia final la realizará el jefe de equipo, mediante notificación escrita, por lo menos con 48 horas de anticipación, indicando el lugar, el día y hora de su celebración. Participarán en la conferencia final:

- La máxima autoridad de la entidad auditada o su delegado.
- Los servidores o ex-servidores y quienes por sus funciones o actividades están vinculados a la materia objeto del examen.
- El máximo directivo de la unidad de auditoría responsable del examen, el supervisor que actuó como tal en la auditoría.
- El jefe de equipo de la auditoría.
- El auditor interno de la entidad examinada, si lo hubiere.
- Los profesionales que colaboraron con el equipo que hizo el examen.
- La dirección de la conferencia final estará a cargo del jefe de equipo o del funcionario delegado expresamente por el Contralor General del Estado, para el efecto. (pág. 132)

### ***El informe de auditoría***

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor gubernamental en el cual se presentan las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos, y en el caso de auditoría financiera, el correspondiente dictamen sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 133)

### ***Requisitos y cualidades del informe***

Para la Contraloría General del Estado (2001) la preparación y presentación del informe de auditoría, reunirá las características que faciliten a los usuarios su comprensión y promuevan la efectiva aplicación de las acciones correctivas. Los requisitos se detallan a continuación:

***Utilidad y oportunidad:*** La formulación de los informes de auditoría estará antecedida del análisis minucioso de los objetivos establecidos, los usuarios de los informes y el tipo de

información que se desea comunicar para que ellos puedan cumplir con sus atribuciones y responsabilidades.

**Objetividad y perspectiva:** Cada informe presentará los comentarios, conclusiones y recomendaciones de manera veraz, objetiva e imparcial y clara e incluir suficiente información sobre el asunto principal, de manera que proporcione a los usuarios del informe una perspectiva apropiada.

**Concisión:** El auditor tendrá presente que los informes que son completos y, a la vez concisos tienen mayor posibilidad de recibir atención por los funcionarios responsables de la entidad auditada. Para ser más efectivo, el informe será formulado oportunamente después de la conclusión del trabajo de campo.

**Precisión y razonabilidad:** El requisito de precisión se basa en la necesidad de adoptar una posición equitativa e imparcial al informar a los usuarios y lectores, que los informes expuestos son confiables. Un solo desacierto en el informe puede poner en tela de juicio su total validez y puede desviar la atención de la esencia del mismo.

**Respaldo adecuado:** Todos los comentarios y conclusiones presentadas en los informes estarán respaldados con suficiente evidencia objetiva para demostrar o probar lo informado, su precisión y razonabilidad.

**Tono constructivo:** El objetivo fundamental del informe de auditoría, es conseguir que las actividades institucionales se desarrollen con eficiencia, eficacia y efectividad, por lo tanto, el tono del informe debe estar dirigido a provocar una reacción favorable y la aceptación de las observaciones, conclusiones y recomendaciones planteadas por el auditor.

**Importancia del contenido:** Los asuntos incluidos en todo informe serán de importancia para justificar que se los comunique y para merecer la atención de aquellos a quienes van dirigidos. La utilidad y por lo tanto la efectividad del informe disminuye con la inclusión de asuntos de poca importancia, porque ellos tienden a distraer la atención del lector de los asuntos realmente importantes que se informan.

**Claridad:** Para que el informe se comunique con efectividad, se presentará en forma clara y simple, como sea posible. Es importante considerar la claridad de los datos contenidos en el informe, porque éste puede ser utilizado por otros funcionarios y no sólo por los directamente vinculados al examen. (pág. 133 y 134).

### **Clases de informe**

La Contraloría General del Estado (2001) en su Manual de Auditoría Gubernamental Capítulo VII clasifica a los informes en:

### **Informe extenso o largo.**

El informe sólo incluirá, hallazgos y conclusiones sustentados por evidencias suficiente, comprobatoria y relevante, debidamente documentada en los papeles de trabajo del auditor.

### **Informe breve o corto.**

Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica auditoría financiera, en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades el cual contendrá el Dictamen Profesional sobre los estados financieros auditados, las notas aclaratorias a los mismos y la información financiera complementaria.

**Tabla 4**

*Esquema del contenido del informe extenso y corto*

| N° | Detalle   | Informe |       |
|----|---|---------|-------|
|    |   | Extenso | Breve |
| 1  | <b>Carátula</b>   | X       | X     |
| 2  | <b>Detalle de abreviaturas utilizadas</b>   | X       | X     |
| 3  | <b>Índice</b>   | X       | X     |
|    | <b>SECCION I</b>  |         |       |
| 4  | Dictamen Profesional a los estados financieros y a la Información Financiera Complementaria   | X       | X     |
| 5  | Estados financieros<br>De Situación Financiera<br>De Resultados<br>De Flujo de Efectivo (FASB 95)<br>Estado de Ejecución Presupuestaria<br>Estado de Ejecución del Programa de Caja | X       | X     |
| 6  | Notas a los estados financieros   | X       | X     |
|    | <b>SECCION II</b>   |         |       |
| 7  | Detalle de la Información Financiera Complementaria   | X       | X     |
|    | <b>SECCION III</b>  |         |       |
| 8  | <b>Resultados de la Auditoría</b>   | X       |       |
|    | Carta de Control Interno  | X       |       |
|    | Capítulo I Seguimiento al Cumplimiento de las recomendaciones   | X       |       |
|    | Capítulo II Rubros examinados   | X       |       |

|   |  |          |          |
|---|--|----------|----------|
| 9 | <b>Anexos:</b><br>Detalle de los funcionarios<br>Cronograma de implantación de las recomendaciones | <b>X</b> | <b>X</b> |
|---|--|----------|----------|

**Nota:** Tomado del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) de la CGE

### ***Informe de examen especial***

Es el reporte que el auditor formula como producto final de la ejecución de exámenes especiales de carácter financiero, operacional y técnicos de alcance limitado y menos amplios que el de auditoría, aplicando las normas técnicas y procedimientos de auditoría, de ingeniería o a fines para revelar los resultados obtenidos a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones, en consideración a las disposiciones legales vigentes. (pág. 136 y 137).

### ***Dictamen de Auditoría***

El Dictamen del auditor, es una expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros tomados en su conjunto, previa a la emisión de la opinión, el auditor, deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 277).

### ***Tipos de opinión***

De acuerdo al Manual de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General del Estado (2001) la opinión del auditor puede dividirse de la siguiente manera:

#### **Opinión estándar, limpia o sin salvedades.**

Todo informe de auditoría financiera cuyo dictamen y opinión profesional sea sin salvedades o sin restricciones expresará: “que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos del efectivo y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Aplicables en el Sector Público Ecuatoriano y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad”. (pág. 300).

#### **Opinión con salvedades.**

Debe expresarse cuando el auditor concluye que no puede expresar una opinión estándar o limpia, pero que el efecto de cualquier desacuerdo con la administración, limitación al alcance, desviación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, incertidumbres, no son tan importantes como para requerir una opinión adversa (negación) o abstención de opinión. (pág. 302).

#### **Abstención de emitir opinión.**

Una abstención de opinión es aquella en que el auditor no expresa su opinión sobre los estados financieros. Si el auditor no ha obtenido evidencia suficiente y pertinente para formular una opinión, sobre la equidad o razonabilidad de la presentación de los estados financieros en su conjunto, es necesaria la abstención de opinión. (pág. 304).

**Opinión negativa.**

Expresa que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones los flujos del efectivo, ejecución del programa de caja y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Aplicables en el Sector Público y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (pág. 306)

***Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones***

Las conclusiones, comentarios y recomendaciones según el Manual de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General del Estado (2001) establece que:

**Comentarios:** es la descripción narrativa de los hallazgos o aspectos trascendentales encontrados durante su examen, debiendo contener en forma lógica y clara los asuntos de importancia ya que constituyen la base para una o más conclusiones y recomendaciones. (pág. 136)

**Conclusiones:** las conclusiones de auditoría son juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos luego de evaluar sus atributos y de 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 examinado. Las conclusiones forman parte importante del informe de auditoría y generalmente se refieren a irregularidades, deficiencias o aspectos negativos encontrados con respecto a las operaciones, actividades y asuntos examinados descritos en los comentarios correspondientes que podrían dar fundamento a la determinación de responsabilidades, cuando las haya y el establecimiento de acciones correctivas. (pág. 136)

**Recomendaciones:** las recomendaciones son sugerencias positivas para dar soluciones prácticas a los problemas o deficiencias encontradas con la finalidad de mejorar las operaciones o actividades de la entidad y constituyen la parte más importante del informe. (pág. 136)

## 5. Metodología

### Métodos

- **Científico:** Se utilizó para elaborar el examen especial teniendo como base fundamentos teóricos, operativos y prácticos mediante la recopilación de datos. Se tomó en cuenta toda la información relevante de la bibliografía, la cual se organizó y sistematizó con el propósito de comprender y contrastar conocimientos, permitiendo así alcanzar los objetivos establecidos.
- **Deductivo:** Se utilizó con el fin de reconocer y examinar aspectos generales, como las Leyes, Normas y Reglamentos que rigen la contabilidad en las instituciones del sector público, relevantes para llevar a cabo el examen especial, se realizaron observaciones destacadas y se proporcionaron explicaciones pertinentes sobre los conceptos relevantes.
- **Inductivo:** Se utilizó para realizar una evaluación exhaustiva de la cuenta anticipos de fondos durante el periodo auditado, con el fin de evaluar el control interno y verificar el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos. Se aplicó procedimientos que ayudaron a determinar la validez y coherencia de los saldos contables correspondientes al año 2022.
- **Analítico:** Se empleó para examinar detalladamente la información contable de la cuenta anticipos de fondos proporcionada por la Brigada de Infantería No. 7 Loja, se verificó los saldos, movimientos y registros en los libros contables. Estos datos fueron utilizados para elaborar los papeles de trabajo, cédulas analíticas, sumarias y narrativas que respaldaron la información presentada en el Informe del Examen Especial.
- **Sintético:** Facilitó la síntesis de la información más relevante y significativa del examen especial, lo que posibilitó la elaboración del informe final y la formulación de comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos identificados en la institución y mejorar el funcionamiento de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, de manera oportuna.
- **Descriptivo:** Fue utilizado durante la visita previa a la Brigada de Infantería No. 7 Loja, lo que posibilitó describir de forma detallada y precisa las actividades principales, los objetivos institucionales y otros aspectos relevantes para evaluar la situación de la institución auditada. Además, se empleó para documentar los hallazgos obtenidos durante el examen especial.

## Técnicas

- **Observación:** Ayudó a obtener información confiable, verificando la documentación entregada por la Brigada de Infantería No. 7 Loja, que permitió verificar y examinar las actividades que está desarrollando, facilitando analizar y ordenar cronológicamente la información obtenida, así como también se pudo conocer como realizan las actividades de control interno.
- **Cuestionario:** Se lo realizó en base a preguntas relacionadas a la normativa legal vigente que tiene la cuenta anticipos de fondos, buscando información relevante para la posterior elaboración del cuestionario de control interno de la Brigada de Infantería No.7 Loja.
- **Entrevista:** Se lo aplicó al contador de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, Dr. Franz Arturo García Torres, para recabar información relacionada al control interno y a la cuenta de anticipos de fondos para conocer el origen y alcance de dicha cuenta, así como también los posibles problemas en los registros contables.
- **Recopilación bibliográfica:** Permitted obtener información relevante de fuentes confiables que ayudaron a la elaboración del marco teórico y sirvió como fuente de conocimiento.

## **6. Resultados**

### **Contexto institucional**

La Brigada de Infantería N° 7 Loja es una institución pública de la provincia y cantón Loja, situada en las calles San Rafael Bajo, Av. Cuxibamba y Francisco Montero, fundada en 1964 como la Novena División de Infantería "Loja", su creación fue seguida por la promulgación de la Ley Orgánica de las Fuerzas Armadas en 1971. En 1974, la Comandancia General del Ejército reestructuró la Fuerza Terrestre, dando origen a la Brigada de Infantería Nro. 7 "Loja", representado por el Coronel de E.M.C. Rolandhy Miguel Loaiza Jiménez quien ejerce como máxima autoridad.

La Brigada se enorgullece de poseer instalaciones propias y todos los recursos necesarios para cumplir su misión, que va desde la defensa de la integridad y soberanía nacional hasta el respaldo al desarrollo de la provincia. Jugando un rol crucial en la seguridad y bienestar regional, la Brigada de Infantería N° 7 Loja demuestra su compromiso inquebrantable con el servicio a la Patria.

### **Misión**

La 7BI "LOJA" planifica y ejecuta operaciones de defensa del territorio nacional, de ámbito interno y de apoyo a otras instituciones del Estado en su sector de responsabilidad; a través de una gestión militar eficiente, para coadyuvar con la misión fundamental de la defensa de la soberanía y la integridad territorial.

### **Visión**

Ser una Fuerza Terrestre disuasiva, con características multimisión, con personal polivalente y medios multipropósito; promoviendo de forma permanente los principios, los valores y el comprometimiento con la sociedad, observando el respeto a los derechos humanos y garantías de los ciudadanos, contribuyendo a la integración, defensa, seguridad del Estado y posicionada en la cooperación internacional para el mantenimiento de la paz.

### **Base legal**

- Constitución de la Republica
- Ley orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)
- Ley orgánica del servicio público (LOSEP)
- Ley de Seguridad Social
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Pública (LOTAIP)
- Ley de Comercio Electrónico, firmas y mensajes de datos

- Código Orgánico Administrativo
- Código del Trabajo
- Código Orgánico General de Procesos
- Código Orgánico de Planificación Y Finanzas Públicas
- Reglamento General a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
- Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)
- Reglamento a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Pública (LOTAIP)
- Normas Técnicas del Control Interno
- Reglamento de Viáticos del Sector Público

En la actualidad, el Coronel de E.M.C. Rolandhy Miguel Loaiza Jiménez actúa como representante legal. Quien lo precedió anteriormente fue:

| Periodo                     | Nombres y Apellidos                         |
|-----------------------------|---|
| Julio 2021 - diciembre 2022 | Coronel de E.M.C Luis Humberto Pozo Pillaga |

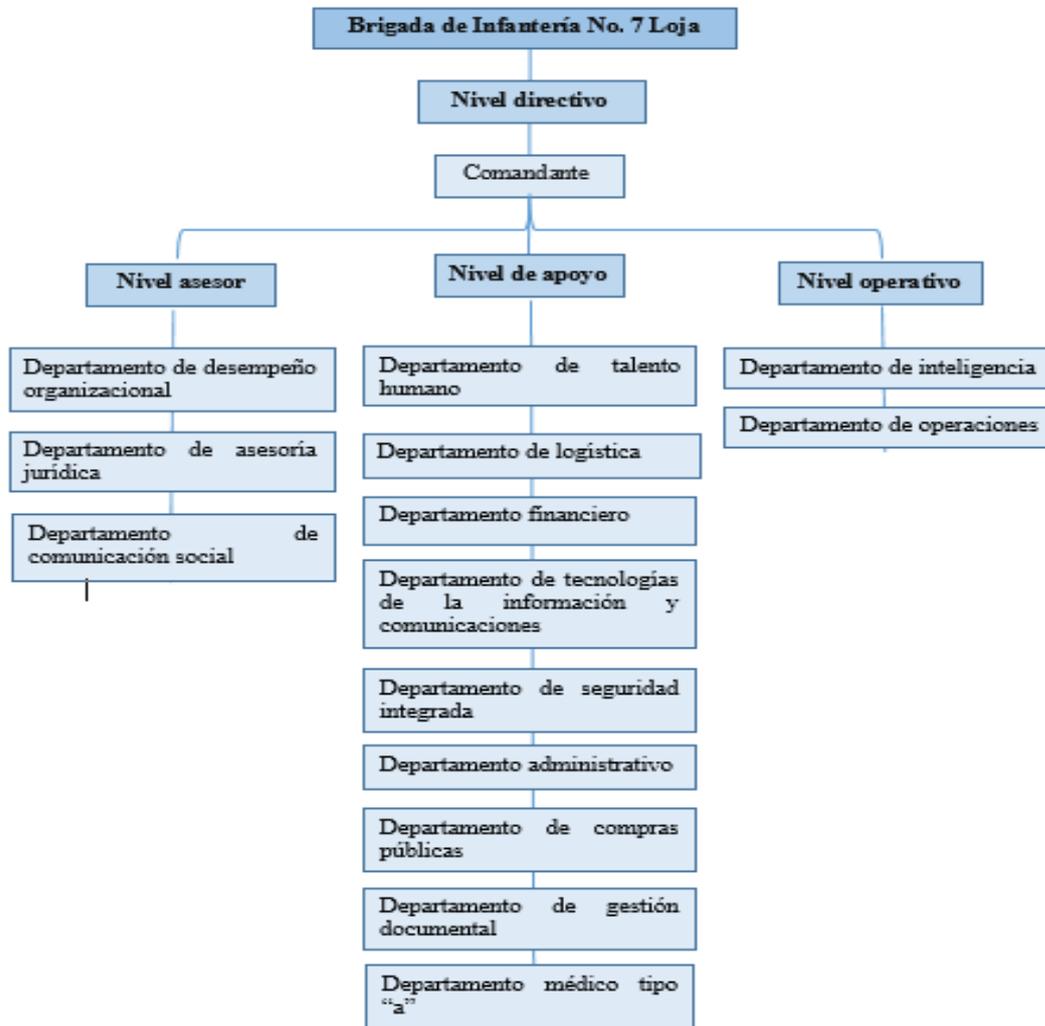
**Objetivo de la entidad:**

Apoyar a la gestión de las operaciones militares terrestres, mediante los procesos gobernantes, sustantivos y adjetivos para contribuir a la defensa de la soberanía, la integridad territorial y al apoyo a las instituciones del Estado.

**Actividades que realiza:**

- Administración, supervisión y gestión de asuntos y fuerzas de defensa militar del ejército de tierra como: abastecimiento de equipo, estructuras, suministros, etcétera;
- Actividades de alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato (locales comerciales).

## Estructura orgánica



**Nota:** Organigrama de la Brigada de Infantería No. 7 Loja que muestra la estructura organizacional administrativa y financiera.

**ORDEN DE TRABAJO N° 001**

**OT**

**1/1**

**Asunto:** Orden de Trabajo-OT-2023-No001

Loja, 07 de noviembre de 2023

Srta.

Silvia Pamela Conza Conza

Ciudad. –

De mi consideración:

Por medio de la presente me permito dirigirme a usted para emitir la Orden de Trabajo N° 001 con la finalidad de que se efectuó el **“Examen especial a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 periodo 2022”**, para la realización de este trabajo se la designa a usted, como Auditor jefe de Equipo y Auditor operativo.

Los objetivos del presente examen especial están dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado para la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja.
- Elaborar un informe de Examen Especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que sirva para la toma acertada de las decisiones de la Brigada de Infantería No. 7 Loja.

El tiempo estimado para la ejecución del presente examen especial es de 60 días laborables, concluido el mismo se procederá a presentar el informe que contendrá comentarios, conclusiones, recomendaciones y los respectivos papeles de trabajo que los respaldan.

Atentamente,

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc.

**SUPERVISORA**

**NOTIFICACIÓN INICIAL**

Loja, 08 de noviembre de 2023

Oficio N° 001

Coronel de E.M.C

Rolandhy Miguel Loaiza Jiménez

**COMANDANTE DE LA BRIGADA DE INFANTERIA NO. 7 LOJA**

De mi especial consideración:

Por medio del presente me dirijo a su autoridad, con el motivo de darle a conocer que, a partir del 09 de noviembre del 2023, se dará inicio al “Examen especial a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No.7 Loja, periodo 2022” actividad que se la realizará en cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 001; en la que se establece una duración de 60 días.

Los objetivos del presente Examen especial estarán dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado para la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja.
- Elaborar un informe de Examen Especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que sirva para la toma acertada de las decisiones de la Brigada de Infantería No. 7 Loja.

El equipo de auditoría estará conformado por:

- **Auditor supervisor:** Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc
- **Jefe de equipo y auditor operativo:** Srta. Silvia Pamela Conza Conza

El inicio del examen especial será el día 09 de noviembre del 2023, por lo que solicito se digne disponer a quien corresponda, se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,

Srta. Silvia Pamela Conza Conza

**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc.

**SUPERVISORA**



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

**NI**  
**2/2**

**CONSTANCIA DE ENTREGA DE NOTIFICACIÓN DE INICIO**

| <b>Nombres y apellidos</b>                      | <b>Cargo</b>    | <b>Firma</b>  |
|---|-----------------|---|
| Coronel de E.M.C Rolandhy Miguel Loaiza Jiménez | Comandante      |    |
| Cap. de INT Marcela Loaiza                      | Jefe Financiero |    |
| Dr. Franz Arturo García Torres                  | Contador        |    |
| Tnte. Anthony Guerrero                          | Tesorero        |  |

Srta. Silvia Pamela Conza Conza  
**AUDITORA JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO**



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO**

**HDTT**

**1/1**

| CARGO                                     | NOMBRES Y APELLIDOS                       | SIGLAS                       | ACTIVIDADES ASIGNADAS   | TIEMPO                   | FIRMA |
|---|---|------------------------------|---|--------------------------|-------|
| <b>AUDITORA SUPERVISORA</b>               | Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc. | I.S.G.A                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Supervisar y aprobar la planificación del examen especial.</li> <li>Realizar revisiones regulares de las labores ejecutadas por el auditor jefe de equipo y operativo.</li> <li>Supervisar las actividades durante la ejecución del examen especial.</li> <li>Examinar y aprobar el informe del examen especial.</li> </ul>  | 15                       |       |
| <b>AUDITOR JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO</b> | Srta. Silvia Pamela Conza Conza           | S.P.C.C                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Elaborar la planificación del examen especial.</li> <li>Realizar la visita previa.</li> <li>Crear el memorando de planificación.</li> <li>Diseñar los programas de auditoría y los cuestionarios de control interno para posteriormente aplicarlos.</li> <li>Registrar los hallazgos del control interno en las cédulas narrativas.</li> <li>Garantizar que los resultados estén respaldados adecuadamente con pruebas suficientes y pertinentes.</li> <li>Redactar el informe final del examen especial.</li> </ul> | 45                       |       |
| <b>TOTAL</b>                              |   |                              |   | 60                       |       |
| <b>ELABORADO POR: S.P.C.C</b>             |   | <b>REVISADO POR: I.S.G.A</b> |   | <b>FECHA: 09/11/2023</b> |       |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



| Cuentas     | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS       |              | SUMAS         |              | SALDOS FINALES |            |
|-------------|---|------------------|----------|--------------|--------------|---------------|--------------|----------------|------------|
|             |   | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS       | CREDITOS     | DEUDOR         | ACREEDOR   |
| 1           | ACTIVOS   | 49,278,785.31    | 0.00     | 4,914,603.09 | 5,553,467.39 | 54,193,388.40 | 5,553,467.39 | 48,639,921.01  | 0.00       |
| 1 1         | OPERACIONALES   | 1,620.70         | 0.00     | 828,574.39   | 1,062,890.88 | 830,195.09    | 1,062,890.88 | 0.00           | 232,695.79 |
| 1 1 1       | Efectivo y Equivalente de Efectivo                              | 0.00             | 0.00     | 484,672.91   | 757,991.11   | 484,672.91    | 757,991.11   | 0.00           | 273,318.20 |
| 1 1 1 02    | Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente Única - CCU          | 0.00             | 0.00     | 484,672.91   | 482,485.79   | 484,672.91    | 482,485.79   | 2,187.12       | 0.00       |
| 1 1 1 02 01 | Recursos Fiscales   | 0.00             | 0.00     | 482,485.79   | 482,485.79   | 482,485.79    | 482,485.79   | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 1 02 19 | Banco Transitorio   | 0.00             | 0.00     | 2,187.12     | 0.00         | 2,187.12      | 0.00         | 2,187.12       | 0.00       |
| 1 1 1 04    | Banco Central del Ecuador Fondos de Préstamos y Donaciones - TE | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 275,505.32   | 0.00          | 275,505.32   | 0.00           | 275,505.32 |
| 1 1 2       | Anticipos de Fondos   | 1,620.70         | 0.00     | 135,679.37   | 121,592.02   | 137,300.07    | 121,592.02   | 15,708.05      | 0.00       |
| 1 1 2 03    | Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura            | 0.00             | 0.00     | 88,769.15    | 88,769.15    | 88,769.15     | 88,769.15    | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 2 05    | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios                 | 0.00             | 0.00     | 14,100.00    | 0.00         | 14,100.00     | 0.00         | 14,100.00      | 0.00       |
| 1 1 2 12    | Regulación de Cuentas de Disponibilidades                       | 0.00             | 0.00     | 1,608.05     | 0.00         | 1,608.05      | 0.00         | 1,608.05       | 0.00       |
| 1 1 2 15    | Fondos a Rendir Cuentas   | 0.00             | 0.00     | 20,720.00    | 20,720.00    | 20,720.00     | 20,720.00    | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 2 15 01 | Anticipos de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales  | 0.00             | 0.00     | 20,720.00    | 20,720.00    | 20,720.00     | 20,720.00    | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 2 50    | Por Recuperación de Fondos                                      | 0.00             | 0.00     | 6,987.65     | 6,987.65     | 6,987.65      | 6,987.65     | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 2 81    | Anticipos de Fondos por pagos al SRI                            | 1,620.70         | 0.00     | 3,494.52     | 5,115.22     | 5,115.22      | 5,115.22     | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 3       | Cuentas por Cobrar  | 0.00             | 0.00     | 208,222.11   | 183,307.75   | 208,222.11    | 183,307.75   | 24,914.36      | 0.00       |
| 1 1 3 13    | Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones                       | 0.00             | 0.00     | 113,043.06   | 113,043.06   | 113,043.06    | 113,043.06   | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 3 17    | Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas               | 0.00             | 0.00     | 34,160.44    | 34,160.44    | 34,160.44     | 34,160.44    | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 3 19    |   | 0.00             | 0.00     | 731.98       | 731.98       | 731.98        | 731.98       | 0.00           | 0.00       |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares



| Cuentas                           | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS     |            | SUMAS        |            | SALDOS FINALES |          |
|-----------------------------------|--|------------------|----------|------------|------------|--------------|------------|----------------|----------|
|                                   |  | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS    | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR |
| Cuentas por Cobrar Otros Ingresos |  |                  |          |            |            |              |            |                |          |
| 1 1 3 81                          | Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado                          | 0.00             | 0.00     | 60,286.63  | 35,372.27  | 60,286.63    | 35,372.27  | 24,914.36      | 0.00     |
| 1 1 3 81 01                       | Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras                | 0.00             | 0.00     | 56,477.14  | 31,562.78  | 56,477.14    | 31,562.78  | 24,914.36      | 0.00     |
| 1 1 3 81 02                       | Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas                 | 0.00             | 0.00     | 3,809.49   | 3,809.49   | 3,809.49     | 3,809.49   | 0.00           | 0.00     |
| 1 2                               | INVERSIONES FINANCIERAS  | 6,018.26         | 0.00     | 304.56     | 6,023.49   | 6,322.82     | 6,023.49   | 299.33         | 0.00     |
| 1 2 4                             | Deudores Financieros   | 4,823.53         | 0.00     | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53     | 4,823.53   | 0.00           | 0.00     |
| 1 2 4 85                          | Cuentas por Cobrar del Año Anterior                                    | 4,823.53         | 0.00     | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53     | 4,823.53   | 0.00           | 0.00     |
| 1 2 4 85 81                       | Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Compras | 4,823.53         | 0.00     | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53     | 4,823.53   | 0.00           | 0.00     |
| 1 2 5                             | Activos Diferidos  | 1,139.93         | 0.00     | 304.56     | 1,172.56   | 1,444.49     | 1,172.56   | 271.93         | 0.00     |
| 1 2 5 31                          | Prepagos de Seguros Costos Financieros y Otros Gastos - Corrientes     | 1,139.93         | 0.00     | 304.56     | 1,172.56   | 1,444.49     | 1,172.56   | 271.93         | 0.00     |
| 1 2 5 31 01                       | Prepagos de Seguros  | 1,139.93         | 0.00     | 304.56     | 1,172.56   | 1,444.49     | 1,172.56   | 271.93         | 0.00     |
| 1 2 6                             | Cuentas de Dudosa Recuperación   | 54.80            | 0.00     | 0.00       | 27.40      | 54.80        | 27.40      | 27.40          | 0.00     |
| 1 2 6 07                          | Deudores Financieros no Recuperables                                   | 452.93           | 0.00     | 0.00       | 0.00       | 452.93       | 0.00       | 452.93         | 0.00     |
| 1 2 6 99                          | (-) Provisión para Incobrables   | 0.00             | 398.13   | 0.00       | 27.40      | 0.00         | 425.53     | 0.00           | 425.53   |
| 1 2 6 99 07                       | (-) Provisión para Incobrables - Deudores Financieros                  | 0.00             | 398.13   | 0.00       | 27.40      | 0.00         | 425.53     | 0.00           | 425.53   |
| 1 3                               | INVERSIONES PARA CONSUMO PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN                 | 1,451,964.27     | 0.00     | 177,461.51 | 319,531.03 | 1,629,425.78 | 319,531.03 | 1,309,894.75   | 0.00     |
| 1 3 1                             | Inventarios para Consumo Corriente                                     | 1,451,964.27     | 0.00     | 177,461.51 | 319,531.03 | 1,629,425.78 | 319,531.03 | 1,309,894.75   | 0.00     |
| 1 3 1 01                          | Inventarios de Bienes de Uso y Consumo Corriente                       | 264,229.28       | 0.00     | 177,461.51 | 106,283.76 | 441,690.79   | 106,283.76 | 335,407.03     | 0.00     |
| 1 3 1 01 01                       |  | 756.12           | 0.00     | 0.00       | 547.39     | 756.12       | 547.39     | 208.73         | 0.00     |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares



Ejercicio Fiscal: 2022  
Entidad: 070-1024-0000

| Cuentas                            | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS     |            | SUMAS        |            | SALDOS FINALES |          |
|------------------------------------|--|------------------|----------|------------|------------|--------------|------------|----------------|----------|
|                                    |  | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS    | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR |
| Inventarios de Alimentos y Bebidas |  |                  |          |            |            |              |            |                |          |
| 1310102                            | Inventarios de Vestuario Lencería Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Pol  | 34,288.47        | 0.00     | 1,926.40   | 7,337.06   | 36,214.87    | 7,337.06   | 28,877.81      | 0.00     |
| 1310103                            | Inventarios de Combustibles y Lubricantes  | 20,098.37        | 0.00     | 102,731.45 | 13,209.85  | 122,829.82   | 13,209.85  | 109,619.97     | 0.00     |
| 1310104                            | Inventarios de Materiales de Oficina   | 12,562.07        | 0.00     | 594.18     | 7,254.67   | 13,156.25    | 7,254.67   | 5,901.58       | 0.00     |
| 1310105                            | Inventarios de Materiales de Aseo  | 10,299.97        | 0.00     | 4,036.06   | 8,952.56   | 14,336.03    | 8,952.56   | 5,383.47       | 0.00     |
| 1310107                            | Inventarios de Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones                       | 4,430.90         | 0.00     | 687.64     | 3,003.44   | 5,118.54     | 3,003.44   | 2,115.10       | 0.00     |
| 1310108                            | Inventarios de Instrumental Médico Menor   | 824.47           | 0.00     | 671.42     | 1,488.65   | 1,495.89     | 1,488.65   | 7.24           | 0.00     |
| 1310109                            | Inventarios de Medicamentos  | 12,740.16        | 0.00     | 5,947.31   | 11,667.60  | 18,687.47    | 11,667.60  | 7,018.87       | 0.00     |
| 1310111                            | Materiales de Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería Carpi | 26,401.02        | 0.00     | 20,654.85  | 13,378.83  | 47,055.87    | 13,378.83  | 33,677.04      | 0.00     |
| 1310112                            | Inventarios de Materiales Didácticos   | 3,872.05         | 0.00     | 0.00       | 400.05     | 3,872.05     | 400.05     | 3,472.00       | 0.00     |
| 1310113                            | Inventarios de Repuestos y Accesorios  | 90,062.24        | 0.00     | 18,199.99  | 22,363.24  | 108,262.23   | 22,363.24  | 85,898.99      | 0.00     |
| 1310119                            | Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos  | 5,325.71         | 0.00     | 7,891.77   | 6,680.80   | 13,217.48    | 6,680.80   | 6,536.68       | 0.00     |
| 1310120                            | Menaje de Cocina de Hogar Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina                            | 19,312.01        | 0.00     | 0.00       | 579.00     | 19,312.01    | 579.00     | 18,733.01      | 0.00     |
| 1310123                            | Alimentos Medicinas Productos Farmacéuticos Dispositivos Médicos de Aseo y Accesorios para Sanidad   | 1,102.10         | 0.00     | 4,406.30   | 1,868.80   | 5,508.40     | 1,868.80   | 3,639.60       | 0.00     |
| 1310124                            | Insumos Bienes y Materiales para la Producción de Programas de Radio y Televisión Eventos Culturales | 10,090.08        | 0.00     | 0.00       | 0.00       | 10,090.08    | 0.00       | 10,090.08      | 0.00     |
| 1310126                            | Dispositivos Médicos de Uso General  | 11,290.32        | 0.00     | 5,238.14   | 6,766.12   | 16,528.46    | 6,766.12   | 9,762.34       | 0.00     |
| 1310132                            | Inventarios de Dispositivos Médicos para Odontología   | 773.22           | 0.00     | 4,476.00   | 785.70     | 5,249.22     | 785.70     | 4,463.52       | 0.00     |
| 13105                              | Inventarios de Pertrechos para la Defensa y Seguridad Pública  | 1,187,734.99     | 0.00     | 0.00       | 213,247.27 | 1,187,734.99 | 213,247.27 | 974,487.72     | 0.00     |
| 1310502                            |  | 1,187,734.99     | 0.00     | 0.00       | 213,247.27 | 1,187,734.99 | 213,247.27 | 974,487.72     | 0.00     |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Ai 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



Ejercicio Fiscal: 2022

Entidad: 070-1024-0000

| Cuentas    | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |               | FLUJOS       |              | SUMAS         |               | SALDOS FINALES |               |
|------------|--|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|            |  | DEUDOR           | ACREEDOR      | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS       | CREDITOS      | DEUDOR         | ACREEDOR      |
|            | Inventarios de Suministros para la Defensa y Seguridad Pública |                  |               |              |              |               |               |                |               |
| 14         | INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION                        | 47,819,182.08    | 0.00          | 3,907,062.63 | 4,163,821.99 | 51,726,244.71 | 4,163,821.99  | 47,562,422.72  | 0.00          |
| 14 1       | Propiedad, Planta y Equipo de Administración                   | 47,819,182.08    | 0.00          | 3,907,062.63 | 4,163,821.99 | 51,726,244.71 | 4,163,821.99  | 47,562,422.72  | 0.00          |
| 14 1 01    | Bienes Muebles   | 6,074,879.67     | 0.00          | 746,792.77   | 2,874,499.64 | 6,821,672.44  | 2,874,499.64  | 3,947,172.80   | 0.00          |
| 14 1 01 03 | Mobiliarios  | 188,529.29       | 0.00          | 854.00       | 3,446.25     | 189,383.29    | 3,446.25      | 185,937.04     | 0.00          |
| 14 1 01 04 | Maquinarias y Equipos  | 506,796.52       | 0.00          | 12,421.72    | 1,885.68     | 519,218.24    | 1,885.68      | 517,332.56     | 0.00          |
| 14 1 01 05 | Vehículos  | 5,220,221.95     | 0.00          | 720,771.64   | 2,869,167.71 | 5,940,993.59  | 2,869,167.71  | 3,071,825.88   | 0.00          |
| 14 1 01 06 | Herramientas   | 15,645.55        | 0.00          | 0.00         | 0.00         | 15,645.55     | 0.00          | 15,645.55      | 0.00          |
| 14 1 01 07 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos                       | 142,866.36       | 0.00          | 9,865.41     | 0.00         | 152,731.77    | 0.00          | 152,731.77     | 0.00          |
| 14 1 01 08 | Bienes Artísticos y Culturales                                 | 820.00           | 0.00          | 0.00         | 0.00         | 820.00        | 0.00          | 820.00         | 0.00          |
| 14 1 01 13 | Equipo Médico  | 0.00             | 0.00          | 2,880.00     | 0.00         | 2,880.00      | 0.00          | 2,880.00       | 0.00          |
| 14 1 03    | Bienes Inmuebles   | 53,815,320.53    | 0.00          | 634,483.51   | 0.00         | 54,449,804.04 | 0.00          | 54,449,804.04  | 0.00          |
| 14 1 03 01 | Terrenos   | 36,347,908.22    | 0.00          | 0.00         | 0.00         | 36,347,908.22 | 0.00          | 36,347,908.22  | 0.00          |
| 14 1 03 02 | Edificios Locales y Residencias                                | 17,467,412.31    | 0.00          | 634,483.51   | 0.00         | 18,101,895.82 | 0.00          | 18,101,895.82  | 0.00          |
| 14 1 05    | Bienes Biológicos para Propiedad, Planta y Equipo              | 30,766.29        | 0.00          | 0.00         | 9,600.00     | 30,766.29     | 9,600.00      | 21,166.29      | 0.00          |
| 14 1 05 12 | Semovientes  | 29,450.00        | 0.00          | 0.00         | 9,600.00     | 29,450.00     | 9,600.00      | 19,850.00      | 0.00          |
| 14 1 05 13 | Bosques  | 1,316.29         | 0.00          | 0.00         | 0.00         | 1,316.29      | 0.00          | 1,316.29       | 0.00          |
| 14 1 99    | (-) Depreciación Acumulada                                     | 0.00             | 12,101,784.41 | 2,525,786.35 | 1,279,722.35 | 2,525,786.35  | 13,381,506.76 | 0.00           | 10,855,720.41 |
| 14 1 99 02 |  | 0.00             | 6,871,471.72  | 6,949.52     | 586,986.97   | 6,949.52      | 7,458,458.69  | 0.00           | 7,451,509.17  |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Ai 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



| Cuentas     | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |              | FLUJOS       |            | SUMAS        |              | SALDOS FINALES |              |
|-------------|--|------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
|             |  | DEUDOR           | ACREEDOR     | DEBITOS      | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS     | DEUDOR         | ACREEDOR     |
|             | (-) Depreciación Acumulada de Edificios Locales y Residencias          |                  |              |              |            |              |              |                |              |
| 1 4 1 99 03 | (-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios                              | 0.00             | 138,075.30   | 3,342.99     | 8,745.64   | 3,342.99     | 146,820.94   | 0.00           | 143,477.95   |
| 1 4 1 99 04 | (-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos                    | 0.00             | 374,221.79   | 1,630.60     | 35,804.03  | 1,630.60     | 410,025.82   | 0.00           | 408,395.22   |
| 1 4 1 99 05 | (-) Depreciación Acumulada de Vehículos                                | 0.00             | 4,611,076.73 | 2,513,863.21 | 634,221.09 | 2,513,863.21 | 5,245,297.82 | 0.00           | 2,731,434.61 |
| 1 4 1 99 07 | (-) Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | 0.00             | 106,938.87   | 0.03         | 13,858.80  | 0.03         | 120,797.67   | 0.00           | 120,797.64   |
| 1 4 1 99 16 | (-) Depreciación Acumulada de Equipo Médico                            | 0.00             | 0.00         | 0.00         | 105.82     | 0.00         | 105.82       | 0.00           | 105.82       |
| 1 5         | INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS                          | 0.00             | 0.00         | 1,200.00     | 1,200.00   | 1,200.00     | 1,200.00     | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2       | Inversiones en Programas en Ejecución                                  | 0.00             | 0.00         | 1,200.00     | 1,200.00   | 1,200.00     | 1,200.00     | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2 33    | Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias                       | 0.00             | 0.00         | 400.00       | 400.00     | 400.00       | 400.00       | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2 33 03 | Viáticos y Subsistencias en el Interior                                | 0.00             | 0.00         | 400.00       | 400.00     | 400.00       | 400.00       | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2 92    | Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución         | 0.00             | 0.00         | 400.00       | 400.00     | 400.00       | 400.00       | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2 98    | (-) Aplicación a Gastos de Gestión                                     | 0.00             | 0.00         | 400.00       | 400.00     | 400.00       | 400.00       | 0.00           | 0.00         |
| 2           | PASIVOS  | 0.00             | 84,259.58    | 937,784.64   | 951,963.45 | 937,784.64   | 1,036,223.03 | 0.00           | 96,438.39    |
| 2 1         | DEUDA FLOTANTE   | 0.00             | 1,431.68     | 848,531.74   | 910,717.76 | 848,531.74   | 912,149.44   | 0.00           | 63,617.70    |
| 2 1 2       | Depósitos y Fondos de Terceros   | 0.00             | 1,431.68     | 139,122.36   | 173,560.76 | 139,122.36   | 174,992.44   | 0.00           | 35,870.08    |
| 2 1 2 03    | Fondos de Terceros   | 0.00             | 0.00         | 934.31       | 934.31     | 934.31       | 934.31       | 0.00           | 0.00         |
| 2 1 2 11    | Garantías Recibidas  | 0.00             | 0.00         | 3,798.69     | 32,336.41  | 3,798.69     | 32,336.41    | 0.00           | 28,537.72    |
| 2 1 2 19    | Ingresos Pendientes de Registrar                                       | 0.00             | 0.00         | 0.00         | 2,187.12   | 0.00         | 2,187.12     | 0.00           | 2,187.12     |
| 2 1 2 40    |  | 0.00             | 1,431.68     | 2,535.86     | 6,249.39   | 2,535.86     | 7,681.07     | 0.00           | 5,145.21     |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Ai 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



| Cuentas     | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |           | FLUJOS     |            | SUMAS      |            | SALDOS FINALES |           |
|-------------|--|------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|----------------|-----------|
|             |  | DEUDOR           | ACREEDOR  | DEBITOS    | CREDITOS   | DEBITOS    | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR  |
|             | Descuentos y Retenciones Generados en Gastos -<br>Administración Pública Central     |                  |           |            |            |            |            |                |           |
| 2 1 2 50    | Fondos a Otorgarse - Administración Pública Central                                  | 0.00             | 0.00      | 131,816.67 | 131,816.67 | 131,816.67 | 131,816.67 | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 2 81    | Depósitos y Fondos para el SRI   | 0.00             | 0.00      | 36.83      | 36.86      | 36.83      | 36.86      | 0.00           | 0.03      |
| 2 1 3       | Cuentas por Pagar  | 0.00             | 0.00      | 709,409.38 | 737,157.00 | 709,409.38 | 737,157.00 | 0.00           | 27,747.62 |
| 2 1 3 53    | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo                                      | 0.00             | 0.00      | 623,304.31 | 623,304.31 | 623,304.31 | 623,304.31 | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 3 57    | Cuentas por Pagar Otros Gastos   | 0.00             | 0.00      | 10,396.95  | 10,396.95  | 10,396.95  | 10,396.95  | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 3 73    | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión                                  | 0.00             | 0.00      | 400.00     | 400.00     | 400.00     | 400.00     | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 3 81    | Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado   | 0.00             | 0.00      | 35,033.12  | 60,286.63  | 35,033.12  | 60,286.63  | 0.00           | 25,253.51 |
| 2 1 3 81 01 | Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - Proveedor 100% | 0.00             | 0.00      | 2,144.56   | 2,144.56   | 2,144.56   | 2,144.56   | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 3 81 07 | Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 100%                | 0.00             | 0.00      | 3,470.34   | 3,809.49   | 3,470.34   | 3,809.49   | 0.00           | 339.15    |
| 2 1 3 81 14 | Cuentas Por Pagar Impuesto al Valor Agregado SRI 100% Ley Reformatoria LRTI          | 0.00             | 0.00      | 29,418.22  | 54,332.58  | 29,418.22  | 54,332.58  | 0.00           | 24,914.36 |
| 2 1 3 82    | Cuentas por Pagar Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior                    | 0.00             | 0.00      | 40,275.00  | 42,769.11  | 40,275.00  | 42,769.11  | 0.00           | 2,494.11  |
| 2 1 3 82 03 | Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior - Fondos de Terceros                 | 0.00             | 0.00      | 0.00       | 2,494.11   | 0.00       | 2,494.11   | 0.00           | 2,494.11  |
| 2 1 3 82 11 | Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior - Garantías Recibidas                | 0.00             | 0.00      | 40,275.00  | 40,275.00  | 40,275.00  | 40,275.00  | 0.00           | 0.00      |
| 2 2         | Endeudamiento Público y Otros Pasivos  | 0.00             | 82,827.90 | 89,252.90  | 41,245.69  | 89,252.90  | 124,073.59 | 0.00           | 34,820.69 |
| 2 2 4       | Obligaciones de Presupuestos Clausurados   | 0.00             | 4,823.53  | 4,823.53   | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53   | 0.00           | 0.00      |
| 2 2 4 85    | Cuentas por Pagar del Año Anterior   | 0.00             | 4,823.53  | 4,823.53   | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53   | 0.00           | 0.00      |
| 2 2 4 85 81 | Cuentas por Pagar del Año Anterior - Impuesto al Valor Agregado                      | 0.00             | 4,823.53  | 4,823.53   | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53   | 0.00           | 0.00      |
| 2 2 6       |  | 0.00             | 78,004.37 | 84,429.37  | 41,245.69  | 84,429.37  | 119,250.06 | 0.00           | 34,820.69 |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares



| CUENTAS     | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |               | FLUJOS       |              | SUMAS        |               | SALDOS FINALES |               |
|-------------|---|------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
|             |   | DEUDOR           | ACREEDOR      | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS      | CREDITOS      | DEUDOR         | ACREEDOR      |
|             | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores                       |                  |               |              |              |              |               |                |               |
| 2 2 6 82    | Depósitos y Fondos de Terceros de Año Anterior                          | 0.00             | 40,774.80     | 55,374.80    | 28,640.00    | 55,374.80    | 69,414.80     | 0.00           | 14,040.00     |
| 2 2 6 82 03 | Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior ¿ Fondos de Terceros    | 0.00             | 2,494.11      | 2,494.11     | 0.00         | 2,494.11     | 2,494.11      | 0.00           | 0.00          |
| 2 2 6 82 11 | Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior ¿ Garantías Recibidas   | 0.00             | 38,280.69     | 52,880.69    | 28,640.00    | 52,880.69    | 66,920.69     | 0.00           | 14,040.00     |
| 2 2 6 87    | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores                       | 0.00             | 37,229.57     | 29,054.57    | 12,605.69    | 29,054.57    | 49,835.26     | 0.00           | 20,780.69     |
| 2 2 6 87 03 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores ¿ Fondos de Terceros  | 0.00             | 1,305.00      | 810.00       | 0.00         | 810.00       | 1,305.00      | 0.00           | 495.00        |
| 2 2 6 87 11 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores ¿ Garantías Recibidas | 0.00             | 35,510.00     | 27,830.00    | 12,605.69    | 27,830.00    | 48,115.69     | 0.00           | 20,285.69     |
| 2 2 6 87 50 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores ¿ Fondos a Otorgarse  | 0.00             | 414.57        | 414.57       | 0.00         | 414.57       | 414.57        | 0.00           | 0.00          |
| 6           | PATRIMONIO  | 0.00             | 48,667,315.86 | 2,156,716.37 | 1,271,240.88 | 2,156,716.37 | 49,938,556.74 | 0.00           | 47,781,840.37 |
| 6 1         | PATRIMONIO ACUMULADO  | 0.00             | 48,667,315.86 | 148,666.75   | 141,435.16   | 148,666.75   | 48,808,751.02 | 0.00           | 48,660,084.27 |
| 6 1 1       | Patrimonio Público  | 0.00             | 48,525,880.70 | 7,231.59     | 141,435.16   | 7,231.59     | 48,667,315.86 | 0.00           | 48,660,084.27 |
| 6 1 1 01    | Patrimonio Gobierno Central   | 0.00             | 48,525,880.70 | 7,231.59     | 141,435.16   | 7,231.59     | 48,667,315.86 | 0.00           | 48,660,084.27 |
| 6 1 8       | Resultados de Ejercidos   | 0.00             | 141,435.16    | 141,435.16   | 0.00         | 141,435.16   | 141,435.16    | 0.00           | 0.00          |
| 6 1 8 01    | Resultados Ejercicios Anteriores  | 0.00             | 141,435.16    | 141,435.16   | 0.00         | 141,435.16   | 141,435.16    | 0.00           | 0.00          |
| 6 2         | INGRESOS DE GESTIÓN   | 0.00             | 0.00          | 4,939.42     | 672,523.55   | 4,939.42     | 672,523.55    | 0.00           | 667,584.13    |
| 6 2 3       | Tasas y Contribuciones  | 0.00             | 0.00          | 0.00         | 113,043.06   | 0.00         | 113,043.06    | 0.00           | 113,043.06    |
| 6 2 3 01    | Tasas Generales   | 0.00             | 0.00          | 0.00         | 10,592.77    | 0.00         | 10,592.77     | 0.00           | 10,592.77     |
| 6 2 3 01 08 | Prestación de Servicios   | 0.00             | 0.00          | 0.00         | 7,777.76     | 0.00         | 7,777.76      | 0.00           | 7,777.76      |
| 6 2 3 01 99 |   | 0.00             | 0.00          | 0.00         | 2,815.01     | 0.00         | 2,815.01      | 0.00           | 2,815.01      |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



**Ejercicio Fiscal: 2022**  
**Entidad: 070-1024-0000**

| CUENTAS     | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS       |            | SUMAS        |            | SALDOS FINALES |            |
|-------------|---|------------------|----------|--------------|------------|--------------|------------|----------------|------------|
|             |   | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS      | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR   |
|             | Otras Tasas Generales   |                  |          |              |            |              |            |                |            |
| 6 2 3 04    | Contribuciones  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 102,450.29 | 0.00         | 102,450.29 | 0.00           | 102,450.29 |
| 6 2 3 04 21 | Contribución por Mantenimiento y Conservación de la Vivienda Fiscal | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 102,450.29 | 0.00         | 102,450.29 | 0.00           | 102,450.29 |
| 6 2 5       | Rentas de Inversiones y Otros                                       | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 34,892.42  | 0.00         | 34,892.42  | 0.00           | 34,892.42  |
| 6 2 5 02    | Rentas de Arrendamientos de Bienes                                  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 33,876.51  | 0.00         | 33,876.51  | 0.00           | 33,876.51  |
| 6 2 5 02 02 | Rentas de Edificios Locales y Residencias                           | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 33,876.51  | 0.00         | 33,876.51  | 0.00           | 33,876.51  |
| 6 2 5 03    | Intereses por Mora  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 283.93     | 0.00         | 283.93     | 0.00           | 283.93     |
| 6 2 5 03 99 | Otros Intereses por Mora  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 283.93     | 0.00         | 283.93     | 0.00           | 283.93     |
| 6 2 5 24    | Otros Ingresos no Clasificados                                      | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 731.98     | 0.00         | 731.98     | 0.00           | 731.98     |
| 6 2 5 24 99 | Otros no Especificados  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 731.98     | 0.00         | 731.98     | 0.00           | 731.98     |
| 6 2 9       | Actualizaciones y Ajustes   | 0.00             | 0.00     | 4,939.42     | 524,588.07 | 4,939.42     | 524,588.07 | 0.00           | 519,648.65 |
| 6 2 9 51    | Actualización de Activos  | 0.00             | 0.00     | 4,939.42     | 4,939.42   | 4,939.42     | 4,939.42   | 0.00           | 0.00       |
| 6 2 9 55    | Actualización y Ajuste de Activos                                   | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 519,234.08 | 0.00         | 519,234.08 | 0.00           | 519,234.08 |
| 6 2 9 55 04 | Actualización de Inventarios  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 9,220.96   | 0.00         | 9,220.96   | 0.00           | 9,220.96   |
| 6 2 9 55 05 | Actualización de Propiedad, Planta y Equipo                         | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 510,013.12 | 0.00         | 510,013.12 | 0.00           | 510,013.12 |
| 6 2 9 56    | Actualización y Ajuste de Pasivos                                   | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 414.57     | 0.00         | 414.57     | 0.00           | 414.57     |
| 6 2 9 56 03 | Actualización Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores     | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 414.57     | 0.00         | 414.57     | 0.00           | 414.57     |
| 6 3         | GASTOS DE GESTIÓN   | 0.00             | 0.00     | 2,003,110.20 | 457,282.17 | 2,003,110.20 | 457,282.17 | 1,545,828.03   | 0.00       |
| 6 3 1       |   | 0.00             | 0.00     | 400.00       | 0.00       | 400.00       | 0.00       | 400.00         | 0.00       |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares



| CUENTAS              | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS     |          | SUMAS      |          | SALDOS FINALES |          |
|----------------------|---|------------------|----------|------------|----------|------------|----------|----------------|----------|
|                      |   | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS    | CREDITOS | DEBITOS    | CREDITOS | DEUDOR         | ACREEDOR |
| Inversiones Públicas |   |                  |          |            |          |            |          |                |          |
| 63 1 51              | Inversiones de Desarrollo Social  | 0.00             | 0.00     | 400.00     | 0.00     | 400.00     | 0.00     | 400.00         | 0.00     |
| 63 4                 | Bienes y Servicios de Consumo   | 0.00             | 0.00     | 774,591.40 | 0.00     | 774,591.40 | 0.00     | 774,591.40     | 0.00     |
| 63 4 01              | Servicios Básicos   | 0.00             | 0.00     | 154,787.20 | 0.00     | 154,787.20 | 0.00     | 154,787.20     | 0.00     |
| 63 4 01 01           | Agua Potable  | 0.00             | 0.00     | 79,093.01  | 0.00     | 79,093.01  | 0.00     | 79,093.01      | 0.00     |
| 63 4 01 04           | Energía Eléctrica   | 0.00             | 0.00     | 46,182.64  | 0.00     | 46,182.64  | 0.00     | 46,182.64      | 0.00     |
| 63 4 01 05           | Telecomunicaciones  | 0.00             | 0.00     | 29,511.55  | 0.00     | 29,511.55  | 0.00     | 29,511.55      | 0.00     |
| 63 4 02              | Servicios Generales   | 0.00             | 0.00     | 1,594.42   | 0.00     | 1,594.42   | 0.00     | 1,594.42       | 0.00     |
| 63 4 02 03           | Almacenamiento Embalaje Envase y Recarga de Extintores  | 0.00             | 0.00     | 53.24      | 0.00     | 53.24      | 0.00     | 53.24          | 0.00     |
| 63 4 02 04           | Edición Impresión Reproducción Publicaciones Suscripciones Fotocopiado Traducción Empastado Enmarcado | 0.00             | 0.00     | 703.40     | 0.00     | 703.40     | 0.00     | 703.40         | 0.00     |
| 63 4 02 09           | Servicios de Aseo Lavado de Vestimenta de Trabajo Fumigación Desinfección y Limpieza de las Instal    | 0.00             | 0.00     | 837.78     | 0.00     | 837.78     | 0.00     | 837.78         | 0.00     |
| 63 4 03              | Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias  | 0.00             | 0.00     | 14,987.35  | 0.00     | 14,987.35  | 0.00     | 14,987.35      | 0.00     |
| 63 4 03 01           | Pasajes al Interior   | 0.00             | 0.00     | 1,255.00   | 0.00     | 1,255.00   | 0.00     | 1,255.00       | 0.00     |
| 63 4 03 03           | Viáticos y Subsistencias en el Interior   | 0.00             | 0.00     | 13,732.35  | 0.00     | 13,732.35  | 0.00     | 13,732.35      | 0.00     |
| 63 4 04              | Instalación, Mantenimiento, Reparación y Democión   | 0.00             | 0.00     | 282,141.79 | 0.00     | 282,141.79 | 0.00     | 282,141.79     | 0.00     |
| 63 4 04 02           | Edificios Locales Residencias y Cableado Estructurado (Instalación Mantenimiento y Reparaciones)      | 0.00             | 0.00     | 189,885.12 | 0.00     | 189,885.12 | 0.00     | 189,885.12     | 0.00     |
| 63 4 04 04           | Gastos en Maquinarias y Equipos (Instalación Mantenimiento y Reparaciones)                            | 0.00             | 0.00     | 7,311.10   | 0.00     | 7,311.10   | 0.00     | 7,311.10       | 0.00     |
| 63 4 04 05           | Gastos en Vehículos (Instalación Mantenimiento y Reparaciones)  | 0.00             | 0.00     | 84,945.57  | 0.00     | 84,945.57  | 0.00     | 84,945.57      | 0.00     |
| 63 4 06              |   | 0.00             | 0.00     | 292.00     | 0.00     | 292.00     | 0.00     | 292.00         | 0.00     |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



Ejercicio Fiscal: 2022  
Entidad: 070-1024-0000

| CUENTAS     | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS     |          | SUMAS      |          | SALDOS FINALES |          |
|-------------|--|------------------|----------|------------|----------|------------|----------|----------------|----------|
|             |  | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS    | CREDITOS | DEBITOS    | CREDITOS | DEUDOR         | ACREEDOR |
|             | Contratación de Estudios e Investigaciones   |                  |          |            |          |            |          |                |          |
| 6 3 4 06 04 | Fiscalización e Inspecciones Técnicas  | 0.00             | 0.00     | 292.00     | 0.00     | 292.00     | 0.00     | 292.00         | 0.00     |
| 6 3 4 08    | Bienes de Uso y Consumo Comerte  | 0.00             | 0.00     | 106,280.37 | 0.00     | 106,280.37 | 0.00     | 106,280.37     | 0.00     |
| 6 3 4 08 01 | Alimentos y Bebidas  | 0.00             | 0.00     | 547.35     | 0.00     | 547.35     | 0.00     | 547.35         | 0.00     |
| 6 3 4 08 02 | Vestuario Lencería Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías            | 0.00             | 0.00     | 7,337.06   | 0.00     | 7,337.06   | 0.00     | 7,337.06       | 0.00     |
| 6 3 4 08 03 | Combustibles y Lubricantes   | 0.00             | 0.00     | 13,209.85  | 0.00     | 13,209.85  | 0.00     | 13,209.85      | 0.00     |
| 6 3 4 08 04 | Materiales de Oficina  | 0.00             | 0.00     | 7,254.67   | 0.00     | 7,254.67   | 0.00     | 7,254.67       | 0.00     |
| 6 3 4 08 05 | Materiales de Aseo   | 0.00             | 0.00     | 8,952.53   | 0.00     | 8,952.53   | 0.00     | 8,952.53       | 0.00     |
| 6 3 4 08 07 | Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones                                      | 0.00             | 0.00     | 3,003.44   | 0.00     | 3,003.44   | 0.00     | 3,003.44       | 0.00     |
| 6 3 4 08 08 | Instrumental Médico Menor  | 0.00             | 0.00     | 1,488.65   | 0.00     | 1,488.65   | 0.00     | 1,488.65       | 0.00     |
| 6 3 4 08 09 | Inventarios de Medicamentos  | 0.00             | 0.00     | 11,664.40  | 0.00     | 11,664.40  | 0.00     | 11,664.40      | 0.00     |
| 6 3 4 08 11 | Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería Carpintería Señaliz | 0.00             | 0.00     | 13,378.83  | 0.00     | 13,378.83  | 0.00     | 13,378.83      | 0.00     |
| 6 3 4 08 12 | Materiales Didácticos  | 0.00             | 0.00     | 399.93     | 0.00     | 399.93     | 0.00     | 399.93         | 0.00     |
| 6 3 4 08 13 | Repuestos y Accesorios   | 0.00             | 0.00     | 22,363.24  | 0.00     | 22,363.24  | 0.00     | 22,363.24      | 0.00     |
| 6 3 4 08 19 | Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos   | 0.00             | 0.00     | 6,680.80   | 0.00     | 6,680.80   | 0.00     | 6,680.80       | 0.00     |
| 6 3 4 08 20 | Menaje de Cocina de Hogar Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina                            | 0.00             | 0.00     | 579.00     | 0.00     | 579.00     | 0.00     | 579.00         | 0.00     |
| 6 3 4 08 23 | Alimentos Medicinas Productos Farmacéuticos Dispositivos Médicos de Aseo y Accesorios para Sanidad A | 0.00             | 0.00     | 1,868.80   | 0.00     | 1,868.80   | 0.00     | 1,868.80       | 0.00     |
| 6 3 4 08 26 | Dispositivos Médicos de Uso General  | 0.00             | 0.00     | 6,766.12   | 0.00     | 6,766.12   | 0.00     | 6,766.12       | 0.00     |
| 6 3 4 08 32 |  | 0.00             | 0.00     | 785.70     | 0.00     | 785.70     | 0.00     | 785.70         | 0.00     |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Ai 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



| Cuentas     | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS       |            | SUMAS        |            | SALDOS FINALES |          |
|-------------|--|------------------|----------|--------------|------------|--------------|------------|----------------|----------|
|             |  | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS      | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR |
|             | Inventarios de Dispositivos Médicos para Odontología                   |                  |          |              |            |              |            |                |          |
| 6 3 4 10    | Materiales y Equipos para la Defensa y Seguridad Pública               | 0.00             | 0.00     | 213,247.27   | 0.00       | 213,247.27   | 0.00       | 213,247.27     | 0.00     |
| 6 3 4 10 02 | Suministros para la Defensa y Seguridad Pública                        | 0.00             | 0.00     | 213,247.27   | 0.00       | 213,247.27   | 0.00       | 213,247.27     | 0.00     |
| 6 3 4 45    | Bienes Muebles no Depreciables   | 0.00             | 0.00     | 1,261.00     | 0.00       | 1,261.00     | 0.00       | 1,261.00       | 0.00     |
| 6 3 4 45 04 | Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)                 | 0.00             | 0.00     | 1,261.00     | 0.00       | 1,261.00     | 0.00       | 1,261.00       | 0.00     |
| 6 3 5       | Gastos Financieros y Otros   | 0.00             | 0.00     | 11,264.95    | 0.00       | 11,264.95    | 0.00       | 11,264.95      | 0.00     |
| 6 3 5 01    | Impuestos Tasas y Contribuciones                                       | 0.00             | 0.00     | 10,092.39    | 0.00       | 10,092.39    | 0.00       | 10,092.39      | 0.00     |
| 6 3 5 01 02 | Tasas Generales Impuestos Contribuciones Permisos Licencias y Patentes | 0.00             | 0.00     | 6,783.32     | 0.00       | 6,783.32     | 0.00       | 6,783.32       | 0.00     |
| 6 3 5 01 04 | Contribuciones Especiales y de Mejora                                  | 0.00             | 0.00     | 3,309.07     | 0.00       | 3,309.07     | 0.00       | 3,309.07       | 0.00     |
| 6 3 5 04    | Seguros Costos Financieros y Otros Gastos                              | 0.00             | 0.00     | 1,172.56     | 0.00       | 1,172.56     | 0.00       | 1,172.56       | 0.00     |
| 6 3 5 04 01 | Seguros  | 0.00             | 0.00     | 1,172.56     | 0.00       | 1,172.56     | 0.00       | 1,172.56       | 0.00     |
| 6 3 8       | Costo de Ventas y Otros  | 0.00             | 0.00     | 94,815.52    | 94,815.52  | 94,815.52    | 94,815.52  | 0.00           | 0.00     |
| 6 3 8 51    | Depreciación Bienes de Administración                                  | 0.00             | 0.00     | 94,815.52    | 94,815.52  | 94,815.52    | 94,815.52  | 0.00           | 0.00     |
| 6 3 9       | Actualizaciones y Ajustes  | 0.00             | 0.00     | 1,122,038.33 | 362,466.65 | 1,122,038.33 | 362,466.65 | 759,571.68     | 0.00     |
| 6 3 9 01    | Depreciación Bienes de Administración                                  | 0.00             | 0.00     | 390,053.48   | 0.00       | 390,053.48   | 0.00       | 390,053.48     | 0.00     |
| 6 3 9 51    | Actualización de Pasivos   | 0.00             | 0.00     | 3,941.15     | 3,941.15   | 3,941.15     | 3,941.15   | 0.00           | 0.00     |
| 6 3 9 52    | Actualización del Patrimonio   | 0.00             | 0.00     | 358,525.50   | 358,525.50 | 358,525.50   | 358,525.50 | 0.00           | 0.00     |
| 6 3 9 56    | Actualización y ajustes del Patrimonio                                 | 0.00             | 0.00     | 369,490.80   | 0.00       | 369,490.80   | 0.00       | 369,490.80     | 0.00     |
| 6 3 9 56 01 |  | 0.00             | 0.00     | 3.39         | 0.00       | 3.39         | 0.00       | 3.39           | 0.00     |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



| Cuentas             | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |            | FLUJOS     |            | SUMAS      |            | SALDOS FINALES |            |
|---------------------|--|------------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------------|------------|
|                     |  | DEUDOR           | ACREEDOR   | DEBITOS    | CREDITOS   | DEBITOS    | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR   |
| Baja de Inventarios |  |                  |            |            |            |            |            |                |            |
| 6 3 9 56 02         | Baja de Propiedad, Planta y Equipo                           | 0.00             | 0.00       | 369,487.41 | 0.00       | 369,487.41 | 0.00       | 369,487.41     | 0.00       |
| 6 3 9 57            | Actualización de Inversiones Financieras                     | 0.00             | 0.00       | 27.40      | 0.00       | 27.40      | 0.00       | 27.40          | 0.00       |
| 6 3 9 57 04         | Actualización Cuentas de Dudosa Recuperación                 | 0.00             | 0.00       | 27.40      | 0.00       | 27.40      | 0.00       | 27.40          | 0.00       |
| 9                   | Cuentas de Orden   | 0.00             | 0.00       | 359,291.27 | 359,291.27 | 359,291.27 | 359,291.27 | 0.00           | 0.00       |
| 9 1                 | Cuentas de Orden Deudoras                                    | 271,912.65       | 0.00       | 181,106.58 | 178,184.69 | 453,019.23 | 178,184.69 | 274,834.54     | 0.00       |
| 9 1 1               | Cuentas de Orden Deudoras                                    | 271,912.65       | 0.00       | 181,106.58 | 178,184.69 | 453,019.23 | 178,184.69 | 274,834.54     | 0.00       |
| 9 1 1 07            | Especies Valoradas Emitidas                                  | 24,790.60        | 0.00       | 0.00       | 24,790.60  | 24,790.60  | 24,790.60  | 0.00           | 0.00       |
| 9 1 1 09            | Garantías en Valores Bienes y Documentos                     | 290.75           | 0.00       | 125,866.66 | 106,510.02 | 126,157.41 | 106,510.02 | 19,647.39      | 0.00       |
| 9 1 1 13            | Bienes Recibidos en Comodato                                 | 46,884.07        | 0.00       | 46,884.07  | 46,884.07  | 93,768.14  | 46,884.07  | 46,884.07      | 0.00       |
| 9 1 1 17            | Bienes no Depreciables                                       | 199,947.23       | 0.00       | 8,355.85   | 0.00       | 208,303.08 | 0.00       | 208,303.08     | 0.00       |
| 9 2                 | Cuentas de Orden Acreedoras                                  | 0.00             | 271,912.65 | 178,184.69 | 181,106.58 | 178,184.69 | 453,019.23 | 0.00           | 274,834.54 |
| 9 2 1               | Cuentas de Orden Acreedoras                                  | 0.00             | 271,912.65 | 178,184.69 | 181,106.58 | 178,184.69 | 453,019.23 | 0.00           | 274,834.54 |
| 9 2 1 07            | Emisión de Especies Valoradas                                | 0.00             | 24,790.60  | 24,790.60  | 0.00       | 24,790.60  | 24,790.60  | 0.00           | 0.00       |
| 9 2 1 09            | Responsabilidad por Garantías en Valores Bienes y Documentos | 0.00             | 290.75     | 106,510.02 | 125,866.66 | 106,510.02 | 126,157.41 | 0.00           | 19,647.39  |
| 9 2 1 13            | Responsabilidad por Bienes Recibidos en Comodato             | 0.00             | 46,884.07  | 46,884.07  | 46,884.07  | 46,884.07  | 93,768.14  | 0.00           | 46,884.07  |
| 9 2 1 17            | Responsabilidad por Bienes no Depreciables                   | 0.00             | 199,947.23 | 0.00       | 8,355.85   | 0.00       | 208,303.08 | 0.00           | 208,303.08 |



Ejercicio Fiscal: 2022  
Entidad: 070-1024-0000

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares

Página: 13 de 13  
Información al: 13/01/2023 01:38:40  
Fecha: 23/05/2023 11:34:57  
Reporte: R00618737.rpt  
Impreso por: FAGARCIA



| CUENTAS       | DESCRIPCION | SALDOS INICIALES |               | FLUJOS       |              | SUMAS         |               | SALDOS FINALES |               |
|---------------|-------------|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|               |             | DEUDOR           | ACREEDOR      | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS       | CREDITOS      | DEUDOR         | ACREEDOR      |
| <b>TOTAL:</b> |             | 61,652,888.50    | 61,125,670.63 | 8,368,395.37 | 8,135,962.99 | 70,021,275.87 | 69,261,633.62 | 61,592,234.84  | 60,832,582.59 |



FRANZ ARTURO GARCIA  
TURKES

CONTADOR (A)

DR.Franz A. Garcia T. Mg.Sc.





**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO.7 LOJA, PERIODO 2022  
HOJA DE ÍNDICES**

**HI**

**1/2**

| <b>ÍNDICE</b>                 | <b>PAPEL DE TRABAJO</b>                                 |                          |
|-------------------------------|---|--------------------------|
| <b>AD</b>                     | <b>ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA</b>                      |                          |
| OT                            | Orden de Trabajo  |                          |
| NI                            | Notificación Inicial                                    |                          |
| HDTT                          | Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo                |                          |
| SC/BI                         | Saldos Contables Brigada de Infantería N°7 Loja         |                          |
| HI                            | Hoja de Índices   |                          |
| HM                            | Hoja de Marcas  |                          |
| <b>PP</b>                     | <b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>                         |                          |
| VP                            | Guía de visita previa                                   |                          |
| RPP                           | Reporte de planificación preliminar                     |                          |
| MPR                           | Matriz preliminar de riesgo                             |                          |
| <b>PE</b>                     | <b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>                         |                          |
| RPE                           | Reporte de planificación específica                     |                          |
| <b>ET</b>                     | <b>EJECUCIÓN DEL TRABAJO</b>                            |                          |
| PA                            | Programa de auditoría                                   |                          |
| CCI                           | Cuestionario de Control Interno                         |                          |
| E-CCI                         | Evaluación del Control Interno                          |                          |
| PT                            | Papel de Trabajo  |                          |
| CN                            | Cédula Narrativa  |                          |
| CS                            | Cédula Sumaria  |                          |
| CA                            | Cédula Analítica  |                          |
| CA/A.C                        | Cédula Analítica anticipo a contratistas                |                          |
| CA/AP                         | Cédula Analítica anticipo a proveedores                 |                          |
| CA/RD                         | Cédula Analítica Regulación de cuentas disponibilidades |                          |
| M/AV                          | Muestreo Anticipo de Viáticos                           |                          |
| M/RF                          | Muestreo Po Recuperación de Fondos                      |                          |
| <b>ELABORADO POR: S.P.C.C</b> | <b>REVISADO POR: I.S.G.A</b>                            | <b>FECHA: 10/11/2023</b> |



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO.7 LOJA, PERIODO 2022  
HOJA DE ÍNDICES**

**HI**

**1/2**

| <b>ÍNDICE</b>                    | <b>PAPEL DE TRABAJO</b>                               |
|----------------------------------|---|
| CA/AV                            | Cédula Analítica anticipos de viáticos                |
| CA/RF                            | Cédula Analítica recuperación de fondos               |
| CA/AF                            | Cédula Analítica anticipos de fondos por pagos al SRI |
| <b>CR</b>                        | <b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>                     |
| I                                | Infome  |
| <b>ELABORADO POR:</b><br>S.P.C.C | <b>REVISADO POR:</b><br>I.S.G.A                       |
|                                  | <b>FECHA:</b><br>10/11/2023                           |



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

**HM**

**1/1**

**HOJA DE MARCAS**

| <b>SÍMBOLO</b>                   | <b>SIGNIFICADO</b>              |                             |
|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| √                                | Verificado                      |                             |
| Σ                                | Sumatoria                       |                             |
| #                                | Saldo auditado                  |                             |
| C                                | Saldos contables                |                             |
| V                                | Saldo certificado               |                             |
| <b>ELABORADO POR:</b><br>S.P.C.C | <b>REVISADO POR:</b><br>I.S.G.A | <b>FECHA:</b><br>09/11/2023 |

# FASE 1-A

## PLANIFICACIÓN PRELIMINAR





**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
GUÍA DE VISITA PREVIA**

**VP**

**1/5**

**1. Datos de la entidad:**

**Nombre de la entidad:** Brigada de Infantería No. 7 Loja

**RUC:** 1768003480001

**Tipo:** Sector público

**Dirección:** San Rafael Bajo. Av. Cuxibamba y Francisco Montero

**Teléfono:** 072725338

**Correo electrónico:** ayudantia7biloja@hotmail.com

**Representante Legal:** Coronel de E.M.C Rolandhy Miguel Loaiza Jiménez

**Obligaciones tributarias:**

- Declaración semestral IVA
- Declaración de retención en la fuente
- Anexo relación dependencia
- Anexo transaccional simplificado

**2. Base Legal**

- Constitución de la Republica
- Ley orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)
- Ley orgánica del servicio público (LOSEP)
- Ley de Seguridad Social
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Pública (LOTAIP)
- Ley de Comercio Electrónico, firmas y mensajes de datos
- Código Orgánico Administrativo
- Código del Trabajo
- Código Orgánico General de Procesos
- Código Orgánico de Planificación Y Finanzas Públicas
- Reglamento General a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
GUÍA DE VISITA PREVIA**

**VP**

**2/5**

- Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)
- Reglamento a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Pública (LOTAIP)
- Normas Técnicas del Control Interno
- Reglamento de Viáticos del Sector Público

**Misión**

La 7BI “LOJA” planifica y ejecuta operaciones de defensa del territorio nacional, de ámbito interno y de apoyo a otras instituciones del Estado en su sector de responsabilidad; a través de una gestión militar eficiente, para coadyuvar con la misión fundamental de la defensa de la soberanía y la integridad territorial.

**Visión**

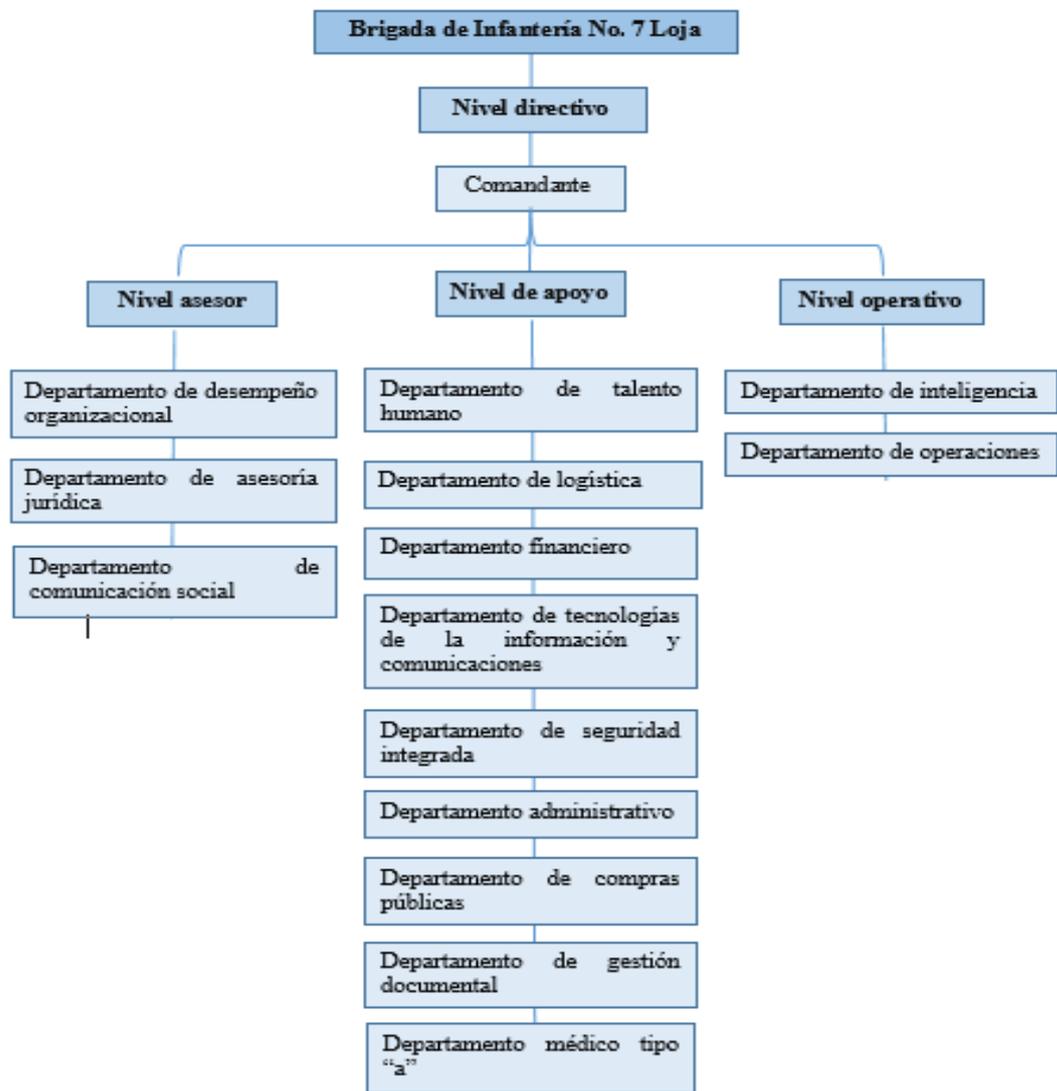
Ser una Fuerza Terrestre disuasiva, con características multimisión, con personal polivalente y medios multipropósito; promoviendo de forma permanente los principios, los valores y el comprometimiento con la sociedad, observando el respeto a los derechos humanos y garantías de los ciudadanos, contribuyendo a la integración, defensa, seguridad del Estado y posicionada en la cooperación internacional para el mantenimiento de la paz.



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
GUÍA DE VISITA PREVIA**

|     |
|-----|
| VP  |
| 3/5 |

**3. Estructura Orgánica**



**4. Funcionarios principales:**

| Nombres y apellidos                         | Cargo           |
|---|-----------------|
| Coronel de E.M.C Luis Humberto Pozo Pillaga | Comandante      |
| Cap. de INT Marcela Loaiza                  | Jefe Financiero |
| Dr. Franz Arturo García Torres              | Contador        |
| Tnte. Anthony Guerrero                      | Tesorero        |



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**GUÍA DE VISITA PREVIA**

**VP**

**4/5**

**5. Objetivo de la entidad**

Apoyar a la gestión de las operaciones militares terrestres, mediante los procesos gobernantes, sustantivos y adjetivos para contribuir a la defensa de la soberanía, la integridad territorial y al apoyo a las instituciones del Estado.

**6. Actividades que realiza:**

- Administración, supervisión y gestión de asuntos y fuerzas de defensa militar del ejército de tierra como: abastecimiento de equipo, estructuras, suministros, etcétera;
- Actividades de alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato (locales comerciales).

**7. Origen y clase de ingresos**

La Brigada de Infantería No. 7 Loja se financia por los siguientes ingresos:

**Recursos asignados por el Estado**

La institución obtiene financiamiento del Estado a través de partidas presupuestarias asignadas dentro del Presupuesto General del Estado. Estos fondos son distribuidos por el Ministerio de Economía y Finanzas y se destinan a respaldar las actividades administrativas, operativas y de defensa territorial de la institución.

|            |   |
|------------|---|
| <b>1.8</b> | <b>TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES</b>             |
| 1.8.01     | Transferencias o Donaciones corrientes del Sector Público |
| 1.8.01.01  | Del Presupuesto General del Estado                        |



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
GUÍA DE VISITA PREVIA**

**VP**

**5/5**

**Recursos de autogestión**

La institución obtiene ingresos adicionales a través de la renta de bienes inmuebles o locales comerciales, lo que complementa las asignaciones presupuestarias para financiar su labor de defensa y protección en la región.

|            |                                       |
|------------|---------------------------------------|
| <b>1.7</b> | <b>RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS</b> |
| 1.7.02     | Rentas por Arrendamientos de Bienes   |
| 1.7.02.02  | Edificios, Locales y Residencias      |

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

12/11/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**RPP**

**1/2**

**1. Datos de la entidad**

**Nombre de la entidad:** Brigada de Infantería N° 7 Loja

**RUC:** 1768003480001

**Tipo:** Sector público

**Dirección:** San Rafael Bajo. Av. Cuxibamba y Francisco Montero

**Teléfono:** 072725338

**Correo electrónico:** ayudantia7biloja@hotmail.com

**Representante Legal:** Coronel de E.M.C Rolandhy Miguel Loaiza Jiménez

**Obligaciones tributarias:**

- Declaración semestral IVA
- Declaración de retención en la fuente
- Anexo relación dependencia
- Anexo transaccional simplificado

**2. Motivo del examen especial:**

En cumplimiento a la orden de trabajo N°001 del 07 de noviembre de 2023, emitida por el auditor supervisor Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc., se dispone ejecutar el examen especial a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, periodo 2022; cuyo propósito es evaluar el sistema de control interno de la institución; y, establecer el grado de confiabilidad de la información financiera, contribuyendo de esta manera con una fuente de información relevante, que servirá como base para la toma de decisiones adecuadas en la institución.

**3. Objetivos del examen especial:**

Los objetivos del presente examen especial están dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado para la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja.



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**RPP**

**2/2**

- Elaborar un informe de Examen Especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que sirva para la toma acertada de las decisiones de la Brigada de Infantería No. 7 Loja.

**4. Alcance del examen especial:**

El examen especial a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, se realizará a las operaciones del periodo económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022. Este examen especial tendrá una duración de 60 días laborables a partir del 07 de noviembre del 2023 y comprenderá la Evaluación del Sistema de Control interno, estudio, análisis y revisión del uso y manejo de la cuenta seleccionada, realizándose de conformidad a las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales.

**5. Grado de confiabilidad de la información financiera:**

La totalidad de la documentación respaldando los ingresos y gastos monetarios se encuentra organizada de manera secuencial según los números de comprobantes de ingresos o egresos. Estos documentos están almacenados en carpetas y archivadores, y la responsabilidad de mantener este orden recae en el Dr. Franz Arturo García Torres, contador de la Brigada de Infantería No. 7 Loja. Además, la institución utiliza un sistema informático llamado "eSIGEF" para el ingreso y registro de activos, el cual facilita la generación de la información y registros contables necesarios.

**6. Cuentas a ser examinadas:**

| <b>Código</b> | <b>Cuentas</b>   |
|---------------|--|
| 112           | Anticipos de Fondos  |
| 112 03        | Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura           |
| 112 05        | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios                |
| 112 12        | Regulación de Cuentas de Disponibilidades                      |
| 112 15        | Fondos a Rendir Cuentas  |
| 112 15 01     | Anticipos de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales |
| 112 50        | Por Recuperación de Fondos                                     |
| 112 81        | Anticipos de Fondos por Pagos al SRI                           |

**ELABORADO POR: S.P.C.C**

**REVISADO POR: I.S.G.A**

**FECHA: 15/11/2023**



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGOS DE AUDITORÍA**

**MPR**

**1/1**

| <b>COMPONENTE</b>                | <b>RIESGO</b>  |  | <b>ENFOQUE DE AUDITORÍA</b>   |   |
|----------------------------------|--|--|---|---|
|                                  | <b>Riesgo inherente</b>  | <b>Riesgo de control</b>   | <b>Pruebas de cumplimiento</b>  | <b>Pruebas sustantivas</b>  |
| <b>ANTICIPOS DE FONDOS</b>       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Anticipos de fondos realizados.</li> <li>Contabilización oportuna de los movimientos de anticipos.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>No se mantiene un registro físico de los anticipos</li> <li>Incumplimiento de Políticas y Normativas.</li> <li>Inadecuada Reconciliación y Seguimiento de los anticipos.</li> <li>Retardo en la recuperación de los valores a reintegrar por conceptos de anticipos.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Verificar y evaluar el sistema de control de la cuenta anticipos de fondos.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar cedulas sumarias y analíticas para las cuentas pertenecientes a los anticipos de fondos.</li> </ul> |
| <b>ELABORADO POR:</b><br>S.P.C.C |  | <b>REVISADO POR:</b><br>I.S.G.A  |   | <b>FECHA:</b><br>15/11/2023   |

# **FASE 1-B**

## **PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**





**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**RPE**

**1/5**

**1. Datos de la entidad:**

**Nombre de la entidad:** Brigada de Infantería N° 7 Loja

**RUC:** 1768003480001

**Tipo:** Sector público

**Dirección:** San Rafael Bajo. Av. Cuxibamba y Francisco Montero

**Teléfono:** 072725338

**Correo electrónico:** ayudantia7biloja@hotmail.com

**Representante Legal:** Coronel de E.M.C Rolandhy Miguel Loaiza Jiménez

**Obligaciones tributarias:**

- Declaración semestral IVA
- Declaración de retención en la fuente
- Anexo relación dependencia
- Anexo transaccional simplificado

**2. Referencia de la Planificación Preliminar:**

Con fecha 01 de diciembre de 2023, se generó el informe de planificación preliminar inicial para el Examen Especial de la cuenta de anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, periodo 2022. En este informe, se estableció un enfoque preliminar de auditoría que incorporó pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento. Estas acciones fueron detalladas en la matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría, la cual sirvió como guía para la aplicación del cuestionario de control interno y su subsiguiente evaluación.

**3. Objetivos del examen especial**

Los objetivos del presente examen especial están dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado para la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja.



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**RPE**

**2/5**

- Elaborar un informe de Examen Especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que sirva para la toma acertada de las decisiones de la Brigada de Infantería No. 7 Loja.

**4. Alcance del examen especial:**

El examen especial a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, se realizará a las operaciones del periodo económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022. Este examen especial tendrá una duración de 60 días laborables a partir del 09 de noviembre del 2023 y comprenderá la Evaluación del Sistema de Control interno, estudio, análisis y revisión del uso y manejo de la cuenta seleccionada, realizándose de conformidad a las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales.

**5. Conocimiento de la entidad**

**Base Legal**

- Constitución de la Republica
- Ley orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)
- Ley orgánica del servicio público (LOSEP)
- Ley de Seguridad Social
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Pública (LOTAIP)
- Ley de Comercio Electrónico, firmas y mensajes de datos
- Código Orgánico Administrativo
- Código del Trabajo
- Código Orgánico General de Procesos
- Código Orgánico de Planificación Y Finanzas Públicas
- Reglamento General a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**RPE**

**3/5**

- Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)
- Reglamento a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Pública (LOTAIP)
- Normas Técnicas del Control Interno
- Reglamento de Viáticos del Sector Público

**Misión**

La 7BI “LOJA” planifica y ejecuta operaciones de defensa del territorio nacional, de ámbito interno y de apoyo a otras instituciones del Estado en su sector de responsabilidad; a través de una gestión militar eficiente, para coadyuvar con la misión fundamental de la defensa de la soberanía y la integridad territorial.

**Visión**

Ser una Fuerza Terrestre disuasiva, con características multimisión, con personal polivalente y medios multipropósito; promoviendo de forma permanente los principios, los valores y el comprometimiento con la sociedad, observando el respeto a los derechos humanos y garantías de los ciudadanos, contribuyendo a la integración, defensa, seguridad del Estado y posicionada en la cooperación internacional para el mantenimiento de la paz.

**Objetivo de la entidad**

Apoyar a la gestión de las operaciones militares terrestres, mediante los procesos gobernantes, sustantivos y adjetivos para contribuir a la defensa de la soberanía, la integridad territorial y al apoyo a las instituciones del Estado.



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**RPE**

**4/5**

**Actividades que realiza:**

- Administración, supervisión y gestión de asuntos y fuerzas de defensa militar del ejército de tierra como: abastecimiento de equipo, estructuras, suministros, etcétera;
- Actividades de alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato (locales comerciales).

**6. Funcionarios principales**

| <b>Nombres y apellidos</b>                    | <b>Cargo</b>    |
|---|-----------------|
| Crnl. de E.M.C Rolandhy Miguel Loaiza Jiménez | Comandante      |
| Cap. de INT Marcela Loaiza                    | Jefe Financiero |
| Dr. Franz Arturo García Torres                | Contador        |
| Tnte. Anthony Guerrero                        | Tesorero        |

**7. Recursos:**

**Recursos humanos**

| <b>Equipo multidisciplinario</b>        | <b>Función</b>                     |
|---|------------------------------------|
| Lic. Irma Soledad Guamo Armijos Mgs. Sc | Auditor Supervisor                 |
| Srta. Silvia Pamela Conza Conza         | Auditor jefe de equipo y operativo |

**Recursos materiales**

| <b>Recursos</b>    | <b>Detalle</b>   |
|--------------------|--|
| <b>Materiales</b>  | Suministros de oficina, computadora, flash memory, impresora, calculadoras, entre otros. |
| <b>Financieros</b> | Gastos de movilización, suministros de oficina, impresiones, cofias, entre otros.        |



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**RPE**

**5/5**

**8. Producto a obtenerse**

Al finalizar la realización de este Examen Especial, se generará un informe que incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones. Este informe será comunicado de manera puntual al personal y funcionarios de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, con el objetivo de mejorar el desarrollo de las actividades y fortalecer el control de las operaciones.

**9. Cuentas a ser examinadas:**

| <b>Código</b> | <b>Cuentas</b>   |
|---------------|--|
| 112           | Anticipos de Fondos  |
| 112 03        | Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura           |
| 112 05        | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios                |
| 112 12        | Regulación de Cuentas de Disponibilidades                      |
| 112 15        | Fondos a Rendir Cuentas  |
| 112 15 01     | Anticipos de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales |
| 112 50        | Por Recuperación de Fondos                                     |
| 112 81        | Anticipos de Fondos por Pagos al SRI                           |

**10. Puntos de interés para el examen especial:**

- Control de la cuenta anticipos de fondos.
- Verificar si los registros contables son correctos y oportunos.
- Constatar si el saldo de la cuenta coincide con los registros de los libros mayores.
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros de la cuenta anticipos de fondos mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

16/11/2023

# FASE II

## EJECUCIÓN DEL TRABAJO





**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA**

**1/1**

**CUENTA:** Anticipos de fondos

| N°                               | OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS   | REF.                            | ELABORADO POR: | FECHA                       |
|----------------------------------|--|---------------------------------|----------------|-----------------------------|
| 1                                | <b>OBJETIVOS</b><br>Evaluar el control interno implementado para la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, con el fin de determinar su cumplimiento. |                                 |                |                             |
| 2                                | Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja.   |                                 |                |                             |
|                                  | <b>PROCEDIMIENTOS</b>  |                                 |                |                             |
| 1                                | Aplicar el cuestionario de Control Interno a fin de evaluar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo de anticipos de fondos.                                 | <b>CCI</b><br><b>1/3</b>        | S.P.C.C        | 18/11/2023                  |
| 2                                | Evaluar el sistema de Control Interno de la cuenta examinada.  | <b>E-CCI</b><br><b>1/2</b>      | S.P.C.C        | 18/11/2023                  |
| 3                                | Elaborar cédulas narrativas de las diferencias encontradas de la cuenta examinada.   | <b>CN</b><br><b>1/4</b>         | S.P.C.C        | 19/11/2023                  |
| 4                                | Solicitar una certificación de saldos al 31 de diciembre del 2022 de los anticipos de fondos.  | <b>PT-1</b><br><b>1/2</b>       | S.P.C.C        | 22/11/2023                  |
| 5                                | Elaborar la cédula sumaria que determinen la razonabilidad de los saldos de la cuenta examinada.   | <b>CS</b><br><b>1/2</b>         | S.P.C.C        | 20/12/2023                  |
| 6                                | Elaborar cédulas analíticas para verificar las transacciones contables de las cuentas y validar la precisión de los saldos.  | <b>CA</b><br><b>1/2</b>         | S.P.C.C        | 23/12/2023                  |
| <b>ELABORADO POR:</b><br>S.P.C.C |  | <b>REVISADO POR:</b><br>I.S.G.A |                | <b>FECHA:</b><br>18/11/2023 |



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CCI**

**1/3**

**CUENTA:** Anticipos de fondos

| N°                               | Preguntas  | Respuesta                      |    | Calificación |                             | Observaciones  |
|----------------------------------|--|--------------------------------|----|--------------|-----------------------------|--|
|                                  |  | SI                             | NO | PT           | CT                          |  |
| 1                                | ¿Se elaboran libros auxiliares de las cuentas que conforman el subgrupo anticipos de fondos?   |                                | X  | 3            | 0                           | No se elabora libros auxiliares respecto a la cuenta anticipos de fondos.                |
| 2                                | ¿Se realizan conciliaciones de los saldos de la cuenta anticipos de fondos para detectar diferencias en el registro y establecer ajustes respectivos?  |                                | X  | 3            | 0                           | No se realizan conciliaciones de los saldos de la cuenta examinada.                      |
| 3                                | ¿La institución emite o difunde procedimientos, manuales, formularios o formatos que garanticen que las operaciones vinculadas a las cuentas pertenecientes al subgrupo de anticipos de fondos cuenten con la documentación de respaldo correspondiente? | X                              |    | 3            | 3                           | Se emiten formatos y documentación de sustento que respaldan las operaciones realizadas. |
| 4                                | ¿Los recursos económicos que son entregados en calidad de anticipos son controlados y comprometidos en base a la disponibilidad presupuestaria?  | X                              |    | 3            | 3                           |  |
| <b>ELABORADO POR:</b><br>S.P.C.C |  | <b>REVISADO POR:</b><br>I.S.GA |    |              | <b>FECHA:</b><br>18/11/2023 |  |



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI

2/3

**CUENTA:** Anticipos de fondos

| N°                               | Preguntas  | Respuesta                       |    | Calificación |                             | Observaciones   |
|----------------------------------|--|---------------------------------|----|--------------|-----------------------------|---|
|                                  |  | SI                              | NO | PT           | CT                          |   |
| 5                                | ¿Los servidores que solicitan los anticipos presentan informes detallados y documentación sustentatoria para explicar cómo utilizaron los recursos y demostrar que se utilizaron de manera adecuada? | X                               |    | 3            | 3                           | Luego de cuatro días los servidores están obligados a presentar el respectivo informe de la comisión realizada. |
| 6                                | ¿El área de contabilidad implementa procedimientos de control y de información sobre la situación, antigüedad y monto de los saldos sujetos a rendición de cuentas o devolución de fondos?           | X                               |    | 3            | 3                           |   |
| 7                                | ¿En el caso de anticipos de viáticos, pasajes y otros de viaje institucionales que se asignan son liquidados en el mismo mes que fueron entregados?  | X                               |    | 3            | 1                           | En algunos casos son liquidados fuera de tiempo.  |
| 8                                | ¿Para el cierre contable de un ejercicio fiscal se efectúan los ajustes y regulaciones que permitan depurar los saldos de las cuentas pertenecientes a anticipos de fondos?                          | X                               |    | 3            | 3                           |   |
| <b>ELABORADO POR:</b><br>S.P.C.C |  | <b>REVISADO POR:</b><br>I.S.G.A |    |              | <b>FECHA:</b><br>18/11/2023 |   |



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CCI**

**3/3**

**CUENTA:** Anticipos de fondos

| N°                               | Preguntas   | Respuesta                       |    | Calificación |                             | Observaciones |
|----------------------------------|---|---------------------------------|----|--------------|-----------------------------|---------------|
|                                  |   | SI                              | NO | PT           | CT                          |               |
| 9                                | ¿Las operaciones relacionadas a la cuenta anticipos de fondos se registran en el momento en que ocurren?  | X                               |    | 3            | 3                           |               |
| 10                               | ¿Cada transacción que se realiza en relación al registro de los anticipos de fondos es respaldada con suficiente documentación y se archiva secuencial y cronológicamente?                                  | X                               |    | 3            | 3                           |               |
| 11                               | ¿Los saldos no utilizados de los viáticos, pasajes y otros de viaje institucionales son depositados oportunamente como lo indica el Reglamento?   |                                 | X  | 3            | 0                           |               |
| 12                               | ¿Los servidores solicitan los anticipos de viáticos a través del responsable de cada unidad a la máxima autoridad dentro de los tres días plazo previo a la salida programada como lo indica el Reglamento? |                                 | X  | 3            | 0                           |               |
| <b>TOTAL</b>                     |   |                                 |    | <b>36</b>    | <b>22</b>                   |               |
| <b>ELABORADO POR:</b><br>S.P.C.C |   | <b>REVISADO POR:</b><br>I.S.G.A |    |              | <b>FECHA:</b><br>18/11/2023 |               |



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

**E-CCI**

**1/2**

**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA:** Anticipos de fondos

**1. Valoración**

**PT** = Ponderación total

**CT** = Calificación total

**CP** = Calificación porcentual

$$CP = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$CP = \frac{22}{36} * 100$$

$$CP = 61,11\%$$

**2. Determinación del nivel de riesgo**

| NIVEL DE RIESGO    |               |            |
|--------------------|---------------|------------|
| ALTO               | MODERADO      | BAJO       |
|                    | <b>61,11%</b> |            |
| 15% - 50%          | 51% - 75%     | 76% - 100% |
| BAJO               | MODERADO      | ALTO       |
| NIVEL DE CONFIANZA |               |            |

**3. Conclusión de la evaluación de control interno**

Una vez realizada la Evaluación del Sistema de Control Interno a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, se determinó un nivel de Riesgo y un Nivel de Confianza Moderado del 61,11%, esto se debe a las siguientes circunstancias:

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

18/11/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

**E-CCI**

**2/2**

**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

**CUENTA:** Anticipos de fondos

- No se elaboran libros auxiliares respecto a la cuenta Anticipos de Fondos.
- No se realizan conciliaciones de los saldos de la cuenta Anticipos de Fondos.
- Los saldos no utilizados de la cuenta anticipos de viaticos no son depositados en la fecha correspondiente como lo indica el Reglamento.
- Los servidores a través de los responsables de cada unidad, no solicitan los viáticos a la máxima autoridad dentro de los tres días plazo previo a la salida programada como lo indica el Reglamento.

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

18/11/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

CN

1/4

**CÉDULA NARRATIVA**

**NO SE ELABORAN LIBROS AUXILIARES**

**COMENTARIO:**

De la Evaluación de Control Interno se determinó que en la Brigada de Infantería No. 7 Loja; no se llevan registros auxiliares de las cuenta de Anticipo de Fondos , incumpliendo la Norma de Control Interno N° 405-04 **Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera** la misma que señala que "**El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y libros auxiliares, es el factor principal para asegurar la confiabilidad de la información que presenta la entidad**". Situacion que se origina por la falta de registros auxiliares de las cuentas de Anticipo de Fondos, lo que lo que dificulta la precisión y claridad en el seguimiento de las transacciones financieras.

**CONCLUSIÓN:**

No se elaboran libros auxiliares de la cuenta Anticipos de Fondos en la Brigada de Infantería No.7 Loja, que permita obtener un seguimiento más detallado y específico de las transacciones financieras.

**RECOMENDACIÓN:**

A la máxima autoridad

Disponer al contador que realice los libros auxiliares de la cuenta Anticipo de Fondos, con el fin de garantizar la organización y procesamiento de la información financiera confiable; que coadyuven al logro de los objetivos institucionales.

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

19/11/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

CN

2/4

**CÉDULA NARRATIVA**

**NO SE REALIZAN CONCILIACIONES DE LOS SALDOS**

**COMENTARIO:**

La entidad no utiliza los procedimientos necesarios para comprobar la veracidad de los saldos de las cuentas por anticipos, incumpliendo de esta manera la Norma de Control Interno N° 405- 05 **Conciliación de los saldos de las cuentas** que estipula lo siguiente: "**Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables; que constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o una interna y otra externa, proporcionando confiabilidad sobre la información financiera registrada**"; situación que se origina por el desconocimiento de la normativa vigente por parte del personal de la entidad, implicando que no se lleve un control que permita determinar errores contables y malversación de fondos, ya que no hay una comparación regular entre los registros contables y los saldos reales.

**CONCLUSIÓN:**

No se realizan conciliaciones de los saldos de la cuenta Anticipos de Fondos en la Brigada de Infantería No.7 Loja, que permitan identificar y corregir posibles errores en los registros contables.

**RECOMENDACIÓN:**

A la máxima autoridad

Disponer al contador de la Brigada de Infantería No. 7 Loja que se ajuste a las normativas y directrices establecidas por la Contraloría General del Estado, con el objetivo de prevenir sanciones administrativas y verificar la congruencia de las situaciones reflejadas en los registros contables.

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 19/11/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

CN

3/4

**CÉDULA NARRATIVA**

**LOS SALDOS NO UTILIZADOS DE LOS VIÁTICOS NO SON DEPOSITADOS  
OPORTUNAMENTE**

**COMENTARIO:**

Los saldos no utilizados de los viáticos, pasajes y otros de viaje institucionales no son depositados oportunamente como lo indica el **Reglamento de Viáticos en su Art. N° 15 Control y Liquidación**, inciso dos el cual señala “... **Los valores debidamente respaldados, según lo previsto en este reglamento, serán asumidos por la institución; aquellos valores que no cuenten con los justificativos debidos se entenderán como no gastados, por lo que la o el servidor y la o el obrero deberá restituirlos a la institución mediante el descuento de estos de su siguiente remuneración mensual unificada**”. Situación que se origina por desconocimiento de los servidores al no depositar a tiempo los valores que no fueron justificados, lo que puede implicar un registro deficiente en los libros contables.

**CONCLUSIÓN:**

Los servidores de la Brigada de Infantería No. 7 Loja no depositan los valores no justificados dentro del tiempo establecido debido a posibles desconocimiento de la normativa.

**RECOMENDACIÓN:**

A la máxima autoridad

Disponer al jefe financiero que tome las medidas necesarias para que los saldos no justificados por los servidores de la Brigada de Infantería No. 7 Loja sean depositados a la institución dentro de los plazos establecidos para garantizar que los recursos económicos sean utilizados apropiadamente.

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

19/11/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

CN

4/4

**CÉDULA NARRATIVA**

**NO SE SOLICITAN LOS ANTICIPOS DE VIÁTICOS DENTRO DE LOS PLAZOS  
ESTABLECIDOS**

**COMENTARIO:**

Los servidores no se solicitan los anticipos de viáticos a través del responsable de cada unidad a la máxima autoridad dentro de los tres días plazo previo a la salida programada como lo indica el **Reglamento de Viáticos en su Art. N° 10 Autorización para el cumplimiento de servicios institucionales**, inciso uno el cual señala “...El responsable de cada unidad o proceso interno o el inmediato superior de la o el servidor y la o el obrero que ha sido designado para cumplir los servicios institucionales fuera del domicilio y/o lugar habitual de trabajo, dentro del país, deberá solicitar a la máxima autoridad o su delegado, la autorización correspondiente dentro de los tres (3) días plazo previos a la salida programada, en el formulario de solicitud disponible en la página web [www.relacioneslaborales.gob.ec](http://www.relacioneslaborales.gob.ec)...”. Situación que se origina debido al desconocimiento de los servidores al solicitar los anticipos de viáticos lo que ocasionaría posibles sanciones administrativas para el personal responsable, según lo estipulado en los reglamentos y normativas institucionales.

**CONCLUSIÓN:**

Los servidores a través de los responsables de cada unidad, no solicitan los anticipos de viáticos a la máxima autoridad dentro de los tres días plazo previo a la salida programada.

**RECOMENDACIÓN:**

A la máxima autoridad

Instruir o brindar capacitación a todos los servidores sobre los procedimientos y requisitos para la solicitud de anticipos de viáticos, resaltando la importancia del cumplimiento de los plazos establecidos.

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 19/11/2023

Loja, 22 de noviembre de 2023

Dr.

Franz Arturo García Torres

**CONTADOR DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO.7 LOJA**

Ciudad. –

Mediante la presente, me complace dirigirme a usted y, al mismo tiempo, expresarle mis mejores deseos para el éxito en sus actividades diarias. Con el propósito de dar continuidad al proceso de Examen Especial, le solicito de manera respetuosa que proporcione por escrito el saldo CERTIFICADO correspondiente a la cuenta ANTICIPOS DE FONDOS que la entidad posee al 31 de diciembre de 2022.

Agradezco de antemano la atención brindada a la presente solicitud.

Atentamente,

Silvia Pamela Conza Conza  
**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**



**BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA**

PT-1

2/2

Loja, 23 de noviembre de 2023

Yo, Franz Arturo García Torres **CONTADOR DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA**

**CERTIFICO**

Que al 31 de diciembre del año 2022 quedaron los siguientes saldos en la cuenta Anticipos de Fondos:

|  |                  |   |
|--|------------------|---|
| Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 14.100,00        | ✓ |
| Regulación de Cuentas de Disponibilidades      | <u>1.608,05</u>  | ✓ |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>15.708,05</b> |   |

CS  
1/2

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente en lo que considere conveniente

Dr. Franz Arturo García Torres

**CONTADOR DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA**



✓ Verificado



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA SUMARIA**

**CS**

**1/2**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

| SUBCUENTAS   | SALDO<br>CONTABLE  | AJUSTES |                     | SALDO<br>SEGÚN<br>EXAMEN |
|--|--------------------|---------|---------------------|--------------------------|
|  |                    | DEBE    | HABER               |                          |
| Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura           | 0,00               |         |                     | 0,00                     |
| Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios                | 14.100,00          |         |                     | 14.100,00                |
| Regulación de Cuentas de Disponibilidades                      | 1.608,05           |         |                     | 1.608,05                 |
| Anticipo de viáticos, pasajes y otros de viaje institucionales | 0,00               |         |                     | 0,00                     |
| Por Recuperación de Fondos                                     | 0,00               |         |                     | 0,00                     |
| Anticipos de Fondos pagos SRI                                  | 0,00               |         |                     | 0,00                     |
| <b>TOTAL</b>   | <b>Σ 15.708,05</b> | ✓       | <b>PT-1<br/>2/2</b> | <b>V 15.708,05</b>       |

**CA 1/A.C  
1/2**

**CA/AP  
2/2**

**CA/RD  
2/2**

**CA/AV  
26-26**

**CA/AF  
4-4**

**CA/AV  
20-20**

**COMENTARIO:**

Examinando el subcomponente Anticipo de Fondos, determinándose al 31 de diciembre de 2022 los siguientes saldos: Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura con \$0,00; Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios con \$14.100,00; Regulación de Cuentas de Disponibilidades con \$1.608,05; Fondos a Rendir Cuentas con \$ 0,00; Por Recuperación de Fondos con \$0,00 y Anticipos de Fondos por pagos al SRI con \$0,00. Dichos valores constan igualmente en los saldos contables presentados por la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

V = Saldo certificado

# = Saldo auditado

C = Saldos contables

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 20/12/2023

| Cuentas | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS       |              | SUMAS         |              | SALDOS FINALES |            |
|---------|---|------------------|----------|--------------|--------------|---------------|--------------|----------------|------------|
|         |   | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS       | CREDITOS     | DEUDOR         | ACREEDOR   |
| 1       | ACTIVOS   | 49,278,785.31    | 0.00     | 4,914,603.09 | 5,553,467.39 | 54,193,388.40 | 5,553,467.39 | 48,639,921.01  | 0.00       |
| 11      | OPERACIONALES   | 1,620.70         | 0.00     | 828,574.39   | 1,062,890.88 | 830,195.09    | 1,062,890.88 | 0.00           | 232,695.79 |
| 111     | Efectivo y Equivalente de Efectivo                              | 0.00             | 0.00     | 484,672.91   | 757,991.11   | 484,672.91    | 757,991.11   | 0.00           | 273,318.20 |
| 11102   | Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente Única - CCU          | 0.00             | 0.00     | 484,672.91   | 482,485.79   | 484,672.91    | 482,485.79   | 2,187.12       | 0.00       |
| 1110201 | Recursos Fiscales   | 0.00             | 0.00     | 482,485.79   | 482,485.79   | 482,485.79    | 482,485.79   | 0.00           | 0.00       |
| 1110219 | Banco Transitorio   | 0.00             | 0.00     | 2,187.12     | 0.00         | 2,187.12      | 0.00         | 2,187.12       | 0.00       |
| 11104   | Banco Central del Ecuador Fondos de Préstamos y Donaciones - TE | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 275,505.32   | 0.00          | 275,505.32   | 0.00           | 275,505.32 |
| 112     | Anticipos de Fondos   | 1,620.70         | 0.00     | 135,679.37   | 121,592.02   | 137,300.07    | 121,592.02   | 15,708.05      | 0.00       |
| 11203   | Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura            | 0.00             | 0.00     | 88,769.15    | 88,769.15    | 88,769.15     | 88,769.15    | 0.00           | 0.00       |
| 11205   | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios                 | 0.00             | 0.00     | 14,100.00    | 0.00         | 14,100.00     | 0.00         | 14,100.00      | 0.00       |
| 11212   | Regulación de Cuentas de Disponibilidades                       | 0.00             | 0.00     | 1,608.05     | 0.00         | 1,608.05      | 0.00         | 1,608.05       | 0.00       |
| 11215   | Fondos a Rendir Cuentas   | 0.00             | 0.00     | 20,720.00    | 20,720.00    | 20,720.00     | 20,720.00    | 0.00           | 0.00       |
| 1121501 | Anticipos de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales  | 0.00             | 0.00     | 20,720.00    | 20,720.00    | 20,720.00     | 20,720.00    | 0.00           | 0.00       |
| 11250   | Por Recuperación de Fondos                                      | 0.00             | 0.00     | 6,987.65     | 6,987.65     | 6,987.65      | 6,987.65     | 0.00           | 0.00       |
| 11281   | Anticipos de Fondos por pagos al SRI                            | 1,620.70         | 0.00     | 3,494.52     | 5,115.22     | 5,115.22      | 5,115.22     | 0.00           | 0.00       |

|           |
|-----------|
| CS<br>1/2 |
|-----------|

✓

✓ Verificado



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALÍTICA**

**CA 1 /A.C**

**1/2**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura

| FECHA                | DEBE              | HABER             | SALDO        |
|----------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                   |                   | 0,00         |
| Enero                | 0,00              | 0,00              | 0,00         |
| Febrero              | 0,00              | 0,00              | 0,00         |
| Marzo                | 0,00              | 0,00              | 0,00         |
| Abril                | 0,00              | 0,00              | 0,00         |
| Mayo                 | 10.633,40         | 0,00              | 10.633,40    |
| Junio                | 0,00              | 0,00              | 10.633,40    |
| Julio                | C 0,00            | C 10.633,40       | # 0,00       |
| Agosto               | 20.066,56         | 0,00              | 20.066,56    |
| Septiembre           | 0,00              | 0,00              | 20.066,56    |
| Octubre              | 58.069,19         | 0,00              | 78.135,75    |
| Noviembre            | 0,00              | 20.066,56         | 58.069,19    |
| Diciembre            | 0,00              | 58.069,19         | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ88.769,15</b> | <b>Σ88.769,15</b> | <b>√0,00</b> |

**CS**

**2/2**

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA**

**CA 1 /A.C**

**2/2**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura se ha podido evidenciar que guardan coherencia y exactitud tanto en los mayores de dicha cuenta como en los saldos contables presentados, por lo tanto, se determina que los saldos presentados son razonables

$\Sigma$  = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

C = Saldos contables

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALÍTICA**

**CA/A.C**

**1/8**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura

**NOMBRE:** AGUILAR CARDENAS DIEGO FABIAN

| FECHA                | DEBE               | HABER              | SALDO          |
|----------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                    |                    | 0,00           |
| 13/05/2022           | 10.633,40          | 0,00               | 10.633,40      |
| 31/08/2022           | 0,00               | 10.633,40          | 0,00           |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 10.633,40</b> | <b>Σ 10.633,40</b> | <b>√0,00 #</b> |

**CA/A.C**  
**2/8**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura otorgado al Sr. AGUILAR CARDENAS DIEGO FABIAN; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$ 0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/A.C**

**2/8**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura

**NOMBRE:** AGUILAR CARDENAS DIEGO FABIAN

| CUENTA 112-03-00 |           | Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura |                         |  |               |           |
|------------------|-----------|--|-------------------------|--|---------------|-----------|
| FECHA            | NO CUR    | CLASE REGISTR O                                      | NO EXPEDIENTE           | DESCRIPCION  | DEBITO        | CREDITO   |
|                  |           |  |                         |  | 0.00          | 0.00      |
|                  |           |  |                         |  | SALDO INICIAL |           |
|                  |           |  |                         |  |               | 0.00      |
| 13/05/2022       | 102495391 | SPAC   | 070-1024-0000-0003-2022 | ANTICIPO MTT. SISTEMA SANITARIO DE AGUAS SERVIDAS DE LA VIVIENDA FISCAL DEL FMMI ING. DIEGO FABIAN AGUILAR CÁRDENAS PROCESO MCO-7BI-001-2022-CP, MEMORANDO FT-7L-2022-0364-M   | 10,633.40     | 0.00      |
| 08/07/2022       | 103186960 | PAG  | 07010240000000127000281 | ING. AGUILAR DIEGO F. GCB-18, F002, MANTENIMIENTO DE LA VIVIENDA FISCAL - SISTEMA SANITARIO DE AGUAS SERVIDAS DE LA VIVIENDA FISCAL DEL FMMI DEL PERSONAL DE VOLUNTARIOS DE LA CIUDADELA ZAMORA HUAYCO (EMILIANO ORTEGA), INFOR NECES. FT-GCM18-18TH-2022-022, CERTIF, PAC. 006, CATE 006 PROCESO MCO. | 0.00          | 10,633.40 |
|                  |           |  |                         | <b>Subtotal Flujos</b>   | 10,633.40     | 10,633.40 |
|                  |           |  |                         | <b>Subtotal por Auxiliares</b>   | 10,633.40     | 10,633.40 |
|                  |           |  |                         | <b>Saldo por Auxiliares</b>  |               | 0.00      |

**CA/A.C  
1/8**

✓ Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALÍTICA**

**CA/A.C**

**3/8**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura

**NOMBRE:** ZARATE ORDOÑEZ CAROLINA CRUSCAYA

| FECHA                | DEBE              | HABER             | SALDO        |
|----------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                   |                   | 0,00         |
| 25/10/2022           | 2.595,97          | 0,00              | 2.595,97     |
| 06/12/2022           | 0,00              | 2.595,97          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 2.595,97</b> | <b>Σ 2.595,97</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/A.C**  
**4/8**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura otorgado al Sr. ZARATE ORDOÑEZ CAROLINA CRUSCAYA; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$ 0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

CA/A.C

4/8

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura

**NOMBRE:** ZARATE ORDOÑEZ CAROLINA CRUSCAYA

**AUXILIAR 01:** 07010240000      BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 1104315468001      ZARATE ORDOÑEZ CAROLINA CRUSCAYA  
**AUXILIAR 03:** 070-1024-0000-0011-2022      SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE           | DESCRIPCION   | DEBITO        | CREDITO  |
|------------|-----------|-----------------|-------------------------|---|---------------|----------|
|            |           |                 |                         |   | 0.00          | 0.00     |
|            |           |                 |                         |   | SALDO INICIAL |          |
|            |           |                 |                         |   |               | 0.00     |
| 25/10/2022 | 104594066 | SPAC            | 070-1024-0000-0011-2022 | ANTICIPO CONTRATISTA ZARATE ORDONEZ CAROLINA CRUSCAYA MTTO DESTACAMENTO EPLICACHIMA PROCESO DE MENOR CUANTIA OBRA NRO. MCO-7BI-003-2022, CONTRATO DE MENOR CUANTIA OBRA NRO. 11-22 ORD GTO 606L   | 2,595.27      | 0.00     |
| 06/12/2022 | 105200778 | PAG             | 0701024000000235000525  | BS-17 MTTO DESTACAMENTO EPLICACHIMA INF. DE NEC-FT-BS17-2022-P3-246 PAC-080 PROCESO DE MENOR CUANTIA OBRA NRO. MCO-7BI-003-2022, CONTRATO DE MENOR CUANTIA OBRA NRO. 11-22 PLAZO 20 DÍAS CALE ORD GTO 606L ZARATE ORDONEZ CAROLINA CRUSCAYA | 0.00          | 2,595.27 |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal Flujos</b>  | 2,595.27      | 2,595.27 |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 2,595.27      | 2,595.27 |
|            |           |                 |                         | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |               | 0.00     |

√ = Verificado

CA/A.C  
3/8

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALÍTICA**

**CA/A.C**

**5/8**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura

**NOMBRE:** CEDILLO BALCAZAR JACKSON VALENTIN

| FECHA                | DEBE               | HABER              | SALDO          |
|----------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                    |                    | 0,00           |
| 29/08/2022           | 20.066,56          | 0,00               | 20.066,56      |
| 29/11/2022           | 0,00               | 20.066,56          | 0,00           |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 20.066,56</b> | <b>Σ 20.066,56</b> | <b>√0,00 #</b> |

**CA/A.C**  
**6/8**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura otorgado al Sr. CEDILLO BALCAZAR JACKSON VALENTIN se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$ 0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/A.C**  
**6/8**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura

**NOMBRE:** CEDILLO BALCAZAR JACKSON VALENTIN



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2022

Código Entidad: 070-1024-0000

Sin Asientos Clere

**REPUBLICA DEL ECUADOR**

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA -

**LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA**

DEL 01 ENERO 2022 AL 31 DICIEMBRE 2022

Página: 2 de 3

Fecha: 08/01/2024 11:06:03

Reporte: R00819607.rdlc

Impreso por: .



AUXILIAR 01: 07010240000

BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA

AUXILIAR 02: 1104476393001

CEDILLO BALCAZAR JACKSON VALENTIN

AUXILIAR 03: 070-1024-0000-0009-2022

SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE           | DESCRIPCION  | DEBITO        | CREDITO   |
|------------|-----------|-----------------|-------------------------|--|---------------|-----------|
|            |           |                 |                         |  | 0.00          | 0.00      |
|            |           |                 |                         |  | SALDO INICIAL | 0.00      |
| 29/08/2022 | 103835049 | SPAC            | 070-1024-0000-0009-2022 | ANTICIPO CONTRATISTA CEDILLO BALCAZAR JACKSON VALENTIN MANTENIMIENTO DE VIVIENDA FISCAL SEGUN CONTRATO 070-1024-0000-0009-2022   | 20,066.56     | 0.00      |
| 29/11/2022 | 105091257 | PAG             | 07010240000000228000509 | 7BI, GA-7, F002, PAG.MATTO.V-FISCAL - SECTOR - 7BI DPTOS SAN RAFAEL, VILLAS SAUCES NORTE, VILLA COMANDO- DPTO. CELI ROMÁN- GA7 SECTOR DEPART. ZAMORA HUAYCO, Y VILLAS GCM-18 INFOR NECES. FT-7BI-B4-2022-036 -INF. C, CERTIF, PAC. 058, CATE 051 PROCESO MCO-7BI-002-2022 CP. BENEF. SR. JACKSON CEDILLO | 0.00          | 20,066.56 |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal Flujos</b>   | 20,066.56     | 20,066.56 |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal por Auxiliares</b>   | 20,066.56     | 20,066.56 |
|            |           |                 |                         | <b>Saldo por Auxiliares</b>  | 0.00          | 0.00      |

√ = Verificado

**CA/A.C**  
**5/8**

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALÍTICA**

**CA/A.C**

**7/8**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura

**NOMBRE:** LOJHER S.A.S

| FECHA                | DEBE               | HABER              | SALDO          |
|----------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                    |                    | 0,00           |
| 27/10/2022           | 55.473,92          | 0,00               | 55.473,92      |
| 14/12/2022           | 0,00               | 55.473,92          | 0,00           |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 55.473,92</b> | <b>Σ 55.473,92</b> | <b>√0,00 #</b> |

**CA/A.C**  
**8/8**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura otorgado a LOJHER S.A.S; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$ 0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/A.C**  
**8/8**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura

**NOMBRE:** LOJHER S.A.S

**AUXILIAR 01:** 07010240000      BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 1191793370001      LOJHER S.A.S.  
**AUXILIAR 03:** 070-1024-0000-0013-2022      SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE           | DESCRIPCION   | DEBITO               | CREDITO   |
|------------|-----------|-----------------|-------------------------|---|----------------------|-----------|
|            |           |                 |                         |   | 0.00                 | 0.00      |
|            |           |                 |                         |   | <b>SALDO INICIAL</b> |           |
|            |           |                 |                         |   | 0.00                 | 0.00      |
| 27/10/2022 | 104639553 | SPAC            | 070-1024-0000-0013-2022 | ANTICIPO A CONTRATISTA LOJHER S.A.S MANTTO DE LA PISCINA Y COCINA DEL GCM-18 Y HAGARES GA-7 ASIG SEGURIDAD HIDROCARBURIFERA MENOR CUANTIA OBRA MCO-7BI-004-2022   | 55,473.92            | 0.00      |
| 14/12/2022 | 105392486 | PAG             | 0701024000000268000596  | GCM-18 GA-7 CONTRATO DEL MANTTO DE LA PISCINA Y COCINA DEL GCM-18 Y HAGARES GA-7 ASIG SEGURIDAD HIDROCARBURIFERA INF. CONSOL DE NECES- FT-7BI-B4-2022-049-INF.C DEL 21 DE SEPT-2022. CERT. PAC 078 CONTRATO MENOR CUANTIA OBRA MCO-7BI-004-2022 PROCESO MCO-7BI-004-2022 LOJHER S.A.S | 0.00                 | 55,473.92 |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal Flujos</b>  | 55,473.92            | 55,473.92 |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 55,473.92            | 55,473.92 |
|            |           |                 |                         | <b>Saldo por Auxiliares</b>   | 0.00                 | 0.00      |
|            |           |                 |                         | <b>TOTAL CUENTA</b>   | 88,769.15            | 88,769.15 |
|            |           |                 |                         | <b>SALDO CUENTA</b>   | 0.00                 | 0.00      |

**CA/A.C**  
**7/8**

**CS**  
**1/2**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

CA/AP

1/3

**CÉDULA ANALÍTICA**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios

**NOMBRE:** COOPERATIVA TRANSPORTES PESADOS CITAL

| FECHA                | DEBE               | HABER         | SALDO             |
|----------------------|--------------------|---------------|-------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                    |               | 0,00              |
| Enero                | 0,00               | 0,00          | 0,00              |
| Febrero              | 0,00               | 0,00          | 0,00              |
| Marzo                | 0,00               | 0,00          | 0,00              |
| Abril                | 0,00               | 0,00          | 0,00              |
| Mayo                 | 0,00               | 0,00          | 0,00              |
| Junio                | C 0,00             | C 0,00        | # 0,00            |
| Julio                | 0,00               | 0,00          | 0,00              |
| Agosto               | 0,00               | 0,00          | 0,00              |
| Septiembre           | 0,00               | 0,00          | 0,00              |
| Octubre              | 0,00               | 0,00          | 0,00              |
| Noviembre            | 0,00               | 0,00          | 0,00              |
| Diciembre            | 14.100,00          | 0,00          | 14.100,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 14.100,00</b> | <b>Σ 0,00</b> | <b>√14.100,00</b> |

CA/AP  
3/3

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA**

**CA/AP**

**2/3**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios

**NOMBRE:** COOPERATIVA TRANSPORTES PESADOS CITAL

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios otorgado a la COOPERATIVA TRANSPORTES PESADOS CITAL; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$14.100,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

$\Sigma$  = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

C = Saldos contables

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AP**  
**3/3**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios

**NOMBRE:** COOPERATIVA TRANSPORTES PESADOS CITAL



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2022

Código Entidad: 070-1024-0000

Sin Asientos Clero

**REPUBLICA DEL ECUADOR**

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA -

**LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA**

DEL 01 ENERO 2022 AL 31 DICIEMBRE 2022

Página: 1 de 1

Fecha: 08/01/2024 11:06:59

Reporte: R00819607.rdlc

Impreso por: .



| FECHA   | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE           | DESCRIPCION   | DEBITO        | CREDITO |
|---|-----------|-----------------|-------------------------|---|---------------|---------|
| <b>CUENTA 112-05-00 Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios</b> |           |                 |                         |   |               |         |
| <b>AUXILIAR 01: 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA</b>        |           |                 |                         |   |               |         |
| <b>AUXILIAR 02: 1190021854001 COOPERATIVA TRANSPORTES PESADOS CITAL</b> |           |                 |                         |   |               |         |
| <b>AUXILIAR 03: 070-1024-0000-0017-2022 SIN CODIGO AUXILIAR</b>         |           |                 |                         |   |               |         |
|   |           |                 |                         |   | 0.00          | 0.00    |
|   |           |                 |                         |   | SALDO INICIAL | 0.00    |
| 16/12/2022  | 105473831 | SPAP            | 070-1024-0000-0017-2022 | ANTICIPO COOP.TRANSPORTES CITAL ALQUILER AUTOMOTORES PROCESO ELECTORAL 2023 | 14,100.00     | 0.00    |
|   |           |                 |                         | <b>Subtotal Flujos</b>  | 14,100.00     | 0.00    |
|   |           |                 |                         | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 14,100.00     | 0.00    |
|   |           |                 |                         | <b>Saldo por Auxiliares</b>   | 14,100.00     | 0.00    |
|   |           |                 |                         | <b>TOTAL CUENTA</b>   | 14,100.00     | 0.00    |
|   |           |                 |                         | <b>SALDO CUENTA</b>   | 14,100.00     | 0.00    |

**CA/AP**  
**1/3**

**CS**  
**1/2**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA**

**CA/RD**

**1/3**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Regulación de Cuentas de Disponibilidades

**NOMBRE:** SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

| FECHA                | DEBE              | HABER         | SALDO              |
|----------------------|-------------------|---------------|--------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                   |               | 0,00               |
| Enero                | 0,00              | 0,00          | 0,00               |
| Febrero              | 0,00              | 0,00          | 0,00               |
| Marzo                | 1.608,05          | 0,00          | 1.608,05           |
| Abril                | 0,00              | 0,00          | 1.608,05           |
| Mayo                 | 0,00              | 0,00          | 1.608,05           |
| Junio                | C: 0,00           | C: 0,00       | # 1.608,05         |
| Julio                | 0,00              | 0,00          | 1.608,05           |
| Agosto               | 0,00              | 0,00          | 1.608,05           |
| Septiembre           | 0,00              | 0,00          | 1.608,05           |
| Octubre              | 0,00              | 0,00          | 1.608,05           |
| Noviembre            | 0,00              | 0,00          | 1.608,05           |
| Diciembre            | 0,00              | 0,00          | 1.608,05           |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 1.608,05</b> | <b>Σ 0,00</b> | <b>√1.608,05</b> # |

**CA/RD  
3/3**

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA**

**CA/RD**

**2/3**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Regulación de Cuentas de Disponibilidades

**NOMBRE:** SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Regulación de Cuentas de Disponibilidades otorgado al SERVICIO DE RENTAS INTERNAS; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$1.608,05; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

$\Sigma$  = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

C = Saldos contables

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/RD**  
**3/3**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Regulación de Cuentas de Disponibilidades

**NOMBRE:** SERVICIO DE RENTAS INTERNAS



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2022

Código Entidad: 070-1024-0000

Sin Asientos Cierre

**REPUBLICA DEL ECUADOR**

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA -

**LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA**

DEL 01 ENERO 2022 AL 31 DICIEMBRE 2022

Página: 1 de 1

Fecha: 08/01/2024 11:07:57

Reporte: R00819607.rdlc

Impreso por: .



| CUENTA 112-12-00 |               | Regulación de Cuentas de Disponibilidades |               |  |               |         |
|------------------|---------------|---|---------------|--|---------------|---------|
| AUXILIAR 01:     | 07010240000   | BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA          |               |  |               |         |
| AUXILIAR 02:     | 1760013210001 | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS               |               |  |               |         |
| AUXILIAR 03:     | 0             | SIN CODIGO AUXILIAR                       |               |  |               |         |
| FECHA            | NO CUR        | CLASE REGISTR O                           | NO EXPEDIENTE | DESCRIPCION  | DEBITO        | CREDITO |
|                  |               |   |               |  | 0.00          | 0.00    |
|                  |               |   |               |  | SALDO INICIAL | 0.00    |
| 09/03/2022       | 101786397     | TASR                                      | 001           | TRASLADO ANTICIPOS DE FONDOS PARA REALIZAR AJUSTE DE BAJA DE ANTICIPOS DE FONDOS VALOR NO RESUELTO 1128100 CUENTAS POR COBRAR SRI DE LA EOD UNIFICADA 0701027 FMMI SALDO ENTREGADO EN APIC AGOSTO 2021 | 1,608.05      | 0.00    |
|                  |               |   |               | <b>Subtotal Flujos</b>   | 1,608.05      | 0.00    |
|                  |               |   |               | <b>Subtotal por Auxiliares</b>   | 1,608.05      | 0.00    |
|                  |               |   |               | <b>Saldo por Auxiliares</b>  | ✓ 1,608.05    |         |
|                  |               |   |               | <b>TOTAL CUENTA</b>  | 1,608.05      | 0.00    |
|                  |               |   |               | <b>SALDO CUENTA</b>  | ✓ 1,608.05    |         |

**CA/RD**  
**1/3**

**CS**  
**1/2**

✓ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**SALDOS DE LA SUBCUENTA**

**S/AV**

**1/4**

**CUENTA:** Fondos a Rendir Cuentas

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

| N° | Servidor                          | Saldo por auxiliar |
|----|-----------------------------------|--------------------|
| 1  | UZHCA BERMEO MAURICIO ARTURO      | 0,00               |
| 2  | FAICAN VIZHÑAY ANDRES FELIPE      | 0,00               |
| 3  | BONILLA GUERRERO JAIME IVAN       | 0,00               |
| 4  | SILVA CADENA ANDY ALEXANDER       | 0,00               |
| 5  | AUCATOMA LLUMITAXI WILLIAN JAVIER | 0,00               |
| 6  | CHISAGUANO QUISPE MIGUEL ANGEL    | 0,00               |
| 7  | SAILEMA CURICHO CESAR RODRIGO     | 0,00               |
| 8  | MORALES TONATO WILSON BOLIVAR     | 0,00               |
| 9  | VILCA CHIGUANO BYRON SANTIAGO     | 0,00               |
| 10 | QUIROGA CATOTA WILLIAM ARMANDO    | 0,00               |
| 11 | SACA CHICAIZA CRISTIAN PAUL       | 0,00               |
| 12 | PACHECO SANCHEZ CRISTIAN JAVIER   | 0,00               |
| 13 | JAMI SANTAFE RONAL DANILO         | 0,00               |
| 14 | ANDINO RIVERA MARCELO SERAFIN     | 0,00               |
| 15 | DROUET CEPEDA FREDDY PATRICIO     | 0,00               |
| 16 | ROJAS GUAYANLEMA RAUL AGNELIO     | 0,00               |
| 17 | BONIFAZ VELASCO MAURO ERIBERTO    | 0,00               |
| 18 | ALTAMIRANO CARRASCO ALEX DARIO    | 0,00               |
| 19 | TINGO GUSQUI EDISON PATRICIO      | 0,00               |
| 20 | QUINZO LOPEZ BRAULIO BLADIMIRO    | 0,00               |
| 21 | OCAÑA OCAÑA VERONICA PAULINA      | 0,00               |
| 22 | QUINZO USCA EDWIN LENIN           | 0,00               |
| 23 | QUISNIA MELENA JONATHAN DAVID     | 0,00               |
| 24 | CRUZ VIZUETE WALTER PATRICIO      | 0,00               |
| 25 | GUANULEMA GUAPULEMA EDWIN ERNESTO | 0,00               |
| 26 | SANGA SANGA ALEX JHONATAN         | 0,00               |
| 27 | VEINTIMILLA BRAVO JORGE FRANKLIN  | 0,00               |
| 28 | LEON ORELLANA ARNOLD MANUEL       | 0,00               |
| 29 | VELEZ COELLO RICARDO VICENTE      | 0,00               |
| 30 | MENDEZ PONCE HENRY DARIO          | 0,00               |

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**SALDOS DE LA SUBCUENTA**

S/AV

2/4

**CUENTA:** Fondos a Rendir Cuentas

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

|    |  |      |
|----|--|------|
| 31 | SORIA YAGUANA GEOFFREY WILLIAM         | 0,00 |
| 32 | CACUANGO RUIZ BAYARDO GABRIEL          | 0,00 |
| 33 | GUTIERREZ MURRIAGUI FERNANDO SEBASTIAN | 0,00 |
| 34 | NARANJO CASTAÑEDA CRISTHIAN DAVID      | 0,00 |
| 35 | SANTANA TAGLE NERY ELEUTERIO           | 0,00 |
| 36 | NUÑEZ GUERRERO CRISTHIAN JAVIER        | 0,00 |
| 37 | CALI GONZALEZ LUIS ADRIAN              | 0,00 |
| 38 | MOROCHO GODOY FRETSMAN PATRICIO        | 0,00 |
| 39 | QUEZADA LUNA JUAN CARLOS               | 0,00 |
| 40 | CORDOVA TOBAR FABRICIO DAVID           | 0,00 |
| 41 | GAONA ABAD EDWIN ESTUARDO              | 0,00 |
| 42 | GARCIA TORRES FRANZ ARTURO             | 0,00 |
| 43 | ESPINOSA RODRIGUEZ CINTHIA TERZI       | 0,00 |
| 44 | CUEVA ERAZO FREDDY PAUL                | 0,00 |
| 45 | RIVERA ARBOLEDA EDIN FRANCISCO         | 0,00 |
| 46 | PAUTA VALDIVIEZO LUIS VICENTE          | 0,00 |
| 47 | MOROCHO VICENTE EDGAR SANTIAGO         | 0,00 |
| 48 | ACHIG VIVANCO ROBERTO CARLOS           | 0,00 |
| 49 | CORDERO CUEVA BOLIVAR PAUL             | 0,00 |
| 50 | IÑIGUEZ ANGAMARCA JORGE LEONARDO       | 0,00 |
| 51 | GRANDA CUENCA LUIS MEDARDO             | 0,00 |
| 52 | CASTILLO JARAMILLO EDWIN PATRICIO      | 0,00 |
| 53 | SECAIRA NARVAEZ ANTONIO ROLANDO        | 0,00 |
| 54 | PEREZ ARBOLEDA GALO PAUL               | 0,00 |
| 55 | FERIE CHALAN RICHARD WALDEMAR          | 0,00 |
| 56 | GUAMAN GANAZHAPA JIMMY ALFREDO         | 0,00 |
| 57 | LOPEZ GONZALEZ JUAN CARLOS             | 0,00 |
| 58 | CASTRO GALLEGO LUIS HASMANY            | 0,00 |
| 59 | SANDOVAL CAÑAR JHANDRY MIGUEL          | 0,00 |
| 60 | PESANTES FAJARDO HENRY STALIN          | 0,00 |
| 61 | LUCAS LUCAS CARLOS LEANDRO             | 0,00 |

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**SALDOS DE LA SUBCUENTA**

**S/AV**

**3/4**

**CUENTA:** Fondos a Rendir Cuentas

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

|    |                                       |      |
|----|---------------------------------------|------|
| 62 | ZAMBRANO RISCO ROBERTH FABIAN         | 0,00 |
| 63 | POZO PILLAGA LUIS HUMBERTO            | 0,00 |
| 64 | JIMENEZ BARRIONUEVO RASHID PATRICIO   | 0,00 |
| 65 | JIMENEZ YEROVI JUAN CARLOS            | 0,00 |
| 66 | SOSA CACHUMBA LUIS ANTONIO            | 0,00 |
| 67 | CAIZA LASLUIZA KLEBER HUMBERTO        | 0,00 |
| 68 | DUNCAN BARAHONA DIEGO FERNANDO        | 0,00 |
| 69 | GUSQUI SIMBAÑA LUIS PATRICIO          | 0,00 |
| 70 | TANDAZO CELI OMER DARWIN              | 0,00 |
| 71 | GARCES SALAZAR PABLO ANDRÉS           | 0,00 |
| 72 | CEVALLOS VIZUETE ANIBAL FERNANDO      | 0,00 |
| 73 | CEDEÑO MOREIRA OSCAR FABRICIO         | 0,00 |
| 74 | GUERRERO OVACO ANTHONY FRANCISCO      | 0,00 |
| 75 | REYES MARQUEZ LUIS MIGUEL             | 0,00 |
| 76 | RIVERA MELO HAMILTON EDUARDO          | 0,00 |
| 77 | MANYA UYAGUARI PABLO FELIPE           | 0,00 |
| 78 | TOAPANTA PROAÑO OSCAR ANDRES          | 0,00 |
| 79 | CARRION CARRION LUIS JACINTO          | 0,00 |
| 80 | QUINAPANTA LASINQUIZA MIGUEL LIZANDRO | 0,00 |
| 81 | AÑAMISE SUNTAXI ROLANDO CARLOS        | 0,00 |
| 82 | NARVAEZ CAÑAR JAIME                   | 0,00 |
| 83 | URRESTA FLORES JHERICO ISMAEL         | 0,00 |
| 59 | SANDOVAL CAÑAR JHANDRY MIGUEL         | 0,00 |
| 60 | PESANTES FAJARDO HENRY STALIN         | 0,00 |
| 61 | LUCAS LUCAS CARLOS LEANDRO            | 0,00 |
| 62 | ZAMBRANO RISCO ROBERTH FABIAN         | 0,00 |
| 63 | POZO PILLAGA LUIS HUMBERTO            | 0,00 |
| 64 | JIMENEZ BARRIONUEVO RASHID PATRICIO   | 0,00 |
| 65 | JIMENEZ YEROVI JUAN CARLOS            | 0,00 |
| 67 | CAIZA LASLUIZA KLEBER HUMBERTO        | 0,00 |
| 68 | DUNCAN BARAHONA DIEGO FERNANDO        | 0,00 |
| 69 | GUSQUI SIMBAÑA LUIS PATRICIO          | 0,00 |

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**SALDOS DE LA SUBCUENTA**

S/AV

4/4

**CUENTA:** Fondos a Rendir Cuentas

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

|                           |                                       |             |
|---------------------------|---------------------------------------|-------------|
| 70                        | TANDAZO CELI OMER DARWIN              | 0,00        |
| 71                        | GARCES SALAZAR PABLO ANDRÉS           | 0,00        |
| 72                        | CEVALLOS VIZUETE ANIBAL FERNANDO      | 0,00        |
| 73                        | CEDEÑO MOREIRA OSCAR FABRICIO         | 0,00        |
| 74                        | GUERRERO OVACO ANTHONY FRANCISCO      | 0,00        |
| 75                        | REYES MARQUEZ LUIS MIGUEL             | 0,00        |
| 76                        | RIVERA MELO HAMILTON EDUARDO          | 0,00        |
| 77                        | MANYA UYAGUARI PABLO FELIPE           | 0,00        |
| 78                        | TOAPANTA PROAÑO OSCAR ANDRÉS          | 0,00        |
| 79                        | CARRION CARRION LUIS JACINTO          | 0,00        |
| 80                        | QUINAPANTA LASINQUIZA MIGUEL LIZANDRO | 0,00        |
| 81                        | AÑAMISE SUNTAXI ROLANDO CARLOS        | 0,00        |
| 82                        | NARVAEZ CAÑAR JAIME                   | 0,00        |
| 83                        | URRESTA FLORES JHERICO ISMAEL         | 0,00        |
| 84                        | SIMBA MORALES ALEX XAVIER             | 0,00        |
| 85                        | LOVATO SANGACHA LUIS ALBERTO          | 0,00        |
| 86                        | JACOME LOPEZ HUGO XAVIER              | 0,00        |
| 87                        | LEMA AULES CHRISTIAN DAVID            | 0,00        |
| 88                        | CHICAIZA RAMOS LUIS FABIAN            | 0,00        |
| 89                        | BRAVO DAQUILEMA LUIS ARMANDO          | 0,00        |
| 90                        | IMBAQUINGO CHEZA ANA CRISTINA         | 0,00        |
| 91                        | VALVERDE ANDRADE DEREK ALEJANDRO      | 0,00        |
| 92                        | MONTOYA FREIRE DARWIN RODOLFO         | 0,00        |
| 93                        | BARRIONUEVO ROJANO EDISON ORLANDO     | 0,00        |
| 94                        | CUNALATA CUNALATA BRAULIO CAMILO      | 0,00        |
| 95                        | RODRIGUEZ CARRERA PAUL CESAR          | 0,00        |
| 96                        | CANDO SALAN JUAN HUMBERTO             | 0,00        |
| 97                        | BEJARANO FLORES NORMA VERONICA        | 0,00        |
| 98                        | LIMONES VERA JHON RONALD              | 0,00        |
| 99                        | SUAREZ NAPA JORGE LUIS                | 0,00        |
| <b>TOTAL DE LA CUENTA</b> |                                       | <b>0,00</b> |

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
MUESTREO**

**M/AV**

**1/1**

**CUENTA:** Fondos a Rendir Cuentas

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

La Brigada de Infantería No. 7 Loja, cuenta con 99 servidores que han solicitado Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales para cumplir con sus obligaciones, para lo cual se ha aplicado la siguiente formula para determinar la muestra a ser examinada:

$$n = \frac{N(P \times Q)}{N(E)^2 + (P \times Q)}$$
$$n = \frac{99(49,5 \times 49,5)}{99(10)^2 + (49,5 \times 49,5)}$$
$$n = \frac{242.574,75}{12.350,025}$$
$$n = 19,64$$

La muestra a ser examinada será de 20 servidores, de los cuales se realizará una cédula analítica para cada servidor con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos.

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**1/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** UZHCA BERMEO MAURICIO ARTURO

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO          |
|----------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00           |
| 17/08/2022           | 160,00          | 0,00            | 160,00         |
| 31/08/2022           | 0,00            | 70,00           | 90,00          |
| 09/11/2022           | 0,00            | 90,00           | 0,00           |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 160,00</b> | <b>Σ 160,00</b> | <b>√0,00 #</b> |

**CA/AV**  
**2/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. UZHCA BERMEO MAURICIO ARTURO; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV**  
**2/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** UZHCA BERMEO MAURICIO ARTURO

| CUENTA 112-15-01                |                                  | Anticipos de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales |                        |   |  |               | DEBITO  | CREDITO |  |
|---------------------------------|----------------------------------|--|------------------------|---|--|---------------|---------|---------|--|
| <b>AUXILIAR 01:</b> 07010240000 | BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA |  |                        |   |  |               |         |         |  |
| <b>AUXILIAR 02:</b> 0104837828  | UZHCA BERMEO MAURICIO ARTURO     |  |                        |   |  |               |         |         |  |
| <b>AUXILIAR 03:</b> 26          | SIN CODIGO AUXILIAR              |  |                        |   |  |               |         |         |  |
| FECHA                           | NO CUR                           | CLASE REGISTR O  | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   |  | DEBITO        | CREDITO |         |  |
|                                 |                                  |  |                        |   |  | 0.00          | 0.00    |         |  |
|                                 |                                  |  |                        |   |  | SALDO INICIAL | 0.00    |         |  |
| 17/08/2022                      | 103692690                        | FRC  | 0701024000000026000152 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 26 No. de Entrada: 152 |  | 160.00        | 0.00    |         |  |
| 31/08/2022                      | 103885112                        | PAR  | 0701024000000000000408 | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 26 No Entrada: 152   |  | 0.00          | 70.00   |         |  |
| 09/11/2022                      | 104785444                        | FRF  | 0701024000000026000307 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 26 No. Entrada: 307 No. secuencia: 1050   |  | 0.00          | 90.00   |         |  |
|                                 |                                  |  |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  |  | 160.00        | 160.00  |         |  |
|                                 |                                  |  |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  |  | 160.00        | 160.00  |         |  |
|                                 |                                  |  |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |  |               | 0.00    |         |  |

√ = Verificado

**CA/AV**  
**1/40**

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**3/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** FAICAN VIZHÑAY ANDRES FELIPE

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO          |
|----------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00           |
| 06/09/2022           | 320,00          | 0,00            | 320,00         |
| 20/09/2022           | 0,00            | 96,00           | 224,00         |
| 22/09/2022           | 0,00            | 224,00          | 0,00           |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 320,00</b> | <b>Σ 320,00</b> | <b>√0,00</b> # |

**CA/AV  
4/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. FAICAN VIZHÑAY ANDRES FELIPE; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV**  
**4/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** FAICAN VIZHÑAY ANDRES FELIPE

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0105115794 FAICAN VIZHÑAY ANDRES FELIPE  
**AUXILIAR 03:** 35 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE           | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|-------------------------|---|--------|---------|
|            |           |                 |                         |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                         | <b>SALDO INICIAL</b>  |        | 0.00    |
| 06/09/2022 | 103944685 | FRC             | 07010240000000035000206 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 35 No. de Entrada: 206 | 320.00 | 0.00    |
| 20/09/2022 | 104118285 | PAR             | 0701024000000000000418  | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 35 No Entrada: 206   | 0.00   | 96.00   |
| 22/09/2022 | 104153556 | FRF             | 07010240000000035000246 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 35 No. Entrada: 246 No. secuencia: 812  | 0.00   | 224.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal Flujos</b>  | 320.00 | 320.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 320.00 | 320.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

**CA/AV**  
**3/40**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**5/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** BONILLA GUERRERO JAIME IVAN

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO          |
|----------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00           |
| 02/06/2022           | 80,00           | 0,00            | 80,00          |
| 14/06/2022           | 0,00            | 74,00           | 6,00           |
| 22/06/2022           | 0,00            | 6,00            | 0,00           |
| 25/07/2022           | 160,00          | 0,00            | 160,00         |
| 31/08/2022           | 0,00            | 78,15           | 81,85          |
| 02/09/2022           | 0,00            | 81,85           | 0,00           |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 240,00</b> | <b>Σ 240,00</b> | <b>√0,00 #</b> |

**CA/AV**  
**6/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. BONILLA GUERRERO JAIME IVAN; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV**  
**6/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** BONILLA GUERRERO JAIME IVAN

**AUXILIAR 01:** 07010240000                      BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0201400801                      BONILLA GUERRERO JAIME IVAN  
**AUXILIAR 03:** 13                                      SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE           | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|-------------------------|---|--------|---------|
|            |           |                 |                         |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                         | <b>SALDO INICIAL</b>  |        | 0.00    |
| 02/06/2022 | 102768678 | FRC             | 07010240000000013000073 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 13 No. de Entrada: 73  | 80.00  | 0.00    |
| 14/06/2022 | 102903130 | PAR             | 0701024000000000000216  | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 13 No Entrada: 73  | 0.00   | 74.00   |
| 22/06/2022 | 102994832 | FRF             | 07010240000000013000117 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 13 No. Entrada: 117 No. secuencia: 449  | 0.00   | 6.00    |
| 25/07/2022 | 103375769 | FRC             | 07010240000000018000122 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 18 No. de Entrada: 122 | 160.00 | 0.00    |
| 31/08/2022 | 103885659 | PAR             | 0701024000000000000409  | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 18 No Entrada: 122   | 0.00   | 78.15   |
| 02/09/2022 | 103912922 | FRF             | 07010240000000018000196 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 18 No. Entrada: 196 No. secuencia: 674  | 0.00   | 81.85   |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal Flujos</b>  | 160.00 | 160.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 160.00 | 160.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

**CA/AV**  
**5/40**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

**CA/AV**

**7/40**

**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** SILVA CADENA ANDY ALEXANDER

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO          |
|----------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00           |
| 25/07/2022           | 320,00          | 0,00            | 320,00         |
| 30/08/2022           | 0,00            | 96,00           | 224,00         |
| 02/09/2022           | 0,00            | 224,00          | 0,00           |
| 06/09/2022           | 320,00          | 0,00            | 320,00         |
| 20/09/2022           | 0,00            | 96,00           | 224,00         |
| 22/09/2022           | 0,00            | 224,00          | 0,00           |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 640,00</b> | <b>Σ 640,00</b> | <b>√0,00 #</b> |

**CA/AV**  
**8/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. SILVA CADENA ANDY ALEXANDER; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

#

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV**  
**8/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** SILVA CADENA ANDY ALEXANDER

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0202141537 SILVA CADENA ANDY ALEXANDER  
**AUXILIAR 03:** 20 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE           | DESCRIPCION   | DEBITO               | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|-------------------------|---|----------------------|---------|
|            |           |                 |                         |   | 0.00                 | 0.00    |
|            |           |                 |                         |   | <b>SALDO INICIAL</b> |         |
|            |           |                 |                         |   |                      | 0.00    |
| 25/07/2022 | 103381736 | FRC             | 07010240000000020000131 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 20 No. de Entrada: 131 | 320.00               | 0.00    |
| 30/08/2022 | 103862891 | PAR             | 0701024000000000000404  | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 20 No Entrada: 131   | 0.00                 | 96.00   |
| 02/09/2022 | 103911261 | FRF             | 07010240000000020000193 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 20 No. Entrada: 193 No. secuencia: 668  | 0.00                 | 224.00  |
| 06/09/2022 | 103944685 | FRC             | 07010240000000035000206 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 35 No. de Entrada: 206 | 320.00               | 0.00    |
| 20/09/2022 | 104118285 | PAR             | 0701024000000000000418  | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 35 No Entrada: 206   | 0.00                 | 96.00   |
| 22/09/2022 | 104153556 | FRF             | 07010240000000035000246 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 35 No. Entrada: 246 No. secuencia: 812  | 0.00                 | 224.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal Flujos</b>  | 320.00               | 320.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 320.00               | 320.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |                      | 0.00    |

√ = Verificado

**CA/AV**  
**7/40**

**ELABORADO POR:** S.P.C.C      **REVISADO POR:** I.S.G.A      **FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**9/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** AUCATOMA LLUMITAXI WILLIAN JAVIER

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO          |
|----------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00           |
| 22/09/2022           | 320,00          | 0,00            | 320,00         |
| 11/10/2022           | 0,00            | 208,00          | 112,00         |
| 11/10/2022           | 0,00            | 112,00          | 0,00           |
| 11/10/2022           | 0,00            | -112,00         | -112,00        |
| 11/10/2022           | 0,00            | 112,00          | 0,00           |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 320,00</b> | <b>Σ 320,00</b> | <b>√0,00 #</b> |

**CA/AV**  
**10/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. AUCATOMA LLUMITAXI WILLIAN JAVIER; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV**  
**10/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** AUCATOMA LLUMITAXI WILLIAN JAVIER

**AUXILIAR 01:** 07010240000      BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0250349776      AUCATOMA LLUMITAXI WILLIAN JAVIER  
**AUXILIAR 03:** 41                      SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE                | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------------|---|--------|---------|
|            |           |                 |                              |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                              | <b>SALDO INICIAL</b>  |        | 0.00    |
| 22/09/2022 | 104166007 | FRC             | 07010240000000041000253      | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 41 No. de Entrada: 253 | 320.00 | 0.00    |
| 11/10/2022 | 104391232 | PAR             | 07010240000000000000442      | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 41 No Entrada: 253   | 0.00   | 208.00  |
| 11/10/2022 | 104391565 | FRF             | 07010240000000041000273      | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 41 No. Entrada: 273 No. secuencia: 896  | 0.00   | 112.00  |
| 11/10/2022 | 104391720 | CAS             | 9990000000000000000104391565 | CONTRASIENTO - Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 41 No. Entrada: 273 No. secuencia: 896   | 0.00   | -112.00 |
| 11/10/2022 | 104391856 | FRF             | 07010240000000041000274      | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 41 No. Entrada: 274 No. secuencia: 897  | 0.00   | 112.00  |
|            |           |                 |                              | <b>Subtotal Flujos</b>  | 320.00 | 320.00  |
|            |           |                 |                              | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 320.00 | 320.00  |
|            |           |                 |                              | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

**CA/AV**  
**9/40**

√ = Verificado

|                               |                              |                          |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b> S.P.C.C | <b>REVISADO POR:</b> I.S.G.A | <b>FECHA:</b> 23/12/2023 |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**11/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** CHISAGUANO QUISPE MIGUEL ANGEL

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO        |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00         |
| 22/07/2022           | 400,00          | 0,00            | 400,00       |
| 30/08/2022           | 0,00            | 120,00          | 280,00       |
| 02/09/2022           | 0,00            | 280,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 400,00</b> | <b>Σ 400,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV**  
**12/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. CHISAGUANO QUISPE MIGUEL ANGEL; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV  
12/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** CHISAGUANO QUISPE MIGUEL ANGEL

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0502670797 CHISAGUANO QUISPE MIGUEL ANGEL  
**AUXILIAR 03:** 21 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE           | DESCRIPCION   | DEBITO               | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|-------------------------|---|----------------------|---------|
|            |           |                 |                         |   | 0.00                 | 0.00    |
|            |           |                 |                         |   | <b>SALDO INICIAL</b> |         |
|            |           |                 |                         |   | 0.00                 |         |
| 29/07/2022 | 103468558 | FRC             | 0701024000000021000135  | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 21 No. de Entrada: 135 | 400.00               | 0.00    |
| 30/08/2022 | 103862158 | PAR             | 0701024000000000000402  | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 21 No Entrada: 135   | 0.00                 | 120.00  |
| 02/09/2022 | 103911540 | FRF             | 07010240000000021000194 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 21 No. Entrada: 194 No. secuencia: 669  | 0.00                 | 280.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal Flujos</b>  | 400.00               | 400.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 400.00               | 400.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |                      | 0.00    |

√ = Verificado

**CA/AV  
11/40**

|                               |                              |                          |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b> S.P.C.C | <b>REVISADO POR:</b> I.S.G.A | <b>FECHA:</b> 23/12/2023 |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**13/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** SAILEMA CURICHO CESAR RODRIGO

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO        |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00         |
| 17/08/2022           | 80,00           | 0,00            | 80,00        |
| 31/08/2022           | 0,00            | 74,00           | 6,00         |
| 14/10/2022           | 0,00            | 6,00            | 0,00         |
| 24/08/2022           | 80,00           | 0,00            | 80,00        |
| 15/09/2022           | 0,00            | 80,00           | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 160,00</b> | <b>Σ 160,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV**  
**14/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. SAILEMA CURICHO CESAR RODRIGO; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV  
14/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** SAILEMA CURICHO CESAR RODRIGO

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0502689078 SAILEMA CURICHO CESAR RODRIGO  
**AUXILIAR 03:** 27 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE           | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|-------------------------|---|--------|---------|
|            |           |                 |                         |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                         | <b>SALDO INICIAL</b>  |        | 0.00    |
| 17/08/2022 | 103692899 | FRC             | 0701024000000027000154  | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 27 No. de Entrada: 154 | 80.00  | 0.00    |
| 31/08/2022 | 103884730 | PAR             | 0701024000000000000407  | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 27 No Entrada: 154   | 0.00   | 74.00   |
| 14/10/2022 | 104451857 | FRF             | 07010240000000027000291 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 27 No. Entrada: 291 No. secuencia: 930  | 0.00   | 6.00    |
| 24/08/2022 | 103772605 | FRC             | 07010240000000028000156 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 28 No. de Entrada: 156 | 80.00  | 0.00    |
| 15/09/2022 | 104076325 | FRF             | 07010240000000028000238 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 28 No. Entrada: 238 No. secuencia: 756  | 0.00   | 80.00   |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal Flujos</b>  | 80.00  | 80.00   |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 80.00  | 80.00   |
|            |           |                 |                         | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

**CA/AV  
13/40**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C      **REVISADO POR:** I.S.G.A      **FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**15/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** MORALES TONATO WILSON BOLIVAR

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO        |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00         |
| 06/09/2022           | 320,00          | 0,00            | 320,00       |
| 19/09/2022           | 0,00            | 96,00           | 224,00       |
| 22/09/2022           | 0,00            | 224,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 320,00</b> | <b>Σ 320,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV**  
**16/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. MORALES TONATO WILSON BOLIVAR; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV**  
**16/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** MORALES TONATO WILSON BOLIVAR



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2022

Código Entidad: 070-1024-0000

Sin Asientos Cierre

**REPUBLICA DEL ECUADOR**

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA -

**LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA**

DEL 01 ENERO 2022 AL 31 DICIEMBRE 2022

Página: 6 de 57

Fecha: 23/05/2023 12:00:27

Reporte: R00819607.rdlc

Impreso por: .



AUXILIAR 01: 07010240000

BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA

AUXILIAR 02: 0502742299

**MORALES TONATO WILSON BOLIVAR**

AUXILIAR 03: 33

SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO       |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|---|--------|---------------|
|            |           |                 |                        |   | 0.00   | 0.00          |
|            |           |                 |                        |   |        | SALDO INICIAL |
|            |           |                 |                        |   |        | 0.00          |
| 06/09/2022 | 103943868 | FRC             | 0701024000000033000200 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 33 No. de Entrada: 200 | 320.00 | 0.00          |
| 19/09/2022 | 104106304 | PAR             | 070102400000000000415  | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 33 No Entrada: 200   | 0.00   | 96.00         |
| 22/09/2022 | 104161520 | FRF             | 0701024000000033000249 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 33 No. Entrada: 249 No. secuencia: 818  | 0.00   | 224.00        |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 320.00 | 320.00        |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 320.00 | 320.00        |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00          |

√ = Verificado

**CA/AV**  
**15/40**

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

CA/AV

17/40

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** VILCA CHIGUANO BYRON SANTIAGO

| FECHA                | DEBE           | HABER          | SALDO        |
|----------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                |                | 0,00         |
| 13/09/2022           | 80,00          | 0,00           | 80,00        |
| 28/09/2022           | 0,00           | 80,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 80,00</b> | <b>Σ 80,00</b> | <b>√0,00</b> |

CA/AV  
18/40

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. VILCA CHIGUANO BYRON SANTIAGO; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV  
18/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** VILCA CHIGUANO BYRON SANTIAGO

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0503054082 VILCA CHIGUANO BYRON SANTIAGO  
**AUXILIAR 03:** 37 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO        | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|---|---------------|---------|
|            |           |                 |                        |   | 0.00          | 0.00    |
|            |           |                 |                        |   | SALDO INICIAL | 0.00    |
| 13/09/2022 | 104031931 | FRC             | 0701024000000037000224 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 37 No. de Entrada: 224 | 80.00         | 0.00    |
| 28/09/2022 | 104246798 | PAR             | 070102400000000000426  | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 37 No Entrada: 224   | 0.00          | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 80.00         | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 80.00         | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |               | 0.00    |

**CA/AV  
17/40**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C      **REVISADO POR:** I.S.G.A      **FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**19/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** QUIROGA CATOTA WILLIAM ARMANDO

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO        |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00         |
| 18/10/2022           | 320,00          | 0,00            | 320,00       |
| 07/11/2022           | 0,00            | 320,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 320,00</b> | <b>Σ 320,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV**  
**20/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. QUIROGA CATOTA WILLIAM ARMANDO; se audita un saldo al 31 de diciembre de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Comprobado Sumas

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV  
20/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** QUIROGA CATOTA WILLIAM ARMANDO

**Ministerio de Finanzas del Ecuador**  
**Ejercicio:** 2022  
**Código Entidad:** 070-1024-0000  
**Sin Asientos Cierre**

**REPUBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA -**  
**LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA**  
**DEL 01 ENERO 2022 AL 31 DICIEMBRE 2022**

Página: 7 de 57  
Fecha: 23/05/2023 12:00:27  
Reporte: R00819607.rdc  
Impreso por: ..



**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0503064768 QUIROGA CATOTA WILLIAM ARMANDO  
**AUXILIAR 03:** 48 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|---|--------|---------|
|            |           |                 |                        |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                        | <b>SALDO INICIAL</b>  |        | 0.00    |
| 18/10/2022 | 104497059 | FRC             | 0701024000000048000295 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 48 No. de Entrada: 295 | 320.00 | 0.00    |
| 07/11/2022 | 104749649 | PAR             | 0701024000000000000486 | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 48 No Entrada: 295   | 0.00   | 320.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 320.00 | 320.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 320.00 | 320.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

**CA/AV  
19/40**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**21/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** SACA CHICAIZA CRISTIAN PAUL

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO        |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00         |
| 25/07/2022           | 400,00          | 0,00            | 400,00       |
| 30/08/2022           | 0,00            | 120,00          | 280,00       |
| 02/09/2022           | 0,00            | 280,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 400,00</b> | <b>Σ 400,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV**  
**22/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. SACA CHICAIZA CRISTIAN PAUL; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV**  
**22/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** SACA CHICAIZA CRISTIAN PAUL

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0503819583 SACA CHICAIZA CRISTIAN PAUL  
**AUXILIAR 03:** 19 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO        | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|---|---------------|---------|
|            |           |                 |                        |   | 0.00          | 0.00    |
|            |           |                 |                        |   |               | 0.00    |
|            |           |                 |                        |   | SALDO INICIAL |         |
|            |           |                 |                        |   | 0.00          | 0.00    |
| 25/07/2022 | 103380586 | FRC             | 0701024000000019000128 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 19 No. de Entrada: 128 | 400.00        | 0.00    |
| 30/08/2022 | 103862509 | PAR             | 070102400000000000403  | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 19 No Entrada: 128   | 0.00          | 120.00  |
| 02/09/2022 | 103912081 | FRF             | 0701024000000019000195 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 19 No. Entrada: 195 No. secuencia: 673  | 0.00          | 280.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 400.00        | 400.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 400.00        | 400.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |               | 0.00    |

**CA/AV**  
**21/40**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C      **REVISADO POR:** I.S.G.A      **FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**23/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** PACHECO SANCHEZ CRISTIAN JAVIER

| FECHA                | DEBE           | HABER          | SALDO        |
|----------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                |                | 0,00         |
| 25/05/2022           | 80,00          | 0,00           | 80,00        |
| 02/06/2022           | 0,00           | 80,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 80,00</b> | <b>Σ 80,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV**  
**24/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. PACHECO SANCHEZ CRISTIAN JAVIER; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV**  
**24/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** PACHECO SANCHEZ CRISTIAN JAVIER

**Ministerio de Finanzas del Ecuador**  
**Ejercicio: 2022**  
**Código Entidad: 070-1024-0000**  
**Sin Asientos Cierre**

**REPUBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA -**  
**LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA**  
**DEL 01 ENERO 2022 AL 31 DICIEMBRE 2022**

Página: 8 de 57  
Fecha: 23/05/2023 12:00:27  
Reporte: R00819607.rdlc  
Impreso por: ..



**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0504362781 PACHECO SANCHEZ CRISTIAN JAVIER  
**AUXILIAR 03:** 9 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|---|--------|---------|
|            |           |                 |                        |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                        | <b>SALDO INICIAL</b>  |        | 0.00    |
| 25/05/2022 | 102640194 | FRC             | 0701024000000009000036 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 9 No. de Entrada: 36 | 80.00  | 0.00    |
| 02/06/2022 | 102770786 | PAR             | 0701024000000000000202 | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 9 No Entrada: 36   | 0.00   | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 80.00  | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 80.00  | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

√ = Verificado

**CA/AV**  
**23/40**

|                               |                              |                          |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b> S.P.C.C | <b>REVISADO POR:</b> I.S.G.A | <b>FECHA:</b> 23/12/2023 |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

CA/AV

25/40

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** JAMI SANTAFE RONAL DANILO

| FECHA                | DEBE           | HABER          | SALDO        |
|----------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                |                | 0,00         |
| 25/05/2022           | 80,00          | 0,00           | 80,00        |
| 02/06/2022           | 0,00           | 80,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 80,00</b> | <b>Σ 80,00</b> | <b>√0,00</b> |

CA/AV  
26/40

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. JAMI SANTAFE RONAL DANILO; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV  
26/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** JAMI SANTAFE RONAL DANILO

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0504449745 JAMI SANTAFE RONAL DANILO  
**AUXILIAR 03:** 9 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|---------------|------------------------|---|--------|---------|
|            |           | 0             |                        |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |               |                        | <b>SALDO INICIAL</b>  |        | 0.00    |
| 25/05/2022 | 102640194 | FRC           | 0701024000000009000036 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 9 No. de Entrada: 36 | 80.00  | 0.00    |
| 02/06/2022 | 102770786 | PAR           | 070102400000000000202  | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 9 No Entrada: 36   | 0.00   | 80.00   |
|            |           |               |                        | <b>Subtotal Flujo</b>   | 80.00  | 80.00   |
|            |           |               |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 80.00  | 80.00   |
|            |           |               |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

**CA/AV  
25/40**

√ = Verificado

|                               |                              |                          |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b> S.P.C.C | <b>REVISADO POR:</b> I.S.G.A | <b>FECHA:</b> 23/12/2023 |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**27/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** ANDINO RIVERA MARCELO SERAFIN

| FECHA                | DEBE           | HABER          | SALDO        |
|----------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                |                | 0,00         |
| 10/08/2022           | 80,00          | 0,00           | 80,00        |
| 30/08/2022           | 0,00           | 80,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 80,00</b> | <b>Σ 80,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV  
28/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. ANDINO RIVERA MARCELO SERAFIN; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV  
28/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** ANDINO RIVERA MARCELO SERAFIN



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2022

Código Entidad: 070-1024-0000

Sin Asientos Cierre

**REPUBLICA DEL ECUADOR**

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA -

**LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA**

DEL 01 ENERO 2022 AL 31 DICIEMBRE 2022

Página: 9 de 57

Fecha: 08/01/2024 11:09:12

Reporte: R00819607.rdlc

Impreso por: .



**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0602050734 ANDINO RIVERA MARCELO SERAFIN  
**AUXILIAR 03:** 23 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|---|--------|---------|
|            |           |                 |                        |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                        | SALDO INICIAL   |        | 0.00    |
| 10/08/2022 | 103610274 | FRC             | 0701024000000023000141 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 23 No. de Entrada: 141 | 80.00  | 0.00    |
| 30/08/2022 | 103861722 | PAR             | 0701024000000000000401 | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 23 No Entrada: 141   | 0.00   | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 80.00  | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 80.00  | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

✓

✓ = Verificado

**CA/AV  
27/40**

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:**23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**29/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** DROUET CEPEDA FREDDY PATRICIO

| FECHA                | DEBE           | HABER          | SALDO        |
|----------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                |                | 0,00         |
| 10/08/2022           | 80,00          | 0,00           | 80,00        |
| 30/08/2022           | 0,00           | 80,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 80,00</b> | <b>Σ 80,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV  
30/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. DROUET CEPEDA FREDDY PATRICIO; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV  
30/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** DROUET CEPEDA FREDDY PATRICIO

**AUXILIAR 01:** 07010240000      BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0602851248      DROUET CEPEDA FREDDY PATRICIO  
**AUXILIAR 03:** 23                      SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|---|--------|---------|
|            |           |                 |                        |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                        | <b>SALDO INICIAL</b>  |        | 0.00    |
| 10/08/2022 | 103610274 | FRC             | 0701024000000023000141 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 23 No. de Entrada: 141 | 80.00  | 0.00    |
| 30/08/2022 | 103861722 | PAR             | 0701024000000000000401 | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 23 No Entrada: 141   | 0.00   | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 80.00  | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 80.00  | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

**CA/AV  
29/40**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:**23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**31/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** ROJAS GUAYANLEMA RAUL AGNELIO

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO        |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00         |
| 29/08/2022           | 160,00          | 0,00            | 160,00       |
| 09/09/2022           | 0,00            | 70,25           | 89,75        |
| 22/09/2022           | 0,00            | 89,75           | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 160,00</b> | <b>Σ 160,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV  
32/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. ROJAS GUAYANLEMA RAUL AGNELIO; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV**  
**32/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** ROJAS GUAYANLEMA RAUL AGNELIO

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0603042235 ROJAS GUAYANLEMA RAUL AGNELIO  
**AUXILIAR 03:** 31 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE           | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|-------------------------|---|--------|---------|
|            |           |                 |                         |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                         | SALDO INICIAL   |        | 0.00    |
| 29/08/2022 | 103839942 | FRC             | 0701024000000031000165  | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 31 No. de Entrada: 165 | 160.00 | 0.00    |
| 09/09/2022 | 103988897 | PAR             | 0701024000000000000412  | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 31 No Entrada: 165   | 0.00   | 70.25   |
| 22/09/2022 | 104153630 | FRF             | 07010240000000031000247 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 31 No. Entrada: 247 No. secuencia: 813  | 0.00   | 89.75   |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal Flujos</b>  | 160.00 | 160.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 160.00 | 160.00  |
|            |           |                 |                         | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

**CA/AV**  
**31/40**

√ = Verificado

|                               |                              |                          |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b> S.P.C.C | <b>REVISADO POR:</b> I.S.G.A | <b>FECHA:</b> 23/12/2023 |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**33/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** BONIFAZ VELASCO MAURO ERIBERTO

| FECHA                | DEBE           | HABER          | SALDO        |
|----------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                |                | 0,00         |
| 25/05/2022           | 80,00          | 0,00           | 80,00        |
| 02/06/2022           | 0,00           | 80,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 80,00</b> | <b>Σ 80,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV  
34/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. BONIFAZ VELASCO MAURO ERIBERTO; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

CA/AV

34/40

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** BONIFAZ VELASCO MAURO ERIBERTO

**AUXILIAR 01:** 07010240000

BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA

**AUXILIAR 02:** 0603116765

BONIFAZ VELASCO MAURO ERIBERTO

**AUXILIAR 03:** 9

SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO                      | CREDITO            |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|---|-----------------------------|--------------------|
|            |           |                 |                        |   | 0.00                        | 0.00               |
|            |           |                 |                        |   |                             | SALDO INICIAL 0.00 |
| 25/05/2022 | 102640194 | FRC             | 0701024000000009000036 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 9 No. de Entrada: 36 | 80.00                       | 0.00               |
| 02/06/2022 | 102770786 | PAR             | 0701024000000000000202 | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 9 No Entrada: 36   | 0.00                        | 80.00              |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 80.00                       | 80.00              |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 80.00                       | 80.00              |
|            |           |                 |                        |   | <b>Saldo por Auxiliares</b> | 0.00               |

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:**23/12/2023

CA/AV  
33/40



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**35/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** ALTAMIRANO CARRASCO ALEX DARIO

| FECHA                | DEBE           | HABER          | SALDO        |
|----------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                |                | 0,00         |
| 25/05/2022           | 80,00          | 0,00           | 80,00        |
| 02/06/2022           | 0,00           | 80,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 80,00</b> | <b>Σ 80,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV  
36/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. ALTAMIRANO CARRASCO ALEX DARIO; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV  
36/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** ALTAMIRANO CARRASCO ALEX DARIO

**AUXILIAR 01:** 07010240000      BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0604088310      ALTAMIRANO CARRASCO ALEX DARIO  
**AUXILIAR 03:** 9                      SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|---|--------|---------|
|            |           |                 |                        |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                        | SALDO INICIAL   |        | 0.00    |
| 25/05/2022 | 102640194 | FRC             | 0701024000000009000036 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 9 No. de Entrada: 36 | 80.00  | 0.00    |
| 02/06/2022 | 102770786 | PAR             | 0701024000000000000202 | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 9 No Entrada: 36   | 0.00   | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 80.00  | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 80.00  | 80.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

**CA/AV  
35/40**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:**23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**37/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** TINGO GUSQUI EDISON PATRICIO

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO        |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00         |
| 25/07/2022           | 160,00          | 0,00            | 160,00       |
| 31/08/2022           | 0,00            | 71,25           | 88,75        |
| 02/09/2022           | 0,00            | 88,75           | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 160,00</b> | <b>Σ 160,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV**  
**38/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. TINGO GUSQUI EDISON PATRICIO; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV  
38/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** TINGO GUSQUI EDISON PATRICIO

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0604102780 TINGO GUSQUI EDISON PATRICIO  
**AUXILIAR 03:** 18 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|---|--------|---------|
|            |           |                 |                        |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                        | <b>SALDO INICIAL</b>  |        | 0.00    |
| 25/07/2022 | 103375769 | FRC             | 0701024000000018000122 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 18 No. de Entrada: 122 | 160.00 | 0.00    |
| 31/08/2022 | 103885659 | PAR             | 0701024000000000000409 | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 18 No Entrada: 122   | 0.00   | 71.25   |
| 02/09/2022 | 103912922 | FRF             | 0701024000000018000196 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 18 No. Entrada: 196 No. secuencia: 674  | 0.00   | 88.75   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 160.00 | 160.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 160.00 | 160.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

**CA/AV  
37/40**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:**23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/AV**

**39/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** QUINZO LOPEZ BRAULIO BLADIMIRO

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO        |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00         |
| 06/09/2022           | 320,00          | 0,00            | 320,00       |
| 20/09/2022           | 0,00            | 96,00           | 224,00       |
| 21/09/2022           | 0,00            | 224,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 320,00</b> | <b>Σ 320,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/AV**  
**40/40**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales otorgado al Sr. QUINZO LOPEZ BRAULIO BLADIMIRO; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AV**

**40/40**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipo de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales

**NOMBRE:** QUINZO LOPEZ BRAULIO BLADIMIRO

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0604137109 QUINZO LOPEZ BRAULIO BLADIMIRO  
**AUXILIAR 03:** 32 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|---|--------|---------|
|            |           |                 |                        |   | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                        | SALDO INICIAL   |        | 0.00    |
| 06/09/2022 | 103942400 | FRC             | 0701024000000032000197 | Constitucion Automatica de Fondo , de la entidad :70 - 1024 Clase de fondo: [FAF] - ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE CORRIENTES CON RECURSOS FISCALES No. de fondo : 32 No. de Entrada: 197 | 320.00 | 0.00    |
| 20/09/2022 | 104117904 | PAR             | 0701024000000000000417 | Rendición de la Entidad:70-1024-0 No de fondo: 32 No Entrada: 197   | 0.00   | 96.00   |
| 21/09/2022 | 104148972 | FRF             | 0701024000000032000245 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 32 No. Entrada: 245 No. secuencia: 811  | 0.00   | 224.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 320.00 | 320.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 320.00 | 320.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

**CA/AV  
39/40**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:**23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**SALDOS DE LA SUBCUENTA**

**S/RF**

**1/3**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

| Nº | Servidor                          | Saldo por auxiliar |
|----|-----------------------------------|--------------------|
| 1  | UZHCA BERMEO MAURICIO ARTURO      | 0,00               |
| 2  | FAICAN VIZHÑAY ANDRES FELIPE      | 0,00               |
| 3  | BONILLA GUERRERO JAIME IVAN       | 0,00               |
| 4  | SILVA CADENA ANDY ALEXANDER       | 0,00               |
| 5  | AUCATOMA LLUMITAXI WILLIAN JAVIER | 0,00               |
| 6  | CHISAGUANO QUISPE MIGUEL ANGEL    | 0,00               |
| 7  | SAILEMA CURICHO CESAR RODRIGO     | 0,00               |
| 8  | MORALES TONATO WILSON BOLIVAR     | 0,00               |
| 9  | SACA CHICAIZA CRISTIAN PAUL       | 0,00               |
| 10 | ROJAS GUAYANLEMA RAUL AGNELIO     | 0,00               |
| 11 | TINGO GUSQUI EDISON PATRICIO      | 0,00               |
| 12 | QUINZO LOPEZ BRAULIO BLADIMIRO    | 0,00               |
| 13 | OCAÑA OCAÑA VERONICA PAULINA      | 0,00               |
| 14 | QUINZO USCA EDWIN LENIN           | 0,00               |
| 15 | QUISNIA MELENA JONATHAN DAVID     | 0,00               |
| 16 | GUANULEMA GUAPULEMA EDWIN ERNESTO | 0,00               |
| 17 | VEINTIMILLA BRAVO JORGE FRANKLIN  | 0,00               |
| 18 | VELEZ COELLO RICARDO VICENTE      | 0,00               |
| 19 | MENDEZ PONCE HENRY DARIO          | 0,00               |
| 20 | SORIA YAGUANA GEOFFREY WILLIAM    | 0,00               |
| 21 | CACUANGO RUIZ BAYARDO GABRIEL     | 0,00               |
| 22 | NARANJO CASTAÑEDA CRISTHIAN DAVID | 0,00               |

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**SALDOS DE LA SUBCUENTA**

**S/RF**

**2/3**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

| <b>N°</b> | <b>Servidor</b>                     | <b>Saldo por auxiliar</b> |
|-----------|-------------------------------------|---------------------------|
| 23        | SANTANA TAGLE NERY ELEUTERIO        | 0,00                      |
| 24        | CORDOVA TOBAR FABRICIO DAVID        | 0,00                      |
| 25        | ESPINOSA RODRIGUEZ CINTHIA TERZI    | 0,00                      |
| 26        | CUEVA ERAZO FREDDY PAUL             | 0,00                      |
| 27        | RIVERA ARBOLEDA E DIN FRANCISCO     | 0,00                      |
| 28        | PAUTA VALDIVIEZO LUIS VICENTE       | 0,00                      |
| 29        | ACHIG VIVANCO ROBERTO CARLOS        | 0,00                      |
| 30        | CORDERO CUEVA BOLIVAR PAUL          | 0,00                      |
| 31        | GRANDA CUENCA LUIS MEDARDO          | 0,00                      |
| 32        | CASTILLO JARAMILLO EDWIN PATRICIO   | 0,00                      |
| 33        | SECAIRA NARVAEZ ANTONIO ROLANDO     | 0,00                      |
| 34        | PEREZ ARBOLEDA GALO PAUL            | 0,00                      |
| 35        | FERIE CHALAN RICHARD WALDEMAR       | 0,00                      |
| 36        | LOPEZ GONZALEZ JUAN CARLOS          | 0,00                      |
| 37        | CASTRO GALLEGO LUIS HASMANY         | 0,00                      |
| 38        | PESANTES FAJARDO HENRY STALIN       | 0,00                      |
| 39        | LUCAS LUCAS CARLOS LEANDRO          | 0,00                      |
| 40        | ZAMBRANO RISCO ROBERTH FABIAN       | 0,00                      |
| 41        | POZO PILLAGA LUIS HUMBERTO          | 0,00                      |
| 42        | JIMENEZ BARRIONUEVO RASHID PATRICIO | 0,00                      |
| 43        | JIMENEZ YEROVI JUAN CARLOS          | 0,00                      |
| 44        | CAIZA LASLUIZA KLEBER HUMBERTO      | 0,00                      |

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:**  
I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**SALDOS DE LA SUBCUENTA**

**S/RF**

**3/3**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

| <b>N°</b>              | <b>Servidor</b>                   | <b>Saldo por auxiliar</b> |
|------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| 45                     | GUSQUI SIMBAÑA LUIS PATRICIO      | 0,00                      |
| 46                     | CEVALLOS VIZUETE ANIBAL FERNANDO  | 0,00                      |
| 47                     | MANYA UYAGUARI PABLO FELIPE       | 0,00                      |
| 48                     | TOAPANTA PROAÑO OSCAR ANDRÉS      | 0,00                      |
| 49                     | AÑAMISE SUNTAXI ROLANDO CARLOS    | 0,00                      |
| 50                     | URRESTA FLORES JHERICO ISMAEL     | 0,00                      |
| 51                     | LOVATO SANGACHA LUIS ALBERTO      | 0,00                      |
| 52                     | JACOME LOPEZ HUGO XAVIER          | 0,00                      |
| 53                     | BRAVO DAQUILEMA LUIS ARMANDO      | 0,00                      |
| 54                     | IMBAQUINGO CHEZA ANA CRISTINA     | 0,00                      |
| 55                     | VALVERDE ANDRADE DEREK ALEJANDRO  | 0,00                      |
| 56                     | BARRIONUEVO ROJANO EDISON ORLANDO | 0,00                      |
| 57                     | BEJARANO FLORES NORMA VERONICA    | 0,00                      |
| 58                     | SUAREZ NAPA JORGE LUIS            | 0,00                      |
| <b>TOTAL SUBCUENTA</b> |                                   | <b>0,00</b>               |

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
MUESTREO**

**M/RF**

**1/1**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

La Brigada de Infantería No. 7 Loja cuenta con 58 servidores que han recibido devolución de saldos por anticipos de viáticos, los cuales están registrados en la cuenta Por Recuperación de Fondos. Para determinar la muestra a ser examinada, se ha aplicado la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N(P \times Q)}{N(E)^2 + (P \times Q)}$$

$$n = \frac{58(29 \times 29)}{58(10)^2 + (29 \times 29)}$$

$$n = \frac{48.778}{6.641}$$

$$n = 7,34$$

La muestra a ser examinada será de 7 servidores, de los cuales se realizará una cédula analítica para cada servidor con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos.

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/RF**

**1/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** UZHCA BERMEO MAURICIO ARTURO

| FECHA                | DEBE           | HABER          | SALDO        |
|----------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                |                | 0,00         |
| 09/11/2022           | 90,00          | 0,00           | 90,00        |
| 22/09/2022           | 0,00           | 90,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 90,00</b> | <b>Σ 90,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/RF**  
**2/14**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta Por Recuperación de Fondos por concepto de devolución al Sr. UZHCA BERMEO MAURICIO ARTURO; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/RF**  
**2/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos  
**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos  
**NOMBRE:** UZHCA BERMEO MAURICIO ARTURO



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2022

Código Entidad: 070-1024-0000

Sin Asientos Cierre

**REPUBLICA DEL ECUADOR**

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA -

**LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA**

DEL 01 ENERO 2022 AL 31 DICIEMBRE 2022

Página: 1 de 29

Fecha: 08/01/2024 11:10:22

Reporte: R00819607.rdlc

Impreso por: ..



| CUENTA 112-50-00    |             | Por Recuperación de Fondos       |                        |   |        |         |
|---------------------|-------------|----------------------------------|------------------------|---|--------|---------|
| <b>AUXILIAR 01:</b> | 07010240000 | BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA |                        |   |        |         |
| <b>AUXILIAR 02:</b> | 0104837828  | UZHCA BERMEO MAURICIO ARTURO     |                        |   |        |         |
| <b>AUXILIAR 03:</b> | 0           | SIN CODIGO AUXILIAR              |                        |   |        |         |
| FECHA               | NO CUR      | CLASE REGISTR O                  | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO |
|                     |             |                                  |                        |   | 0.00   | 0.00    |
|                     |             |                                  |                        | SALDO INICIAL   |        | 0.00    |
| 09/11/2022          | 104785444   | FRF                              | 0701024000000026000307 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 26 No. Entrada: 307 No. secuencia: 1050 | 90.00  | 0.00    |
| 09/11/2022          | 104785570   | DFRC                             | 063                    | DEVOLUCIÓN SALDO ANTICIPO DE VIÁTICOS CBOP. UZHCA MAURICIO  | 0.00   | 90.00   |
|                     |             |                                  |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 90.00  | 90.00   |
|                     |             |                                  |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 90.00  | 90.00   |
|                     |             |                                  |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00    |

✓

**CA/RF**  
**1/14**

✓ = Verificado

|                               |                              |                          |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b> S.P.C.C | <b>REVISADO POR:</b> I.S.G.A | <b>FECHA:</b> 23/12/2023 |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/RF**

**3/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** FAICAN VIZHÑAY ANDRES FELIPE

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO         |
|----------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00          |
| 22/09/2022           | 224,00          | 0,00            | 224,00        |
| 22/09/2022           | 0,00            | 224,00          | 0,00          |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 224,00</b> | <b>Σ 224,00</b> | <b>√-0,00</b> |

**CA/RF**  
**4/14**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta Por Recuperación de Fondos por concepto de devolución al Sr. FAICAN VIZHÑAY ANDRES FELIPE; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/RF  
4/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** FAICAN VIZHÑAY ANDRES FELIPE

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0105115794 FAICAN VIZHÑAY ANDRES FELIPE  
**AUXILIAR 03:** 0 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION  | DEBITO                      | CREDITO            |
|------------|-----------|---------------|------------------------|--|-----------------------------|--------------------|
|            |           | 0             |                        |  | 0.00                        | 0.00               |
|            |           |               |                        |  |                             | SALDO INICIAL 0.00 |
| 22/09/2022 | 104153556 | FRF           | 0701024000000035000246 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 35 No. Entrada: 246 No. secuencia: 812 | 224.00                      | 0.00               |
| 22/09/2022 | 104153566 | DFRC          | 043                    | DEVOLUCIÓN SALDO ANTICIPO DE VIATICOS CBOS. FAICAN ANDRES DEL CAL-7                                | 0.00                        | 224.00             |
|            |           |               |                        | <b>Subtotal Flujos</b>   | 224.00                      | 224.00             |
|            |           |               |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>   | 224.00                      | 224.00             |
|            |           |               |                        |  | <b>Saldo por Auxiliares</b> | 0.00               |

**CA/RF  
3/14**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/RF**

**5/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** BONILLA GUERRERO JAIME IVAN

| FECHA                | DEBE           | HABER          | SALDO         |
|----------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                |                | 0,00          |
| 22/06/2022           | 6,00           | 0,00           | 6,00          |
| 22/06/2022           | 0,00           | 6,00           | 0,00          |
| 02/09/2022           | 81,85          | 0,00           | 81,85         |
| 02/09/2022           | 0,00           | 77,85          | 4,00          |
| 15/09/2022           | 0,00           | 4,00           | 0,00          |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 87,85</b> | <b>Σ 87,85</b> | <b>√-0,00</b> |

**CA/RF**  
**6/14**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta Por Recuperación de Fondos por concepto de devolución al Sr. BONILLA GUERRERO JAIME IVAN; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/RF  
6/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** BONILLA GUERRERO JAIME IVAN

**AUXILIAR 01:** 07010240000      BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0201400801      BONILLA GUERRERO JAIME IVAN  
**AUXILIAR 03:** 0                      SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION  | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|--|--------|---------|
|            |           |                 |                        |  | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                        | SALDO INICIAL  |        | 0.00    |
| 22/06/2022 | 102994832 | FRF             | 0701024000000013000117 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 13 No. Entrada: 117 No. secuencia: 449                                       | 6.00   | 0.00    |
| 22/06/2022 | 102996374 | DFRC            | 017                    | DEVOLUCIÓN SALDO ANTICIPO DE VIATICOS SR. TCNL. DE EM. BONILLA JAIME, COMISIÓN CIUDAD DE QUITO ANIVERSARIO ESMIL 02 JUNIO 2022. FONDO 13 | 0.00   | 6.00    |
| 02/09/2022 | 103912922 | FRF             | 0701024000000018000196 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 18 No. Entrada: 196 No. secuencia: 674                                       | 81.85  | 0.00    |
| 02/09/2022 | 103913714 | DFRC            | 32                     | DEVOLUCION SALDO ANTICIPO DE VIATICOS TCRN. BONILLA JAIME COMISIÓN VERIFICACIÓN POST INSPECCIÓN 7-BI LOJA DEL 25 AL 27 DE JULIO 2022     | 0.00   | 77.85   |
| 15/09/2022 | 104077023 | DFRC            | 039                    | DEVOLUCIÓN SALDO ANTICIPO DE VIÁTICOS TCNL. BONILLA JAIME  | 0.00   | 4.00    |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>   | 87.85  | 87.85   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>   | 87.85  | 87.85   |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>  |        | 0.00    |

**CA/RF  
5/14**

√ = Verificado

|                               |                              |                          |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b> S.P.C.C | <b>REVISADO POR:</b> I.S.G.A | <b>FECHA:</b> 23/12/2023 |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/RF**

**7/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** SILVA CADENA ANDY ALEXANDER

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO        |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00         |
| 02/09/2022           | 224,00          | 0,00            | 224,00       |
| 02/09/2022           | 0,00            | 224,00          | 0,00         |
| 22/09/2022           | 224,00          | 0,00            | 224,00       |
| 22/09/2022           | 0,00            | 224,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 448,00</b> | <b>Σ 448,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/RF**  
**8/14**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta Por Recuperación de Fondos por concepto de devolución al Sr. SILVA CADENA ANDY ALEXANDER; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/RF**

**8/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** SILVA CADENA ANDY ALEXANDER

**AUXILIAR 01:** 07010240000      BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0202141537      SILVA CADENA ANDY ALEXANDER  
**AUXILIAR 03:** 0                      SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION  | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|--|--------|---------|
|            |           |                 |                        |  | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                        | SALDO INICIAL  |        | 0.00    |
| 02/09/2022 | 103911261 | FRF             | 0701024000000020000193 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 20 No. Entrada: 193 No. secuencia: 668 | 224.00 | 0.00    |
| 02/09/2022 | 103911422 | DFRC            | 23                     | DEPOSITO DEVOLUCION SALDO ANTICIPO DE VIATICOS SLDO SILVA ANDY                                     | 0.00   | 224.00  |
| 22/09/2022 | 104153556 | FRF             | 0701024000000035000246 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 35 No. Entrada: 246 No. secuencia: 812 | 224.00 | 0.00    |
| 22/09/2022 | 104153567 | DFRC            | 044                    | DEVOLUCION SALDO ANTICIPO DE VIATICOS CBOS. SILVA ANDY DEL CAL 7                                   | 0.00   | 224.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>   | 448.00 | 448.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>   | 448.00 | 448.00  |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>  |        | 0.00    |

✓

**CA/RF  
7/14**

✓ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/RF**

**9/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** AUCATOMA LLUMITAXI WILLIAN JAVIER

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO        |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00         |
| 11/10/2022           | 112,00          | 0,00            | 112,00       |
| 11/10/2022           | -112,00         | 0,00            | 0,00         |
| 11/10/2022           | 112,00          | 0,00            | 112,00       |
| 11/10/2022           | 0,00            | 112,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 112,00</b> | <b>Σ 112,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/RF**  
**10/14**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta Por Recuperación de Fondos por concepto de devolución al Sr. AUCATOMA LLUMITAXI WILLIAN JAVIER; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

CA/RF

10/14

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** AUCATOMA LLUMITAXI WILLIAN JAVIER

**AUXILIAR 01:** 07010240000      BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0250349776      AUCATOMA LLUMITAXI WILLIAN JAVIER  
**AUXILIAR 03:** 0                      SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE             | DESCRIPCION   | DEBITO  | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|---------------------------|---|---------|---------|
|            |           |                 |                           |   | 0.00    | 0.00    |
|            |           |                 |                           | SALDO INICIAL   |         | 0.00    |
| 11/10/2022 | 104391565 | FRF             | 0701024000000041000273    | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 41 No. Entrada: 273 No. secuencia: 896                | 112.00  | 0.00    |
| 11/10/2022 | 104391720 | CAS             | 9990000000000000104391565 | CONTRASIENTO - Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 41 No. Entrada: 273 No. secuencia: 896 | -112.00 | 0.00    |
| 11/10/2022 | 104391856 | FRF             | 0701024000000041000274    | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 41 No. Entrada: 274 No. secuencia: 897                | 112.00  | 0.00    |
| 11/10/2022 | 104395505 | DFRC            | 055                       | DEVOLUCIÓN SALDO ANTICIPO DE VIÁTICOS ENTREGADO A SLDO. AUCATOMA WILLIAN  | 0.00    | 112.00  |
|            |           |                 |                           | <b>Subtotal Flujos</b>  | 112.00  | 112.00  |
|            |           |                 |                           | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 112.00  | 112.00  |
|            |           |                 |                           | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |         | 0.00    |

CA/RF  
9/14

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/RF**

**11/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** CHISAGUANO QUISPE MIGUEL ANGEL

| FECHA                | DEBE            | HABER           | SALDO        |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                 |                 | 0,00         |
| 02/09/2022           | 280,00          | 0,00            | 280,00       |
| 02/09/2022           | 0,00            | 280,00          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 280,00</b> | <b>Σ 280,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/RF**  
**12/14**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta Por Recuperación de Fondos por concepto de devolución al Sr. CHISAGUANO QUISPE MIGUEL ANGEL; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/RF  
12/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** CHISAGUANO QUISPE MIGUEL ANGEL

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0502670797 CHISAGUANO QUISPE MIGUEL ANGEL  
**AUXILIAR 03:** 0 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION   | DEBITO | CREDITO       |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|---|--------|---------------|
|            |           |                 |                        |   | 0.00   | 0.00          |
|            |           |                 |                        |   |        | SALDO INICIAL |
|            |           |                 |                        |   |        | 0.00          |
| 02/09/2022 | 103911540 | FRF             | 0701024000000021000194 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 21 No. Entrada: 194 No. secuencia: 669  | 280.00 | 0.00          |
| 02/09/2022 | 103911782 | DFRC            | 25                     | DEVOLUCION SALDO ANTICIPO DE VIATICOS SGOS. CHASIGUANO MIGUEL SALEN A DEJAR MENAJE LOJA STO. DOMINGO-QUITO DEL 26 DE JULIO AL 02 DE AGOSTO 2022 | 0.00   | 280.00        |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>  | 280.00 | 280.00        |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>  | 280.00 | 280.00        |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>   |        | 0.00          |

**CA/RF  
11/14**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

**CA/RF**

**13/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** SAILEMA CURICHO CESAR RODRIGO

| FECHA                | DEBE           | HABER          | SALDO        |
|----------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                |                | 0,00         |
| 15/09/2022           | 80,00          | 0,00           | 80,00        |
| 15/09/2022           | 0,00           | 80,00          | 0,00         |
| 14/10/2022           | 6,00           | 0,00           | 6,00         |
| 14/10/2022           | 0,00           | 6,00           | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 86,00</b> | <b>Σ 86,00</b> | <b>√0,00</b> |

**CA/RF**  
**14/14**

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta Por Recuperación de Fondos por concepto de devolución al Sr. SAILEMA CURICHO CESAR RODRIGO; se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/RF  
14/14**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Por Recuperación de Fondos

**NOMBRE:** SAILEMA CURICHO CESAR RODRIGO

**AUXILIAR 01:** 07010240000 BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA  
**AUXILIAR 02:** 0502689078 SAILEMA CURICHO CESAR RODRIGO  
**AUXILIAR 03:** 0 SIN CODIGO AUXILIAR

| FECHA      | NO CUR    | CLASE REGISTR O | NO EXPEDIENTE          | DESCRIPCION  | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------|-----------------|------------------------|--|--------|---------|
|            |           |                 |                        |  | 0.00   | 0.00    |
|            |           |                 |                        | <b>SALDO INICIAL</b>   |        | 0.00    |
| 15/09/2022 | 104076325 | FRF             | 0701024000000028000238 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 28 No. Entrada: 238 No. secuencia: 756 | 80.00  | 0.00    |
| 15/09/2022 | 104076539 | DFRC            | 037                    | DEVOLUCIÓN ANTICIPO DE VIÁTICOS SGOS. SAILEMA CESAR  | 0.00   | 80.00   |
| 14/10/2022 | 104451857 | FRF             | 0701024000000027000291 | Liquidación - Entidad: 70 Unidad Ejecutora: 1024 No. Fondo: 27 No. Entrada: 291 No. secuencia: 930 | 6.00   | 0.00    |
| 14/10/2022 | 104453659 | DFRC            | 061                    | DEVOLUCIÓN SALDO NO UTILIZADO ANTICIPO DE VIÁTICOS SGOS. SAILEMA CESAR                             | 0.00   | 6.00    |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal Flujos</b>   | 86.00  | 86.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Subtotal por Auxiliares</b>   | 86.00  | 86.00   |
|            |           |                 |                        | <b>Saldo por Auxiliares</b>  |        | 0.00    |

**CA/RF  
13/14**

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA**  
**ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA**  
**DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**  
**CÉDULA ANALITICA MOVIMIENTO DE LA CUENTA**

CA/AF

1/3

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos de Fondos por pagos al SRI

| FECHA                | DEBE              | HABER             | SALDO        |
|----------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| <b>SALDO INICIAL</b> |                   |                   | 1.620,70     |
| Enero                | 26,79             | 0,00              | 1.647,49     |
| Febrero              | 562,5             | 0,00              | 2.209,99     |
| Marzo                | 363,77            | 2.170,56          | 403,20       |
| Abril                | 317,69            | 400,6             | 320,29       |
| Mayo                 | 317,69            | 317,69            | 320,29       |
| Junio                | C: 317,68         | C: 0,00           | # 637,97     |
| Julio                | 317,68            | 0,00              | 955,65       |
| Agosto               | 317,68            | 0,00              | 1.273,33     |
| Septiembre           | 317,68            | 0,00              | 1.591,01     |
| Octubre              | 317,68            | 0,00              | 1.908,69     |
| Noviembre            | 317,68            | 0,00              | 2.226,37     |
| Diciembre            | 0,00              | 2.226,37          | 0,00         |
| <b>TOTAL SALDO</b>   | <b>Σ 3.494,52</b> | <b>Σ 5.115,22</b> | <b>√0,00</b> |

CA/AF  
3/3

**COMENTARIO:**

Analizando la subcuenta de Anticipos de Fondos por pagos al SRI se audita al 31 de diciembre de 2022 un saldo de \$0,00; valor que consta igualmente en los saldos contables de la Brigada de Infantería No.7 Loja.

Σ = Sumatoria

# = Saldo auditado

√ = Verificado

**ELABORADO POR:**

S.P.C.C

**REVISADO POR:**

I.S.G.A

**FECHA:**

23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

CA/AF

2/3

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos de Fondos por pagos al SRI

| CUENTA 112-81-00                  |           | Anticipos de Fondos por pagos al SRI |               |  |          |          |
|-----------------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------|--|----------|----------|
| <b>AUXILIAR 01:</b> 07010240000   |           | BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA     |               |  |          |          |
| <b>AUXILIAR 02:</b> 1760013210001 |           | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS          |               |  |          |          |
| <b>AUXILIAR 03:</b> 0             |           | SIN CODIGO AUXILIAR                  |               |  |          |          |
| FECHA                             | NO CUR    | CLASE REGISTR O                      | NO EXPEDIENTE | DESCRIPCION  | DEBITO   | CREDITO  |
|                                   |           |                                      |               |  | 1,620.70 | 0.00     |
|                                   |           |                                      |               | SALDO INICIAL  |          | 1,620.70 |
| 21/01/2022                        | 101387419 | RAFS                                 | 872309177945  | ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO DE DECLARACION 12 - 2021 - IVA - 872309177945   | 26.79    | 0.00     |
| 22/02/2022                        | 101651794 | RAFS                                 | 872328967578  | ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO DE DECLARACION 1 - 2022 - IVA - 872328967578  | 562.50   | 0.00     |
| 09/03/2022                        | 101786397 | TASR                                 | 001           | TRASLADO ANTICIPOS DE FONDOS PARA REALIZAR AJUSTE DE BAJA DE ANTICIPOS DE FONDOS VALOR NO RESUELTO 1128100 CUENTAS POR COBRAR SRI DE LA EOD UNIFICADA 0701027 FMMI SALDO ENTREGADO EN APIC AGOSTO 2021 | 0.00     | 1,608.05 |
| 10/03/2022                        | 101798552 | CIVT                                 | 001           | COMPENSACION ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR DECLARACION IVA ENERO 2022  | 0.00     | 562.51   |
| 21/03/2022                        | 101906635 | RAFS                                 | 872343696538  | ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO DE DECLARACION 2 - 2022 - IVA - 872343696538  | 363.77   | 0.00     |
| 12/04/2022                        | 102147247 | CIVT                                 | 002           | COMPENSACION ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO DECLARACION IVA FEBRERO 2022   | 0.00     | 363.77   |
| 12/04/2022                        | 102147321 | CIVT                                 | 003           | COMPENSACION ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO RENTA DICIEMBRE 2021   | 0.00     | 26.79    |
| 13/04/2022                        | 102158511 | CIVT                                 | 004           | COMPENSACION ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR DECLARACION RENTA DIC-2021  | 0.00     | 10.04    |
| 20/04/2022                        | 102235378 | RAFS                                 | 872359446520  | ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO DE DECLARACION 3 - 2022 - IVA - 872359446520  | 317.69   | 0.00     |
| 03/05/2022                        | 102391491 | CIVT                                 | 005           | COMPENSACION ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO DECLARACION IVA MARZO 2022   | 0.00     | 317.69   |
| 24/05/2022                        | 102622635 | RAFS                                 | 872371720367  | ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO DE DECLARACION 4 - 2022 - RENTA - 872371720367  | 0.01     | 0.00     |
| 24/05/2022                        | 102622745 | RAFS                                 | 872371725723  | ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO DE DECLARACION 4 - 2022 - IVA - 872371725723  | 317.68   | 0.00     |
| 21/06/2022                        | 102984924 | RAFS                                 | 872381759519  | ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO DE DECLARACION 5 - 2022 - IVA - 872381759519  | 317.68   | 0.00     |
| 22/07/2022                        | 103366847 | RAFS                                 | 872395269376  | ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO DE DECLARACION 6 - 2022 - IVA - 872395269376  | 317.68   | 0.00     |
| 30/08/2022                        | 103859593 | RAFS                                 | 872408000127  | ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO DE DECLARACION 7 - 2022 - IVA - 872408000127  | 317.68   | 0.00     |

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** S.P.C.C

**REVISADO POR:** I.S.G.A

**FECHA:** FECHA: 23/12/2023



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA  
DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022  
CÉDULA ANALÍTICA (EVIDENCIA)**

**CA/AF**  
**3/3**

**CUENTA:** Anticipos de Fondos

**SUBCUENTA:** Anticipos de Fondos por pagos al SRI



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

**Ejercicio: 2022**

**Código Entidad: 070-1024-0000**

**Sin Asientos Cierre**

**REPUBLICA DEL ECUADOR**  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - BRIGADA DE INFANTERIA No. 7 LOJA -  
**LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA**  
DEL 01 ENERO 2022 AL 31 DICIEMBRE 2022

Página: 2 de 2

Fecha: 08/01/2024 11:11:17

Reporte: R00819607.rdlc

Impreso por: .



|                                |           |      |              |  |          |          |
|--------------------------------|-----------|------|--------------|--|----------|----------|
| 22/11/2022                     | 104979744 | RAFS | 872438526341 | ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR PAGO DE DECLARACION 10 - 2022 - IVA - 872438526341   | 317.68   | 0.00     |
| 16/12/2022                     | 105457844 | CIVT | 006          | COMPENSACIÓN ANTICIPO GENERADO PARA CUBRIR LAS DECLARACIONES DE ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE Y OCTUBRE DEL 2022 | 0.00     | 2,223.76 |
| 29/12/2022                     | 105787248 | CIVT | 007          | COMPENSACIÓN AJUSTE ANTICIPO PARA CUBRIR DECLARACIONES DE IVA  | 0.00     | 2.61     |
| <b>Subtotal Flujos</b>         |           |      |              |  | 3,494.52 | 5,115.22 |
| <b>Subtotal por Auxiliares</b> |           |      |              |  | 5,115.22 | 5,115.22 |
| <b>Saldo por Auxiliares</b>    |           |      |              |  |          | 0.00     |
| <b>TOTAL CUENTA</b>            |           |      |              |  | 5,115.22 | 5,115.22 |
| <b>SALDO CUENTA</b>            |           |      |              |  |          | 0.00     |

**CA/AF**  
**1/3**

√ = Verificado

**ELABORADO POR: S.P.C.C**

**REVISADO POR: I.S.G.A**

**FECHA: 23/12/2023**

# **FASE III**

## **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**



# **BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA**



## **INFORME GENERAL**

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA  
ANTICIPOS DE FONDOS DE LA  
BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7  
LOJA, PERIODO 2022.**

**LOJA - ECUADOR**



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTICIPOS DE FONDOS  
DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

**I**

**1/26**

**INFORME GENERAL**

**DETALLE DE SIGLAS Y ABREVIATURAS**

|             |  |
|-------------|--|
| <b>NAGA</b> | Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas |
| <b>NIA</b>  | Normas Internacionales de Auditoría        |
| <b>CGE</b>  | Contraloría General del Estado             |
| <b>BI 7</b> | Brigada de Infantería No. 7 Loja           |
| <b>Art.</b> | Artículo                                   |



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTICIPOS DE FONDOS  
DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

|             |
|-------------|
| <b>I</b>    |
| <b>2/26</b> |

**INFORME GENERAL**

**ÍNDICE**

|   |     |
|---|-----|
| Portada.....  | 185 |
| Detalle de siglas y abreviaturas.....                 | 186 |
| Índice.....   | 187 |
| <b>SECCIÓN I</b>                                      |     |
| Dictamen de Auditoría.....                            | 188 |
| Saldos contables.....                                 | 190 |
| <b>SECCIÓN II</b>                                     |     |
| Detalle de información financiera complementaria..... | 203 |
| <b>SECCIÓN III</b>                                    |     |
| Resultados del Examen Especial.....                   | 207 |
| Cuentas examinadas.....                               | 211 |



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTICIPOS DE FONDOS  
DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

|             |
|-------------|
| <b>I</b>    |
| <b>3/26</b> |

**SECCIÓN I  
DICTAMEN DE AUDITORÍA**

Loja, 09 de enero del 2023

Coronel de E.M.C

Rolandhy Miguel Loaiza Jiménez

**COMANDANTE DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA**

Ciudad. –

De mi especial consideración:

En cumplimiento a la orden de trabajo N° 001, hemos realizado el Examen Especial a la cuenta Anticipos de Fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, periodo 2022. La presentación de los saldos contables es de responsabilidad de la administración de la entidad, mi opinión se basa conforme al examen especial realizado y es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

El examen especial fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Ecuatorianas de Auditoría, Normas Técnicas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado. Las mismas que requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que los saldos presentados y auditados no contengan errores u omisiones importantes. La auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas, evidencia que respalda los saldos presentados; evaluación de la aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las estimaciones importantes hechas por la administración de la entidad.

En mi opinión, he formulado un juicio con salvedades sobre los saldos contables mencionados anteriormente, los cuales son razonables en la cuenta de Anticipos de Fondos. Sin embargo, se han identificado ciertas deficiencias en el manejo de la cuenta en lo que respecta al control interno, estos resultados están detallados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones incluidos en este informe. De acuerdo con lo establecido en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben aplicarse de manera inmediata y son de carácter obligatorio.

Cabe recalcar la responsabilidad de la entidad en cumplir con la normativa vigente, así como la responsabilidad del grupo de auditoría en emitir un dictamen de acuerdo a su juicio y evidencias.

Atentamente,

Silvia Pamela Conza Conza

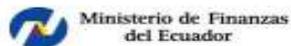
**AUDITORA JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVA**



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTICIPOS DE FONDOS  
DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

**I**  
**5/26**

**SECCIÓN I  
SALDOS CONTABLES**



**Ejercicio Fiscal: 2022**  
**Entidad: 070-1024-0000**

**REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares**

Página: 1 de 13  
Información al: 13/01/2023 01:38:40  
Fecha: 23/05/2023 11:34:57  
Reporte: R00818737.rdlc  
Impreso por: FAGARCIA



| Cuentas     | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS       |              | SUMAS         |              | SALDOS FINALES |            |
|-------------|---|------------------|----------|--------------|--------------|---------------|--------------|----------------|------------|
|             |   | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS       | CREDITOS     | DEUDOR         | ACREEDOR   |
| 1           | ACTIVOS   | 49,278,785.31    | 0.00     | 4,914,603.09 | 5,553,467.39 | 54,193,388.40 | 5,553,467.39 | 48,639,921.01  | 0.00       |
| 1.1         | OPERACIONALES   | 1,620.70         | 0.00     | 828,574.39   | 1,062,890.88 | 830,195.09    | 1,062,890.88 | 0.00           | 232,695.79 |
| 1.1.1       | Efectivo y Equivalente de Efectivo                              | 0.00             | 0.00     | 484,672.91   | 757,991.11   | 484,672.91    | 757,991.11   | 0.00           | 273,318.20 |
| 1.1.1.02    | Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente Única - CCU          | 0.00             | 0.00     | 484,672.91   | 482,485.79   | 484,672.91    | 482,485.79   | 2,187.12       | 0.00       |
| 1.1.1.02.01 | Recursos Fiscales   | 0.00             | 0.00     | 482,485.79   | 482,485.79   | 482,485.79    | 482,485.79   | 0.00           | 0.00       |
| 1.1.1.02.19 | Banco Transitorio   | 0.00             | 0.00     | 2,187.12     | 0.00         | 2,187.12      | 0.00         | 2,187.12       | 0.00       |
| 1.1.1.04    | Banco Central del Ecuador Fondos de Préstamos y Donaciones - TE | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 275,505.32   | 0.00          | 275,505.32   | 0.00           | 275,505.32 |
| 1.1.2       | Anticipos de Fondos   | 1,620.70         | 0.00     | 135,679.37   | 121,592.02   | 137,300.07    | 121,592.02   | 15,708.05      | 0.00       |
| 1.1.2.03    | Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura            | 0.00             | 0.00     | 88,769.15    | 88,769.15    | 88,769.15     | 88,769.15    | 0.00           | 0.00       |
| 1.1.2.05    | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios                 | 0.00             | 0.00     | 14,100.00    | 0.00         | 14,100.00     | 0.00         | 14,100.00      | 0.00       |
| 1.1.2.12    | Regulación de Cuentas de Disponibilidades                       | 0.00             | 0.00     | 1,608.05     | 0.00         | 1,608.05      | 0.00         | 1,608.05       | 0.00       |
| 1.1.2.15    | Fondos a Rendir Cuentas   | 0.00             | 0.00     | 20,720.00    | 20,720.00    | 20,720.00     | 20,720.00    | 0.00           | 0.00       |
| 1.1.2.15.01 | Anticipos de Váticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales   | 0.00             | 0.00     | 20,720.00    | 20,720.00    | 20,720.00     | 20,720.00    | 0.00           | 0.00       |
| 1.1.2.50    | Por Recuperación de Fondos                                      | 0.00             | 0.00     | 6,987.65     | 6,987.65     | 6,987.65      | 6,987.65     | 0.00           | 0.00       |
| 1.1.2.81    | Anticipos de Fondos por pagos al SRF                            | 1,620.70         | 0.00     | 3,494.52     | 5,115.22     | 5,115.22      | 5,115.22     | 0.00           | 0.00       |
| 1.1.3       | Cuentas por Cobrar  | 0.00             | 0.00     | 208,222.11   | 183,307.75   | 208,222.11    | 183,307.75   | 24,914.36      | 0.00       |
| 1.1.3.13    | Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones                       | 0.00             | 0.00     | 113,043.06   | 113,043.06   | 113,043.06    | 113,043.06   | 0.00           | 0.00       |
| 1.1.3.17    | Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas               | 0.00             | 0.00     | 34,160.44    | 34,160.44    | 34,160.44     | 34,160.44    | 0.00           | 0.00       |
| 1.1.3.19    |   | 0.00             | 0.00     | 731.98       | 731.98       | 731.98        | 731.98       | 0.00           | 0.00       |

Ejercicio Fiscal: 2022

Entidad: 070-1024-0000

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**

Página: 2 de 13  
Información al: 13/01/2023 01:38:40  
Fecha: 23/05/2023 11:34:57  
Reporte: R00018737.rdc  
Impreso por: FAGARDOA



| Cuentas                           | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS     |            | SUMAS        |            | SALDOS FINALES |          |
|-----------------------------------|--|------------------|----------|------------|------------|--------------|------------|----------------|----------|
|                                   |  | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS    | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR |
| Cuentas por Cobrar Otros Ingresos |  |                  |          |            |            |              |            |                |          |
| 1 1 3 81                          | Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado                          | 0.00             | 0.00     | 60,286.63  | 35,372.27  | 60,286.63    | 35,372.27  | 24,914.36      | 0.00     |
| 1 1 3 81 01                       | Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras                | 0.00             | 0.00     | 56,477.14  | 31,562.78  | 56,477.14    | 31,562.78  | 24,914.36      | 0.00     |
| 1 1 3 81 02                       | Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas                 | 0.00             | 0.00     | 3,809.49   | 3,809.49   | 3,809.49     | 3,809.49   | 0.00           | 0.00     |
| 1.2                               | INVERSIONES FINANCIERAS  | 6,018.26         | 0.00     | 304.56     | 6,023.49   | 6,322.82     | 6,023.49   | 299.33         | 0.00     |
| 1.2.4                             | Deudores Financieros   | 4,823.53         | 0.00     | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53     | 4,823.53   | 0.00           | 0.00     |
| 1.2.4.85                          | Cuentas por Cobrar del Año Anterior                                    | 4,823.53         | 0.00     | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53     | 4,823.53   | 0.00           | 0.00     |
| 1.2.4.85.81                       | Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Compras | 4,823.53         | 0.00     | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53     | 4,823.53   | 0.00           | 0.00     |
| 1.2.5                             | Activos Diferidos  | 1,139.93         | 0.00     | 304.56     | 1,172.56   | 1,444.49     | 1,172.56   | 271.93         | 0.00     |
| 1.2.5.31                          | Prepagos de Seguros Costos Financieros y Otros Gastos - Corrientes     | 1,139.93         | 0.00     | 304.56     | 1,172.56   | 1,444.49     | 1,172.56   | 271.93         | 0.00     |
| 1.2.5.31.01                       | Prepagos de Seguros  | 1,139.93         | 0.00     | 304.56     | 1,172.56   | 1,444.49     | 1,172.56   | 271.93         | 0.00     |
| 1.2.6                             | Cuentas de Dudosa Recuperación   | 54.80            | 0.00     | 0.00       | 27.40      | 54.80        | 27.40      | 27.40          | 0.00     |
| 1.2.6.07                          | Deudores Financieros no Recuperables                                   | 452.93           | 0.00     | 0.00       | 0.00       | 452.93       | 0.00       | 452.93         | 0.00     |
| 1.2.6.99                          | (-) Provisión para Incobrables   | 0.00             | 398.13   | 0.00       | 27.40      | 0.00         | 425.53     | 0.00           | 425.53   |
| 1.2.6.99.07                       | (-) Provisión para Incobrables - Deudores Financieros                  | 0.00             | 398.13   | 0.00       | 27.40      | 0.00         | 425.53     | 0.00           | 425.53   |
| 1.3                               | INVERSIONES PARA CONSUMO PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN                 | 1,451,964.27     | 0.00     | 177,461.51 | 319,531.03 | 1,629,425.78 | 319,531.03 | 1,309,894.75   | 0.00     |
| 1.3.1                             | Inventarios para Consumo Corriente                                     | 1,451,964.27     | 0.00     | 177,461.51 | 319,531.03 | 1,629,425.78 | 319,531.03 | 1,309,894.75   | 0.00     |
| 1.3.1.01                          | Inventarios de Bienes de Uso y Consumo Corriente                       | 264,229.28       | 0.00     | 177,461.51 | 106,283.76 | 441,690.79   | 106,283.76 | 335,407.03     | 0.00     |
| 1.3.1.01.01                       |  | 756.12           | 0.00     | 0.00       | 547.39     | 756.12       | 547.39     | 208.73         | 0.00     |

Ejercicio Fiscal: 2022

Entidad: 070-1024-0000

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Ai 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**

Página: 3 de 13  
Información al: 13/01/2023 01:38:40  
Fecha: 23/05/2023 11:34:57  
Reporte: R00818737.rdc  
Impreso por: FAGARCIA



| Cuentas                            | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS     |            | SUMAS        |            | SALDOS FINALES |          |
|------------------------------------|--|------------------|----------|------------|------------|--------------|------------|----------------|----------|
|                                    |  | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS    | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR |
| Inventarios de Alimentos y Bebidas |  |                  |          |            |            |              |            |                |          |
| 1 3 1 01 02                        | Inventarios de Vestuario Lencería Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Pol  | 34,288.47        | 0.00     | 1,926.40   | 7,337.06   | 36,214.87    | 7,337.06   | 28,677.81      | 0.00     |
| 1 3 1 01 03                        | Inventarios de Combustibles y Lubricantes  | 20,098.37        | 0.00     | 102,731.45 | 13,209.85  | 122,829.82   | 13,209.85  | 109,619.97     | 0.00     |
| 1 3 1 01 04                        | Inventarios de Materiales de Oficina   | 12,562.07        | 0.00     | 594.18     | 7,254.67   | 13,156.25    | 7,254.67   | 5,901.58       | 0.00     |
| 1 3 1 01 05                        | Inventarios de Materiales de Aseo  | 10,299.97        | 0.00     | 4,036.06   | 8,952.56   | 14,336.03    | 8,952.56   | 5,383.47       | 0.00     |
| 1 3 1 01 07                        | Inventarios de Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones                       | 4,430.90         | 0.00     | 667.64     | 3,003.44   | 5,118.54     | 3,003.44   | 2,115.10       | 0.00     |
| 1 3 1 01 08                        | Inventarios de Instrumental Médico Menor   | 824.47           | 0.00     | 671.42     | 1,488.65   | 1,495.89     | 1,488.65   | 7.24           | 0.00     |
| 1 3 1 01 09                        | Inventarios de Medicamentos  | 12,740.16        | 0.00     | 5,947.31   | 11,667.60  | 18,687.47    | 11,667.60  | 7,019.87       | 0.00     |
| 1 3 1 01 11                        | Materiales de Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería Carpi | 26,401.02        | 0.00     | 20,654.85  | 13,378.83  | 47,055.87    | 13,378.83  | 33,677.04      | 0.00     |
| 1 3 1 01 12                        | Inventarios de Materiales Didácticos   | 3,872.05         | 0.00     | 0.00       | 400.05     | 3,872.05     | 400.05     | 3,472.00       | 0.00     |
| 1 3 1 01 13                        | Inventarios de Repuestos y Accesorios  | 90,062.24        | 0.00     | 18,199.99  | 22,363.24  | 108,262.23   | 22,363.24  | 85,898.99      | 0.00     |
| 1 3 1 01 19                        | Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos  | 5,325.71         | 0.00     | 7,891.77   | 6,680.80   | 13,217.48    | 6,680.80   | 6,536.68       | 0.00     |
| 1 3 1 01 20                        | Menaje de Cocina de Hogar Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina                            | 19,312.01        | 0.00     | 0.00       | 579.00     | 19,312.01    | 579.00     | 18,733.01      | 0.00     |
| 1 3 1 01 23                        | Alimentos Medicinas Productos Farmacéuticos Dispositivos Médicos de Aseo y Accesorios para Sanidad   | 1,102.10         | 0.00     | 4,406.30   | 1,868.80   | 5,508.40     | 1,868.80   | 3,639.60       | 0.00     |
| 1 3 1 01 24                        | Insumos Bienes y Materiales para la Producción de Programas de Radio y Televisión Eventos Culturales | 10,090.08        | 0.00     | 0.00       | 0.00       | 10,090.08    | 0.00       | 10,090.08      | 0.00     |
| 1 3 1 01 26                        | Dispositivos Médicos de Uso General  | 11,290.32        | 0.00     | 5,238.14   | 6,766.12   | 16,528.46    | 6,766.12   | 9,762.34       | 0.00     |
| 1 3 1 01 32                        | Inventarios de Dispositivos Médicos para Odontología   | 773.22           | 0.00     | 4,476.00   | 785.70     | 5,249.22     | 785.70     | 4,463.52       | 0.00     |
| 1 3 1 05                           | Inventarios de Pertrechos para la Defensa y Seguridad Pública  | 1,187,734.99     | 0.00     | 0.00       | 213,247.27 | 1,187,734.99 | 213,247.27 | 974,487.72     | 0.00     |
| 1 3 1 05 02                        |  | 1,187,734.99     | 0.00     | 0.00       | 213,247.27 | 1,187,734.99 | 213,247.27 | 974,487.72     | 0.00     |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares


| Cuentas    | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |               | FLUJOS       |              | SUMAS         |               | SALDOS FINALES |               |
|------------|--|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|            |  | DEUDOR           | ACREEDOR      | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS       | CREDITOS      | DEUDOR         | ACREEDOR      |
|            | Inventarios de Suministros para la Defensa y Seguridad Pública |                  |               |              |              |               |               |                |               |
| 14         | INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN                        | 47,819,182.08    | 0.00          | 3,907,062.63 | 4,163,821.99 | 51,726,244.71 | 4,163,821.99  | 47,562,422.72  | 0.00          |
| 14 1       | Propiedad, Planta y Equipo de Administración                   | 47,819,182.08    | 0.00          | 3,907,062.63 | 4,163,821.99 | 51,726,244.71 | 4,163,821.99  | 47,562,422.72  | 0.00          |
| 14 1 01    | Bienes Muebles   | 6,074,879.67     | 0.00          | 746,792.77   | 2,874,499.64 | 6,821,672.44  | 2,874,499.64  | 3,947,172.80   | 0.00          |
| 14 1 01 03 | Mobiliarios  | 188,529.29       | 0.00          | 854.00       | 3,446.25     | 189,383.29    | 3,446.25      | 185,937.04     | 0.00          |
| 14 1 01 04 | Maquinarias y Equipos  | 506,796.52       | 0.00          | 12,421.72    | 1,885.68     | 519,218.24    | 1,885.68      | 517,332.56     | 0.00          |
| 14 1 01 05 | Vehículos  | 5,220,221.95     | 0.00          | 720,771.64   | 2,869,167.71 | 5,940,983.59  | 2,869,167.71  | 3,071,825.88   | 0.00          |
| 14 1 01 06 | Herramientas   | 15,645.55        | 0.00          | 0.00         | 0.00         | 15,645.55     | 0.00          | 15,645.55      | 0.00          |
| 14 1 01 07 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos                       | 142,866.36       | 0.00          | 9,866.41     | 0.00         | 152,731.77    | 0.00          | 152,731.77     | 0.00          |
| 14 1 01 08 | Bienes Artísticos y Culturales                                 | 820.00           | 0.00          | 0.00         | 0.00         | 820.00        | 0.00          | 820.00         | 0.00          |
| 14 1 01 13 | Equipo Médico  | 0.00             | 0.00          | 2,880.00     | 0.00         | 2,880.00      | 0.00          | 2,880.00       | 0.00          |
| 14 1 03    | Bienes Inmuebles   | 53,815,320.53    | 0.00          | 634,483.51   | 0.00         | 54,449,804.04 | 0.00          | 54,449,804.04  | 0.00          |
| 14 1 03 01 | Terrenos   | 36,347,908.22    | 0.00          | 0.00         | 0.00         | 36,347,908.22 | 0.00          | 36,347,908.22  | 0.00          |
| 14 1 03 02 | Edificios Locales y Residencias                                | 17,467,412.31    | 0.00          | 634,483.51   | 0.00         | 18,101,895.82 | 0.00          | 18,101,895.82  | 0.00          |
| 14 1 05    | Bienes Biológicos para Propiedad, Planta y Equipo              | 30,766.29        | 0.00          | 0.00         | 9,600.00     | 30,766.29     | 9,600.00      | 21,166.29      | 0.00          |
| 14 1 05 12 | Semovientes  | 29,450.00        | 0.00          | 0.00         | 9,600.00     | 29,450.00     | 9,600.00      | 19,850.00      | 0.00          |
| 14 1 05 13 | Bosques  | 1,316.29         | 0.00          | 0.00         | 0.00         | 1,316.29      | 0.00          | 1,316.29       | 0.00          |
| 14 1 99    | (-) Depreciación Acumulada                                     | 0.00             | 12,101,784.41 | 2,525,786.35 | 1,279,722.35 | 2,525,786.35  | 13,381,506.76 | 0.00           | 10,855,720.41 |
| 14 1 99 02 |  | 0.00             | 6,871,471.72  | 6,949.52     | 586,986.97   | 6,949.52      | 7,458,458.69  | 0.00           | 7,451,509.17  |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares



I  
9/26

Ejercicio Fiscal: 2022  
Entidad: 070-1024-0000

| Cuentas     | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |              | FLUJOS       |            | SUMAS        |              | SALDOS FINALES |              |
|-------------|--|------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
|             |  | DEUDOR           | ACREEDOR     | DEBITOS      | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS     | DEUDOR         | ACREEDOR     |
|             | (-) Depreciación Acumulada de Edificios Locales y Residencias          |                  |              |              |            |              |              |                |              |
| 1 4 1 99 03 | (-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios                              | 0.00             | 138,075.30   | 3,342.99     | 8,745.64   | 3,342.99     | 146,820.94   | 0.00           | 143,477.95   |
| 1 4 1 99 04 | (-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos                    | 0.00             | 374,221.79   | 1,630.60     | 35,804.03  | 1,630.60     | 410,025.82   | 0.00           | 408,395.22   |
| 1 4 1 99 05 | (-) Depreciación Acumulada de Vehículos                                | 0.00             | 4,611,076.73 | 2,513,863.21 | 634,221.09 | 2,513,863.21 | 5,245,297.82 | 0.00           | 2,731,434.61 |
| 1 4 1 99 07 | (-) Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | 0.00             | 106,938.87   | 0.03         | 13,858.80  | 0.03         | 120,797.67   | 0.00           | 120,797.64   |
| 1 4 1 99 16 | (-) Depreciación Acumulada de Equipo Médico                            | 0.00             | 0.00         | 0.00         | 105.82     | 0.00         | 105.82       | 0.00           | 105.82       |
| 1 5         | INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS                          | 0.00             | 0.00         | 1,200.00     | 1,200.00   | 1,200.00     | 1,200.00     | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2       | Inversiones en Programas en Ejecución                                  | 0.00             | 0.00         | 1,200.00     | 1,200.00   | 1,200.00     | 1,200.00     | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2 33    | Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias                       | 0.00             | 0.00         | 400.00       | 400.00     | 400.00       | 400.00       | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2 33 03 | Viáticos y Subsistencias en el Interior                                | 0.00             | 0.00         | 400.00       | 400.00     | 400.00       | 400.00       | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2 92    | Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución         | 0.00             | 0.00         | 400.00       | 400.00     | 400.00       | 400.00       | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2 98    | (-) Aplicación a Gastos de Gestión                                     | 0.00             | 0.00         | 400.00       | 400.00     | 400.00       | 400.00       | 0.00           | 0.00         |
| 2           | PASIVOS  | 0.00             | 84,259.58    | 937,784.64   | 951,963.45 | 937,784.64   | 1,036,223.03 | 0.00           | 98,438.39    |
| 2 1         | DEUDA FLOTANTE   | 0.00             | 1,431.68     | 848,531.74   | 910,717.76 | 848,531.74   | 912,149.44   | 0.00           | 63,617.70    |
| 2 1 2       | Depósitos y Fondos de Terceros   | 0.00             | 1,431.68     | 139,122.36   | 173,960.76 | 139,122.36   | 174,992.44   | 0.00           | 35,870.08    |
| 2 1 2 03    | Fondos de Terceros   | 0.00             | 0.00         | 934.31       | 934.31     | 934.31       | 934.31       | 0.00           | 0.00         |
| 2 1 2 11    | Garantías Recibidas  | 0.00             | 0.00         | 3,798.69     | 32,336.41  | 3,798.69     | 32,336.41    | 0.00           | 28,537.72    |
| 2 1 2 19    | Ingresos Pendientes de Registrar                                       | 0.00             | 0.00         | 0.00         | 2,187.12   | 0.00         | 2,187.12     | 0.00           | 2,187.12     |
| 2 1 2 40    |  | 0.00             | 1,431.68     | 2,535.86     | 6,249.39   | 2,535.86     | 7,681.07     | 0.00           | 5,145.21     |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares

I  
10/26



| Cuentas     | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |           | FLUJOS     |            | SUMAS      |            | SALDOS FINALES |           |
|-------------|--|------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|----------------|-----------|
|             |  | DEUDOR           | ACREEDOR  | DEBITOS    | CREDITOS   | DEBITOS    | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR  |
|             | Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central        |                  |           |            |            |            |            |                |           |
| 2 1 2 50    | Fondos a Otorgarse - Administración Pública Central                                  | 0.00             | 0.00      | 131,816.67 | 131,816.67 | 131,816.67 | 131,816.67 | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 2 81    | Depósitos y Fondos para el SRI   | 0.00             | 0.00      | 36.83      | 36.86      | 36.83      | 36.86      | 0.00           | 0.03      |
| 2 1 3       | Cuentas por Pagar  | 0.00             | 0.00      | 709,409.38 | 737,157.00 | 709,409.38 | 737,157.00 | 0.00           | 27,747.62 |
| 2 1 3 53    | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo                                      | 0.00             | 0.00      | 623,304.31 | 623,304.31 | 623,304.31 | 623,304.31 | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 3 57    | Cuentas por Pagar Otros Gastos   | 0.00             | 0.00      | 10,396.95  | 10,396.95  | 10,396.95  | 10,396.95  | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 3 73    | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión                                  | 0.00             | 0.00      | 400.00     | 400.00     | 400.00     | 400.00     | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 3 81    | Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado   | 0.00             | 0.00      | 35,033.12  | 60,286.63  | 35,033.12  | 60,286.63  | 0.00           | 25,253.51 |
| 2 1 3 81 01 | Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - Proveedor 100% | 0.00             | 0.00      | 2,144.56   | 2,144.56   | 2,144.56   | 2,144.56   | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 3 81 07 | Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 100%                | 0.00             | 0.00      | 3,470.34   | 3,809.49   | 3,470.34   | 3,809.49   | 0.00           | 339.15    |
| 2 1 3 81 14 | Cuentas Por Pagar Impuesto al Valor Agregado SRI 100% Ley Reformativa LRTI           | 0.00             | 0.00      | 29,418.22  | 54,332.58  | 29,418.22  | 54,332.58  | 0.00           | 24,914.36 |
| 2 1 3 82    | Cuentas por Pagar Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior                    | 0.00             | 0.00      | 40,275.00  | 42,769.11  | 40,275.00  | 42,769.11  | 0.00           | 2,494.11  |
| 2 1 3 82 03 | Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior - Fondos de Terceros                 | 0.00             | 0.00      | 0.00       | 2,494.11   | 0.00       | 2,494.11   | 0.00           | 2,494.11  |
| 2 1 3 82 11 | Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior - Garantías Recibidas                | 0.00             | 0.00      | 40,275.00  | 40,275.00  | 40,275.00  | 40,275.00  | 0.00           | 0.00      |
| 2 2         | Endeudamiento Público y Otros Pasivos  | 0.00             | 82,827.90 | 89,252.90  | 41,245.69  | 89,252.90  | 124,073.59 | 0.00           | 34,820.69 |
| 2 2 4       | Obligaciones de Presupuestos Clausurados   | 0.00             | 4,823.53  | 4,823.53   | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53   | 0.00           | 0.00      |
| 2 2 4 85    | Cuentas por Pagar del Año Anterior   | 0.00             | 4,823.53  | 4,823.53   | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53   | 0.00           | 0.00      |
| 2 2 4 85 81 | Cuentas por Pagar del Año Anterior - Impuesto al Valor Agregado                      | 0.00             | 4,823.53  | 4,823.53   | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53   | 0.00           | 0.00      |
| 2 2 6       |  | 0.00             | 78,004.37 | 84,429.37  | 41,245.69  | 84,429.37  | 119,250.06 | 0.00           | 34,820.69 |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares



| Cuentas     | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |               | FLUJOS       |              | SUMAS        |               | SALDOS FINALES |               |
|-------------|---|------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
|             |   | DEUDOR           | ACREEDOR      | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS      | CREDITOS      | DEUDOR         | ACREEDOR      |
|             | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores                       |                  |               |              |              |              |               |                |               |
| 2 2 6 82    | Depósitos y Fondos de Terceros de Año Anterior                          | 0.00             | 40,774.80     | 55,374.80    | 28,640.00    | 55,374.80    | 69,414.80     | 0.00           | 14,040.00     |
| 2 2 6 82 03 | Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior ¿ Fondos de Terceros    | 0.00             | 2,494.11      | 2,494.11     | 0.00         | 2,494.11     | 2,494.11      | 0.00           | 0.00          |
| 2 2 6 82 11 | Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior ¿ Garantías Recibidas   | 0.00             | 38,280.69     | 52,880.69    | 28,640.00    | 52,880.69    | 66,920.69     | 0.00           | 14,040.00     |
| 2 2 6 87    | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores                       | 0.00             | 37,229.57     | 29,054.57    | 12,605.69    | 29,054.57    | 49,836.26     | 0.00           | 20,780.69     |
| 2 2 6 87 03 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores ¿ Fondos de Terceros  | 0.00             | 1,305.00      | 810.00       | 0.00         | 810.00       | 1,305.00      | 0.00           | 495.00        |
| 2 2 6 87 11 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores ¿ Garantías Recibidas | 0.00             | 35,510.00     | 27,830.00    | 12,605.69    | 27,830.00    | 48,115.69     | 0.00           | 20,285.69     |
| 2 2 6 87 50 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores ¿ Fondos a Otorgarse  | 0.00             | 414.57        | 414.57       | 0.00         | 414.57       | 414.57        | 0.00           | 0.00          |
| 6           | PATRIMONIO  | 0.00             | 48,667,315.86 | 2,156,716.37 | 1,271,240.88 | 2,156,716.37 | 49,938,556.74 | 0.00           | 47,781,840.37 |
| 6 1         | PATRIMONIO ACUMULADO  | 0.00             | 48,667,315.86 | 148,666.75   | 141,435.16   | 148,666.75   | 48,808,751.02 | 0.00           | 48,660,084.27 |
| 6 1 1       | Patrimonio Público  | 0.00             | 48,525,880.70 | 7,231.59     | 141,435.16   | 7,231.59     | 48,667,315.86 | 0.00           | 48,660,084.27 |
| 6 1 1 01    | Patrimonio Gobierno Central   | 0.00             | 48,525,880.70 | 7,231.59     | 141,435.16   | 7,231.59     | 48,667,315.86 | 0.00           | 48,660,084.27 |
| 6 1 8       | Resultados de Ejercicios  | 0.00             | 141,435.16    | 141,435.16   | 0.00         | 141,435.16   | 141,435.16    | 0.00           | 0.00          |
| 6 1 8 01    | Resultados Ejercicios Anteriores  | 0.00             | 141,435.16    | 141,435.16   | 0.00         | 141,435.16   | 141,435.16    | 0.00           | 0.00          |
| 6 2         | INGRESOS DE GESTIÓN   | 0.00             | 0.00          | 4,939.42     | 672,523.55   | 4,939.42     | 672,523.55    | 0.00           | 667,584.13    |
| 6 2 3       | Tasas y Contribuciones  | 0.00             | 0.00          | 0.00         | 113,043.06   | 0.00         | 113,043.06    | 0.00           | 113,043.06    |
| 6 2 3 01    | Tasas Generales   | 0.00             | 0.00          | 0.00         | 90,592.77    | 0.00         | 10,592.77     | 0.00           | 10,592.77     |
| 6 2 3 01 08 | Prestación de Servicios   | 0.00             | 0.00          | 0.00         | 7,777.76     | 0.00         | 7,777.76      | 0.00           | 7,777.76      |
| 6 2 3 01 99 |   | 0.00             | 0.00          | 0.00         | 2,815.01     | 0.00         | 2,815.01      | 0.00           | 2,815.01      |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares

I  
12/26



Ejercicio Fiscal: 2022  
Entidad: 070-1024-0000

| CUENTAS               | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS       |            | SUMAS        |            | SALDOS FINALES |            |
|-----------------------|---|------------------|----------|--------------|------------|--------------|------------|----------------|------------|
|                       |   | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS      | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR   |
| Otras Tasas Generales |   |                  |          |              |            |              |            |                |            |
| 6 2 3 04              | Contribuciones  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 102,450.29 | 0.00         | 102,450.29 | 0.00           | 102,450.29 |
| 6 2 3 04 21           | Contribución por Mantenimiento y Conservación de la Vivienda Fiscal | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 102,450.29 | 0.00         | 102,450.29 | 0.00           | 102,450.29 |
| 6 2 5                 | Rentas de Inversiones y Otros                                       | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 34,892.42  | 0.00         | 34,892.42  | 0.00           | 34,892.42  |
| 6 2 5 02              | Rentas de Arrendamientos de Bienes                                  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 33,876.51  | 0.00         | 33,876.51  | 0.00           | 33,876.51  |
| 6 2 5 02 02           | Rentas de Edificios Locales y Residencias                           | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 33,876.51  | 0.00         | 33,876.51  | 0.00           | 33,876.51  |
| 6 2 5 03              | Intereses por Mora  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 283.93     | 0.00         | 283.93     | 0.00           | 283.93     |
| 6 2 5 03 99           | Otros Intereses por Mora  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 283.93     | 0.00         | 283.93     | 0.00           | 283.93     |
| 6 2 5 24              | Otros Ingresos no Clasificados                                      | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 731.98     | 0.00         | 731.98     | 0.00           | 731.98     |
| 6 2 5 24 99           | Otros no Especificados  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 731.98     | 0.00         | 731.98     | 0.00           | 731.98     |
| 6 2 9                 | Actualizaciones y Ajustes   | 0.00             | 0.00     | 4,939.42     | 524,588.07 | 4,939.42     | 524,588.07 | 0.00           | 519,648.65 |
| 6 2 9 51              | Actualización de Activos  | 0.00             | 0.00     | 4,939.42     | 4,939.42   | 4,939.42     | 4,939.42   | 0.00           | 0.00       |
| 6 2 9 55              | Actualización y Ajuste de Activos                                   | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 519,234.08 | 0.00         | 519,234.08 | 0.00           | 519,234.08 |
| 6 2 9 55 04           | Actualización de Inventarios  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 9,220.96   | 0.00         | 9,220.96   | 0.00           | 9,220.96   |
| 6 2 9 55 05           | Actualización de Propiedad, Planta y Equipo                         | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 510,013.12 | 0.00         | 510,013.12 | 0.00           | 510,013.12 |
| 6 2 9 56              | Actualización y Ajuste de Pasivos                                   | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 414.57     | 0.00         | 414.57     | 0.00           | 414.57     |
| 6 2 9 56 03           | Actualización Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores     | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 414.57     | 0.00         | 414.57     | 0.00           | 414.57     |
| 6 3                   | GASTOS DE GESTIÓN   | 0.00             | 0.00     | 2,003,110.20 | 457,282.17 | 2,003,110.20 | 457,282.17 | 1,545,828.03   | 0.00       |
| 6 3 1                 |   | 0.00             | 0.00     | 400.00       | 0.00       | 400.00       | 0.00       | 400.00         | 0.00       |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Ai 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



**Ejercicio Fiscal: 2022**  
**Entidad: 070-1024-0000**

| CUENTAS     | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS     |          | SUMAS      |          | SALDOS FINALES |          |
|-------------|---|------------------|----------|------------|----------|------------|----------|----------------|----------|
|             |   | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS    | CREDITOS | DEBITOS    | CREDITOS | DEUDOR         | ACREEDOR |
|             | Inversiones Públicas  |                  |          |            |          |            |          |                |          |
| 6 3 1 51    | Inversiones de Desarrollo Social  | 0.00             | 0.00     | 400.00     | 0.00     | 400.00     | 0.00     | 400.00         | 0.00     |
| 6 3 4       | Bienes y Servicios de Consumo   | 0.00             | 0.00     | 774,591.40 | 0.00     | 774,591.40 | 0.00     | 774,591.40     | 0.00     |
| 6 3 4 01    | Servicios Básicos   | 0.00             | 0.00     | 154,787.20 | 0.00     | 154,787.20 | 0.00     | 154,787.20     | 0.00     |
| 6 3 4 01 01 | Agua Potable  | 0.00             | 0.00     | 79,093.01  | 0.00     | 79,093.01  | 0.00     | 79,093.01      | 0.00     |
| 6 3 4 01 04 | Energía Eléctrica   | 0.00             | 0.00     | 46,182.64  | 0.00     | 46,182.64  | 0.00     | 46,182.64      | 0.00     |
| 6 3 4 01 05 | Telecomunicaciones  | 0.00             | 0.00     | 29,511.55  | 0.00     | 29,511.55  | 0.00     | 29,511.55      | 0.00     |
| 6 3 4 02    | Servicios Generales   | 0.00             | 0.00     | 1,594.42   | 0.00     | 1,594.42   | 0.00     | 1,594.42       | 0.00     |
| 6 3 4 02 03 | Almacenamiento Embalaje Envase y Recarga de Extintores  | 0.00             | 0.00     | 53.24      | 0.00     | 53.24      | 0.00     | 53.24          | 0.00     |
| 6 3 4 02 04 | Edición Impresión Reproducción Publicaciones Suscripciones Fotocoplado Traducción Empastado Enmarcación | 0.00             | 0.00     | 703.40     | 0.00     | 703.40     | 0.00     | 703.40         | 0.00     |
| 6 3 4 02 09 | Servicios de Aseo Lavado de Vestimenta de Trabajo Fumigación Desinfección y Limpieza de las Instal.     | 0.00             | 0.00     | 837.78     | 0.00     | 837.78     | 0.00     | 837.78         | 0.00     |
| 6 3 4 03    | Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias  | 0.00             | 0.00     | 14,987.35  | 0.00     | 14,987.35  | 0.00     | 14,987.35      | 0.00     |
| 6 3 4 03 01 | Pasajes al Interior   | 0.00             | 0.00     | 1,255.00   | 0.00     | 1,255.00   | 0.00     | 1,255.00       | 0.00     |
| 6 3 4 03 03 | Viáticos y Subsistencias en el Interior   | 0.00             | 0.00     | 13,732.35  | 0.00     | 13,732.35  | 0.00     | 13,732.35      | 0.00     |
| 6 3 4 04    | Instalación, Mantenimiento, Reparación y Demolición   | 0.00             | 0.00     | 282,141.79 | 0.00     | 282,141.79 | 0.00     | 282,141.79     | 0.00     |
| 6 3 4 04 02 | Edificios Locales Residencias y Cableado Estructurado (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)       | 0.00             | 0.00     | 189,885.12 | 0.00     | 189,885.12 | 0.00     | 189,885.12     | 0.00     |
| 6 3 4 04 04 | Gastos en Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)                             | 0.00             | 0.00     | 7,311.10   | 0.00     | 7,311.10   | 0.00     | 7,311.10       | 0.00     |
| 6 3 4 04 05 | Gastos en Vehículos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)   | 0.00             | 0.00     | 84,945.57  | 0.00     | 84,945.57  | 0.00     | 84,945.57      | 0.00     |
| 6 3 4 06    |   | 0.00             | 0.00     | 292.00     | 0.00     | 292.00     | 0.00     | 292.00         | 0.00     |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



Ejercicio Fiscal: 2022

Entidad: 070-1024-0000

| Cuentas     | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS     |          | SUMAS      |          | SALDOS FINALES |          |
|-------------|--|------------------|----------|------------|----------|------------|----------|----------------|----------|
|             |  | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS    | CREDITOS | DEBITOS    | CREDITOS | DEUDOR         | ACREEDOR |
|             | Contratación de Estudios e Investigaciones   |                  |          |            |          |            |          |                |          |
| 6 3 4 06 04 | Fiscalización e Inspecciones Técnicas  | 0.00             | 0.00     | 292.00     | 0.00     | 292.00     | 0.00     | 292.00         | 0.00     |
| 6 3 4 08    | Bienes de Uso y Consumo Corriente  | 0.00             | 0.00     | 106,280.37 | 0.00     | 106,280.37 | 0.00     | 106,280.37     | 0.00     |
| 6 3 4 08 01 | Alimentos y Bebidas  | 0.00             | 0.00     | 547.35     | 0.00     | 547.35     | 0.00     | 547.35         | 0.00     |
| 6 3 4 08 02 | Vestuario Lencería Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías            | 0.00             | 0.00     | 7,337.06   | 0.00     | 7,337.06   | 0.00     | 7,337.06       | 0.00     |
| 6 3 4 08 03 | Combustibles y Lubricantes   | 0.00             | 0.00     | 13,209.85  | 0.00     | 13,209.85  | 0.00     | 13,209.85      | 0.00     |
| 6 3 4 08 04 | Materiales de Oficina  | 0.00             | 0.00     | 7,254.67   | 0.00     | 7,254.67   | 0.00     | 7,254.67       | 0.00     |
| 6 3 4 08 05 | Materiales de Aseo   | 0.00             | 0.00     | 8,952.53   | 0.00     | 8,952.53   | 0.00     | 8,952.53       | 0.00     |
| 6 3 4 08 07 | Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones                                      | 0.00             | 0.00     | 3,003.44   | 0.00     | 3,003.44   | 0.00     | 3,003.44       | 0.00     |
| 6 3 4 08 08 | Instrumental Médico Menor  | 0.00             | 0.00     | 1,488.65   | 0.00     | 1,488.65   | 0.00     | 1,488.65       | 0.00     |
| 6 3 4 08 09 | Inventarios de Medicamentos  | 0.00             | 0.00     | 11,664.40  | 0.00     | 11,664.40  | 0.00     | 11,664.40      | 0.00     |
| 6 3 4 08 11 | Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería Carpintería Señaliz | 0.00             | 0.00     | 13,378.83  | 0.00     | 13,378.83  | 0.00     | 13,378.83      | 0.00     |
| 6 3 4 08 12 | Materiales Didácticos  | 0.00             | 0.00     | 399.93     | 0.00     | 399.93     | 0.00     | 399.93         | 0.00     |
| 6 3 4 08 13 | Repuestos y Accesorios   | 0.00             | 0.00     | 22,363.24  | 0.00     | 22,363.24  | 0.00     | 22,363.24      | 0.00     |
| 6 3 4 08 19 | Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos   | 0.00             | 0.00     | 6,680.80   | 0.00     | 6,680.80   | 0.00     | 6,680.80       | 0.00     |
| 6 3 4 08 20 | Menaje de Cocina de Hogar Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina                            | 0.00             | 0.00     | 579.00     | 0.00     | 579.00     | 0.00     | 579.00         | 0.00     |
| 6 3 4 08 23 | Alimentos Medicinas Productos Farmacéuticos Dispositivos Médicos de Aseo y Accesorios para Sanidad A | 0.00             | 0.00     | 1,868.80   | 0.00     | 1,868.80   | 0.00     | 1,868.80       | 0.00     |
| 6 3 4 08 26 | Dispositivos Médicos de Uso General  | 0.00             | 0.00     | 6,766.12   | 0.00     | 6,766.12   | 0.00     | 6,766.12       | 0.00     |
| 6 3 4 08 32 |  | 0.00             | 0.00     | 785.70     | 0.00     | 785.70     | 0.00     | 785.70         | 0.00     |

Ejercicio Fiscal: 2022

Entidad: 070-1024-0000

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Ai 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**

Página: 11 de 13  
Información al: 13/01/2023 01:38:40  
Fecha: 23/05/2023 11:34:57  
Reporte: R00818737.rdlc  
Impreso por: FAGARCIA

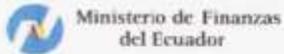


| Cuentas     | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS       |            | SUMAS        |            | SALDOS FINALES |          |
|-------------|--|------------------|----------|--------------|------------|--------------|------------|----------------|----------|
|             |  | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS      | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR |
|             | Inventarios de Dispositivos Médicos para Odontología                   |                  |          |              |            |              |            |                |          |
| 6 3 4 10    | Materiales y Equipos para la Defensa y Seguridad Pública               | 0.00             | 0.00     | 213,247.27   | 0.00       | 213,247.27   | 0.00       | 213,247.27     | 0.00     |
| 6 3 4 10 02 | Suministros para la Defensa y Seguridad Pública                        | 0.00             | 0.00     | 213,247.27   | 0.00       | 213,247.27   | 0.00       | 213,247.27     | 0.00     |
| 6 3 4 45    | Bienes Muebles no Depreciables   | 0.00             | 0.00     | 1,261.00     | 0.00       | 1,261.00     | 0.00       | 1,261.00       | 0.00     |
| 6 3 4 45 04 | Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)                 | 0.00             | 0.00     | 1,261.00     | 0.00       | 1,261.00     | 0.00       | 1,261.00       | 0.00     |
| 6 3 5       | Gastos Financieros y Otros   | 0.00             | 0.00     | 11,264.95    | 0.00       | 11,264.95    | 0.00       | 11,264.95      | 0.00     |
| 6 3 5 01    | Impuestos Tasas y Contribuciones                                       | 0.00             | 0.00     | 10,092.39    | 0.00       | 10,092.39    | 0.00       | 10,092.39      | 0.00     |
| 6 3 5 01 02 | Tasas Generales Impuestos Contribuciones Permisos Licencias y Patentes | 0.00             | 0.00     | 6,783.32     | 0.00       | 6,783.32     | 0.00       | 6,783.32       | 0.00     |
| 6 3 5 01 04 | Contribuciones Especiales y de Mejora                                  | 0.00             | 0.00     | 3,309.07     | 0.00       | 3,309.07     | 0.00       | 3,309.07       | 0.00     |
| 6 3 5 04    | Seguros Costos Financieros y Otros Gastos                              | 0.00             | 0.00     | 1,172.56     | 0.00       | 1,172.56     | 0.00       | 1,172.56       | 0.00     |
| 6 3 5 04 01 | Seguros  | 0.00             | 0.00     | 1,172.56     | 0.00       | 1,172.56     | 0.00       | 1,172.56       | 0.00     |
| 6 3 8       | Costo de Ventas y Otros  | 0.00             | 0.00     | 94,815.52    | 94,815.52  | 94,815.52    | 94,815.52  | 0.00           | 0.00     |
| 6 3 8 51    | Depreciación Bienes de Administración                                  | 0.00             | 0.00     | 94,815.52    | 94,815.52  | 94,815.52    | 94,815.52  | 0.00           | 0.00     |
| 6 3 9       | Actualizaciones y Ajustes  | 0.00             | 0.00     | 1,122,038.33 | 362,466.65 | 1,122,038.33 | 362,466.65 | 759,571.68     | 0.00     |
| 6 3 9 01    | Depreciación Bienes de Administración                                  | 0.00             | 0.00     | 390,053.48   | 0.00       | 390,053.48   | 0.00       | 390,053.48     | 0.00     |
| 6 3 9 51    | Actualización de Pasivos   | 0.00             | 0.00     | 3,941.15     | 3,941.15   | 3,941.15     | 3,941.15   | 0.00           | 0.00     |
| 6 3 9 52    | Actualización del Patrimonio   | 0.00             | 0.00     | 358,525.50   | 358,525.50 | 358,525.50   | 358,525.50 | 0.00           | 0.00     |
| 6 3 9 56    | Actualización y ajustes del Patrimonio                                 | 0.00             | 0.00     | 369,490.80   | 0.00       | 369,490.80   | 0.00       | 369,490.80     | 0.00     |
| 6 3 9 56 01 |  | 0.00             | 0.00     | 3.39         | 0.00       | 3.39         | 0.00       | 3.39           | 0.00     |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares



| CUENTAS             | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |            | FLUJOS     |            | SUMAS      |            | SALDOS FINALES |            |
|---------------------|--|------------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------------|------------|
|                     |  | DEUDOR           | ACREEDOR   | DEBITOS    | CREDITOS   | DEBITOS    | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR   |
| Baja de Inventarios |  |                  |            |            |            |            |            |                |            |
| 6 3 9 56 02         | Baja de Propiedad, Planta y Equipo                           | 0.00             | 0.00       | 369,487.41 | 0.00       | 369,487.41 | 0.00       | 369,487.41     | 0.00       |
| 6 3 9 57            | Actualización de Inversiones Financieras                     | 0.00             | 0.00       | 27.40      | 0.00       | 27.40      | 0.00       | 27.40          | 0.00       |
| 6 3 9 57 04         | Actualización Cuentas de Dudosa Recuperación                 | 0.00             | 0.00       | 27.40      | 0.00       | 27.40      | 0.00       | 27.40          | 0.00       |
| 9                   | CUENTAS DE ORDEN   | 0.00             | 0.00       | 359,291.27 | 359,291.27 | 359,291.27 | 359,291.27 | 0.00           | 0.00       |
| 9 1                 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                                    | 271,912.65       | 0.00       | 181,106.58 | 178,184.69 | 453,019.23 | 178,184.69 | 274,834.54     | 0.00       |
| 9 1 1               | Cuentas de Orden Deudoras                                    | 271,912.65       | 0.00       | 181,106.58 | 178,184.69 | 453,019.23 | 178,184.69 | 274,834.54     | 0.00       |
| 9 1 1 07            | Especies Valoradas Emitidas                                  | 24,790.60        | 0.00       | 0.00       | 24,790.60  | 24,790.60  | 24,790.60  | 0.00           | 0.00       |
| 9 1 1 09            | Garantías en Valores Bienes y Documentos                     | 290.75           | 0.00       | 125,866.66 | 106,510.02 | 126,157.41 | 106,510.02 | 19,647.39      | 0.00       |
| 9 1 1 13            | Bienes Recibidos en Comodato                                 | 46,884.07        | 0.00       | 46,884.07  | 46,884.07  | 93,768.14  | 46,884.07  | 46,884.07      | 0.00       |
| 9 1 1 17            | Bienes no Depreciables                                       | 199,947.23       | 0.00       | 8,355.85   | 0.00       | 208,303.08 | 0.00       | 208,303.08     | 0.00       |
| 9 2                 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                                  | 0.00             | 271,912.65 | 178,184.69 | 181,106.58 | 178,184.69 | 453,019.23 | 0.00           | 274,834.54 |
| 9 2 1               | Cuentas de Orden Acreedoras                                  | 0.00             | 271,912.65 | 178,184.69 | 181,106.58 | 178,184.69 | 453,019.23 | 0.00           | 274,834.54 |
| 9 2 1 07            | Emisión de Especies Valoradas                                | 0.00             | 24,790.60  | 24,790.60  | 0.00       | 24,790.60  | 24,790.60  | 0.00           | 0.00       |
| 9 2 1 09            | Responsabilidad por Garantías en Valores Bienes y Documentos | 0.00             | 290.75     | 106,510.02 | 125,866.66 | 106,510.02 | 126,157.41 | 0.00           | 19,647.39  |
| 9 2 1 13            | Responsabilidad por Bienes Recibidos en Comodato             | 0.00             | 46,884.07  | 46,884.07  | 46,884.07  | 46,884.07  | 93,768.14  | 0.00           | 46,884.07  |
| 9 2 1 17            | Responsabilidad por Bienes no Depreciables                   | 0.00             | 199,947.23 | 0.00       | 8,355.85   | 0.00       | 208,303.08 | 0.00           | 208,303.08 |



Ejercicio Fiscal: 2022  
Entidad: 070-1024-0000

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares

Página: 13 de 13  
Información al: 13/01/2023 01:38:40  
Fecha: 23/05/2023 11:34:47  
Reporte: R00818737.rpt  
Impreso por: FAGARCIA



| CUENTAS       | DESCRIPCION | SALDOS INICIALES |               | FLUJOS       |              | SUMAS         |               | SALDOS FINALES |               |
|---------------|-------------|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|               |             | DEUDOR           | ACREEDOR      | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS       | CREDITOS      | DEUDOR         | ACREEDOR      |
| <b>TOTAL:</b> |             | 61,652,880.50    | 61,125,670.63 | 8,368,395.37 | 8,135,962.99 | 70,021,275.87 | 69,261,633.62 | 61,592,234.84  | 60,832,592.59 |



FRANZ ARTURO GARCIA TORRES  
CONTADOR (A)  
DR. Franz A. Garcia T. Mg.Sc.





## EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022

### SECCIÓN II

#### DETALLE DE LA INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

**Identificación de la entidad:**

**Nombre de la entidad:** Brigada de Infantería N° 7 Loja

**RUC:** 1768003480001

**Tipo:** Sector público

**Dirección:** San Rafael Bajo. Av. Cuxibamba y Francisco Montero

**Teléfono:** 072725338

**Correo electrónico:** ayudantia7biloja@hotmail.com

**Representante Legal:** Coronel de E.M.C Rolandhy Miguel Loaiza Jiménez

**Obligaciones tributarias:**

- Declaración semestral IVA
- Declaración de retención en la fuente
- Anexo relación dependencia
- Anexo transaccional simplificado

**Motivo del examen especial:**

En cumplimiento a la orden de trabajo N°001 del 07 de noviembre de 2023, emitida por el Auditor Supervisor Lic. Irma Soledad Guamo Armijos, Mgs. Sc., se dispone ejecutar el examen especial a la cuenta Anticipos de Fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, periodo 2022; cuyo propósito es evaluar el sistema de control interno de la institución; y, establecer el grado de confiabilidad de la información financiera, contribuyendo de esta manera con una fuente de información relevante, que servirá como base para la toma de decisiones adecuadas en la institución.

**Objetivos del examen especial:**

Los objetivos del presente Examen especial estarán dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado para la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja.

- Elaborar un informe de Examen Especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que sirva para la toma acertada de las decisiones de la Brigada de Infantería No. 7 Loja.

**Alcance del examen especial:**

El examen especial a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, se realizará a las operaciones del periodo económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022. Este examen especial tendrá una duración de 60 días laborables a partir del 07 de noviembre del 2023 y comprenderá la Evaluación del Sistema de Control interno, estudio, análisis y revisión del uso y manejo de la cuenta seleccionada, realizándose de conformidad a las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales.

**Base legal:**

- Constitución de la Republica
- Ley orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP)
- Ley orgánica del servicio público (LOSEP)
- Ley de Seguridad Social
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Pública (LOTAIP)
- Ley de Comercio Electrónico, firmas y mensajes de datos
- Código Orgánico Administrativo
- Código del Trabajo
- Código Orgánico General de Procesos
- Código Orgánico de Planificación Y Finanzas Públicas
- Reglamento General a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
- Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP)
- Reglamento a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Pública (LOTAIP)
- Normas Técnicas del Control Interno
- Reglamento de Viáticos del Sector Público

### **Misión**

La 7BI “LOJA” planifica y ejecuta operaciones de defensa del territorio nacional, de ámbito interno y de apoyo a otras instituciones del Estado en su sector de responsabilidad; a través de una gestión militar eficiente, para coadyuvar con la misión fundamental de la defensa de la soberanía y la integridad territorial.

### **Visión**

Ser una Fuerza Terrestre disuasiva, con características multimisión, con personal polivalente y medios multipropósito; promoviendo de forma permanente los principios, los valores y el comprometimiento con la sociedad, observando el respeto a los derechos humanos y garantías de los ciudadanos, contribuyendo a la integración, defensa, seguridad del Estado y posicionada en la cooperación internacional para el mantenimiento de la paz.

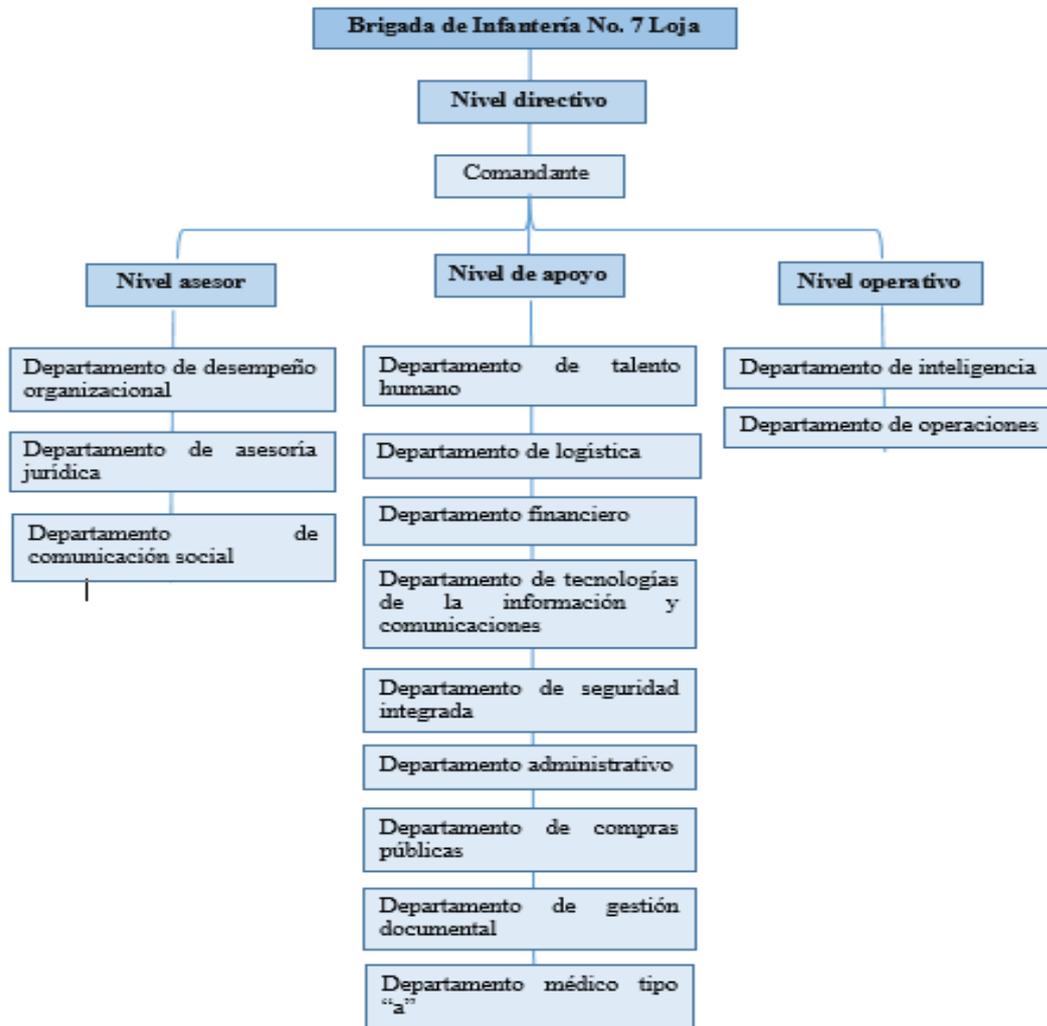
### **Objetivo de la entidad**

Apoyar a la gestión de las operaciones militares terrestres, mediante los procesos gobernantes, sustantivos y adjetivos para contribuir a la defensa de la soberanía, la integridad territorial y al apoyo a las instituciones del Estado.

### **Actividades que realiza:**

- Administración, supervisión y gestión de asuntos y fuerzas de defensa militar del ejército de tierra como: abastecimiento de equipo, estructuras, suministros, etcétera;
- Actividades de alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato (locales comerciales).

## Estructura orgánica



### Cuentas a ser examinadas:

| Código    | Cuentas  |
|-----------|--|
| 112       | Anticipos de Fondos  |
| 112 03    | Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura           |
| 112 05    | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios                |
| 112 12    | Regulación de Cuentas de Disponibilidades                      |
| 112 15    | Fondos a Rendir Cuentas  |
| 112 15 01 | Anticipos de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales |
| 112 50    | Por Recuperación de Fondos                                     |
| 112 81    | Anticipos de Fondos por Pagos al SRI                           |



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTICIPOS DE FONDOS  
DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

I

22/26

**SECCIÓN III**

**RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

**NO SE ELABORAN LIBROS AUXILIARES**

**COMENTARIO N°1:**

De la Evaluación de Control Interno se determinó que en la Brigada de Infantería No. 7 Loja; no se llevan registros auxiliares de las cuenta de Anticipo de Fondos , incumpliendo la Norma de Control Interno N° 405-04 **Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera** la misma que señala que **"El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y libros auxiliares, es el factor principal para asegurar la confiabilidad de la información que presenta la entidad"**. Situacion que se origina por la falta de registros auxiliares de las cuentas de Anticipo de Fondos, lo que lo que dificulta la precisión y claridad en el seguimiento de las transacciones financieras.

**CONCLUSIÓN N°1:**

No se elaboran libros auxiliares de la cuenta Anticipos de Fondos en la Brigada de Infantería No.7 Loja, que permita obtener un seguimiento más detallado y específico de las transacciones financieras.

**RECOMENDACIÓN N°1:**

A la máxima autoridad

Disponer al contador que realice los libros auxiliares de la cuenta Anticipo de Fondos, con el fin de garantizar la organización y procesamiento de la información financiera confiable; que coadyuven al logro de los objetivos institucionales.



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTICIPOS DE FONDOS  
DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

I

23/26

**SECCIÓN II  
RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

**NO SE REALIZAN CONCILIACIONES DE LOS SALDOS**

**COMENTARIO N°2:**

La entidad no utiliza los procedimientos necesarios para comprobar la veracidad de los saldos de las cuentas por anticipos, incumpliendo de esta manera la Norma de Control Interno N° 405-05 **Conciliación de los saldos de las cuentas** que estipula lo siguiente: "**Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables; que constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o una interna y otra externa, proporcionando confiabilidad sobre la información financiera registrada**"; situación que se origina por el desconocimiento de la normativa vigente por parte del personal de la entidad, implicando que no se lleve un control que permita determinar errores contables y malversación de fondos, ya que no hay una comparación regular entre los registros contables y los saldos reales.

**CONCLUSIÓN N°2:**

No se realizan conciliaciones de los saldos de la cuenta Anticipos de Fondos en la Brigada de Infantería No.7 Loja, que permitan identificar y corregir posibles errores en los registros contables.

**RECOMENDACIÓN N°2:**

A la máxima autoridad

Disponer al contador de la Brigada de Infantería No. 7 Loja que se ajuste a las normativas y directrices establecidas por la Contraloría General del Estado, con el objetivo de prevenir sanciones administrativas y verificar la congruencia de las situaciones reflejadas en los registros contables.



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTICIPOS DE FONDOS  
DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

I

24/26

**SECCIÓN II  
RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

**LOS SALDOS NO UTILIZADOS DE LOS VIÁTICOS NO SON DEPOSITADOS  
OPORTUNAMENTE**

**COMENTARIO N°3:**

Los saldos no utilizados de los viáticos, pasajes y otros de viaje institucionales no son depositados oportunamente como lo indica el Reglamento de Viáticos en su Art. N° 15 **Control y Liquidación**, inciso dos el cual señala “... **Los valores debidamente respaldados, según lo previsto en este reglamento, serán asumidos por la institución; aquellos valores que no cuenten con los justificativos debidos se entenderán como no gastados, por lo que la o el servidor y la o el obrero deberá restituirlos a la institución mediante el descuento de estos de su siguiente remuneración mensual unificada**”. Situación que se origina por desconocimiento de los servidores al no depositar a tiempo los valores que no fueron justificados, lo que puede implicar un registro deficiente en los libros contables.

**CONCLUSIÓN N°3:**

Los servidores de la Brigada de Infantería No. 7 Loja no depositan los valores no justificados dentro del tiempo establecido debido a posibles desconocimiento de la normativa.

**RECOMENDACIÓN N°3:**

A la máxima autoridad

Disponer al jefe financiero que tome las medidas necesarias para que los saldos no justificados por los servidores de la Brigada de Infantería No. 7 Loja sean depositados a la institución dentro de los plazos establecidos para garantizar que los recursos económicos sean utilizados apropiadamente.



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTICIPOS DE FONDOS  
DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

I

25/26

**SECCIÓN II  
RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

**NO SE SOLICITAN LOS ANTICIPOS DE VIÁTICOS DENTRO DE LOS PLAZOS  
ESTABLECIDOS**

**COMENTARIO N°4:**

Los servidores no se solicitan los anticipos de viáticos a través del responsable de cada unidad a la máxima autoridad dentro de los tres días plazo previo a la salida programada como lo indica el **Reglamento de Viáticos en su Art. N° 10 Autorización para el cumplimiento de servicios institucionales**, inciso uno el cual señala “...El responsable de cada unidad o proceso interno o el inmediato superior de la o el servidor y la o el obrero que ha sido designado para cumplir los servicios institucionales fuera del domicilio y/o lugar habitual de trabajo, dentro del país, deberá solicitar a la máxima autoridad o su delegado, la autorización correspondiente dentro de los tres (3) días plazo previos a la salida programada, en el formulario de solicitud disponible en la página web [www.relacioneslaborales.gob.ec](http://www.relacioneslaborales.gob.ec)...”. Situación que se origina debido al desconocimiento de los servidores al solicitar los anticipos de viáticos lo que ocasionaría posibles sanciones administrativas para el personal responsable, según lo estipulado en los reglamentos y normativas institucionales.

**CONCLUSIÓN N°4:**

Los servidores a través de los responsables de cada unidad, no solicitan los anticipos de viáticos a la máxima autoridad dentro de los tres días plazo previo a la salida programada.

**RECOMENDACIÓN N°4:**

A la máxima autoridad

Instruir o brindar capacitación a todos los servidores sobre los procedimientos y requisitos para la solicitud de anticipos de viáticos, resaltando la importancia del cumplimiento de los plazos establecidos.



**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTICIPOS DE FONDOS  
DE LA BRIGADA DE INFANTERÍA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**

|              |
|--------------|
| <b>I</b>     |
| <b>26/26</b> |

**SECCIÓN III  
RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

**CUENTA EXAMINADA**

**Cuenta:** Anticipos de Fondos

| SUBCUENTAS   | SALDO<br>CONTABLE | AJUSTES     |             | SALDO<br>SEGÚN<br>EXAMEN |
|--|-------------------|-------------|-------------|--------------------------|
|  |                   | DEBE        | HABER       |                          |
| Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00                     |
| Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios      | 14.100,00         | 0,00        | 0,00        | 14.100,00                |
| Regulación de Cuentas de Disponibilidades            | 1.608,05          | 0,00        | 0,00        | 1.608,05                 |
| Fondos a Rendir Cuentas                              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00                     |
| Por Recuperación de Fondos                           | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00                     |
| Anticipos de Fondos por pagos al SRI                 | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00                     |
| <b>TOTAL</b>   | <b>15.708,05</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>15.708,05</b>         |

**COMENTARIO:**

Examinando el subcomponente Anticipo de Fondos, determinándose al 31 de diciembre de 2022 los siguientes saldos: Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura con \$0,00; Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios con \$14.100,00; Regulación de Cuentas de Disponibilidades con \$1.608,05; Fondos a Rendir Cuentas con \$0,00; Por Recuperación de Fondos con \$0,00 y Anticipos de Fondos por pagos al SRI con \$0,00. Dichos valores constan igualmente en los saldos contables presentados por la Brigada de Infantería No.7 Loja.

## **7. Discusión:**

En la Brigada de Infantería No. 7 Loja, no se ha realizado un examen especial a la cuenta anticipos de fondos para poder verificar la exactitud de los saldos contables presentados por la institución. La falta de un examen especial ha resultado en un incumplimiento de las normas de control interno y el reglamento de los viáticos aplicables a las entidades públicas. Estas normas están diseñadas para garantizar una gestión adecuada de las actividades y operaciones, lo que es crucial para mejorar la administración y garantizar un control más efectivo en la toma de decisiones.

El examen especial a la cuenta anticipos de fondos, se lo realizó para contribuir con información relevante para los directivos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, verificando la razonabilidad de los saldos presentados y evaluación del nivel de control interno implementado en la institución. Estos resultados son cruciales para identificar deficiencias y tomar las medidas correctivas necesarias para mejorar el desarrollo de las actividades financieras y operativas.

Para obtener información sobre la entidad, se realizó la visita previa y entrevista con el contador de la entidad, además de aplicar el cuestionario de control interno para evaluar el componente a ser auditado. Estas acciones permitieron identificar cómo se están manejando los recursos financieros del sector público y el cumplimiento de las disposiciones legales, lo que facilitó hacer comentarios sobre el funcionamiento de la institución durante el periodo analizado. En relación al control, se identificó, que en la Brigada de Infantería No. 7 Loja no se elaboran libros auxiliares respecto a la cuenta anticipos de fondos, no se realizan conciliaciones de los saldos de la cuenta examinada, los saldos no utilizados de la cuenta anticipos de viáticos no son depositados en la fecha correspondiente como lo indica el reglamento y los servidores no solicitan los anticipos de viáticos a través del responsable de cada unidad a la máxima autoridad dentro de los tres días plazo previo a la salida programada como lo indica el Reglamento, lo que refleja que el control interno implementado en la institución no cumple completamente con la normativa vigente.

Para verificar la razonabilidad de los saldos, se solicitó la certificación de saldos y se realizaron cédulas narrativas, analíticas y sumarias, con el fin de determinar la coherencia y exactitud de los valores reflejados en los saldos contables y el libro mayor.

Toda la información mencionada anteriormente se registró en una cédula narrativa, donde se expusieron las debilidades identificadas, junto con su condición, criterio, causa y efecto, así como las conclusiones y recomendaciones emitidas a la máxima autoridad de la

entidad, con el objetivo de corregir las deficiencias encontradas y mejorar la situación de la institución.

Finalmente, se elaboró un informe de examen especial para la Brigada de Infantería No. 7 Loja, donde se determinó que los saldos contables presentados en el periodo auditado eran razonables y confiables, lo que beneficia directamente a la institución al otorgar credibilidad al registro de sus operaciones económicas ante los organismos de control. El informe incluyó comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los puntos considerados más débiles e importantes dentro de la entidad, instando a la máxima autoridad a tomar medidas correctivas rápidamente para garantizar la veracidad de los resultados obtenidos y contribuir a una correcta toma de decisiones que permita salvaguardar los recursos públicos de la entidad.

## 8. Conclusiones:

Tras la realización del examen especial a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, se han identificado varias conclusiones importantes:

- La evaluación del sistema de control interno reveló deficiencias en el control de la cuenta examinada, entre ellas tenemos que no se llevan libros auxiliares para los anticipos de fondos, no se realizan conciliaciones de los saldos de la cuenta, los saldos no utilizados de los anticipos de viáticos no se depositan en la fecha indicada por el reglamento, y los servidores a través de los responsables de cada unidad, no solicitan los anticipos de viáticos a la máxima autoridad dentro de los tres días plazo previo a la salida programada.
- A través de la ejecución del examen especial y luego de realizar los debidos procedimientos reflejados en el programa de auditoría se elaboró cada uno de los papeles de trabajo lo que permitió comprobar y verificar la razonabilidad de los saldos presentados por la entidad.
- Se ha elaborado un informe de auditoría con comentarios, conclusiones y recomendaciones específicas sobre los aspectos considerados débiles en la entidad. El objetivo es contribuir con una opinión que mejore el manejo, control y registro de la cuenta de anticipos de fondos, lo que contribuirá al fortalecimiento de la institución.

## **9. Recomendaciones:**

Después de revisar las conclusiones del examen especial realizado a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, se proponen las siguientes recomendaciones:

- Implementar medidas correctivas para abordar las deficiencias encontradas en el sistema de control interno y realizar evaluaciones periódicas para identificar y mejorar los puntos débiles en la administración, lo que facilitará la toma de decisiones oportuna y eficiente.
- Cumplir con las disposiciones legales, reglamentarias y normativas relacionadas con el control interno, estableciendo procedimientos que permitan verificar y analizar cada actividad y operación financiera y administrativa para evaluar la razonabilidad de los saldos y prevenir posibles errores.
- Dar importancia al informe final de auditoría y seguir las recomendaciones sugeridas para mejorar el control de la cuenta anticipos de fondos, lo que beneficiará directamente al Sistema de Control Interno de la institución.

## 10. Bibliografía

- Acosta, M. (24 de Enero de 2020). *Marsh*. Marsh: <https://www.marsh.com/mx/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Bejarano, P. (2023). *CÉDULAS O PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORIA*.  
file:///C:/Users/USER/Desktop/Papeles%20de%20Trabajo-Gu%C3%ADa%20-%20PBV%20c-m-jimdo.pdf
- Carlos Felipe Law Firma. (2023). *Carlos Felipe Law Firma*. Carlos Felipe Law Firma:  
<https://fc-abogados.com/es/estado-soberano/>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). Elementos Constitutivos del Estado. En C. d. Ecuador, *Constitución de la República del Ecuador* (pág. 1).
- Contraloría General del Estado. (2001). Capítulo I Generalidades. En C. G. Estado, *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental* (págs. 5-9).
- Contraloría General del Estado. (2001). *Contraloría General del Estado*. Manual de Auditoría Gubernamental Capítulo V:  
file:///C:/Users/USER/Desktop/SEXTO%20C/Control%20interno/MGAG-Cap-V%20(3).pdf
- Contraloría General del Estado. (2001). *Contraloría General del Estado*. Manual de Auditoría Gubernamental Capítulo I:  
file:///C:/Users/USER/Desktop/SEXTO%20C/Control%20interno/MGAG-Cap-I%20(2).pdf
- Contraloría General del Estado. (2001). *Contraloría General del Estado*. Manual de Auditoría Gubernamental Capítulo VI Ejecución del trabajo:  
file:///C:/Users/USER/Desktop/SEXTO%20C/Control%20interno/MGAG-Cap-VI%20(2).pdf
- Contraloría General del Estado. (2001). *Contraloría General del Estado*. Manua de Auditoría Gubernamental Capitulo VII Comunicación de Resultados:  
file:///C:/Users/USER/Desktop/SEXTO%20C/Control%20interno/MGAG-Cap-VII%20(2).pdf
- Contraloría General del Estado. (Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría Gubernamental*.  
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Contraloría General del Estado. (2001). Planificación de la Auditoría Financiera. En C. G. Estado, *Manual de Auditoría Gubernamental* (pág. 32).

- Etecé. (23 de Enero de 2023). *Enciclopedia Humanidades*.  
<https://humanidades.com/estado/#:~:text=Entre%20los%20principales%20objetivos%20del%20Estado%20se%20destacan%3A,asuntos%20p%C3%BAblicos%20seg%C3%BAAn%20el%20mandato%20de%20sus%20ciudadanos.>
- Figueroa, D. (2019). *ResearchGate*. ResearchGate:  
[https://www.researchgate.net/publication/336635555\\_El\\_examen\\_especial\\_como\\_proceso\\_de\\_control\\_fases\\_y\\_aplicacion\\_practica\\_en\\_el\\_sector\\_publico](https://www.researchgate.net/publication/336635555_El_examen_especial_como_proceso_de_control_fases_y_aplicacion_practica_en_el_sector_publico)
- Grupo editoria Etecé. (23 de noviembre de 2021). *Concepto*. Concepto:  
<https://concepto.de/sector-publico/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). Estructura del Sector Público para el SINFIP . En M. d. Finanzas, *NORMATIVA DEL SISTEMA NACIONAL DE LAS FINANZAS PÚBLICAS* (págs. 27-28).
- Sánchez, J. (01 de mayo de 2020). *Economipedia*.  
<https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>
- Sánchez, J. (02 de Enero de 2022). *Economipedia*. Economipedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas.html>
- Significados. (s.f.). *Significados de*. Significados de: <https://www.significados.com/auditoria/>
- Vara, R. (2017). *Wordpress*. Wordpress: <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Westreicher, G. (01 de mayo de 2021). *Economipedia*. Economipedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html>

## 11. Anexos

### Anexo 1 RUC

|   |   | <b>Certificado</b><br>Registro Único de Contribuyentes |  |
|--|---|--|--|
| <b>Razón Social</b><br>BRIGADA DE INFANTERIA NO. 7 LOJA  |   | <b>Número RUC</b><br>1768003480001                     |  |
| <b>Representante legal</b><br>- LOAIZA JIMENEZ ROLANDHY MIGUEL   |   |  |  |
| <b>Estado</b><br>ACTIVO  | <b>Régimen</b><br>RIMPE - EMPRENDEDOR         |  |  |
| <b>Fecha de registro</b><br>15/09/1999   | <b>Fecha de actualización</b><br>06/01/2023   | <b>Inicio de actividades</b><br>01/09/1995             |  |
| <b>Fecha de constitución</b><br>01/09/1995   | <b>Reinicio de actividades</b><br>No registra | <b>Cese de actividades</b><br>No registra              |  |
| <b>Jurisdicción</b><br>ZONA 7 / LOJA / LOJA  |   | <b>Obligado a llevar contabilidad</b><br>NO            |  |
| <b>Tipo</b><br>SOCIEDADES  | <b>Agente de retención</b><br>SI              | <b>Contribuyente especial</b><br>NO                    |  |
| <b>Domicilio tributario</b><br><b>Ubicación geográfica</b><br>Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE<br><b>Dirección</b><br>Barrio: SAN RAFAEL BAJO Calle: AV. CUXIBAMBA Número: SN Intersección: FRANCISCO MONTERO Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA TERMINAL TERRESTRE REINA DEL CISNE   |   |  |  |
| <b>Medios de contacto</b><br>Email: miguelcobos08@hotmail.com  |   |  |  |
| <b>Actividades económicas</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- G46201901 - VENTA AL POR MAYOR DE OTRAS MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS.</li><li>- L68200202 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES).</li><li>- O84220102 - ADMINISTRACIÓN, SUPERVISIÓN Y GESTIÓN DE ASUNTOS Y FUERZAS DE DEFENSA MILITAR DEL EJÉRCITO DE TIERRA, MARINA, FUERZA AÉREA Y ESPACIAL COMO: ABASTECIMIENTO DE EQUIPO, ESTRUCTURAS, SUMINISTROS, ETCÉTERA.</li><li>- Q86200101 - CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MÉDICOS GENERALES Y ESPECIALISTAS EN CONSULTORIOS PRIVADOS.</li><li>- R90000103 - ACTIVIDADES DE CANTANTES, ORQUESTAS O BANDAS, INCLUIDO ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS PARA LA PRODUCCIÓN.</li></ul> |   |  |  |
| <b>Establecimientos</b>  |   |  |  |
| <b>Abiertos</b><br>5   | <b>Cerrados</b><br>1                          |  |  |
| <b>Obligaciones tributarias</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA</li></ul>   |   |  |  |

**Razón Social**  
BRIGADA DE INFANTERIA NO. 7 LOJA

**Número RUC**  
1768003480001

- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

### Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1683731703426850  
Fecha y hora de emisión: 10 de mayo de 2023 10:15  
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC 15-00000217, 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 2 Saldos Contables de la entidad



Ejercicio Fiscal: 2022  
Entidad: 070-1024-0000

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares

Página: 1 de 13  
Información al: 13/01/2023 01:38:40  
Fecha: 23/05/2023 11:34:57  
Reporte: R00818737.rpt  
Impreso por: FAGARCIA



| Cuentas     | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS       |              | SUMAS         |              | SALDOS FINALES |            |
|-------------|---|------------------|----------|--------------|--------------|---------------|--------------|----------------|------------|
|             |   | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS       | CREDITOS     | DEUDOR         | ACREEDOR   |
| 1           | ACTIVOS   | 49,278,785.31    | 0.00     | 4,914,603.09 | 5,553,467.39 | 54,193,388.40 | 5,553,467.39 | 48,639,921.01  | 0.00       |
| 1 1         | OPERACIONALES   | 1,620.70         | 0.00     | 828,574.39   | 1,062,890.88 | 830,195.09    | 1,062,890.88 | 0.00           | 232,695.79 |
| 1 1 1       | Efectivo y Equivalente de Efectivo                              | 0.00             | 0.00     | 484,672.91   | 757,991.11   | 484,672.91    | 757,991.11   | 0.00           | 273,318.20 |
| 1 1 1 02    | Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente Única - CCU          | 0.00             | 0.00     | 484,672.91   | 482,485.79   | 484,672.91    | 482,485.79   | 2,187.12       | 0.00       |
| 1 1 1 02 01 | Recursos Fiscales   | 0.00             | 0.00     | 482,485.79   | 482,485.79   | 482,485.79    | 482,485.79   | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 1 02 19 | Banco Transitorio   | 0.00             | 0.00     | 2,187.12     | 0.00         | 2,187.12      | 0.00         | 2,187.12       | 0.00       |
| 1 1 1 04    | Banco Central del Ecuador Fondos de Préstamos y Donaciones - TE | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 275,505.32   | 0.00          | 275,505.32   | 0.00           | 275,505.32 |
| 1 1 2       | Anticipos de Fondos   | 1,620.70         | 0.00     | 135,679.37   | 121,592.02   | 137,300.07    | 121,592.02   | 15,708.05      | 0.00       |
| 1 1 2 03    | Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura            | 0.00             | 0.00     | 88,769.15    | 88,769.15    | 88,769.15     | 88,769.15    | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 2 05    | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios                 | 0.00             | 0.00     | 14,100.00    | 0.00         | 14,100.00     | 0.00         | 14,100.00      | 0.00       |
| 1 1 2 12    | Regulación de Cuentas de Disponibilidades                       | 0.00             | 0.00     | 1,608.05     | 0.00         | 1,608.05      | 0.00         | 1,608.05       | 0.00       |
| 1 1 2 15    | Fondos a Rendir Cuentas   | 0.00             | 0.00     | 20,720.00    | 20,720.00    | 20,720.00     | 20,720.00    | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 2 15 01 | Anticipos de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales  | 0.00             | 0.00     | 20,720.00    | 20,720.00    | 20,720.00     | 20,720.00    | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 2 50    | Por Recuperación de Fondos                                      | 0.00             | 0.00     | 6,987.65     | 6,987.65     | 6,987.65      | 6,987.65     | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 2 81    | Anticipos de Fondos por pagos al SRI                            | 1,620.70         | 0.00     | 3,494.52     | 5,115.22     | 5,115.22      | 5,115.22     | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 3       | Cuentas por Cobrar  | 0.00             | 0.00     | 208,222.11   | 183,307.75   | 208,222.11    | 183,307.75   | 24,914.36      | 0.00       |
| 1 1 3 13    | Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones                       | 0.00             | 0.00     | 113,043.06   | 113,043.06   | 113,043.06    | 113,043.06   | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 3 17    | Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas               | 0.00             | 0.00     | 34,160.44    | 34,160.44    | 34,160.44     | 34,160.44    | 0.00           | 0.00       |
| 1 1 3 19    |   | 0.00             | 0.00     | 731.98       | 731.98       | 731.98        | 731.98       | 0.00           | 0.00       |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



Ejercicio Fiscal: 2022

Entidad: 070-1024-0000

| Cuentas                           | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS     |            | SUMAS        |            | SALDOS FINALES |          |
|-----------------------------------|--|------------------|----------|------------|------------|--------------|------------|----------------|----------|
|                                   |  | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS    | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR |
| Cuentas por Cobrar Otros Ingresos |  |                  |          |            |            |              |            |                |          |
| 1 1 3 81                          | Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado                          | 0.00             | 0.00     | 60,286.63  | 35,372.27  | 60,286.63    | 35,372.27  | 24,914.36      | 0.00     |
| 1 1 3 81 01                       | Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras                | 0.00             | 0.00     | 56,477.14  | 31,562.78  | 56,477.14    | 31,562.78  | 24,914.36      | 0.00     |
| 1 1 3 81 02                       | Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas                 | 0.00             | 0.00     | 3,809.49   | 3,809.49   | 3,809.49     | 3,809.49   | 0.00           | 0.00     |
| 1 2                               | INVERSIONES FINANCIERAS  | 6,018.26         | 0.00     | 304.56     | 6,023.49   | 6,322.82     | 6,023.49   | 299.33         | 0.00     |
| 1 2 4                             | Deudores Financieros   | 4,823.53         | 0.00     | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53     | 4,823.53   | 0.00           | 0.00     |
| 1 2 4 85                          | Cuentas por Cobrar del Año Anterior                                    | 4,823.53         | 0.00     | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53     | 4,823.53   | 0.00           | 0.00     |
| 1 2 4 85 81                       | Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Compras | 4,823.53         | 0.00     | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53     | 4,823.53   | 0.00           | 0.00     |
| 1 2 5                             | Activos Diferidos  | 1,139.93         | 0.00     | 304.56     | 1,172.56   | 1,444.49     | 1,172.56   | 271.93         | 0.00     |
| 1 2 5 31                          | Prepagos de Seguros Costos Financieros y Otros Gastos - Corrientes     | 1,139.93         | 0.00     | 304.56     | 1,172.56   | 1,444.49     | 1,172.56   | 271.93         | 0.00     |
| 1 2 5 31 01                       | Prepagos de Seguros  | 1,139.93         | 0.00     | 304.56     | 1,172.56   | 1,444.49     | 1,172.56   | 271.93         | 0.00     |
| 1 2 6                             | Cuentas de Dudosa Recuperación   | 54.80            | 0.00     | 0.00       | 27.40      | 54.80        | 27.40      | 27.40          | 0.00     |
| 1 2 6 07                          | Deudores Financieros no Recuperables                                   | 452.93           | 0.00     | 0.00       | 0.00       | 452.93       | 0.00       | 452.93         | 0.00     |
| 1 2 6 99                          | (-) Provisión para Incobrables   | 0.00             | 398.13   | 0.00       | 27.40      | 0.00         | 425.53     | 0.00           | 425.53   |
| 1 2 6 99 07                       | (-) Provisión para Incobrables - Deudores Financieros                  | 0.00             | 398.13   | 0.00       | 27.40      | 0.00         | 425.53     | 0.00           | 425.53   |
| 1 3                               | INVERSIONES PARA CONSUMO PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN                 | 1,451,964.27     | 0.00     | 177,461.51 | 319,531.03 | 1,629,425.78 | 319,531.03 | 1,309,894.75   | 0.00     |
| 1 3 1                             | Inventarios para Consumo Corriente                                     | 1,451,964.27     | 0.00     | 177,461.51 | 319,531.03 | 1,629,425.78 | 319,531.03 | 1,309,894.75   | 0.00     |
| 1 3 1 01                          | Inventarios de Bienes de Uso y Consumo Corriente                       | 264,229.28       | 0.00     | 177,461.51 | 106,283.76 | 441,690.79   | 106,283.76 | 335,407.03     | 0.00     |
| 1 3 1 01 01                       |  | 756.12           | 0.00     | 0.00       | 547.39     | 756.12       | 547.39     | 208.73         | 0.00     |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



Ejercicio Fiscal: 2022

Entidad: 070-1024-0000

| Cuentas | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS     |            | SUMAS        |            | SALDOS FINALES |          |
|---------|--|------------------|----------|------------|------------|--------------|------------|----------------|----------|
|         |  | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS    | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR |
|         | Inventarios de Alimentos y Bebidas   |                  |          |            |            |              |            |                |          |
| 1310102 | Inventarios de Vestuario Lencería Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Pol  | 34,288.47        | 0.00     | 1,926.40   | 7,337.06   | 36,214.87    | 7,337.06   | 28,677.81      | 0.00     |
| 1310103 | Inventarios de Combustibles y Lubricantes  | 20,098.37        | 0.00     | 102,731.45 | 13,209.85  | 122,829.82   | 13,209.85  | 109,619.97     | 0.00     |
| 1310104 | Inventarios de Materiales de Oficina   | 12,562.07        | 0.00     | 594.18     | 7,254.67   | 13,156.25    | 7,254.67   | 5,901.58       | 0.00     |
| 1310105 | Inventarios de Materiales de Aseo  | 10,299.97        | 0.00     | 4,036.06   | 8,952.56   | 14,336.03    | 8,952.56   | 5,383.47       | 0.00     |
| 1310107 | Inventarios de Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones                       | 4,430.90         | 0.00     | 687.64     | 3,003.44   | 5,118.54     | 3,003.44   | 2,115.10       | 0.00     |
| 1310108 | Inventarios de Instrumental Médico Menor   | 824.47           | 0.00     | 671.42     | 1,488.65   | 1,495.89     | 1,488.65   | 7.24           | 0.00     |
| 1310109 | Inventarios de Medicamentos  | 12,740.16        | 0.00     | 5,947.31   | 11,667.60  | 18,687.47    | 11,667.60  | 7,019.87       | 0.00     |
| 1310111 | Materiales de Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería Carpi | 26,401.02        | 0.00     | 20,654.85  | 13,378.83  | 47,055.87    | 13,378.83  | 33,677.04      | 0.00     |
| 1310112 | Inventarios de Materiales Didácticos   | 3,872.05         | 0.00     | 0.00       | 400.05     | 3,872.05     | 400.05     | 3,472.00       | 0.00     |
| 1310113 | Inventarios de Repuestos y Accesorios  | 90,062.24        | 0.00     | 18,199.99  | 22,363.24  | 108,262.23   | 22,363.24  | 85,898.99      | 0.00     |
| 1310119 | Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos  | 5,325.71         | 0.00     | 7,891.77   | 6,680.80   | 13,217.48    | 6,680.80   | 6,536.68       | 0.00     |
| 1310120 | Menaje de Cocina de Hogar Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina                            | 19,312.01        | 0.00     | 0.00       | 579.00     | 19,312.01    | 579.00     | 18,733.01      | 0.00     |
| 1310123 | Alimentos Medicinas Productos Farmacéuticos Dispositivos Médicos de Aseo y Accesorios para Sanidad   | 1,102.10         | 0.00     | 4,406.30   | 1,868.80   | 5,508.40     | 1,868.80   | 3,639.60       | 0.00     |
| 1310124 | Insumos Bienes y Materiales para la Producción de Programas de Radio y Televisión Eventos Culturales | 10,090.08        | 0.00     | 0.00       | 0.00       | 10,090.08    | 0.00       | 10,090.08      | 0.00     |
| 1310126 | Dispositivos Médicos de Uso General  | 11,290.32        | 0.00     | 5,238.14   | 6,766.12   | 16,528.46    | 6,766.12   | 9,762.34       | 0.00     |
| 1310132 | Inventarios de Dispositivos Médicos para Odontología   | 773.22           | 0.00     | 4,476.00   | 785.70     | 5,249.22     | 785.70     | 4,463.52       | 0.00     |
| 13105   | Inventarios de Pertrechos para la Defensa y Seguridad Pública  | 1,187,734.99     | 0.00     | 0.00       | 213,247.27 | 1,187,734.99 | 213,247.27 | 974,487.72     | 0.00     |
| 1310502 |  | 1,187,734.99     | 0.00     | 0.00       | 213,247.27 | 1,187,734.99 | 213,247.27 | 974,487.72     | 0.00     |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Ai 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



Ejercicio Fiscal: 2022

Entidad: 070-1024-0000

| Cuentas    | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |               | FLUJOS       |              | SUMAS         |               | SALDOS FINALES |               |
|------------|--|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|            |  | DEUDOR           | ACREEDOR      | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS       | CREDITOS      | DEUDOR         | ACREEDOR      |
|            | Inventarios de Suministros para la Defensa y Seguridad Pública |                  |               |              |              |               |               |                |               |
| 14         | INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION                        | 47,819,182.08    | 0.00          | 3,907,062.63 | 4,163,821.99 | 51,726,244.71 | 4,163,821.99  | 47,562,422.72  | 0.00          |
| 14 1       | Propiedad, Planta y Equipo de Administración                   | 47,819,182.08    | 0.00          | 3,907,062.63 | 4,163,821.99 | 51,726,244.71 | 4,163,821.99  | 47,562,422.72  | 0.00          |
| 14 1 01    | Bienes Muebles   | 6,074,879.67     | 0.00          | 746,792.77   | 2,874,499.64 | 6,821,672.44  | 2,874,499.64  | 3,947,172.80   | 0.00          |
| 14 1 01 03 | Mobiliarios  | 188,529.29       | 0.00          | 854.00       | 3,446.25     | 189,383.29    | 3,446.25      | 185,937.04     | 0.00          |
| 14 1 01 04 | Maquinarias y Equipos  | 506,796.52       | 0.00          | 12,421.72    | 1,885.68     | 519,218.24    | 1,885.68      | 517,332.56     | 0.00          |
| 14 1 01 05 | Vehículos  | 5,220,221.95     | 0.00          | 720,771.64   | 2,869,167.71 | 5,940,993.59  | 2,869,167.71  | 3,071,825.88   | 0.00          |
| 14 1 01 06 | Herramientas   | 15,645.55        | 0.00          | 0.00         | 0.00         | 15,645.55     | 0.00          | 15,645.55      | 0.00          |
| 14 1 01 07 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos                       | 142,866.36       | 0.00          | 9,865.41     | 0.00         | 152,731.77    | 0.00          | 152,731.77     | 0.00          |
| 14 1 01 08 | Bienes Artísticos y Culturales                                 | 820.00           | 0.00          | 0.00         | 0.00         | 820.00        | 0.00          | 820.00         | 0.00          |
| 14 1 01 13 | Equipo Médico  | 0.00             | 0.00          | 2,880.00     | 0.00         | 2,880.00      | 0.00          | 2,880.00       | 0.00          |
| 14 1 03    | Bienes Inmuebles   | 53,815,320.53    | 0.00          | 634,483.51   | 0.00         | 54,449,804.04 | 0.00          | 54,449,804.04  | 0.00          |
| 14 1 03 01 | Terrenos   | 36,347,908.22    | 0.00          | 0.00         | 0.00         | 36,347,908.22 | 0.00          | 36,347,908.22  | 0.00          |
| 14 1 03 02 | Edificios Locales y Residencias                                | 17,467,412.31    | 0.00          | 634,483.51   | 0.00         | 18,101,895.82 | 0.00          | 18,101,895.82  | 0.00          |
| 14 1 05    | Bienes Biológicos para Propiedad, Planta y Equipo              | 30,766.29        | 0.00          | 0.00         | 9,600.00     | 30,766.29     | 9,600.00      | 21,166.29      | 0.00          |
| 14 1 05 12 | Semovientes  | 29,450.00        | 0.00          | 0.00         | 9,600.00     | 29,450.00     | 9,600.00      | 19,850.00      | 0.00          |
| 14 1 05 13 | Bosques  | 1,316.29         | 0.00          | 0.00         | 0.00         | 1,316.29      | 0.00          | 1,316.29       | 0.00          |
| 14 1 99    | (-) Depreciación Acumulada                                     | 0.00             | 12,101,784.41 | 2,525,786.35 | 1,279,722.35 | 2,525,786.35  | 13,381,506.76 | 0.00           | 10,855,720.41 |
| 14 1 99 02 |  | 0.00             | 6,871,471.72  | 6,949.52     | 586,986.97   | 6,949.52      | 7,458,458.69  | 0.00           | 7,451,509.17  |



Ejercicio Fiscal: 2022

Entidad: 070-1024-0000

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares



| Cuentas     | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |              | FLUJOS       |            | SUMAS        |              | SALDOS FINALES |              |
|-------------|--|------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
|             |  | DEUDOR           | ACREEDOR     | DEBITOS      | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS     | DEUDOR         | ACREEDOR     |
|             | (-) Depreciación Acumulada de Edificios Locales y Residencias          |                  |              |              |            |              |              |                |              |
| 1 4 1 99 03 | (-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios                              | 0.00             | 138,075.30   | 3,342.99     | 8,745.64   | 3,342.99     | 146,820.94   | 0.00           | 143,477.95   |
| 1 4 1 99 04 | (-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos                    | 0.00             | 374,221.79   | 1,630.60     | 35,804.03  | 1,630.60     | 410,025.82   | 0.00           | 408,395.22   |
| 1 4 1 99 05 | (-) Depreciación Acumulada de Vehículos                                | 0.00             | 4,611,076.73 | 2,513,863.21 | 634,221.09 | 2,513,863.21 | 5,245,297.82 | 0.00           | 2,731,434.61 |
| 1 4 1 99 07 | (-) Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | 0.00             | 106,938.87   | 0.03         | 13,858.80  | 0.03         | 120,797.67   | 0.00           | 120,797.64   |
| 1 4 1 99 16 | (-) Depreciación Acumulada de Equipo Médico                            | 0.00             | 0.00         | 0.00         | 105.82     | 0.00         | 105.82       | 0.00           | 105.82       |
| 1 5         | INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS                          | 0.00             | 0.00         | 1,200.00     | 1,200.00   | 1,200.00     | 1,200.00     | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2       | Inversiones en Programas en Ejecución                                  | 0.00             | 0.00         | 1,200.00     | 1,200.00   | 1,200.00     | 1,200.00     | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2 33    | Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias                       | 0.00             | 0.00         | 400.00       | 400.00     | 400.00       | 400.00       | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2 33 03 | Viáticos y Subsistencias en el Interior                                | 0.00             | 0.00         | 400.00       | 400.00     | 400.00       | 400.00       | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2 92    | Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución         | 0.00             | 0.00         | 400.00       | 400.00     | 400.00       | 400.00       | 0.00           | 0.00         |
| 1 5 2 98    | (-) Aplicación a Gastos de Gestión                                     | 0.00             | 0.00         | 400.00       | 400.00     | 400.00       | 400.00       | 0.00           | 0.00         |
| 2           | PASIVOS  | 0.00             | 84,259.58    | 937,784.64   | 951,963.45 | 937,784.64   | 1,036,223.03 | 0.00           | 96,438.39    |
| 2 1         | DEUDA FLOTANTE   | 0.00             | 1,431.68     | 848,531.74   | 910,717.76 | 848,531.74   | 912,149.44   | 0.00           | 63,617.70    |
| 2 1 2       | Depósitos y Fondos de Terceros   | 0.00             | 1,431.68     | 139,122.36   | 173,560.76 | 139,122.36   | 174,992.44   | 0.00           | 35,870.08    |
| 2 1 2 03    | Fondos de Terceros   | 0.00             | 0.00         | 934.31       | 934.31     | 934.31       | 934.31       | 0.00           | 0.00         |
| 2 1 2 11    | Garantías Recibidas  | 0.00             | 0.00         | 3,798.69     | 32,336.41  | 3,798.69     | 32,336.41    | 0.00           | 28,537.72    |
| 2 1 2 19    | Ingresos Pendientes de Registrar                                       | 0.00             | 0.00         | 0.00         | 2,187.12   | 0.00         | 2,187.12     | 0.00           | 2,187.12     |
| 2 1 2 40    |  | 0.00             | 1,431.68     | 2,535.86     | 6,249.39   | 2,535.86     | 7,681.07     | 0.00           | 5,145.21     |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares



| Cuentas     | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |           | FLUJOS     |            | SUMAS      |            | SALDOS FINALES |           |
|-------------|--|------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|----------------|-----------|
|             |  | DEUDOR           | ACREEDOR  | DEBITOS    | CREDITOS   | DEBITOS    | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR  |
|             | Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central        |                  |           |            |            |            |            |                |           |
| 2 1 2 50    | Fondos a Otorgarse - Administración Pública Central                                  | 0.00             | 0.00      | 131,816.67 | 131,816.67 | 131,816.67 | 131,816.67 | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 2 81    | Depósitos y Fondos para el SRI   | 0.00             | 0.00      | 36.83      | 36.86      | 36.83      | 36.86      | 0.00           | 0.03      |
| 2 1 3       | Cuentas por Pagar  | 0.00             | 0.00      | 709,409.38 | 737,157.00 | 709,409.38 | 737,157.00 | 0.00           | 27,747.62 |
| 2 1 3 53    | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo                                      | 0.00             | 0.00      | 623,304.31 | 623,304.31 | 623,304.31 | 623,304.31 | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 3 57    | Cuentas por Pagar Otros Gastos   | 0.00             | 0.00      | 10,396.95  | 10,396.95  | 10,396.95  | 10,396.95  | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 3 73    | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión                                  | 0.00             | 0.00      | 400.00     | 400.00     | 400.00     | 400.00     | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 3 81    | Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado   | 0.00             | 0.00      | 35,033.12  | 60,286.63  | 35,033.12  | 60,286.63  | 0.00           | 25,253.51 |
| 2 1 3 81 01 | Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - Proveedor 100% | 0.00             | 0.00      | 2,144.56   | 2,144.56   | 2,144.56   | 2,144.56   | 0.00           | 0.00      |
| 2 1 3 81 07 | Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 100%                | 0.00             | 0.00      | 3,470.34   | 3,809.49   | 3,470.34   | 3,809.49   | 0.00           | 339.15    |
| 2 1 3 81 14 | Cuentas Por Pagar Impuesto al Valor Agregado SRI 100% Ley Reformatoria LRTI          | 0.00             | 0.00      | 29,418.22  | 54,332.58  | 29,418.22  | 54,332.58  | 0.00           | 24,914.36 |
| 2 1 3 82    | Cuentas por Pagar Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior                    | 0.00             | 0.00      | 40,275.00  | 42,769.11  | 40,275.00  | 42,769.11  | 0.00           | 2,494.11  |
| 2 1 3 82 03 | Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior - Fondos de Terceros                 | 0.00             | 0.00      | 0.00       | 2,494.11   | 0.00       | 2,494.11   | 0.00           | 2,494.11  |
| 2 1 3 82 11 | Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior - Garantías Recibidas                | 0.00             | 0.00      | 40,275.00  | 40,275.00  | 40,275.00  | 40,275.00  | 0.00           | 0.00      |
| 2 2         | Endeudamiento Público y Otros Pasivos  | 0.00             | 82,827.90 | 89,252.90  | 41,245.69  | 89,252.90  | 124,073.59 | 0.00           | 34,820.69 |
| 2 2 4       | Obligaciones de Presupuestos Clausurados   | 0.00             | 4,823.53  | 4,823.53   | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53   | 0.00           | 0.00      |
| 2 2 4 85    | Cuentas por Pagar del Año Anterior   | 0.00             | 4,823.53  | 4,823.53   | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53   | 0.00           | 0.00      |
| 2 2 4 85 81 | Cuentas por Pagar del Año Anterior - Impuesto al Valor Agregado                      | 0.00             | 4,823.53  | 4,823.53   | 0.00       | 4,823.53   | 4,823.53   | 0.00           | 0.00      |
| 2 2 6       |  | 0.00             | 78,004.37 | 84,429.37  | 41,245.69  | 84,429.37  | 119,250.06 | 0.00           | 34,820.69 |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares



| CUENTAS     | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |               | FLUJOS       |              | SUMAS        |               | SALDOS FINALES |               |
|-------------|---|------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
|             |   | DEUDOR           | ACREEDOR      | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS      | CREDITOS      | DEUDOR         | ACREEDOR      |
|             | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores                       |                  |               |              |              |              |               |                |               |
| 2 2 6 82    | Depósitos y Fondos de Terceros de Año Anterior                          | 0.00             | 40,774.80     | 55,374.80    | 28,640.00    | 55,374.80    | 69,414.80     | 0.00           | 14,040.00     |
| 2 2 6 82 03 | Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior ¿ Fondos de Terceros    | 0.00             | 2,494.11      | 2,494.11     | 0.00         | 2,494.11     | 2,494.11      | 0.00           | 0.00          |
| 2 2 6 82 11 | Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior ¿ Garantías Recibidas   | 0.00             | 38,280.69     | 52,880.69    | 28,640.00    | 52,880.69    | 66,920.69     | 0.00           | 14,040.00     |
| 2 2 6 87    | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores                       | 0.00             | 37,229.57     | 29,054.57    | 12,605.69    | 29,054.57    | 49,835.26     | 0.00           | 20,780.69     |
| 2 2 6 87 03 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores ¿ Fondos de Terceros  | 0.00             | 1,305.00      | 810.00       | 0.00         | 810.00       | 1,305.00      | 0.00           | 495.00        |
| 2 2 6 87 11 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores ¿ Garantías Recibidas | 0.00             | 35,510.00     | 27,830.00    | 12,605.69    | 27,830.00    | 48,115.69     | 0.00           | 20,285.69     |
| 2 2 6 87 50 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores ¿ Fondos a Otorgarse  | 0.00             | 414.57        | 414.57       | 0.00         | 414.57       | 414.57        | 0.00           | 0.00          |
| 6           | PATRIMONIO  | 0.00             | 48,667,315.86 | 2,156,716.37 | 1,271,240.88 | 2,156,716.37 | 49,938,556.74 | 0.00           | 47,781,840.37 |
| 6 1         | PATRIMONIO ACUMULADO  | 0.00             | 48,667,315.86 | 148,666.75   | 141,435.16   | 148,666.75   | 48,808,751.02 | 0.00           | 48,660,084.27 |
| 6 1 1       | Patrimonio Público  | 0.00             | 48,525,880.70 | 7,231.59     | 141,435.16   | 7,231.59     | 48,667,315.86 | 0.00           | 48,660,084.27 |
| 6 1 1 01    | Patrimonio Gobierno Central   | 0.00             | 48,525,880.70 | 7,231.59     | 141,435.16   | 7,231.59     | 48,667,315.86 | 0.00           | 48,660,084.27 |
| 6 1 8       | Resultados de Ejercidos   | 0.00             | 141,435.16    | 141,435.16   | 0.00         | 141,435.16   | 141,435.16    | 0.00           | 0.00          |
| 6 1 8 01    | Resultados Ejercicios Anteriores  | 0.00             | 141,435.16    | 141,435.16   | 0.00         | 141,435.16   | 141,435.16    | 0.00           | 0.00          |
| 6 2         | INGRESOS DE GESTIÓN   | 0.00             | 0.00          | 4,939.42     | 672,523.55   | 4,939.42     | 672,523.55    | 0.00           | 667,584.13    |
| 6 2 3       | Tasas y Contribuciones  | 0.00             | 0.00          | 0.00         | 113,043.06   | 0.00         | 113,043.06    | 0.00           | 113,043.06    |
| 6 2 3 01    | Tasas Generales   | 0.00             | 0.00          | 0.00         | 10,592.77    | 0.00         | 10,592.77     | 0.00           | 10,592.77     |
| 6 2 3 01 08 | Prestación de Servicios   | 0.00             | 0.00          | 0.00         | 7,777.76     | 0.00         | 7,777.76      | 0.00           | 7,777.76      |
| 6 2 3 01 99 |   | 0.00             | 0.00          | 0.00         | 2,815.01     | 0.00         | 2,815.01      | 0.00           | 2,815.01      |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



Ejercicio Fiscal: 2022

Entidad: 070-1024-0000

| CUENTAS     | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS       |            | SUMAS        |            | SALDOS FINALES |            |
|-------------|---|------------------|----------|--------------|------------|--------------|------------|----------------|------------|
|             |   | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS      | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR   |
|             | Otras Tasas Generales   |                  |          |              |            |              |            |                |            |
| 6 2 3 04    | Contribuciones  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 102,450.29 | 0.00         | 102,450.29 | 0.00           | 102,450.29 |
| 6 2 3 04 21 | Contribución por Mantenimiento y Conservación de la Vivienda Fiscal | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 102,450.29 | 0.00         | 102,450.29 | 0.00           | 102,450.29 |
| 6 2 5       | Rentas de Inversiones y Otros                                       | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 34,892.42  | 0.00         | 34,892.42  | 0.00           | 34,892.42  |
| 6 2 5 02    | Rentas de Arrendamientos de Bienes                                  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 33,876.51  | 0.00         | 33,876.51  | 0.00           | 33,876.51  |
| 6 2 5 02 02 | Rentas de Edificios Locales y Residencias                           | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 33,876.51  | 0.00         | 33,876.51  | 0.00           | 33,876.51  |
| 6 2 5 03    | Intereses por Mora  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 283.93     | 0.00         | 283.93     | 0.00           | 283.93     |
| 6 2 5 03 99 | Otros Intereses por Mora  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 283.93     | 0.00         | 283.93     | 0.00           | 283.93     |
| 6 2 5 24    | Otros Ingresos no Clasificados                                      | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 731.98     | 0.00         | 731.98     | 0.00           | 731.98     |
| 6 2 5 24 99 | Otros no Especificados  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 731.98     | 0.00         | 731.98     | 0.00           | 731.98     |
| 6 2 9       | Actualizaciones y Ajustes   | 0.00             | 0.00     | 4,939.42     | 524,588.07 | 4,939.42     | 524,588.07 | 0.00           | 519,648.65 |
| 6 2 9 51    | Actualización de Activos  | 0.00             | 0.00     | 4,939.42     | 4,939.42   | 4,939.42     | 4,939.42   | 0.00           | 0.00       |
| 6 2 9 55    | Actualización y Ajuste de Activos                                   | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 519,234.08 | 0.00         | 519,234.08 | 0.00           | 519,234.08 |
| 6 2 9 55 04 | Actualización de Inventarios  | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 9,220.96   | 0.00         | 9,220.96   | 0.00           | 9,220.96   |
| 6 2 9 55 05 | Actualización de Propiedad, Planta y Equipo                         | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 510,013.12 | 0.00         | 510,013.12 | 0.00           | 510,013.12 |
| 6 2 9 56    | Actualización y Ajuste de Pasivos                                   | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 414.57     | 0.00         | 414.57     | 0.00           | 414.57     |
| 6 2 9 56 03 | Actualización Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores     | 0.00             | 0.00     | 0.00         | 414.57     | 0.00         | 414.57     | 0.00           | 414.57     |
| 6 3         | GASTOS DE GESTIÓN   | 0.00             | 0.00     | 2,003,110.20 | 457,282.17 | 2,003,110.20 | 457,282.17 | 1,545,828.03   | 0.00       |
| 6 3 1       |   | 0.00             | 0.00     | 400.00       | 0.00       | 400.00       | 0.00       | 400.00         | 0.00       |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Ai 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



**Ejercicio Fiscal: 2022**  
**Entidad: 070-1024-0000**

| CUENTAS    | DESCRIPCION   | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS     |          | SUMAS      |          | SALDOS FINALES |          |
|------------|---|------------------|----------|------------|----------|------------|----------|----------------|----------|
|            |   | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS    | CREDITOS | DEBITOS    | CREDITOS | DEUDOR         | ACREEDOR |
|            | Inversiones Públicas  |                  |          |            |          |            |          |                |          |
| 63 1 51    | Inversiones de Desarrollo Social  | 0.00             | 0.00     | 400.00     | 0.00     | 400.00     | 0.00     | 400.00         | 0.00     |
| 63 4       | Bienes y Servicios de Consumo   | 0.00             | 0.00     | 774,591.40 | 0.00     | 774,591.40 | 0.00     | 774,591.40     | 0.00     |
| 63 4 01    | Servicios Básicos   | 0.00             | 0.00     | 154,787.20 | 0.00     | 154,787.20 | 0.00     | 154,787.20     | 0.00     |
| 63 4 01 01 | Agua Potable  | 0.00             | 0.00     | 79,093.01  | 0.00     | 79,093.01  | 0.00     | 79,093.01      | 0.00     |
| 63 4 01 04 | Energía Eléctrica   | 0.00             | 0.00     | 46,182.64  | 0.00     | 46,182.64  | 0.00     | 46,182.64      | 0.00     |
| 63 4 01 05 | Telecomunicaciones  | 0.00             | 0.00     | 29,511.55  | 0.00     | 29,511.55  | 0.00     | 29,511.55      | 0.00     |
| 63 4 02    | Servicios Generales   | 0.00             | 0.00     | 1,594.42   | 0.00     | 1,594.42   | 0.00     | 1,594.42       | 0.00     |
| 63 4 02 03 | Almacenamiento Embalaje Envase y Recarga de Extintores  | 0.00             | 0.00     | 53.24      | 0.00     | 53.24      | 0.00     | 53.24          | 0.00     |
| 63 4 02 04 | Edición Impresión Reproducción Publicaciones Suscripciones Fotocopiado Traducción Empastado Enmarcado | 0.00             | 0.00     | 703.40     | 0.00     | 703.40     | 0.00     | 703.40         | 0.00     |
| 63 4 02 09 | Servicios de Aseo Lavado de Vestimenta de Trabajo Fumigación Desinfección y Limpieza de las Instal    | 0.00             | 0.00     | 837.78     | 0.00     | 837.78     | 0.00     | 837.78         | 0.00     |
| 63 4 03    | Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias  | 0.00             | 0.00     | 14,987.35  | 0.00     | 14,987.35  | 0.00     | 14,987.35      | 0.00     |
| 63 4 03 01 | Pasajes al Interior   | 0.00             | 0.00     | 1,255.00   | 0.00     | 1,255.00   | 0.00     | 1,255.00       | 0.00     |
| 63 4 03 03 | Viáticos y Subsistencias en el Interior   | 0.00             | 0.00     | 13,732.35  | 0.00     | 13,732.35  | 0.00     | 13,732.35      | 0.00     |
| 63 4 04    | Instalación, Mantenimiento, Reparación y Democión   | 0.00             | 0.00     | 282,141.79 | 0.00     | 282,141.79 | 0.00     | 282,141.79     | 0.00     |
| 63 4 04 02 | Edificios Locales Residencias y Cableado Estructurado (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)     | 0.00             | 0.00     | 189,885.12 | 0.00     | 189,885.12 | 0.00     | 189,885.12     | 0.00     |
| 63 4 04 04 | Gastos en Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)                           | 0.00             | 0.00     | 7,311.10   | 0.00     | 7,311.10   | 0.00     | 7,311.10       | 0.00     |
| 63 4 04 05 | Gastos en Vehículos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)                                       | 0.00             | 0.00     | 84,945.57  | 0.00     | 84,945.57  | 0.00     | 84,945.57      | 0.00     |
| 63 4 06    |   | 0.00             | 0.00     | 292.00     | 0.00     | 292.00     | 0.00     | 292.00         | 0.00     |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



Ejercicio Fiscal: 2022  
Entidad: 070-1024-0000

| CUENTAS     | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS     |          | SUMAS      |          | SALDOS FINALES |          |
|-------------|--|------------------|----------|------------|----------|------------|----------|----------------|----------|
|             |  | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS    | CREDITOS | DEBITOS    | CREDITOS | DEUDOR         | ACREEDOR |
|             | Contratación de Estudios e Investigaciones   |                  |          |            |          |            |          |                |          |
| 6 3 4 06 04 | Fiscalización e Inspecciones Técnicas  | 0.00             | 0.00     | 292.00     | 0.00     | 292.00     | 0.00     | 292.00         | 0.00     |
| 6 3 4 08    | Bienes de Uso y Consumo Comerte  | 0.00             | 0.00     | 106,280.37 | 0.00     | 106,280.37 | 0.00     | 106,280.37     | 0.00     |
| 6 3 4 08 01 | Alimentos y Bebidas  | 0.00             | 0.00     | 547.35     | 0.00     | 547.35     | 0.00     | 547.35         | 0.00     |
| 6 3 4 08 02 | Vestuario Lencería Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías            | 0.00             | 0.00     | 7,337.06   | 0.00     | 7,337.06   | 0.00     | 7,337.06       | 0.00     |
| 6 3 4 08 03 | Combustibles y Lubricantes   | 0.00             | 0.00     | 13,209.85  | 0.00     | 13,209.85  | 0.00     | 13,209.85      | 0.00     |
| 6 3 4 08 04 | Materiales de Oficina  | 0.00             | 0.00     | 7,254.67   | 0.00     | 7,254.67   | 0.00     | 7,254.67       | 0.00     |
| 6 3 4 08 05 | Materiales de Aseo   | 0.00             | 0.00     | 8,952.53   | 0.00     | 8,952.53   | 0.00     | 8,952.53       | 0.00     |
| 6 3 4 08 07 | Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones                                      | 0.00             | 0.00     | 3,003.44   | 0.00     | 3,003.44   | 0.00     | 3,003.44       | 0.00     |
| 6 3 4 08 08 | Instrumental Médico Menor  | 0.00             | 0.00     | 1,488.65   | 0.00     | 1,488.65   | 0.00     | 1,488.65       | 0.00     |
| 6 3 4 08 09 | Inventarios de Medicamentos  | 0.00             | 0.00     | 11,664.40  | 0.00     | 11,664.40  | 0.00     | 11,664.40      | 0.00     |
| 6 3 4 08 11 | Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería Carpintería Señaliz | 0.00             | 0.00     | 13,378.83  | 0.00     | 13,378.83  | 0.00     | 13,378.83      | 0.00     |
| 6 3 4 08 12 | Materiales Didácticos  | 0.00             | 0.00     | 399.93     | 0.00     | 399.93     | 0.00     | 399.93         | 0.00     |
| 6 3 4 08 13 | Repuestos y Accesorios   | 0.00             | 0.00     | 22,363.24  | 0.00     | 22,363.24  | 0.00     | 22,363.24      | 0.00     |
| 6 3 4 08 19 | Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos   | 0.00             | 0.00     | 6,680.80   | 0.00     | 6,680.80   | 0.00     | 6,680.80       | 0.00     |
| 6 3 4 08 20 | Menaje de Cocina de Hogar Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina                            | 0.00             | 0.00     | 579.00     | 0.00     | 579.00     | 0.00     | 579.00         | 0.00     |
| 6 3 4 08 23 | Alimentos Medicinas Productos Farmacéuticos Dispositivos Médicos de Aseo y Accesorios para Sanidad A | 0.00             | 0.00     | 1,868.80   | 0.00     | 1,868.80   | 0.00     | 1,868.80       | 0.00     |
| 6 3 4 08 26 | Dispositivos Médicos de Uso General  | 0.00             | 0.00     | 6,766.12   | 0.00     | 6,766.12   | 0.00     | 6,766.12       | 0.00     |
| 6 3 4 08 32 |  | 0.00             | 0.00     | 785.70     | 0.00     | 785.70     | 0.00     | 785.70         | 0.00     |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares



Ejercicio Fiscal: 2022  
Entidad: 070-1024-0000

| Cuentas     | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |          | FLUJOS       |            | SUMAS        |            | SALDOS FINALES |          |
|-------------|--|------------------|----------|--------------|------------|--------------|------------|----------------|----------|
|             |  | DEUDOR           | ACREEDOR | DEBITOS      | CREDITOS   | DEBITOS      | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR |
|             | Inventarios de Dispositivos Médicos para Odontología                   |                  |          |              |            |              |            |                |          |
| 6 3 4 10    | Materiales y Equipos para la Defensa y Seguridad Pública               | 0.00             | 0.00     | 213,247.27   | 0.00       | 213,247.27   | 0.00       | 213,247.27     | 0.00     |
| 6 3 4 10 02 | Suministros para la Defensa y Seguridad Pública                        | 0.00             | 0.00     | 213,247.27   | 0.00       | 213,247.27   | 0.00       | 213,247.27     | 0.00     |
| 6 3 4 45    | Bienes Muebles no Depreciables   | 0.00             | 0.00     | 1,261.00     | 0.00       | 1,261.00     | 0.00       | 1,261.00       | 0.00     |
| 6 3 4 45 04 | Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)                 | 0.00             | 0.00     | 1,261.00     | 0.00       | 1,261.00     | 0.00       | 1,261.00       | 0.00     |
| 6 3 5       | Gastos Financieros y Otros   | 0.00             | 0.00     | 11,264.95    | 0.00       | 11,264.95    | 0.00       | 11,264.95      | 0.00     |
| 6 3 5 01    | Impuestos Tasas y Contribuciones                                       | 0.00             | 0.00     | 10,092.39    | 0.00       | 10,092.39    | 0.00       | 10,092.39      | 0.00     |
| 6 3 5 01 02 | Tasas Generales Impuestos Contribuciones Permisos Licencias y Patentes | 0.00             | 0.00     | 6,783.32     | 0.00       | 6,783.32     | 0.00       | 6,783.32       | 0.00     |
| 6 3 5 01 04 | Contribuciones Especiales y de Mejora                                  | 0.00             | 0.00     | 3,309.07     | 0.00       | 3,309.07     | 0.00       | 3,309.07       | 0.00     |
| 6 3 5 04    | Seguros Costos Financieros y Otros Gastos                              | 0.00             | 0.00     | 1,172.56     | 0.00       | 1,172.56     | 0.00       | 1,172.56       | 0.00     |
| 6 3 5 04 01 | Seguros  | 0.00             | 0.00     | 1,172.56     | 0.00       | 1,172.56     | 0.00       | 1,172.56       | 0.00     |
| 6 3 8       | Costo de Ventas y Otros  | 0.00             | 0.00     | 94,815.52    | 94,815.52  | 94,815.52    | 94,815.52  | 0.00           | 0.00     |
| 6 3 8 51    | Depreciación Bienes de Administración                                  | 0.00             | 0.00     | 94,815.52    | 94,815.52  | 94,815.52    | 94,815.52  | 0.00           | 0.00     |
| 6 3 9       | Actualizaciones y Ajustes  | 0.00             | 0.00     | 1,122,038.33 | 362,466.65 | 1,122,038.33 | 362,466.65 | 759,571.68     | 0.00     |
| 6 3 9 01    | Depreciación Bienes de Administración                                  | 0.00             | 0.00     | 390,053.48   | 0.00       | 390,053.48   | 0.00       | 390,053.48     | 0.00     |
| 6 3 9 51    | Actualización de Pasivos   | 0.00             | 0.00     | 3,941.15     | 3,941.15   | 3,941.15     | 3,941.15   | 0.00           | 0.00     |
| 6 3 9 52    | Actualización del Patrimonio   | 0.00             | 0.00     | 358,525.50   | 358,525.50 | 358,525.50   | 358,525.50 | 0.00           | 0.00     |
| 6 3 9 56    | Actualización y ajustes del Patrimonio                                 | 0.00             | 0.00     | 369,490.80   | 0.00       | 369,490.80   | 0.00       | 369,490.80     | 0.00     |
| 6 3 9 56 01 |  | 0.00             | 0.00     | 3.39         | 0.00       | 3.39         | 0.00       | 3.39           | 0.00     |

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL**  
**SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2022**  
**Expresado en Dólares**



Ejercicio Fiscal: 2022

Entidad: 070-1024-0000

| Cuentas | DESCRIPCION  | SALDOS INICIALES |            | FLUJOS     |            | SUMAS      |            | SALDOS FINALES |            |
|---------|--|------------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------------|------------|
|         |  | DEUDOR           | ACREEDOR   | DEBITOS    | CREDITOS   | DEBITOS    | CREDITOS   | DEUDOR         | ACREEDOR   |
|         | Baja de Inventarios  |                  |            |            |            |            |            |                |            |
| 6395602 | Baja de Propiedad, Planta y Equipo                           | 0.00             | 0.00       | 369,487.41 | 0.00       | 369,487.41 | 0.00       | 369,487.41     | 0.00       |
| 63957   | Actualización de Inversiones Financieras                     | 0.00             | 0.00       | 27.40      | 0.00       | 27.40      | 0.00       | 27.40          | 0.00       |
| 6395704 | Actualización Cuentas de Dudosa Recuperación                 | 0.00             | 0.00       | 27.40      | 0.00       | 27.40      | 0.00       | 27.40          | 0.00       |
| 9       | CUENTAS DE ORDEN   | 0.00             | 0.00       | 359,291.27 | 359,291.27 | 359,291.27 | 359,291.27 | 0.00           | 0.00       |
| 91      | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                                    | 271,912.65       | 0.00       | 181,106.58 | 178,184.69 | 453,019.23 | 178,184.69 | 274,834.54     | 0.00       |
| 911     | Cuentas de Orden Deudoras                                    | 271,912.65       | 0.00       | 181,106.58 | 178,184.69 | 453,019.23 | 178,184.69 | 274,834.54     | 0.00       |
| 91107   | Especies Valoradas Emitidas                                  | 24,790.60        | 0.00       | 0.00       | 24,790.60  | 24,790.60  | 24,790.60  | 0.00           | 0.00       |
| 91109   | Garantías en Valores Bienes y Documentos                     | 290.75           | 0.00       | 125,866.66 | 106,510.02 | 126,157.41 | 106,510.02 | 19,647.39      | 0.00       |
| 91113   | Bienes Recibidos en Comodato                                 | 46,884.07        | 0.00       | 46,884.07  | 46,884.07  | 93,768.14  | 46,884.07  | 46,884.07      | 0.00       |
| 91117   | Bienes no Depreciables                                       | 199,947.23       | 0.00       | 8,355.85   | 0.00       | 208,303.08 | 0.00       | 208,303.08     | 0.00       |
| 92      | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                                  | 0.00             | 271,912.65 | 178,184.69 | 181,106.58 | 178,184.69 | 453,019.23 | 0.00           | 274,834.54 |
| 921     | Cuentas de Orden Acreedoras                                  | 0.00             | 271,912.65 | 178,184.69 | 181,106.58 | 178,184.69 | 453,019.23 | 0.00           | 274,834.54 |
| 92107   | Emisión de Especies Valoradas                                | 0.00             | 24,790.60  | 24,790.60  | 0.00       | 24,790.60  | 24,790.60  | 0.00           | 0.00       |
| 92109   | Responsabilidad por Garantías en Valores Bienes y Documentos | 0.00             | 290.75     | 106,510.02 | 125,866.66 | 106,510.02 | 126,157.41 | 0.00           | 19,647.39  |
| 92113   | Responsabilidad por Bienes Recibidos en Comodato             | 0.00             | 46,884.07  | 46,884.07  | 46,884.07  | 46,884.07  | 93,768.14  | 0.00           | 46,884.07  |
| 92117   | Responsabilidad por Bienes no Depreciables                   | 0.00             | 199,947.23 | 0.00       | 8,355.85   | 0.00       | 208,303.08 | 0.00           | 208,303.08 |

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL  
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS  
Al 31 de Diciembre del 2022  
Expresado en Dólares



| CUENTAS | DESCRIPCION | SALDOS INICIALES |               | FLUJOS       |              | SUMAS         |               | SALDOS FINALES |               |
|---------|-------------|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|         |             | DEUDOR           | ACREEDOR      | DEBITOS      | CREDITOS     | DEBITOS       | CREDITOS      | DEUDOR         | ACREEDOR      |
| TOTAL:  |             | 61,852,880.50    | 61,125,670.63 | 8,368,395.37 | 8,135,962.99 | 70,021,275.87 | 69,261,633.62 | 61,502,234.84  | 60,832,592.59 |



Franz ARTURO GARCIA

STORRE

CONTADOR (A)

DR. Franz A. Garcia T. Mg.Sc.



**Anexo 3** *Oficio de pertinencia del Proyecto del Trabajo de Integración Curricular*



Universidad  
Nacional  
de Loja

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 15 de septiembre de 2023

Dra. Dunia Yaguache Maza, Mg. Sc  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE  
LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
En su despacho. -

De mi consideración:

En mi calidad de docente designada para evaluar la pertinencia del proyecto de Unidad de Integración Curricular de la estudiante **SILVIA PAMELA CONZA CONZA**, y una vez revisado el informe previo, me permito, en cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, declarar que el Proyecto de Trabajo de Integración Curricular titulado: **EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA DE INFANTERIA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**.

- ✓ Cumple los requisitos para ser realizado, tanto en su estructura como su coherencia; y,
- ✓ Su desarrollo es pertinente tanto a nivel académico como metodológico, por lo que se justifica su ejecución.

Esto es todo cuanto puedo informar, para los fines pertinentes,

Atentamente,

Mgs. Sc. Irma Soledad Guamo Armijos  
**DOCENTE DE LA C.C.A DE LA UNL**

## Anexo 4 Oficio Designación del Director del Trabajo de Integración Curricular



UNL  
Universidad  
Nacional  
de Loja

FACULTAD, JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA  
CARRERA  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentada el día de hoy treinta de agosto de 2023, a las 12H00. Lo certifica, la Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENNA REGINA  
PELAEZ SORIA  
Firmado digitalmente  
por ENNA REGINA  
PELAEZ SORIA  
Fecha: 2023.08.30  
15:50:41 -05'00'

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

Loja, treinta de agosto de 2023, a las 12H30. Atendiendo la petición que antecede, se designa a la Lic. Irma Guamo Armijos, Mg. Sc., Docente 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 "EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTICIPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA DE INFANTERIA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022" de autoría de la Srta. SILVIA PAMELA CONZA CONZA; 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.- ..... Director 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..."; NOTIFIQUESE para que surta efecto legal.

DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA  
Firmado digitalmente por DUNIA  
MARITZA YAGUACHE MAZA  
Fecha: 2023.09.04 16:43:52  
-05'00'

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mg. Sc  
**DIRECTORA DE LA CARRERA**

Loja, treinta de agosto de 2023, a las 15H00, Notifiqué con el decreto que antecede a la Lic. Irma Guamo Armijos, Mg. Sc., para constancia suscriben:



Lic. Irma Guamo Armijos, Mg. Sc.  
**ASESORA DEL PROYECTO**

ENNA REGINA  
PELAEZ  
SORIA  
Firmado digitalmente  
por ENNA REGINA  
PELAEZ SORIA  
Fecha: 2023.08.30  
15:50:49 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria, Mg. Sc.  
**SECRETARIA ABOGADA**



ELIANA DEL CERO  
GONZALEZ MEDINA  
Elaborado por: Ab. Eliana González M.

C.C. Srta. Silvia Pamela Conza Conza  
Expediente De Estudiante  
Archivo

## Anexo 5 Certificado de aprobación del Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

Sistema de Información Académico  
Administrativo y Financiero - SIAAF

### CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **Guamo Armijos Irma Soledad**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA ANTIPOPOS DE FONDOS DE LA BRIGADA DE INFANTERIA NO. 7 LOJA, PERIODO 2022**, perteneciente al estudiante **SILVIA PAMELA CONZA CONZA**, con cédula de Identidad N° **1900751742**.

#### Certifico:

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 1 de Marzo de 2024



IRMA SOLEDAD GUAMO  
ARMIJOS

F)

DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-000628

1/1  
Educamos para **Transformar**

## Anexo 6 Certificado de traducción del abstract



Loja, 08 de julio del 2024

Mgs. Jenny Montaña

**COORDINADORA ACADÉMICA DE "PLUS ENGLISH ONLINE ACADEMY"**

### CERTIFICA:

Que la traducción del abstract de la tesis "Examen especial a la cuenta anticipos de fondos de la Brigada de Infantería No. 7 Loja, periodo 2022", perteneciente a Silvia Pamela Conza Conza, con número de cédula 1900751742, ha sido realizada por esta escuela de idiomas certificada y reconocida por el Ministerio de Trabajo de Ecuador.

Lo certifico en honor a la verdad facultando a la interesada hacer uso de la presente para los fines que estime pertinente.

Contactos: [academiaplusenglish@gmail.com](mailto:academiaplusenglish@gmail.com)

WhatsApp: +593994857515



JENNY XIMENA  
MONTAÑO GONZÁLEZ

**Jenny X. Montaña González**  
**LICENCIADA EN INGLÉS**  
**Reg. 1031-13-1247612**  
**MAGÍSTER EN ENSEÑANZA DE INGLÉS**  
**Reg. 1521173892**

