



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2022.

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

AUTOR:

Darwin Patricio Minga Cango

DIRECTORA:

Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD.

Loja - Ecuador
Año 2024



CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **AÑAZCO NARVAEZ MARIA ENMA**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2022.**, perteneciente al estudiante **DARWIN PATRICIO MINGA CANGO**, con cédula de identidad N° **1150520193**.

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, 2 de Agosto de 2024



https://sistema-de-informacion-academico-administrativo-y-financiero.unl.edu.ec/verificar-certificado
MARIA ENMA AÑAZCO
NARVAEZ

F) _____

**DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR**



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-001709

Autoría

Yo, Darwin Patricio Minga Cango, declaro ser autor del presente trabajo de integración curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi trabajo de integración curricular en el Repositorio Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma: _____

Cédula: 1150520193

Fecha: Loja, 27 de Noviembre del 2024

Correo Electrónico: darwin.minga@unl.edu.ec

Celular: 0980086439

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

Yo, Darwin Patricio Minga Cango, declaro ser autor del presente Trabajo de Integración Curricular titulado **AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2022**, como requisito para optar el título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría; autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja, para que con fines académicos muestre la producción intelectual de la universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional. Los usuarios pueden consultar su 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 07 días del mes de septiembre del dos mil veinticuatro.

Firma: _____

Autora: Darwin Patricio Minga Cango

Cédula: 1150520193

Dirección: Loja, barrio “Daniel Álvarez”, Jorge E. Gaitán y Francisco Santander

Correo Electrónico: Darwin.minga@unl.edu.ec

Celular: 0980086439

DATOS COMPLEMENTARIOS

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

Dedicatoria

Quiero dedicar este trabajo a mis padres, quienes siempre han sido mi mayor apoyo, su amor incondicional y las enseñanzas que me han brindado han sido mi guía en cada paso de mi vida, gracias por tu paciencia, cariño y amor incondicional.

A mis hermanos y hermanas, que han estado a mi lado en los momentos más difíciles, su compañía y apoyo han hecho que este camino sea mucho más llevadero, ustedes son mi ejemplo a seguir y mi motivación para seguir estudiando y mejorando, no solo como profesional, sino también como persona.

A Santiago y Lola, gracias por sus consejos que siempre me motivaron a no rendirme. Ustedes son un pilar fundamental en mi vida y más que familia, son como padres para mí; su amor, guía y apoyo han sido esenciales, y su ejemplo me inspira a ser una mejor persona. Esta dedicatoria es un homenaje a su incondicionalidad y al profundo respeto que les tengo.

A Brandon, mi amigo de toda la vida, gracias por estar presente en los momentos en que más necesitaba apoyo moral y por ayudarme a alejarme de personas que no eran esenciales en mi vida. Me impulsaste hacía el deporte y siempre has sido un compañero, amigo y hermano.

A mis compañeros Alex, Luis y Wilmer, su colaboración y apoyo han sido fundamentales durante todo este proceso. Juntos hemos enfrentado desafíos, compartido ideas y aprendido unos de otros, me siento muy agradecido de su amistad, de los momentos de risas y por estar siempre dispuestos a ayudar. Ha sido un honor compartir este camino con ustedes.

Finalmente, pero no menos importante, quiero agradecer a todos mis docentes. Gracias por compartir su conocimiento y por creer en mi potencial. Cada uno de ustedes ha contribuido de manera significativa a mi formación.

A todos los que han sido parte de mi viaje, su apoyo y amor incondicional me han inspirado a seguir adelante. Cada uno de ustedes ha dejado una huella en mi corazón, y por eso, este trabajo es para ustedes, quienes me han enseñado el verdadero significado de la amistad y la familia.

Darwin Patricio Minga Cango

Agradecimiento

Mi sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, especialmente a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, el amor y la dedicación en la enseñanza, el compromiso que han mostrado; sido esencial en mi vida y desarrollo tanto personal como profesional. Gracias por darme las herramientas y los conocimientos necesarios para enfrentar el mundo laboral.

Agradezco a mi tutora del Trabajo de Integración Curricular la doctora María Enma Añazco Narváez, PhD. por brindarme su apoyo y orientación, aprecio profundamente su compromiso y la valiosa enseñanza que me ha brindado, gracias por inspirarme a alcanzar mis metas y acompañarme en este camino.

Igualmente, quiero agradecer a la Dra. Rosa Beatriz Calle Oleas, Mgtr. Por sus consejos llenos de calidez y paciencia.

A la Hna. Mgtr. Cecilia Angelita Torre Torres, muchas gracias por darme la oportunidad de realizar mi trabajo de integración curricular en la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”. Su confianza es muy importante para mi formación y crecimiento profesional.

Por último, quiero agradecer a todos los docentes de la Universidad Nacional de Loja, ustedes han dejado una huella en mi vida, y me han brindado una enormidad de conocimientos y habilidades que llevaré conmigo siempre. Gracias por darme la inspiración y el apoyo.

Darwin Patricio Minga Cango

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	ix
Índice de Anexos	ix
1. Título.....	1
2. Resumen.....	2
3. Introducción.....	4
4. Marco teórico	6
Instituciones Educativas	6
Clasificación.....	6
Auditoria	7
Auditoria Financiera	9
Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas	10
Las Normas Internacionales de Auditoria	11
Normas de Control Interno	13
Fases de la Auditoria Financiera	17
Fase I-B Planeación Especifica	19
Fase II-Ejecución.....	21
Papeles de Trabajo.....	23

Fase III – Comunicación de Resultados	29
5. Metodología.....	32
Métodos	32
Técnicas	33
6. Resultados	34
FASE I-A Planificación Preliminar.....	34
FASE I-B Planificación Específica	58
FASE II: Ejecución.....	62
FASE III: Comunicación de Resultados.....	163
Siglas y Abreviaturas.....	166
Carta de Presentación	167
Carta Dictamen.....	168
INFORMACION INTRODUCTORIA	177
RESULTADOS DE LA AUDITORIA	181
RESULTADOS DE LOS RUBROS EXAMINADOS	183
7. Discusión.....	190
8. Conclusiones	191
9. Recomendaciones	192
11. Anexos	195

Índice de Tablas

Tabla 1. Normas Internacionales de Auditoría	11
Tabla 2. Normas de Control Interno.....	13
Tabla 3. Estructura del contenido del Informe.....	31

Índice de Figuras

Figura 1. Flujograma del Proceso de Auditoria Financiera	16
Figura 2. Formato Cuestionario de Control Interno	19
Figura 3. Formato Programa de Auditoria	20
Figura 4. Formato Hoja de Marcas	25
Figura 5. Formato Hoja de Índices	26
Figura 6. Formato Cédula Sumaria	27
Figura 7. Formato Cédula Analítica.	28
Figura 8. Formato Cédula Narrativa.....	28

Índice de Anexos

Anexos 1. Ruc de la Unidad Educativa Particular la Porciuncula	195
Anexos 2. Estados Financieros	197
Anexos 3. Oficio de Solicitud de no Ejecutado Ni En Ejecución.....	202
Anexos 4. Certificado de no Ejecutado ni en Ejecución	203
Anexos 5. Oficio de Directora a la Institución.....	204
Anexos 6. Emisión de Oficio de Directora a la Institución	205
Anexos 7. Respuesta de la Institución.....	206
Anexos 8. Oficio Solicitud de Pertinencia.....	207

1. Título

AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA
PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA,
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2022.

2. Resumen

Este trabajo de integración curricular se centra en la realización de una auditoría financiera a la Unidad Educativa Particular "La Porciúncula" en la ciudad de Loja, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022. El objetivo principal es verificar la razonabilidad, confiabilidad y legibilidad de los estados financieros de la institución, así como evaluar su sistema de control interno. Además, se busca ofrecer recomendaciones que ayuden a mejorar la gestión contable y financiera de la unidad educativa.

Durante el proceso de auditoría, se examinaron los estados financieros para determinar si se habían elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como con los principios y normas técnicas de contabilidad. Comenzamos con la fase de planificación, donde recopilamos información sobre la estructura y las actividades de la institución, la normativa legal aplicable y las principales debilidades en el control contable y financiero. Luego, en la fase de ejecución, llevamos a cabo procedimientos de auditoría que incluyeron la comparación de saldos y registros contables, conciliaciones bancarias y la verificación de la documentación que respalda las inversiones. También analizamos cuentas por cobrar, anticipos a proveedores, ingresos y egresos para comprobar la razonabilidad y confiabilidad de las operaciones.

Finalmente, se elaboró un informe que incluye el dictamen, los estados financieros y un análisis del control interno. En este informe se detallan las conclusiones y recomendaciones para corregir las debilidades encontradas durante el proceso. Entre los hallazgos, se observó que no se realizan arqueos de caja de manera sorpresiva y que no se lleva a cabo un análisis oportuno para dar de baja a los activos fijos. Se recomienda considerar estas propuestas para implementar medidas correctivas que optimicen la gestión contable y financiera de la institución.

Palabras claves: Auditoria, Control Interno, Estados Financieros, Razonabilidad.

2.1 Abstract

This curricular integration project focuses on conducting a financial audit of the "La Porciúncula" Private Educational Unit in the city of Loja, for the period from January 1 to December 31, 2022. The main objective is to verify the reasonableness, reliability, and clarity of the institution's financial statements, as well as to evaluate its internal control system. Additionally, the aim is to provide recommendations that help improve the accounting and financial management of the educational unit.

During the audit process, the financial statements were examined to determine whether they had been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, as well as with the principles and technical accounting standards. We began with the planning phase, where we gathered information about the structure and activities of the institution, applicable legal regulations, and the main weaknesses in accounting and financial control. Then, in the execution phase, we carried out audit procedures that included comparing balances and accounting records, bank reconciliations, and verifying the documentation supporting investments. We also analyzed accounts receivable, advances to suppliers, revenues, and expenses to check the reasonableness and reliability of the operations.

Finally, a report was prepared that includes the opinion, the financial statements, and an analysis of internal control. This report details the conclusions and recommendations to correct the weaknesses found during the process. Among the findings, it was observed that cash counts are not conducted unexpectedly and that timely analysis is not carried out to write off fixed assets. It is recommended to consider these proposals to implement corrective measures that optimize the accounting and financial management of the institution.

Keywords: Audit, Internal Control, Financial Statements, Reasonableness.

3. Introducción

La auditoría financiera es un proceso esencial para evaluar la salud financiera de una institución, ya sea una empresa, organización sin fines de lucro o incluso un gobierno, este proceso implica la revisión sistemática de los estados financieros y otros documentos contables para garantizar su precisión, integridad y conformidad con las normas y regulaciones contables aplicables, en las instituciones educativas privadas garantiza la transparencia en la gestión financiera, esto es crucial para mantener la confianza de los padres, estudiantes, especialmente en un contexto donde la educación privada a menudo implica costos significativos, a través de auditorías que pueden identificar prácticas financieras insostenibles y proporcionar recomendaciones para mejorar la eficiencia y la rentabilidad, luego de ellos determinar si fueron elaborados bajo las leyes, normas y disposiciones aplicables al sector privado.

El trabajo de integración curricular tuvo como objetivo aportar a la gestión financiera de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, mediante la realización de la auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros orientada a mejorar la toma de decisiones, además, se generó un informe con los hallazgos obtenidos, lo que permitirá a los directivos de la institución tomar decisiones informadas que fortalezcan el sistema de control interno.

El trabajo integración curricular, de conformidad con el artículo 229 del Reglamento de Régimen Académico vigente en la Universidad Nacional de Loja, está conformada por los siguientes aspectos; **Título**, Hace mención al objetivo general de estudio; **Resumen**, Explica de manera general el proceso de elaboración del trabajo de titulación, tanto en español como en inglés; **Introducción**, Menciona la importancia del aporte de la auditoría a la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” y la estructura del trabajo realizado; **Marco Teórico**, Contiene la teoría de temas y opiniones de varios autores en relación al tema desarrollado; **Metodología**, Contiene los métodos y técnicas utilizados durante el desarrollo del trabajo de integración curricular; **Resultados**, Se presenta los resultados obtenidos en la ejecución de la auditoría, desde la orden de trabajo, hasta la comunicación de los resultados; **Discusión**, Se describe la situación de la institución antes y después de haber realizado el trabajo de integración curricular y como va a mejorar en base a la recomendaciones realizadas luego de los resultados obtenidos; **Conclusiones**, Se detalla los resultados obtenidos luego del proceso de auditoría y dando cumplimiento a cada uno de los objetivos establecidos en el trabajo de integración curricular; **Recomendaciones**, Son las recomendaciones propuestas con el objetivo de optimizar el sistema de control interno y la gestión de los recursos de la institución y la correcta toma de decisiones;

Bibliografía, Se incluyen todas las fuentes de consulta utilizadas entre ellas, libros, páginas web, entre otros; **Anexos,** Se refiere a los datos complementarios que permitan validar y sustentar la información presentada a lo largo del trabajo de integración curricular tales como, estados financieros, estados bancarios, libros mayores, entre otros.

4. Marco teórico

Instituciones Educativas

Según Álvarez (2010):

Las instituciones educativas son entidades organizadas y estructuradas que tienen como objetivo principal facilitar la enseñanza y el aprendizaje, su función es crucial en la transmisión de conocimientos, habilidades y valores a las personas.

Menciona que una de las primeras definiciones de escuela se refiere a un encuentro voluntario entre un grupo de profesionales de la educación y un grupo de individuos jóvenes e inmaduros, donde los primeros se encargaban de enseñar y educar, mientras que los segundos de aprender y educarse, estos valores y conocimientos no solo benefician a los estudiantes a nivel individual, sino que también se perciben como aportes al bienestar de la sociedad en su conjunto. (p. 257)

Según lo dispuesto en la Constitución de la República del Ecuador, será responsabilidad del Estado (Const., 2008, art. 347), garantizar la detección temprana de necesidades especiales, ofrecer modalidades formales y no formales de educación, y enseñar ciudadanía, sexualidad y ambiente desde un enfoque de derechos, se prioriza el respeto al desarrollo psicoevolutivo de niños y adolescentes, erradicar la violencia en el sistema educativo y eliminar el analfabetismo. Además, se impulsa la integración de tecnologías de la información, la educación intercultural bilingüe, la inclusión de lenguas ancestrales en los currículos y la participación activa de la comunidad educativa, garantizando acceso equitativo a la educación pública.

Objetivo

Las instituciones educativas desempeñan un rol social importante, la labor educativa debe estar en sintonía con las necesidades y realidades de la sociedad. Según León (2012) “La educación posibilita al individuo construir el conocimiento que le permita entender las causas de las cosas y de los fenómenos y alcance la libertad necesaria para enfrentar al mundo, al aproximarse sucesivamente a la verdad” (p. 11).

Clasificación

Publicas

Cuando nos referimos a entidades públicas educativas, estamos hablando de instituciones de enseñanza, que son propiedad del gobierno y están bajo su gestión, La Constitución de la República del Ecuador indica (Const., 2008, art. 348):

La financiación de la educación pública estará a cargo del Estado de forma puntual, constante y adecuada, asegurando la gratuidad y la equidad en la asignación de recursos.

Asimismo, se garantizará el respaldo financiero a la educación especial y en ocasiones a la educación fiscomisional, artesanal y comunitaria, siempre y cuando cumplan con los principios esenciales de la educación y sean evaluadas conforme a la legislación vigente. Las instituciones educativas que reciben fondos públicos no podrán tener fines lucrativos, y aquellos que incumplan con estas disposiciones enfrentarán sanciones que incluyen la destitución de las autoridades y servidores públicos negligentes en sus responsabilidades. Las instituciones educativas públicas en Ecuador son una opción importante para los estudiantes de Ecuador. Puesto que ofrecen una educación gratuita, inclusiva y de calidad. Sin embargo, aún enfrentan una serie de desafíos, incluyendo la desigualdad en el acceso a la educación, la calidad de la educación y la pertinencia de la educación.

Privadas

Las instituciones educativas privadas son aquellas que no tienen vínculos con el gobierno. Por lo tanto, la educación que proporcionan difiere significativamente de la ofrecida en las escuelas y colegios públicos. Esto se debe principalmente a que las escuelas y colegios privados tienen la libertad de diseñar su propio plan de estudios sin la intervención de organismos gubernamentales (Equipo de Expertos en Educación, 2023).

Auditoria

Según Manrique (2019) “La auditoría es un procedimiento estructurado que busca recopilar y analizar pruebas de forma imparcial, utilizada en diversas áreas de la sociedad organizada, como empresas privadas y públicas, entidades de diferentes sectores, ámbitos fiscales, ambiental, forense, informático, entre otros” (p. 16).

Importancia

Según Jorge Almeida et al. (2021):

La auditoría es importante porque inicialmente nace con el propósito de detectar fraudes. Sin embargo, con el paso del tiempo, las auditorías se han convertido en una herramienta ampliamente empleada para de esta manera supervisar la conformidad de la organización y garantizar el correcto desempeño de las empresas. (p. 85)

Objetivos

Según Jorge Arias et al. (2023) los principales objetivos de la auditoría incluyen:

- ✓ Evaluar la eficacia y eficiencia en todas las áreas de operación.
- ✓ Realizar recomendaciones para mejorar la gestión interna de la organización.
- ✓ Revelar irregularidades y desviaciones en cualquiera de los elementos examinados dentro de la empresa que afecten el desarrollo de las operaciones.

Clasificación

Según Manrique (2019) la Auditoría establece un enfoque de las diversas facetas de este proceso. Es relevante señalar que la clasificación variará en función de las necesidades particulares y los propósitos de la auditoría. A continuación, se detalla la clasificación de la auditoría:

Auditoría Tributaria

Según Manrique (2019) “Hace referencia a la comprobación del cumplimiento de los deberes fiscales de una organización, que puede ser de naturaleza preventiva o fiscal. La revisión preventiva es opcional y llevada a cabo por auditores externos con experiencia en temas tributarios” (p. 16).

Auditoría Gubernamental

Según Manrique (2019):

Se trata de una evaluación imparcial y objetiva de las actividades financieras, administrativas y programáticas de entidades gubernamentales. Su propósito fundamental es confirmar el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes, además de valorar la eficacia, eficiencia y economía en la utilización de los recursos públicos. (p. 17)

Auditoría Ambiental

Según Manrique (2019) “La auditoría ambiental consiste en una evaluación y verificación del acatamiento de las regulaciones medioambientales por parte de una organización o entidad” (p. 18).

Auditoría forense

Según Manrique (2019) “La auditoría forense es una modalidad especializada de auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero a través de dos enfoques: preventivo y reactivo” (p. 18).

Auditoría de Gestión

Según Manrique (2019) “Es un procedimiento que busca analizar y valorar las acciones llevadas a cabo en un sector, entidad, programa, proyecto u operación con el objetivo, en el marco legal correspondiente, de evaluar su eficiencia, eficacia y economía” (p. 19).

Auditoria Financiera

Concepto

Para Manrique (2019):

La auditoría se trata de un proceso realizado por auditores externos o expertos, quienes analizan y validan la información financiera presentada en los estados financieros en su totalidad, elaborada conforme a los principios contables ampliamente reconocidos, que en nuestro país se rigen por las normas internacionales de información financiera, el objetivo principal consiste en verificar si la información financiera proporcionada es exacta, fiable y se ajusta a los principios contables y regulaciones pertinentes, este procedimiento contribuye a asegurar la transparencia, la integridad y la confiabilidad de los datos financieros de una entidad. (p. 45)

Según Insignares y Citarella (2021) la auditoría financiera es un examen sistemático de los registros financieros, transacciones y estados financieros de una entidad por parte de un auditor externo e independiente. Es realizada de acuerdo con normas y principios establecidos, esta práctica es crucial para brindar confianza a los usuarios externos, como accionistas, inversores, acreedores y otras partes interesadas, esto con el fin de mostrar la respectiva veracidad, razonabilidad y exactitud de la información financiera de la empresa. (p. 144)

Importancia

Según Elizalde Marín (2018) “Su importancia es vital para cualquier organización, sea empresarial o no, porque es necesario conocer cuál es la situación real devenida de la actuación financiera ejercida por la gerencia, a los fines de afrontar cualquier problemática que pueda estarse presentando” (p. 3).

Según Eduardo Lara et al. (2019):

Como premisa fundamental, es importante destacar que la auditoría financiera no se considera una rama adicional ni una extensión del ámbito contable. La tarea de recopilar datos contables en este marco y elaborar los estados financieros corresponde a la labor del contador. (p. 13)

Para Pareja Pera (2023) en cuanto a su importancia, una de las aplicaciones más significativas es su capacidad para identificar problemas. Esto es crucial no solo para la gerencia sino también para los accionistas e inversionistas, la identificación temprana

de problemas financieros permite tomar decisiones informadas para corregir el rumbo, implementar cambios estratégicos y evitar crisis financieras o legales. (p. 12)

Objetivo

Según Elizalde Marín (2018) El objetivo de la auditoría financiera es verificar la exactitud, integridad y confiabilidad de la información financiera de una entidad, a través de este proceso, se busca asegurar que los estados financieros reflejen de manera fiel la situación financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo de la organización, tiene como objetivo evaluar el cumplimiento de las normas contables y regulaciones aplicables, identificar posibles riesgos financieros y brindar seguridad a los usuarios de la información financiera sobre su veracidad y transparencia. (p. 27)

Características

Según Pareja Pera (2023):

La auditoría financiera implica la revisión y valoración de los informes financieros elaborados por el departamento contable, con el objetivo de garantizar que sea un proceso estricto e imparcial que brinde una evaluación fidedigna de la situación financiera de la empresa se caracteriza por:

- ✓ **Temporalidad:** La auditoría es un evento periódico más que un proceso continuo.
- ✓ **Subjetividad Controlada:** Aunque también busca la objetividad, la auditoría incluye elementos de juicio y valoración profesional.
- ✓ **Perspectiva Temporal:** La contabilidad es un proceso diario y continuo, mientras que la auditoría es un examen episódico.
- ✓ **Alcance:** La contabilidad abarca todos los aspectos financieros, mientras que la auditoría se centra en la verificación y validación de informes financieros específicos.
- ✓ **Normativas:** Ambas disciplinas operan bajo diferentes conjuntos de normas; los contadores se adhieren a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas y oficializadas por el órgano regular de la materia en el país; mientras, los auditores siguen las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) reconocidas oficialmente, de igual manera, por el órgano rector.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Según Vara Rojas (2017) las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) surgieron de los Boletines (*Statement on Auditing Standards - SAS*). Estas normas constituyen los principios y requisitos que los auditores deben observar de manera estricta a lo largo de todo

el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas asegura la calidad del trabajo profesional, la validez de la opinión técnica y las conclusiones alcanzadas por el auditor, al mismo tiempo que disminuye el riesgo asociado con la auditoría. (p. 48)

Las Normas Internacionales de Auditoría

Según Ruiz Díaz (2016) las Normas Internacionales de Auditoría NIA (ISA sus siglas en inglés), son estándares internacionales creadas con el objetivo de lograr unificar los estándares internacionales y están dirigidas a todos los profesionales que ejecutan trabajos de auditoría, estas están compuestas por los siguientes grupos:

Tabla 1.

Normas Internacionales de Auditoría

Principios y Responsabilidades Contables	<p>NIA 200 Propósitos generales del auditor externo y desarrollo de una auditoría, conforme a las Normas Internacionales de Auditoría</p> <p>NIA 210 Acuerdo sobre los alcances de la labor de Auditoría.</p> <p>NIA 220 Control de calidad para una auditoría de Estados financieros.</p> <p>NIA 230 Documentación de auditoría.</p> <p>NIA 240 Obligación del auditor respecto al fraude en la auditoría de los estados financieros.</p> <p>NIA 250 Contemplación de normativas y legislaciones en la auditoría de los estados financieros.</p> <p>NIA 260 Interacción con los responsables del gobierno empresarial.</p> <p>NIA 265 Notificación de fallos en el control interno a los responsables del gobierno empresarial y a la dirección.</p>
Planificación, Riesgos y Respuestas	<p>NIA 300 Planeación de una auditoría de estados financieros</p> <p>NIA 315 Reconocimiento y valoración de los riesgos de errores significativos a través de la comprensión de la organización y su contexto.</p> <p>NIA 320 Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría.</p> <p>NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos evaluados</p> <p>NIA 402 Consideraciones de auditorías relativas a una entidad que usa una organización de servicios.</p> <p>NIA 450 Análisis de las inexactitudes detectadas durante la auditoría.</p>

Evidencia de Auditoria	NIA 500 Evidencia de auditoría.
	NIA 501 Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para partidas seleccionadas.
	NIA 505 Confirmaciones externas.
	NIA 510 Trabajos de auditoría.
	NIA 520 Procedimientos analíticos.
	NIA 530 Muestreo de auditoría.
	NIA 540 Auditoría de estimaciones contables, que incluye estimaciones contables del valor razonables y revelaciones relacionadas.
	NIA 550 Partes relacionadas.
	NIA 560 Hechos posteriores.
	NIA 570 Negocio en marcha.
NIA 580 Declaraciones escritas.	
Utilización del Trabajo Realizado por otros	NIA 600 Auditorías de estados financieros de grupo (incluyendo el trabajo de los auditores de los componentes).
	NIA 610 Trabajo de auditores internos.
	NIA 620 Trabajo de un experto.
Conclusiones e informe de auditoria	NIA 700 Formación de una opinión e informe sobre estados financieros comparativos.
	NIA 705 Modificaciones a la opinión en el informe. del auditor independiente.
	NIA 706 Asuntos y párrafos de "otros asuntos" en el informe del auditor independiente.
	NIA 710 Información comparativa. Cifras correspondientes y estados financieros
	NIA 720 El deber del auditor respecto a otra información presente en los documentos que incluyen estados financieros sujetos a auditoría
Consideraciones Especiales	NIA 800 Auditoría de estados financieros elaborados conforme a un marco normativo específico
	NIA 805 Auditoría de un estado financiero individual y de elementos particulares, cuentas o conceptos dentro de un estado financiero
	NIA 810 Presentar información acerca de resúmenes de estados financieros.

Nota. Normas Internacionales de Auditoria NIA.

Normas de Control Interno

En las Normas de Control Interno se establece Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2019) son pautas y métodos definidos para asegurar la eficacia, transparencia y fiabilidad de las actividades de una entidad. Salvaguardando los recursos y mejorando la calidad de la información financiera y operativa, estas se dividen en los siguientes grupos:

Tabla 2.

Normas de Control Interno aplicables a entidades, organismos del sector público y entidades privadas que manejen fondos públicos.

	100-01 Control Interno
100 Normas Generales	100-02 Objetivos del control interno
	100-03 Encargados del Control Interno.
	100-04 Presentación de informes y cuentas
	200-01 Integridad y valores éticos.
	200-02 Gestión Estratégica
	200-03 Políticas y Prácticas del Talento Humano.
	200-04 Estructura Organizativa.
	200-05 Delegación de Autoridad.
200 Ambiente de control	200-06 Competencia Profesional.
	200-07 Coordinación de Acciones Organizacionales.
	300-01 Identificación del Riesgo.
300 La evaluación de riesgos	300-02 Plan de Mitigación del Riesgo.
	300-03 Valoración de los Riesgos.
	300-04 Respuesta al Riesgo
400 Actividades de Control	
	401-01 Separación de funciones y rotación de labores.
	401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones.
	401-03 Revisión de procesos y operaciones.
401 Generales	401-04 Supervisión.
	401-05 Documentación de respaldo y su archivo
	402-01 Responsabilidad del control.
402 Administración Financiera	402-02 Control previo al compromiso.
	402-03 Control previo al devengado.
	402-04 Supervisión de la Evaluación en la Implementación del Presupuesto Basado en Resultados

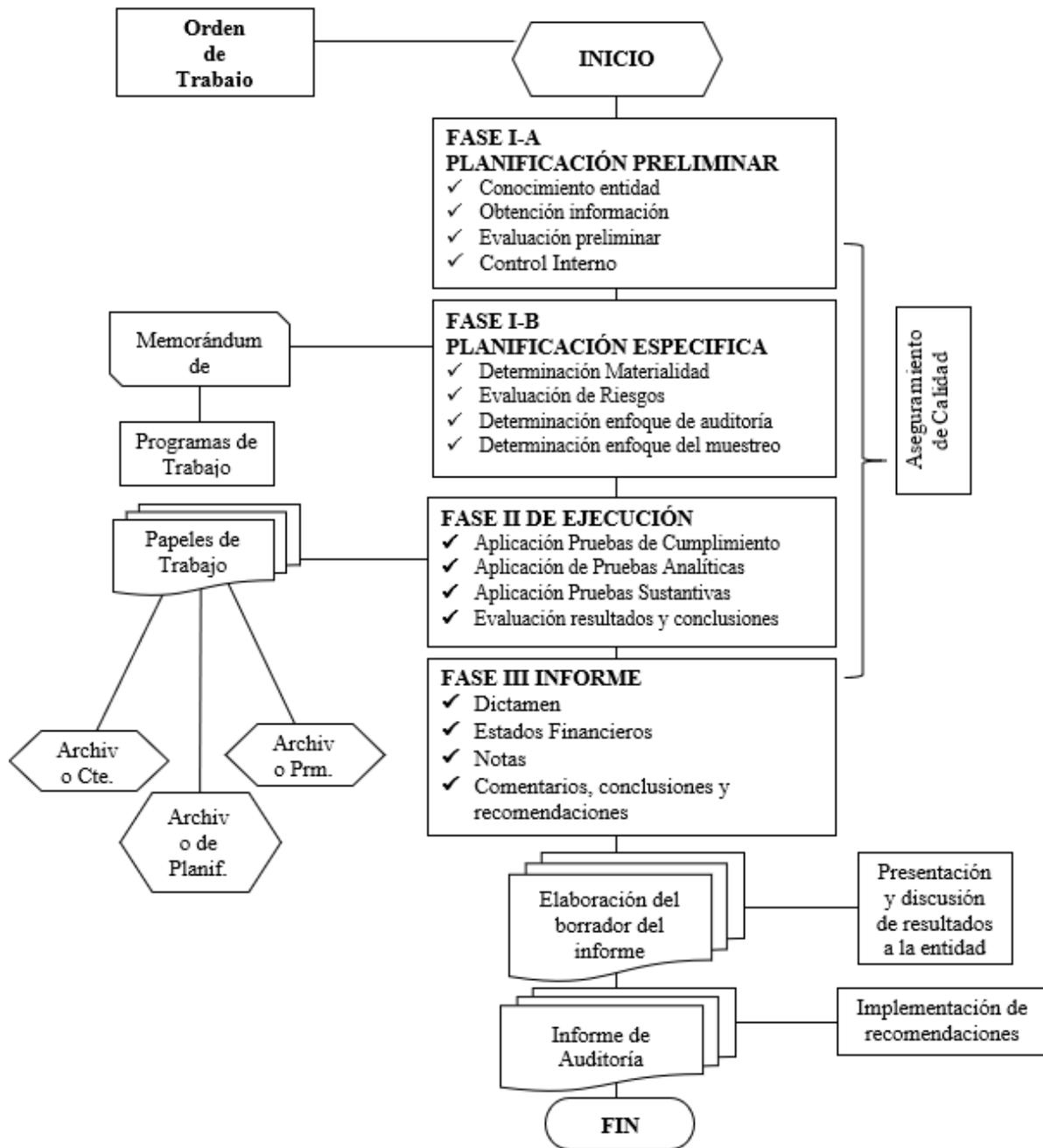
	403-01 Determinación y Recaudación de los Riesgos.
	403-02 Constatación Documental de la Recaudación.
	403-03 Especies Valoradas.
	403-04 Verificación de los Ingresos.
	403-05 Medios de Protección de las Recaudaciones.
	403-06 Cuentas Corrientes Bancarias.
	403-07 Conciliaciones Bancarias.
	403-08 Control Previo al Pago.
	403-09 Pagos a Beneficiarios.
403 Tesorería	403-10 Cumplimiento de Obligaciones.
	403-11 Aplicación del Flujo de Efectivo en la Planificación Financiera.
	403-12 Control y Custodia de Garantías.
	403-13 Transferencia de Fondos por Medios Electrónicos.
	403-14 Inversiones financieras adquisición y venta.
	403-15 Inversiones financieras, control y verificación física.

	404-01 Gestión de la Deuda.
	404-02 Organización de la Oficina de la Deuda Pública.
	404-03 Políticas y Manuales de Procedimientos.
	404-04 Contratación de créditos y límites de endeudamiento.
	404-05 Análisis del Riesgo Asociado a Operaciones de Deuda Pública.
	404-06 Contabilidad de la Deuda Pública.
404 Deuda	404-07 Registro de la Deuda Pública en las Entidades.
Pública	404-08 Comparación de los Datos de Pagos de Préstamos y Transacciones de Servicio de la Deuda.
	404-09 Pasivos Contingentes.
	404-10 Tecnología de la Información y Comunicación en la Gestión de la Deuda Pública
	404-11 Control y Seguimiento

	405-01 Aplicación de los principios y normas técnicas de contabilidad gubernamental.
	405-02 Organización del sistema de contabilidad gubernamental.
	405-03 Integración contable de las operaciones financieras.
	405-04 Puntualidad en el registro de transacciones económicas y divulgación de datos financieros.
405	405-05 Conciliación de los saldos de las cuentas.
Contabilidad	405-06 Formularios y documentos.
Gubernamental	405-07 Anticipos de fondos.
	405-08 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo.
	405-09 Análisis y confirmación de datos.
	405-10 Conciliación y constatación.
	406-01 Unidad de administración de bienes.
	406-02 Planificación.
	406-03 Contratación.
	406-04 Almacenamiento y distribución.
	406-05 Sistema de registro.
	406-06 Identificación y protección.
406	406-07 Custodia.
Administración	406-08 Uso de los bienes de larga duración.
de Bienes	406-09 Control de vehículos oficiales.
	406-10 Verificación visual de inventarios y activos de larga vida útil.
	406-11 Baja de bienes por absorberencia, perdida, robo o hurto.
	406-12 Venta de bienes y servicios.
	406-13 Mantenimiento de bienes de larga duración.
	406-14 Bienes procedentes de regalos
<hr/>	
407 - Administración de Talento Humano	
<hr/>	
408 - Administración de Proyecto	
<hr/>	
409 - Gestión Ambiental	
<hr/>	
410 - Tecnología de la información	
<hr/>	
500 - Información y comunicación	
<hr/>	
600 - Seguimiento	

Nota. Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2001).

Figura 1.
Flujograma del Proceso de Auditoría Financiera



Nota. Información tomada del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001).

Orden de trabajo

Según la Superintendencia de Bancos (2017) “Este informe es entregado al Auditor e incluye la especificación de la auditoría a llevar a cabo, el periodo de tiempo, los objetivos y la composición del equipo de trabajo, esta comunicación se dirige al líder del equipo” (p. 12).

Comenzamos con la auditoría o examen especial. En la etapa de planificación preliminar o específica, cuando se recibe una solicitud calificada como imprevista, el jefe de la unidad operativa emitirá la "orden de trabajo" para autorizar su ejecución. Dicha orden de trabajo incluirá:

- ✓ Objetivo general de la auditoría. Alcance 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 si se elaboran la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases)

La instalación del equipo en la entidad marca oficialmente el comienzo de la auditoría financiera, la cual dará inicio con la etapa de planificación preliminar. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

Fases de la Auditoría Financiera

Fase I-A Planificación Preliminar

Según Casierra Velasco & Gil Espinoza (2019):

La etapa inicial de planificación en una auditoría financiera implica que el auditor defina los objetivos, identifique riesgos importantes, establezca el alcance y elabore un plan detallado de trabajo. Esta fase es fundamental para garantizar la eficacia y eficiencia de la auditoría, cumpliendo con los estándares requeridos y alcanzando los objetivos establecidos. (p. 28)

La planificación inicial busca recopilar o actualizar información general acerca de la entidad, sus actividades principales y secundarias, con el objetivo de evaluar de manera integral las condiciones necesarias para llevar a cabo la auditoría, siguiendo los estándares establecidos para este fin (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

Conocimiento entidad

Esto implica conocer y comprender su entorno operativo, económico y regulatorio servirá de guía en la planificación y ejecución de los procedimientos de auditoría.

Obtención información

Es esencial para desarrollar una opinión imparcial y bien fundamentada acerca de la posición financiera de la organización sujeta a auditoría.

Evaluación preliminar

Guiara el proceso de auditoría para determinar la naturaleza, alcance y tiempo necesario, para que la auditoria se lleve a cabo de manera efectiva.

Control Interno

Según Camilo Momblac & Castro Milán (2021):

El control interno abarca la estructura organizativa y todas las estrategias y acciones de coordinación implementadas en una empresa para proteger sus activos, confirmar la precisión y confiabilidad de su información contable y operativa, fomentar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas gerenciales establecidas. (p. 123)

Por otro lado, las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2009), El control interno se define como un sistema completo implementado por la alta dirección, la gerencia y el personal de una entidad, con el fin de brindar una seguridad adecuada para alcanzar los objetivos institucionales y resguardar los recursos públicos. Este sistema asiste a los auditores en evaluar la veracidad de la información financiera de una organización y en planificar sus actividades de auditoría de forma más eficiente. (p. 4)

Clasificación del control interno

La creación de un sistema de control interno exhaustivo y eficaz que aborde diferentes aspectos de riesgo y garantice la integridad de sus actividades, Según (Aguirre Choix, 2018), destaca dos tipos de controles a continuación:

- ✓ ***Controles administrativos:*** Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros.
- ✓ ***Controles Contables:*** Los controles contables abarcan la estructura organizativa y todos los métodos y procesos que se enfocan principalmente en resguardar los activos de la empresa y garantizar la precisión de los registros financieros. Por lo general, estos controles involucran aspectos como el sistema de autorizaciones, aprobaciones con registros y reportes contables de las responsabilidades operativas, la custodia de activos y la auditoría interna.

Evaluación de Control Interno

La revisión del control interno es una etapa fundamental que asegura que una empresa cuente con medidas eficaces y eficientes para alcanzar sus metas operativas, financieros y de

cumplimiento, para lo cual existe algunos métodos como narrativas, flujogramas, entrevistas y el cuestionario de control interno, que es el más utilizado presente a continuación un formato:

Figura 2.

Formato de Cuestionario de Control Interno

ENTIDAD "ABC"					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
Componente:					
Nro.	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	

Nota. Estructura tomada del Manual de Cuestionario de Control Interno (2001).

Fase I-B Planeación Especifica

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) “El objetivo principal de la planificación es analizar el control interno para obtener datos, evaluar y clasificar los riesgos de la auditoría, y elegir los procedimientos de auditoría a aplicar en cada área, a través de los programas correspondientes” (p. 78).

Programas de Auditoria

El programa de auditoría es un registro oficial que actúa como manual de instrucciones para los procedimientos a seguir durante la auditoría y como archivo continuo de las tareas realizadas, consiste en una lista organizada y estructurada de los procedimientos de auditoría que se utilizarán, detallando su alcance y momento de aplicación (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

Figura 3.

Formato de Programa de Auditoría

ENTIDAD "ABC"				
AUDITORÍA FINANCIERA				
PERIODO DEL... AL ... DEL...20XX				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Componente:				
Nro.	Descripción	Referencia	Elaborado por:	Fecha
	OBJETIVOS			
	PROCEDIMIENTOS			
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:

Nota. Estructura del Programa de Auditoría, tomada del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001).

Determinación Materialidad

En el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001), se establece lo siguiente:
Es una estimación efectuada durante la fase de planificación inicial, utilizada para definir la extensión general de los procedimientos de auditoría, al finalizar esta etapa, se analizará si los impactos, fallos y discrepancias identificados son significativos en relación con la presentación adecuada de los estados financieros. (p. 215)

Evaluación de Riesgos

Según Castañeda Medina (2012):

El punto de vista del auditor, el riesgo de auditoría indica la disposición del auditor a asumir la probabilidad de emitir una opinión sin reservas sobre los estados financieros que podrían contener errores importantes, en una auditoría que examina las afirmaciones de la entidad sobre la existencia, integridad, valoración y presentación de los saldos, el riesgo de auditoría se ve afectado por los siguientes factores:

- ✓ **Riesgo inherente:** Se refiere a la probabilidad de que existan errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, sin tener en cuenta la eficacia de los controles internos establecidos y utilizados por la entidad.
- ✓ **Riesgo de control:** Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan

prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.

- ✓ **Riesgo de detección:** Se presenta al utilizar los programas de auditoría, cuando los procedimientos no son adecuados para identificar errores o irregularidades importantes. Determinación enfoque de la auditoría

En el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001)“ El enfoque de auditoría es evaluar los riesgos que se identifican, como el control en forma específica, cálculo y la valuación, proporcionando un enfoque base sólido, que sea eficaz ante estos riesgos”(p. 46).

Determinación enfoque de muestreo

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) establece lo siguiente: El muestreo de auditoría implica la selección de una muestra que refleje las características del conjunto total, y puede llevarse a cabo mediante métodos estadísticos o no estadísticos, los auditores pueden optar por utilizar estos enfoques para obtener pruebas representativas, confiando en el criterio profesional del auditor y en la premisa de que una muestra ofrecerá información válida sobre el conjunto total. (p. 215)

Fase II-Ejecución

Durante la etapa de Implementación de la Auditoría, se centra principalmente en recopilar pruebas adecuadas, competentes y relevantes sobre los temas más críticos (áreas de auditoría) identificados en el plan de auditoría. Sin embargo, en ocasiones, este proceso puede revelar aspectos adicionales que requieren evaluación, lo que lleva a ajustes en el plan de auditoría.

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001):

Durante esta etapa, el auditor debe seguir los procedimientos indicados en los programas de auditoría y explorar a fondo los hallazgos importantes vinculados a las áreas y elementos señalados como críticos, se debe identificar las características de la condición, el criterio, el efecto y la causa que originaron cada desviación o inconveniente detectado. (p. 26)

Elementos de la fase de ejecución

Pruebas de Auditoría

Según García Delgado (2023) “Las pruebas de auditoría deben ejecutarse de forma razonable, cuando la información esté disponible y cuando el auditor crea que es más conveniente para el logro de sus objetivos” (p. 3).

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) define lo siguiente:

- ✓ **Las pruebas de control:** se enfocan en ofrecer la evidencia requerida acerca de la efectividad de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento, que verifican si los controles operan según lo establecido, y pruebas de observación, que permiten evaluar los controles en procedimientos sin documentación respaldatoria.
- ✓ **Las pruebas sustantivas:** ofrecen pruebas concretas sobre la veracidad de las transacciones y saldos presentados en los estados financieros, estas pruebas abarcan entrevistas y declaraciones de personal de la entidad, análisis de datos, revisión de documentos respaldatorios y registros contables, inspección física y confirmación de saldos.

Evidencia de Auditoría

Según Yosman Valderrama et al. (2021) “La evidencia da sustento y objetividad al dictamen, sobre esta se basa la credibilidad de la opinión profesional que el contador expresa a los interesados de los estados financieros” (p.40).

Hallazgos de Auditoría

Según Manrique Plácido (2019):

Los hallazgos de la auditoría exponen posibles equivocaciones, falencias o anomalías descubiertas y comprobadas durante la ejecución de los procedimientos de auditoría, estos informes deben basarse en hechos concretos y redactarse de manera clara y objetiva, utilizando un lenguaje sencillo que describa el contenido de forma precisa y concisa, e incluyen lo siguiente:

- ✓ **Condición:** Son los eventos que detallan los errores, las falencias o las anomalías identificadas. Se refiere a la situación observada y debe respaldarse con pruebas.
- ✓ **Criterio:** Es la norma, disposición o parámetro de medición aplicable a la condición.
- ✓ **Efecto:** Es el daño detectado, el resultado negativo o el riesgo posible que surge como consecuencia de la existencia de la condición.
- ✓ **Causa:** Es la causa que originó el hallazgo de la deficiencia identificada, se registrará si pudo ser identificada al momento de informar el hallazgo.

Papeles de Trabajo

Concepto

Para Meléndez Torres (2018):

Un papel de trabajo es un resumen de datos e información en el que el auditor recopila datos e información recopilados durante la inspección; los resultados de la inspección y su interpretación en documentos de datos deben registrarse y conservarse en el papel de trabajo, independientemente de las circunstancias. Se informa al auditor sobre los procedimientos utilizados durante la auditoría, las pruebas realizadas, los datos recopilados y los resultados obtenidos. (p. 47)

Objetivos

Según Herrera (2018):

El objetivo principal de los papeles de trabajo es que sirven de base para la preparación del informe de auditoría comprenden lo siguiente:

- ✓ Ofrecen datos sobre posibles observaciones que podrían ser útiles para la empresa sujeta a auditoría.
- ✓ Son una fuente fundamental de datos para la elaboración de un extenso informe o los resultados derivados de las actividades de la empresa.

Archivos de papeles de Trabajo

Según Meléndez Torres (2018) los archivos de papeles de trabajo para cada examen pueden dividirse en:

- ✓ **Los archivos corrientes:** Estos archivos contienen información necesaria para llevar a cabo la auditoría en curso, como los programas de auditoría, los papeles de trabajo, las comunicaciones con el cliente, los análisis financieros en curso y cualquier otra documentación relevante para la auditoría en curso. Estos archivos están siendo consultados y actualizados continuamente por el equipo de auditoría durante el período de auditoría.
- ✓ **Los archivos permanentes:** Incluye los datos vinculados a la planificación y supervisión que no se utilizan de forma regular en auditorías posteriores, como las revisiones habituales de controles administrativos, análisis de información financiera, correspondencia habitual, programas de auditoría y otros documentos que respaldan las observaciones y la elaboración del informe, incluso el borrador del informe.

- ✓ **Los archivos de planificación:** Estos documentos de planificación actúan como guía a lo largo de todo el proceso de auditoría y constituyen un fundamento robusto para llevar a cabo un examen minucioso y eficaz. La planificación detallada es crucial para asegurar que la auditoría sea imparcial, exhaustiva y cumpla con los estándares profesionales.

Características

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001):

Todo papel de trabajo debe reunir las siguientes características generales:

- ✓ Prepararse de manera clara, concisa y precisa implica emplear una ortografía adecuada, un lenguaje comprensible, evitar el uso excesivo de abreviaturas, establecer referencias lógicas, minimizar el uso de marcas y explicarlas adecuadamente. Los documentos deben ser legibles, expresados de forma clara y fácil de entender, evitando generar preguntas o comentarios que necesiten respuestas o seguimiento adicional.
- ✓ Su preparación deberá efectuarse con la mayor prontitud posible y se pondrá en su elaboración el mayor cuidado para incluir en ellos tan sólo los datos exigidos por el buen criterio del auditor.

Marcas de Auditoría

Según Hernández Abaj (2018) las marcas de auditoría son signos que se emplean para demostrar que se ha seguido un procedimiento específico y se ha cumplido. Estas señales garantizan la autenticidad y exactitud de las operaciones contables, así como el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Es esencial respetar normas al utilizar estas marcas:

- ✓ Se deben marcar con un color, de preferencia rojo.
- ✓ No se deben superar las cinco (5) en una sola cédula.
- ✓ Deben tener un diseño simple y uniforme en todo el documento.
- ✓ La explicación debe ser clara y directa.
- ✓ Tienen que ser claras, nítidas y fáciles de distinguir.

Figura 4.

Formato de Hoja de Marcas

Índice	Descripción
√	Verificado
C	Comprobado
Σ	Sumatoria
Δ	Analizado
ϵ	Inspeccionado
μ	Saldo según Estados Financieros
Ω	Saldo según Auditoría
⊕	Constatación Física

Nota. Modelo de las Marcas de Auditoría, tomada del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001).

Índices de los papeles de trabajo

Según (Castro Aguilar, 2013), Al preparar los documentos de trabajo, el auditor debe incluir diversos símbolos o abreviaturas alfabéticas para mejorar la estructura y facilitar la interrelación entre ellos, lo que conduce a una mayor eficiencia en el tiempo empleado. Estas abreviaturas y los símbolos corresponden como marcas de auditoría. A continuación, se explica su uso y se enumeran los símbolos más frecuentemente empleados. (p. 2)

Figura 5.*Formato de Hoja de Índices*

INDICES	PAPELES DE TRABAJO	
Administración de la Auditoría		
AD-1	Orden de trabajo	
AD-2	Carta de presentación	
AD-3	Notificación inicial	
AD-4	Hoja de índices	
AD-5	Hoja de marcas	
AD-6	Hoja de distribución de tiempo y actividades	
Planificación Preliminar		
PP-1	Visita previa	
PP-2	Planificación preliminar	
PP-3	Matriz de planificación preliminar	
Planificación Específica		
PE	Memorándum de planificación específica	
Componentes		
A	Activo corriente	
B	Activo no corriente	
AA	Pasivo	
HH	Patrimonio	
Y	Ingreso	
X	Gasto	
Ejecución de Trabajo		
PA	Programa de Auditoría	
CCI	Cuestionario de Control Interno	
ECI	Evaluación de control interno	
CN	Cedulas narrativas	
CA	Cedulas analíticas	
CS	Cedulas sumarias	
EEFF	Estados Financieros	
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. Modelo de la Hoja de Índices tomada del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001).

Cédulas Sumarias o de Resumen

La cédula sumaria de auditoría, o cédula de resumen, es un documento que condensa las cifras, procedimientos y conclusiones de un rubro, área o programa específico dentro de una cédula de auditoría. Esta cédula proporciona un análisis inicial de los datos de ciertas secciones de los papeles de trabajo y actúa como un vínculo entre esta cédula y las cédulas analíticas y de comprobación de auditoría.

Figura 6.

Formato de Cédula Sumaria

ENTIDAD "ABC"				
AUDITORIA FINANCIERA				
PERIODO DEL... AL ... DEL...20XX				
CÉDULA SUMARIA				
Componente:				
Cuenta	Saldo	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo de Auditoria
		Debe	Haber	
Comentario:				
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:

Nota. Modelo de la Cédula Sumaria, tomada del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. (2001).

Cédula Analítica

Según Castañeda Medina (2012):

En las cédulas analíticas se documenta el análisis de la información suministrada por la entidad auditada, detallando los aspectos clave identificados en el análisis. Estas cédulas sirven como base para la consolidación de las cédulas resumidas y también contienen explicaciones sobre cifras específicas o la verificación de cálculos, lo cual refuerza los resultados de las pruebas detalladas o de análisis. (p.12)

Figura 7.

Formato de Cédula Analítica

ENTIDAD "ABC" AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO DEL... AL ... DEL...20XX CÉDULA ANALÍTICA			
Componente:			
Cuenta:			
Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo Inicial			
Enero			
Diciembre			
Total			
Comentario:			
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:	

Nota. Modelo de la Cédula Analítica, tomada del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. (2001).

Cédula Narrativa

Para Eduardo Lara et al. (2019) "La cédula narrativa detalla las observaciones del auditor, ofreciendo una descripción minuciosa de los procedimientos clave y las características del sistema bajo evaluación. las cédulas narrativas son fundamentalmente para redactar el borrador del informe de auditoría" (p. 76).

Figura 8.

Formato de Cédula Narrativa

ENTIDAD "ABC" AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO DEL... AL ... DEL...20XX CÉDULA NARRATIVA		
Componente:		
Título de la Obversación		
Comentario:		
Conclusión:		
Recomendación:		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. Modelo de la Cédula Narrativa, tomada del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. (2001).

Fase III – Comunicación de Resultados

Según Jorge Almeida et al. (2021):

La comunicación de los hallazgos representa la etapa final de la auditoría, aunque se lleva a cabo a lo largo de todo el proceso, se dirige a los responsables de la entidad auditada con el fin de que proporcionen información, ya sea de forma oral o escrita, sobre los temas identificados durante la auditoría. (p. 63)

Informe de Auditoría

En los principios de los papeles de trabajo e informes de auditoría (2018):

El informe de auditoría constituye el principal medio para comunicar las observaciones y recomendaciones a la alta gerencia de la empresa sobre los hallazgos obtenidos en el proceso de trabajo, cada informe representa un canal de comunicación, por lo que es fundamental que cada auditor posea la destreza de comunicarse de manera efectiva, es esencial que el auditor sea meticuloso y exacto al redactar el informe, al igual que lo es en la etapa de planificación y realización de la auditoría. (p. 2)

Clases de Informe

En el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001):

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

- ✓ **Informe detallado o extenso:** Se trata del informe elaborado por el auditor al concluir la auditoría para comunicar los resultados, incluye el dictamen profesional sobre los estados financieros y la información financiera adicional, los propios estados financieros, las notas explicativas, el desglose de la información financiera adicional y los hallazgos de la auditoría.
- ✓ **Informe conciso o breve:** Este informe, redactado por el auditor para comunicar los resultados, se utiliza en auditorías financieras donde no se han identificado hallazgos significativos ni responsabilidades, contiene el dictamen profesional sobre los estados financieros y la información financiera adicional, los estados financieros, las notas explicativas y el desglose de la información financiera adicional.

Dictamen

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001):

El dictamen del auditor es una declaración clara por escrito que expresa la opinión sobre los estados financieros en su totalidad, antes de emitir esta opinión, el auditor debe analizar detenidamente y evaluar las conclusiones obtenidas a partir de la evidencia recopilada durante la auditoría, la cual fundamenta la expresión de su opinión sobre los estados financieros. (p. 87)

Tipos de Dictámenes

Según Ugalde Herrera (2017):

El dictamen de auditoría es un informe que refleja la evaluación de un auditor sobre la fiabilidad de los estados financieros en un período específico, se divide en 4 tipos de dictámenes:

- ✓ **Dictamen Limpio o Sin Salvedades:** La conclusión del auditor establece que los Estados Financieros son fiables, lo que significa que son comprensibles y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.
- ✓ **Dictamen con Salvedades:** La conclusión del auditor afirma que los Estados Financieros son adecuados, a pesar de las restricciones en la realización de procedimientos de auditoría y la falta de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Estos factores no afectan la adecuación de los Estados Financieros.
- ✓ **Dictamen con Abstención:** En esta situación, el auditor no puede proporcionar una evaluación debido a la ausencia de pruebas que respalden dicha evaluación, causada por restricciones o limitaciones en los procedimientos de campo, por ejemplo, si se niega la entrega de documentación a los auditores; además, la abstención de opinión puede surgir por la falta de aplicación de las normas internacionales de información financiera, lo que podría distorsionar los estados financieros.
- ✓ **Dictamen con Negación:** En esta situación, el auditor determina que los Estados Financieros son engañosos o contienen errores significativos, lo que indica que la información financiera no se presenta de forma imparcial, esto puede ser ocasionado por la incorrecta aplicación de las Normas Internacionales de

Información Financiera, la manipulación de los Estados Financieros, la falta de pruebas, o problemas internos en la empresa.

Estructura del Informe de Auditoría Financiera

Este informe será preparado con el de objetivo proporcionar una opinión objetiva sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad, a continuación, la estructura del mismo:

Tabla 3.

Estructura del contenido del Informe

Número	Detalle	Informe	
		Extenso	Breve
1	Caratula	X	X
2	Detalle de las abreviaturas que se utiliza	X	X
3	Índice	X	X
	Sección I		
4	Informe profesional sobre los estados financieros y la información financiera adicional.	X	X
5	Estados financieros de Situación Financiera Estado de Resultados, Flujo de Efectivo (FASB 95)	X	X
6	Notas a los Estados Financieros	X	X
	Sección II		
7	Descripción detallada de la información financiera adicional.	X	X
	Sección III		
8	Resultado de Auditoría	X	
	Carta control interno	X	
	Capítulo I Supervisión del cumplimiento de las recomendaciones.	X	
	Capítulo II Rubros examinados	X	
9	Anexos: Descripción de los funcionarios y plan de implementación de las recomendaciones.	X	X

Nota. Estructura tomada del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001).

5. Metodología

Métodos

Científico

La aplicación del método científico en auditoría financiera implica una combinación de juicio profesional, normativas contables, y procedimientos de auditoría diseñados para obtener evidencia suficiente y adecuada, este método se utilizará para recopilar y analizar la información necesaria para llevar a cabo la auditoría financiera, mediante libros, manuales, leyes, normas aplicables, que permitan comprender, entender y aplicar el proceso de la auditoría financiera.

Deductivo

Se empleará para comprender los aspectos generales de la auditoría financiera, validando los registros proporcionados por la entidad y evaluando la adecuación de los saldos en las cuentas contables presentadas en los Estados Financieros. El objetivo será identificar de manera sencilla posibles errores en los mayores contables de cualquier cuenta o deficiencias en el control interno, con el propósito de emitir recomendaciones basadas en la información recopilada a los miembros de la Unidad Educativa Particular la Porciúncula.

Inductivo

Este método posibilitará adquirir la documentación fidedigna que respalda las operaciones y transacciones financieras realizadas por la Unidad Educativa Particular la Porciúncula, se llevará a cabo una verificación y comprobación para asegurar que los registros contables y financieros se hayan elaborado de acuerdo con las normativas y leyes vigentes que respaldan las operaciones contables ejecutadas por la entidad.

Analítico

Permitirá revisar la información financiera que maneja la Unidad Educativa Particular la Porciúncula, y se verificará si las transacciones contables con los Estados Financieros coinciden y si fueron elaborados mediante el cumplimiento de las normas y leyes vigentes, además se analizará y elaborará los procedimientos de control interno, cédulas analíticas, sumarias y narrativas para determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables.

Sintético

Servirá para la revisión y análisis de la información financiera de manera integral, para la elaboración de un informe que contiene, el dictamen que determina la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables que conforman los estados financieros, estados financieros examinados y el informe de control interno; donde se especificarán las conclusiones y recomendaciones planteadas para corregir las debilidades encontradas.

Técnicas

Observación

Con esta técnica se observará la existencia de los procedimientos y actividades que realiza la entidad para presenciar la ejecución de procesos internos, la manipulación de activos, la interacción del personal y otros aspectos operativos, la observación nos proporcionara una comprensión práctica de cómo se llevan a cabo los procedimientos y permite evaluar la consistencia entre lo que se prescribe y lo que realmente se hace.

Cuestionario

Se evaluará el diseño y la implementación del control interno, preparar cuestionarios que contengan preguntas específicas sobre el control interno establecidos, el responsable del área financiera responderá estas preguntas, permitiendo evaluar la efectividad y la consistencia de los controles implementados.

Entrevista

Esta será una conversación directa con el personal clave de la entidad para obtener información, aclarar dudas y comprender mejor los procesos internos, se podrá realizar entrevistas con el gerente, empleados y otros responsables para obtener información sobre el funcionamiento de los controles internos, los procesos financieros y las transacciones clave, las entrevistas también permitirán al auditor obtener perspectivas subjetivas y aclarar cualquier ambigüedad en la documentación.

Recopilación Bibliográfica

La utilización de esta técnica proporcionara la base técnica académica necesaria para llevar a cabo el proceso de auditoría de manera sólida y rigurosa, en las distintas etapas del proceso de práctica.

6. Resultados

FASE I-A Planificación Preliminar

ORDEN DE TRABAJO Nro. 001

Loja, 06 de mayo de 2024

Sr. Darwin Patricio Minga Cango
JEFE DE EQUIPO

Ciudad. –

De mi consideración:

Por medio de la presente designo a usted para que, en calidad de jefe de equipo, realice LA AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2022.

Los objetivos de la auditoría financiera estarán enfocados a:

- ✓ Evaluar el sistema de control interno implementado por la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” con el fin de determinar su cumplimiento.
- ✓ Determinar la razonabilidad, veracidad y legalidad de los saldos y confiabilidad de la información que integran los estados financieros de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, periodo 2022.
- ✓ Preparar un informe de Auditoría Financiera que facilite la toma de decisiones correctas de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula.

La auditoría se llevará a cabo en un plazo de 60 días calendario. Al finalizar, se elaborará un informe que incluirá los respaldos necesarios, así como las conclusiones y recomendaciones, durante el proceso de auditoría financiera, se informará a la máxima autoridad de la institución sobre cualquier deficiencia que se detecte.

Esto permitirá realizar las aclaraciones pertinentes y mejorar el sistema de control interno, asegurando así un manejo adecuado de los recursos asignados, el equipo de trabajo estará integrado por: Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD como supervisora, el Sr. Darwin Patricio Minga Cango como Jefe de Equipo y Auditor Operativo.

Atentamente,

Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD

SUPERVISORA

CARTA DE PRESENTACION

Loja, 07 de mayo de 2024

AD-2
2-6

Hna. Mgtr. Cecilia Angelita Torre Torres

LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a su autoridad, para darle a conocer que según la orden de trabajo de fecha 06 de mayo de 2024 he sido designado para realizar LA AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2022, en calidad de Jefe de Equipo y Auditor Operativo; para lo cual solicito su colaboración y la de los servidores de la entidad a fin de que proporcionen la información requerida por el equipo de trabajo conformado de la siguiente manera:

Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD
Supervisora

Darwin Patricio Minga Cango
Jefe de equipo y Auditor Operativo

El Trabajo será realizado con una duración de 60 días laborales. Desde ya le agradezco su colaboración.

Atentamente,

Darwin Patricio Minga Cango
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

NOTIFICACION INICIAL

AD-3
3-6

Loja, 09 de Mayo de 2024

Hna. Mgtr. Cecilia Angelita Torre Torres

LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA

Loja,

Me dirijo a su autoridad para darle a conocer que, a partir del 08 de Mayo del 2024, se dará inicio a LA AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2022, según lo planificación establecida en la orden de trabajo Nro. 001 en la cual se solicitó su colaboración y la de los servidores bajo su dependencia.

Los objetivos de la auditoria se enfocan:

- ✓ Evaluar el sistema de control interno implementado por la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” con el fin de determinar su cumplimiento.
- ✓ Determinar la razonabilidad, confiabilidad y legibilidad de la información que integran los estados financieros de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, periodo 2022.
- ✓ Preparar un informe de Auditoría Financiera que facilite la toma de decisiones correctas de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula.

Para llevar a cabo la auditoría, el equipo estará compuesto por la Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD, quien actuará como supervisora, y el Sr. Darwin Patricio Minga Cango, quien será el Jefe de Equipo y Auditor Operativo.

Agradecería que envíen la información solicitada a nuestra oficina, ubicada en el barrio Daniel Álvarez, en las calles Jorge Gaitán y Francisco Santander. Por favor, incluyan sus nombres y apellidos completos, dirección de residencia, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono de casa, trabajo y celular, así como su cargo y periodo de gestión. Además, es necesario adjuntar una copia legible de su cédula de ciudadanía.

Sin otro particular, le expreso mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Darwin Patricio Minga Cango
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD
SUPERVISORA



**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA
CONSTATAACION DE LA ENTREGA DE LA NOTIFICACION INICIAL**

Nro.	NOMBRE	CARGO	FIRMA
1	Hna. Mgtr. Cecilia Angelita Torre Torres	Rectora	
2	Dr. Luis Herman Ordoñez Armijos	Vicerrector	
3	Ing. Luis Daniel Arizaga Veintimilla	Inspector	
4	Ing. Juan Guillermo Minga Cango	Contador	



AD-4
4-6

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2022
AUDITORIA FINANCIERA
HOJA DE INDICE**

INDICES	PAPELES DE TRABAJO
Administración de la Auditoria	
AD-1	Orden de trabajo
AD-2	Carta de presentación
AD-3	Notificación inicial
AD-4	Hoja de índices
AD-5	Hoja de marcas
AD-6	Hoja de distribución de tiempo y actividades
Planificación Preliminar	
PP-1	Visita previa
PP-2	Planificación preliminar
PP-3	Matriz de planificación preliminar
Planificación Específica	
PE	Memorándum de planificación específica
Componentes	
A	Activo corriente
B	Activo no corriente
AA	Pasivo
HH	Patrimonio
Y	Ingreso
X	Egreso
Ejecución de Trabajo	
PA	Programa de Auditoria
CCI	Cuestionario de Control Interno
ECI	Evaluación de control interno
CN	Cedulas narrativas
CA	Cedulas analíticas
CS	Cedulas sumarias
EEFF	Estados Financieros
Elaborado por: D.P.M.C	Revisado por: M.E.A.N. Fecha: 10-05-2024



AD-5
5-6

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA
HOJA DE MARCAS**

Índice	Descripción	
√	Verificado	
V	Tomado de	
C	Comprobado	
Σ	Sumatoria comprobada	
Δ	Analizado	
ϕ	Inspeccionado	
μ	Saldo según Estados Financieros	
Ω	Saldo según Auditoria	
©	Constatación Física	
Elaborado por: D.P.M.C	Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 10-05-2024



AD-6
6-6

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE
AUDITORIA FINANCIERA
HOJA DE DISTRIBUCION DE TRABAJO Y TIEMPO

NOMBRES Y APELLIDOS	SIGLAS	ACTIVIDADES	TIEMPO DE TRABAJO
SUPERVISORA Y DIRECTORA DE TESIS Dra. María Enma Añez Narváez, PhD	M.E.A.N	<ul style="list-style-type: none">• Revisar la Planificación y organización del trabajo de auditoría• Supervisar la realización de los programas de auditoría• Revisar y verificar la evaluación del control interno• Revisar y aprobar los diferentes papeles de trabajo• Revisar y aprobar el Borrador e informe final de la auditoría	15 Días
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO Darwin Patricio Minga Cango	D.P.M.C	<ul style="list-style-type: none">• Preparar y realizar visitas a funcionarios de la entidad.• Organizar archivos permanentes y corrientes.• Desarrollar y ejecutar los programas de auditoría• Elaborar los papeles de trabajo y las evaluaciones de control interno.• Aplicar los procedimientos de auditoría.• Evaluar cada uno de los componentes a ser auditados• Determinar los hallazgos y sustentar con los papeles de trabajo.	35 Días
		<ul style="list-style-type: none">• Redactar el Informe Final de Auditoria.	10 Días
Elaborado por: D.P.M.C.	Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 10-05-2024	

VISITA PREVIA



PP-1
1-3

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACION PRELIMINAR**

1. Datos de la Institución

Nombre de la institución: Unidad Educativa Particular La Porciúncula.

Dirección: Bolívar Colón y José Antonio Eguiguren Loja 07 Ecuador.

Correo Electrónico: uelap@hotmail.com.

Ruc: 1191705048001.

Teléfonos: (07) 2570511.

Horarios de Trabajo: 07h00 a 15h00.

2. Base Legal

- ✓ Constitución de la Republica del Ecuador
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley Orgánica de Educación Intercultural
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno

3. Misión

“Somos una institución educativa particular católica franciscana, ecológica e inclusiva, constituida por hermanas, docentes y laicos capacitados y comprometidos con el evangelio, la pedagogía del amor e inspirados en el carisma de adorar, reparar y servir de Sor María Francisca de las Llagas, ofrecemos educación integral a niños, jóvenes y familias de Inicial 2,

Educación General Básica y Bachillerato; desarrollando, fortaleciendo y potenciando el pensamiento lógico y propositivo para generar alternativas de solución creativas frente a las problemáticas sociales del contexto y del mundo actual.”

4. Visión

“Anhelamos hasta el 2024 ser una institución educativa católica franciscana reparadora, líderes en la evangelización y centrada en la formación del ser humano con mente creativa y crítica, a través de la estimulación del pensamiento divergente y el trabajo colaborativo en los estudiantes, para enfrentar los desafíos de la nueva sociedad del conocimiento con justicia, innovación y solidaridad.”

5. Valores de la Institución

- ✓ Humildad
- ✓ Amor
- ✓ Alegría
- ✓ Ternura

6. Funcionarios Principales

Funcionarios de la Unidad Educativa Particular La Porciúncula

NOMBRE	CARGO	PERIODO	
		FECHA INGRESO	FECHA SALIDA
Hna. Mgtr. Cecilia Angelita Torre Torres	Rectora	28/03/2022	Continúa
Dr. Luis Herman Ordoñez Armijos	Vicerrector	01/12/2022	Continúa
Ing. Luis Daniel Arizaga Veintimilla	Inspector	15/05/2023	Continúa
Ing. Juan Guillermo Minga Cango	Contador	13/01/2016	Continúa

Nota. En este cuadro presentamos los principales funcionarios de la Unidad Educativa Particular La Porciúncula

FASE I- A:
PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR



PP-2
1-6

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA PERIODO
ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA
MEMORANDUM DE PLANIFICACION PRELIMINAR**

1. Datos de la Institución

Nombre de la institución: Unidad Educativa Particular La Porciúncula.

Dirección: Bolívar Colón y José Antonio Eguiguren Loja 07 Ecuador.

Correo Electrónico: uelap@hotmail.com.

Ruc: 1191705048001.

Teléfonos: (07) 2570511.

Horarios de Trabajo: 07h00 a 15h00.

2. Base Legal

- ✓ Constitución de la Republica del Ecuador
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley Orgánica de Educación Intercultural
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno

3. Misión

“Somos una Institución Educativa Particular católica franciscana, ecológica e inclusiva, constituida por hermanas, docentes y laicos capacitados y comprometidos con el Evangelio, la Pedagogía del Amor e inspirados en el carisma de adorar, reparar y servir de Sor María Francisca de las Llagas, ofrecemos educación integral a niños, jóvenes y familias de Inicial 2,

Educación General Básica y Bachillerato; desarrollando, fortaleciendo y potenciando el pensamiento lógico y propositivo para generar alternativas de solución creativas frente a las problemáticas sociales del contexto y del mundo actual.”

4. Visión

“Anhelamos hasta el 2024 ser una institución educativa católica franciscana reparadora, líderes en la evangelización y centrada en la formación del ser humano con mente creativa y crítica, a través de la estimulación del pensamiento divergente y el trabajo colaborativo en los estudiantes, para enfrentar los desafíos de la nueva sociedad del conocimiento con justicia, innovación y solidaridad.”

5. Valores de la Institución

- ✓ Humildad
- ✓ Amor
- ✓ Alegría
- ✓ Ternura

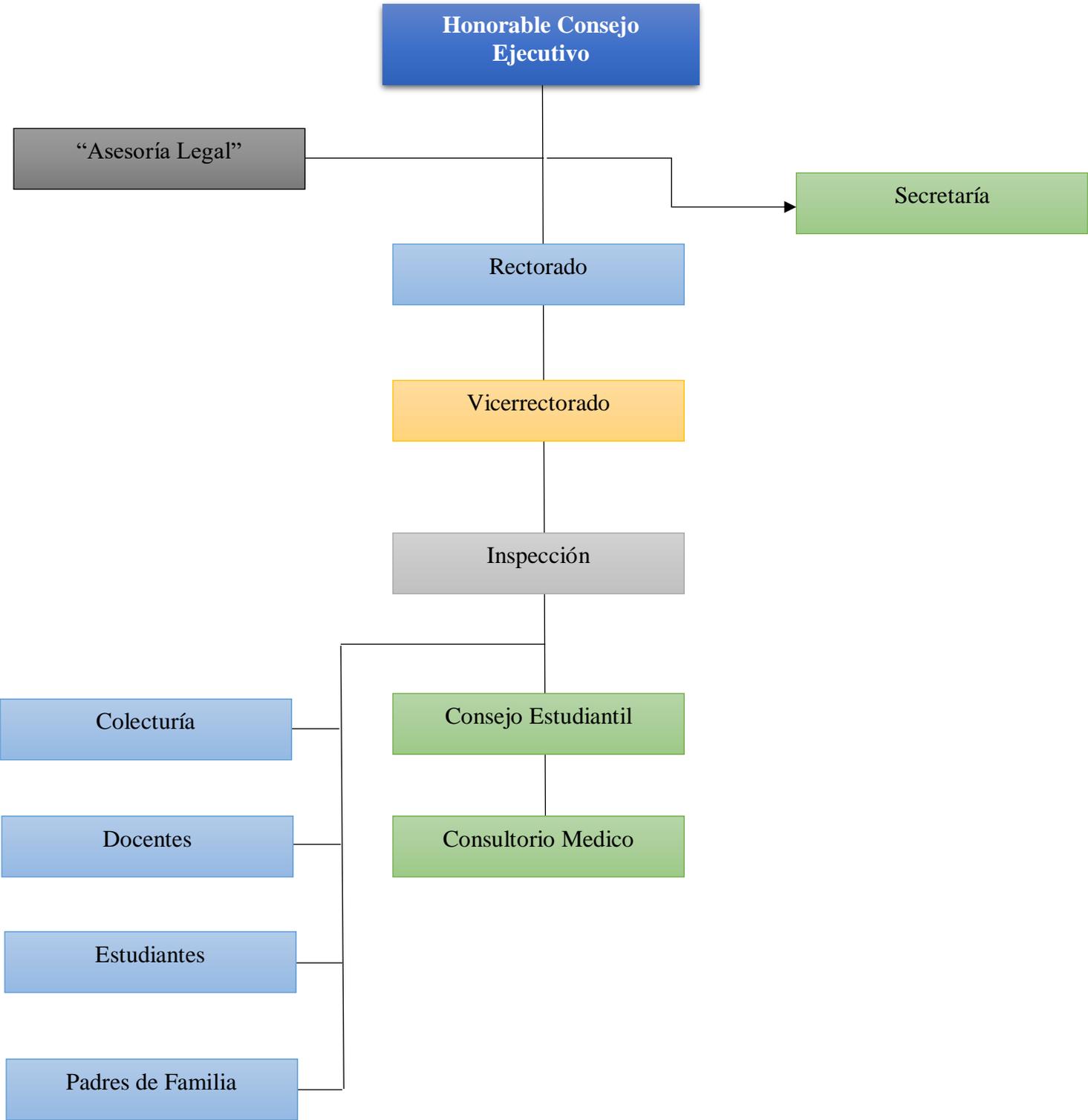
6. Funcionarios Principales

Funcionarios de la Unidad Educativa Particular La Porciúncula

NOMBRE	CARGO	PERIODO	
		FECHA INGRESO	FECHA SALIDA
Hna. Mgtr. Cecilia Angelita Torre Torres	Rectora	28/03/2022	Continúa
Dr. Luis Herman Ordoñez Armijos	Vicerrector	01/12/2022	Continúa
Ing. Luis Daniel Arizaga Veintimilla	Inspector	15/05/2023	Continúa
Ing. Juan Guillermo Minga Cango	Contador	13/01/2016	Continúa

Nota. En este cuadro presentamos los principales funcionarios de la Unidad Educativa Particular La Porciúncula

7. Organigrama Estructural



8. Motivo de la Auditoria

El proceso de Auditoria Financiera en la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, se llevará acabo con el fin de cumplir con un requisito previo a optar el Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, para dar cumplimiento a la Orden de Trabajo Nro. 001 Emitida por la Directora de Tesis.

9. Alcance de la Auditoria

El alcance de la Auditoria Financiera estará guiado en determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en la que se incluirá la evaluación del sistema de control interno

10. Objetivos de la Auditoria Financiera

- ✓ Evaluar el sistema de control interno implementado por la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” con el fin de determinar su cumplimiento.
- ✓ Determinar la razonabilidad, confiabilidad y legabilidad de la información que integran los estados financieros de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, periodo 2022.
- ✓ Preparar un informe de Auditoría Financiera que facilite la toma de decisiones correctas de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula.

11. Revisión del Informe de Auditorias Anteriores

En la Entrevista realizada a la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” encontramos que se realizaron auditorías internas cada 1 o 2 años desde que inició sus actividades hasta el año 2016, las Auditorias del año 2017 y 2018 fueron externas, de ahí en adelante por motivos de pandemia y cambios en la Estructura Organizativa no se volvieron a realizar auditorías.

12. Financiamiento

La Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, tiene financiamiento propio, y no depende de ninguna entidad del gobierno.

13. Sistema de Información

Los registros contables en la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” son llevados a cabo a través del programa SOLMOVSA.

14. Grado de confiabilidad de la información financiera

Los Estados Financieros de la entidad demuestran la situación financiera que encontramos a la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, de manera que nos facilitara la ejecución de la Auditoria Financiera y el desarrollo de los procesos para evaluar el sistema de control interno.

15. Puntos de Interés para la auditoria

- ✓ No dan de baja a los activos fijos
- ✓ No se realizan arqueos de caja, existe una ausencia de controles periódicos y sorpresivos para verificar la integridad del efectivo en caja.

16. Componentes a ser Auditados

Los componentes a ser auditados son los siguientes:

- ✓ Activo Corriente.
- ✓ Activo no Corriente.

- ✓ Pasivos.
- ✓ Patrimonio.
- ✓ Ingresos.
- ✓ Egresos.

17. Funcionamiento del Departamento Contable

El contador cuenta con un espacio adecuado para el desarrollo y realización de las actividades contables que se presentan. Este registro es llevado a cabo por el mismo contador, que se encarga de archivar, registrar y controlar el funcionamiento de las actividades que se realizan diariamente. El departamento contable prepara los estados financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Darwin Patricio Minga Cango
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD
SUPERVISORA



PP-3
1-6

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA
AUDITORIA FINANCIERA
MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

COMONENTE	RIESGOS		ENFOQUE DE AUDITORIA	
Activo Corriente	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Caja ✓ Bancos ✓ Inversiones ✓ Cuentas por cobrar ✓ Anticipo de sueldos 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de aplicar pruebas de exactitud a las operaciones de recaudación y deposito como es arqueos periódicos y sorpresivos ✓ Falta de manejo en los depósitos individuales ✓ Saldos significativos en pólizas de inversión ✓ Existe un monto considerable en cuentas por cobrar ✓ Saldo negativo en anticipo de sueldos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No se realizan arqueos de caja ✓ Falta de supervisión de las conciliaciones bancarias ✓ Falta de revisión y aprobación periódica de las pólizas de seguros contratadas. ✓ Falta de documentos soporte de las cuentas por cobrar ✓ Controles adecuados para el otorgamiento de anticipos de sueldos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Solicitar mayores y auxiliares de las cuentas que conforman el activo corriente-disponible ✓ Solicitar las conciliaciones bancarias ✓ Revisar que las inversiones se hayan registrado de manera correcta. ✓ Comprobar que los abonos y cancelaciones de cuentas por cobrar se hayan registrado adecuadamente. ✓ Revisar que los anticipos se hayan descontado correctamente de las nóminas. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar arqueos de caja para confirmar saldos disponibles ✓ Realizar un análisis de las conciliaciones bancarias. ✓ Verificar la documentación soporte de las inversiones. ✓ Realizar cédulas analíticas a las cuentas por cobrar ✓ Realizar cedulas analíticas a los anticipos de sueldos
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 11-05-2024



PP-3
2-6

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA
AUDITORIA FINANCIERA
MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

COMONENTE	RIESGOS		ENFOQUE DE AUDITORIA	
Activo No Corriente	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Propiedad Planta y equipo 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No se dan de baja a los activos fijos 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de controles para identificar y dar de baja a los activos obsoletos, dañados o fuera de uso. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisar los registros contables para identificar activos que deberían haber sido dados de baja. ✓ Revisar información sobre depreciaciones para determinar veracidad y correcta aplicación del procedimiento. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisar una muestra de activos con antigüedad significativa y evaluar la necesidad de darlos de baja. ✓ Verificar que los saldos del mayor consten con los saldos
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 11-05-2024



PP-3
3-6

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA
AUDITORIA FINANCIERA
MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2022

COMPONENTE	RIESGOS		ENFOQUE DE AUDITORIA	
Pasivo	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Anticipo Clientes ✓ Sueldos por pagar 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Existen saldos significativos tanto en anticipo clientes como en sueldos por pagar. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Deficiencias en los procesos de conciliación y seguimiento de los saldos de anticipo clientes. ✓ No se realizan análisis de vencimiento para su oportuno pago 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Comprobar que se cuenten con las autorizaciones y aprobaciones requeridas para el registro de estos saldos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisar las transacciones de anticipo clientes y sueldos por pagar, contrastando la documentación soporte.
Elaborado por: D.P.M.C		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 11-05-2024



PP-3
4-6

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA
AUDITORIA FINANCIERA
MATRIZ PRELIINAR DE RIESGO
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

COMPONENTE	RIESGOS		ENFOQUE DE AUDITORIA	
Patrimonio	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
✓ Patrimonio Institucional	✓ Falta de detalle de los conceptos que integran el patrimonio	✓ Deficiencias en los procesos de identificación, registro y actualización de los componentes del patrimonio.	✓ Revisión del Cumplimiento Normativo en el Registro y Control del Patrimonio Institucional	✓ Evaluar el sistema de control interno implementado para el control de las cuentas que integran el patrimonio
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 11-05-2024



PP-3
5-6

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA
AUDITORIA FINANCIERA
MATRIZ PRELIINAR DE RIESGO
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

COMPONENTE	RIESGOS		ENFOQUE DE AUDITORIA	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
✓ Pensiones	✓ Existen saldos significativos.	✓ No se mantiene un orden de la documentación fuente.	✓ Verificar el proceso del cobro de pensiones. ✓ Revisión del proceso de concesión de becas.	✓ Revisar los registros contables de las pensiones para corroborar los saldos junto a la documentación soporte.
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 11-05-2024



PP-3
6-6

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA
AUDITORIA FINANCIERA
MATRIZ PRELIINAR DE RIESGO
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

COMONENTE	RIESGOS		ENFOQUE DE AUDITORIA	
Egresos	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
✓ Sueldo Profesores	✓ Desorden en el archivo de documentos de respaldo	✓ Falta de procedimientos de control de pagos de las remuneraciones	✓ Verificar que los pagos realizados tengan su debido documento de respaldo.	✓ Realizar la verificación de los documentos soporte de los Egresos que se efectuaron ✓ Análisis de la autorización, documentación y registro de los Egresos
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 11-05-2024

FASE I-B:

PLANIFICACIÓN

ESPECÍFICA



UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA

PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

AUDITORIA FINANCIERA

PLANIFICACION ESPECIFICA

1. Referencia de la Planificación Preliminar.

El 6 de junio dio inicio la auditoria financiera mediante la Orden de Trabajo Nro.001 a la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” en la cual se determinó el enfoque de la auditoria, las pruebas sustantivas y de control que se aplicaran en el proceso de la auditoria a los componentes determinados.

2. Objetivos Específicos por Componentes

Los elementos que se revisaron en la planificación específica corresponder con los estados financieros de la Institución. además, los objetivos específicos están detallados en los programas de auditoría para cada uno de estos los componentes por auditar.

3. Resultado de la evaluación de control interno

Al analizar el control interno se detallan las siguientes falencias, mismas que se darán daremos a conocer a la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”.

- No dan de baja a los activos fijos
- No se realizan arqueo de caja, existe una ausencia de controles periódicos y sorpresivos para verificar la integridad del efectivo en caja.

4. Evaluación y calificación de los Riesgos de Auditoría

Estos factores están evidenciados en la matriz del riesgo de la Auditoría.

5. Programa de Auditoría

El programa de auditoría nos asegurara que se cubran todos los aspectos relevantes y se alcancen los objetivos establecidos durante la auditoría, estos estarán detallados para cada componente.

6. Recursos humanos y distribución de tiempo

NOMBRES Y APELLIDOS	ACTIVIDADES	TIEMPO DE TRABAJO
<p>SUPERVISORA Y DIRECTORA DE TESIS</p> <p>Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar y aprobar la Planificación y organización del trabajo de auditoría • Supervisar la realización de los programas de auditoría • Revisar y verificar la evaluación del control interno • Revisar y aprobar los diferentes papeles de trabajo • Revisar y aprobar el Borrador e informe final de la auditoría 	<p>15 Días</p>
<p>JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO</p> <p>Darwin Patricio Minga Cango</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Preparar y realizar visitas a funcionarios de la entidad. • Organizar archivos permanentes y corrientes. • Desarrollar y ejecutar los programas de auditoría • Elaborar los papeles de trabajo y las evaluaciones de control interno. • Aplicar los procedimientos de auditoría. • Evaluar cada uno de los componentes a ser auditados • Determinar los hallazgos y sustentar con los papeles de trabajo. 	<p>35 Días</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Redactar el borrador e Informe Final de Auditoría. 	<p>10 Días</p>

7. Productos a Obtenerse

Al finalizar el proceso de la Auditoria se emitirá un informe de auditoría que contenga:

Carta de presentación

Dictamen profesional

SECCION I: Información Financiera Complementaria.

- ✓ Motivo de la Auditoria
- ✓ Objetivo de la Auditoria
- ✓ Alcance de la Auditoria
- ✓ Conocimiento de la Entidad
- ✓ Base Legal
- ✓ Misión
- ✓ Visión
- ✓ Objetivos Institucionales
- ✓ Funcionarios Principales
- ✓ Estructura Orgánica

SECCION II: Resultados de la Auditoria.

SECCION III: Resultados de los Rubros Examinados.

Darwin Patricio Minga Cango
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD
SUPERVISORA

FASE II: EJECUCIÓN



PA-A
1-2

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja, Bancos, Inversiones, Cuentas por cobrar, Anticipo proveedores.

PROGRAMA DE AUDITORIA

Nro.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO POR	FECHA
OBJETIVOS				
1	Evaluar el sistema de control interno implementado por la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, para el control de las operaciones del activo corriente.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el activo corriente			
PROCEDIMIENTOS				
1	Realice el cuestionario de control interno para evaluar el componente activo corriente.	CCI-1 4/4	D.P.M.C	18-05-2024
2	Evalué el sistema de control interno del componente activo corriente.	ECI-2 1/1	D.P.M.C	19-05-2024
3	Elabore cédulas narrativas que detallen los hallazgos y las debilidades encontradas.	CN-3 1/1	D.P.M.C	20-05-2024
4	Elabore una cédula sumaria para determinar la razonabilidad de los saldos del componente.	CS-4 2/2	D.P.M.C	22-05-2024
5	Elabore una cédula analítica de los saldos que componen las conciliaciones bancarias	CA-5-1 14/14	D.P.M.C	22-05-2024
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 17-05-2024	



PA-A
2-2

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja, Bancos, Inversiones, Cuentas por cobrar, Anticipo proveedores.

PROGRAMA DE AUDITORIA

Nro.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO POR	FECHA
6	Verifique mediante una cédula analítica de los valores que sustentan la documentación soporte de las inversiones.	CA-6-2 6/6	D.P.M.C	22-05-2024
7	Realice una cédula analítica de las cifras presentadas en las cuentas por cobrar.	CA-7-3 2/2	D.P.M.C	22-05-2024
8	Realice una cédula analítica de las cifras presentadas en los Anticipo Proveedores.	CA-8-4 4/4	D.P.M.C	22-05-2024
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 17-05-2024	



CCI
1-4

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja, Bancos, Inversiones, Cuentas por cobrar, Anticipo proveedores.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTA			PON	CAL	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
	Caja-Bancos						
1	¿Se realiza un arqueo de caja de manera periódica por personal independiente a la custodia y registro de la cuenta?		X		5	0	No se realizan arqueos de caja
2	¿Se mantiene un fondo fijo de caja chica con un monto máximo establecido?	X			5	5	
3	¿Se registran todas las entradas y salidas de efectivo de manera oportuna y correcta?	X			5	5	
4	¿Existe una separación adecuada de funciones entre la custodia, registro y autorización del efectivo?	X			5	5	Para todo movimiento de efectivo necesita aprobación de la rectora
5	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	X			5	5	Se lleva un registro ordenado de las conciliaciones bancarias
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.			Fecha: 18-05-2024		



CCI
2-4

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja, Bancos, Inversiones, Cuentas por cobrar, Anticipo proveedores.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTA			PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
	Inversiones						
6	¿Las inversiones se encuentran debidamente registradas y respaldadas?	X			5	5	Existe toda la documentación tanto de la emisión como de la renovación.
7	¿Se realiza un seguimiento y monitoreo constante de las inversiones?	X			5	5	
8	¿Existen controles para asegurar que las transacciones de inversión se ejecuten únicamente con entidades autorizadas y con las aprobaciones correspondientes?	X			5	5	
9	¿Hay una segregación adecuada de funciones entre las áreas encargadas de la aprobación, ejecución y contabilización de las inversiones?	X			5	5	El contador prepara de manera oportuna la documentación para ser aprobada por la rectora
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.			Fecha: 18-05-2024		



CCI
3-4

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA**

PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja, Bancos, Inversiones, Cuentas por cobrar, Anticipo proveedores.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTA			PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
	Cuentas por cobrar						
10	¿Se realizan análisis de antigüedad de saldos de manera periódica?	X			5	4	
11	¿Se realiza un seguimiento y monitoreo de las cuentas incobrables?	X			5	4	
12	¿Se tiene la documentación fuente debidamente respaldada?	X			5	5	Toda la información pasa en archivadores, codificada para su fácil acceso.
13	¿Se concilian de manera periódica las cuentas auxiliares con las respectivas cuentas de mayor?	X			5	4	
	Anticipo proveedores						
14	¿Los anticipos se realizan mediante transferencia bancaria?	X			5	5	
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.			Fecha: 18-05-2024		



CCI
4-4

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja, Bancos, Inversiones, Cuentas por cobrar, Anticipo proveedores.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTA			PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
15	¿Se realiza una revisión y autorización previa a la concesión de los anticipos?	X			5	5	
16	¿Se lleva un registro actualizado de los anticipos?	X			5	5	
17	¿Se verifica que los anticipos no excedan los límites establecidos?	X			5	5	
TOTAL					80	72	
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.			Fecha: 18-05-2024		



ECI
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja, Bancos, Inversiones, Cuentas por cobrar, Anticipo proveedores.

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Valoración

Ponderación total: 80

Calificación total: 72

Calificación porcentual: 90%

CP =	CT	X	100
	PT		
CP =	72	X	100
	80		
CP =	90%		

7. Determinación del riesgo

NIVELES DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15-50%	51-75%	76-95%
		90%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

8. Conclusión

Como resultado de la evaluación de Control Interno, el componente Activo Corriente presenta un nivel de riesgo y confianza alto, con un porcentaje del 90%, debido a que:

- ✓ En la Unidad Educativa no se realizan arquezos de caja.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **19-05-2024**



CN
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja, Bancos, Inversiones, Cuentas por cobrar, Anticipo proveedores.

CÉDULA NARRATIVA

NO SE REALIZAN ARQUEOS DE CAJA

Comentario:

Una vez evaluado el sistema de control interno al componente Activo corriente de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, se pudo evidenciar que no se realizan arqueos de caja, incumpliendo a la **Norma de Control Interno N° 405-08 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo**, esto nos indica que *“Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables”*, situación generada por desconocimiento de la normativa por parte de la Rectora de la entidad, poniendo en riesgo la razonabilidad en los Estados Financieros.

Conclusión:

En la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, no se realizan arqueos de caja la falta de realización de arqueos de caja en la empresa puede significar un grave riesgo para la integridad de los fondos y la transparencia en el manejo del efectivo.

Recomendación:

A la Rectora

Designar a un responsable independiente del manejo de caja, para que realice los arqueos de manera imparcial y profesional.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **20-05-2024**



CS
1-2

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

Componente: Activo Corriente

CÉDULA SUMARIA

VERIFICAR LOS VALORES DEL ACTIVO CORRIENTE

Cuenta	Saldo 31-12-2022	Ajustes y Reclasificación		Saldo de Auditoria
		Debe	Haber	
DISPONIBLE	500.677,63			500.677,63
Caja General	1.672,68			1.672,68
Caja Chica	184,32			184,32
Caja de Recaudación	-			-
Banco de Loja Cta.Cte.	21.362,53			21.362,53
Banco de Guayaquil Cta. Ah.	18,05			18,05
Banco de Loja Cta. Ah.	2,26			2,26
Coop Jep Cta. Ah #406131930808	38.211,06			38.211,06
Coop. Ah. Y Cred. JEP	100.000,00			100.000,00
Póliza Banco de Loja	128.336,75			128.336,75
Póliza Banco Solidario	210.889,98			210.889,98
EXIGIBLE	12.807,51			12.807,51
Ctas. X Cob. Comunidades	5.000,00	μ		5.000,00
Anticipo Proveedores	6.470,01			6.470,01
Prestamos	877,5			877,5
Anticipo Sueldos Empleados	460			460
DEPRECIABLE	4.909,69			4.909,69
Muebles de Oficina	4.203,57			4.203,57
Depreciación Acumulada Muebles de Oficina	-1.749,84			-1.749,84
Muebles de Capilla	610,00			610,00
Depreciación Acumulada Muebles de Capilla	-336,69			-336,69
Equipos de Oficina	4.263,21			4.263,21
Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	-2.656,71			-2.656,71
Equipos de Computación	4.148,28			4.148,28
Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-3.572,13			-3.572,13
Total Activo	Σ 518.394,83			Σ 518.394,83

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **22-05-2024**



CS
2-2

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA
AUDITORIA FINANCIERA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

Componente: Activo Corriente

CÉDULA SUMARIA

VERIFICAR LOS VALORES DEL ACTIVO CORRIENTE

Comentario:

Tras haber analizado el componente activo corriente, se determinó que los saldos presentados en los estados financieros son razonables debido a que no presentan diferencia alguna y su saldo coincide con el saldo auditado, tal como se refleja en el Estado de Situación Financiera, cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

μ = Saldo según Estados Financieros

Ω = Saldo según Auditoria

Σ = Sumatoria Comprobada

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **22-05-2024**



CA-1
1-14

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

RECONCILIACION BANCARIA

**CONCILIACION BANCARIA
CUENTA CTE: 2900689814
AL 31 DE ENERO DEL 2022**

Saldo según estado de cuenta al 31 de Enero de 2022	111.072,68	C
Saldo Conciliado de Bancos	72.600,90	
Saldo libro mayor general de bancos	72.600,90	
(+) Notas de Crédito	38.471,78	
Depósitos no identificados	836,65	
Reportes Diarios	37.635,13	
(=) Saldo conciliado según libro mayor bancos al 31 de Enero de 2022	111.072,68	√

C= Comprobado con el Estado de Cuenta.

√ = Verificado con Libro Mayor.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **22-05-2024**



CA-1
2-14

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

RECONCILIACION BANCARIA

**CONCILIACION BANCARIA
CUENTA CTE: 2900689814
AL 30 DE JUNIO DEL 2022**

Saldo según estado de cuenta al 30 de Junio de 2022		133.922,49	C
Saldo Conciliado de Bancos		73.322,37	
Saldo libro mayor general de bancos	73.322,37		
(+) Notas de Crédito		60.600,12	
Depósitos no identificados	2770,11		
Reportes Diarios	57.830,01		√
(=) Saldo conciliado según libro mayor bancos al 30 de Junio de 2022		133.922,49	

C= Comprobado con el Estado de Cuenta.

√ = Verificado con Libro Mayor.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **22-05-2024**



CA-1
3-14

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

RECONCILIACION BANCARIA

**CONCILIACION BANCARIA
CUENTA CTE: 2900689814
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

Saldo según estado de cuenta al 31 de Diciembre de 2022		25.511,69	C
(-) Notas de Debito		-3.044,46	
Depósitos en transito	-3044,46		
(-) Cheques Girados y no cobrados		-1.104,68	
Cheque Nro. 001	497,00		
Cheque Nro. 002	162,82		
Cheque Nro. 003	372,54		
Cheque Nro. 004	72,32		
Saldo Conciliado según estado bancario al 31 de Diciembre de 2022		21.361,53	
Saldo Conciliado de Bancos		-23.877,28	
Saldo libro mayor general de bancos	-23.877,28		
(+) Notas de Crédito		45.239,81	
Depósitos no identificados	783,00		
Reportes Diarios	44.456,81		√
(=) Saldo conciliado según libro mayor bancos al 31 de Diciembre de 2022		21.362,53	

C= Comprobado con el Estado de Cuenta.

√ = Verificado con Libro Mayor.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **22-05-2024**



CA-1
4-14

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Banco de Loja Cta. Cte. Nro. 2900689814

CÉDULA ANALÍTICA

ANALIZAR LOS VALORES DE LAS CONCILICACIONES BANCARIAS

Mes	Saldo según Estado de Cuenta	Saldo Auditado	Diferencias
Enero	111.072,67	111.072,68	-0,01
Febrero	105.362,57	105.362,57	-
Marzo	102.496,04	102.496,04	-
Abril	107.436,22	107.436,22	-
Mayo	135.403,96	135.403,96	-
Junio	133.922,49	133.922,49	-
Julio	114.914,85	113.373,47	1.541,38
Agosto	218.567,25	218.567,22	0,03
Septiembre	132.229,98	132.229,95	0,03
Octubre	42.079,16	42.079,13	0,03
Noviembre	59.847,71	59.847,68	0,03
Diciembre	21.362,53	21.362,53	0,00
Saldo Libro Bancos al 31 de Diciembre		21.362,53 μ	
Saldo Según Estado de Cuenta		21.362,53	
Diferencias			0

Comentario: Después de haber realizado un análisis exhaustivo de los valores registrados en las conciliaciones bancarias, se ha determinado que estos coinciden con los presentados en el Estado de Situación Financiera. Sin embargo, se han identificado algunas diferencias que no se consideran significativas, a excepción del mes de Enero, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre, con una diferencia de centavos por parte del sistema contable y en el mes de Julio se efectuó un ajuste que recibió el tratamiento contable apropiado para el período siguiente, con esto de demuestra su razonabilidad del saldo presentado en el Estado Financiero y que cumplen con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

C= Comprobado con el Estado de Cuenta.

$\sqrt{}$ = Verificado con Libro Mayor.

μ = Saldo según Estados Financieros

Ω = Saldo según Auditoria

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **22-05-2024**

CA-1
5-14

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 26/06/2024
Página : 1

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 1 Mes Final: 12

Cuenta 111020100Banco de Loja Cta. Cte.

Cen	Costos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
				Saldo mes anterior :	0.00		
0	490		17/01/2022	Acre:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MEGADATOS SA	0.00	142.03	-142.03
0	491		17/01/2022	Acre:34 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. PUNTONET S.A	0.00	111.99	-254.02
0	517		17/01/2022	Acre:20 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACION	0.00	241.01	-495.03
0	527		17/01/2022	Acre:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A	0.00	171.48	-666.51
0	528		17/01/2022	Acre:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A	0.00	151.13	-817.64
0	529		17/01/2022	Fondo:BLC.NroReq:109.NroCheq:3681.B.ALEX MENDOZA	0.00	500.00	-1,317.64
0	532		17/01/2022	Fondo:BLC.NroReq:110.NroCheq:3682.B.FABIOLA RAMON	0.00	210.00	-1,527.64
0	533		17/01/2022	Acont:1890.Nro Cheque:3683.Fondo BLC.B. MEDINA MEJIA ERIKA MILENA	0.00	144.00	-1,671.64
0	538		17/01/2022	Acre:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MEGADATOS SA	0.00	142.03	-1,813.67
99999	664		14/01/2022	Pago IESS Diciembre	0.00	4,997.99	-6,811.66
99999	665		17/01/2022	Pago SRI Diciembre	0.00	577.41	-7,389.07
0	666		21/01/2022	Fondo:BLC.NroReq:113.NroCheq:3684.B.ALEX MENDOZA	0.00	3,000.00	-10,389.07
0	796		27/01/2022	Acre:1890 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MEDINA MEJIA ERIKA MILENA	0.00	675.00	-11,064.07
99999	839		01/01/2022	Saldo Iniciales del Periodo	105,957.36	0.00	94,893.29
99999	840		19/01/2022	Medidores varios	0.00	28.78	94,864.51
99999	841		25/01/2022	Reposicion Caja Chica	0.00	1,500.00	93,364.51
99999	842		31/01/2022	Sueldos de Enero	0.00	20,161.24	73,203.27
99999	843		31/01/2022	Ret asumidas en debito bancario	0.00	9.95	73,193.32
99999	844		31/01/2022	Contribucion bomberos	0.00	13.36	73,179.96
99999	845		31/01/2022	Cheque certificado anulado	0.00	577.52	72,602.44
99999	846		31/01/2022	Comisiones bancarias enero	0.00	1.54	72,600.90
99999	848		31/01/2022	Distribucion de recaudacion enero	37,635.13	0.00	110,236.03
99999	849		31/01/2022	Depositos no identificados	836.65	0.00	111,072.68
0	505		11/02/2022	Acre:1938 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. SARANGO GUSTAVO EFREN	0.00	100.85	110,971.83
0	507		11/02/2022	Acre:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MEGADATOS SA	0.00	142.03	110,829.80
0	508		11/02/2022	Acre:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MEGADATOS SA	0.00	142.03	110,687.77
0	509		11/02/2022	Acre:34 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. PUNTONET S.A	0.00	111.99	110,575.78
0	510		11/02/2022	Acre:67 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. INSTITUTO DE HERMANAS FRANCISCANAS	0.00	1,000.00	109,575.78
0	511		11/02/2022	Acre:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A	0.00	141.22	109,434.56
0	512		11/02/2022	Acre:30 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACION	0.00	230.80	109,203.76
0	515		11/02/2022	Acont:231.Nro Cheque:3686.Fondo BLC.B. BENITEZ SANCHEZ OSWALDO	0.00	284.93	108,918.83
0	516		11/02/2022	Acont:1437.Nro Cheque:3687.Fondo BLC.B. MENDEZ CARRION JUAN JOSE	0.00	161.22	108,757.61
0	517		11/02/2022	Fondo:BLC.NroReq:118.NroCheq:3688.B.MUNICIPIO DE LOJA	0.00	3,383.75	105,373.86
99999	518		02/02/2022	Caja General	0.00	150.00	105,223.86
99999	541		11/02/2022	Reintegro de cheque certificado	575.52	0.00	105,799.38
99999	580		02/02/2022	Prestamos en comunidad	0.00	500.00	105,299.38
0	585		14/02/2022	Fondo:BLC.NroReq:117.NroCheq:3689.B.SANCHEZ CUENCA JEANNETH DEL ROSARIO	0.00	250.00	105,049.38
0	586		14/02/2022	Fondo:BLC.NroReq:118.NroCheq:3690.B.JUAN GUILLERMO MINGA CANGO	0.00	500.00	104,549.38
0	647		16/02/2022	Acre:67 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. INSTITUTO DE HERMANAS FRANCISCANAS	0.00	7,200.00	97,349.38
0	648		16/02/2022	Acre:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A	0.00	116.94	97,232.44
0	688		17/02/2022	Acont:1387.Nro Cheque:3691.Fondo BLC.B. MUÑOZ BORRERO SAUL FERNANDEZ	0.00	106.71	97,125.73
0	689		17/02/2022	Fondo:BLC.NroReq:120.NroCheq:3692.B.ANA CRISTINA ORDOÑEZ	0.00	300.00	96,825.73
99999	728		21/02/2022	Aporte IESS Enero	0.00	5,336.28	91,489.45
99999	729		21/02/2022	Pago SRI - Enero	0.00	426.30	91,063.15
0	772		22/02/2022	Fondo:BLC.NroReq:121.NroCheq:3693.B.CASTILLO SALAS MARIA ALMELIA	0.00	270.00	90,793.15
0	775		23/02/2022	Fondo:BLC.NroReq:122.NroCheq:3694.B.OSWALDO BENITEZ SANCHEZ	0.00	100.00	90,693.15
0	776		23/02/2022	Fondo:BLC.NroReq:123.NroCheq:3695.B.GUAMAN GONZALEZ NORMA	0.00	50.00	90,643.15
0	777		23/02/2022	Fondo:BLC.NroReq:124.NroCheq:3696.B.LUCERO TORRES CRISTINA	0.00	100.00	90,543.15
99999	778		23/02/2022	Pago de Anticipo Juan Minga	500.00	0.00	91,043.15
0	793		24/02/2022	Acre:519 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. ACTUARIA CONSULTORES S.A.	0.00	344.14	90,699.01
0	811		25/02/2022	Fondo:BLC.NroReq:125.NroCheq:3697.B.NATHALY MELISSA MALDONADO BUCUNUTA	0.00	116.80	90,582.21

√ = Verificado

CA-1
6-14

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 26/06/2024
Página : 2

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 1 Mes Final: 12

Cuenta 1110201008Banco de Loja Cta. Cte.

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo mes anterior :			0.00
0	818	25/02/2022	Acre:2034 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. LIMA CHINCHAY OSWALDO JORNF	0.00	475.20	90,107.01
99999	828	28/02/2022	Gastos y comisiones enero	0.00	47.04	90,059.97
99999	829	25/02/2022	Pago de Sueldos Febrero	0.00	20,123.33	69,936.64
99999	830	28/02/2022	Ingreso de poliza 3	63,996.55	0.00	133,933.19
99999	831	28/02/2022	Renovación de Poliza 3	0.00	63,996.55	69,936.64
99999	832	28/02/2022	Distribucion de Caja Recaudacion	34,568.32	0.00	104,504.96
99999	833	28/02/2022	Anticipo Clientes	857.61	0.00	105,362.57
0	215	07/03/2022	Acre:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MEGADATOS SA	0.00	142.03	105,220.54
0	216	07/03/2022	Acre:26 Fondo:BLC No.Tra:14150 Benef. MEGADATOS SA	0.00	142.03	105,078.51
0	217	07/03/2022	Acre:34 Fondo:BLC No.Tra:14150 Benef. PUNTONET S.A.	0.00	111.99	104,966.52
0	229	07/03/2022	Acre:231, Nro Cheque 3698, Fondo BLC,B: BENITEZ SANCHEZ OSWALDO	0.00	96.50	104,870.02
0	230	07/03/2022	Acre:1220, Nro Cheque 3699, Fondo BLC,B: CABRERA MEDINA LUTECIA SANDRA	0.00	194.31	104,675.71
0	397	10/03/2022	Acre:378 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MUNICIPIO DE LOJA	0.00	155.37	104,520.34
0	398	10/03/2022	Acre:378 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MUNICIPIO DE LOJA	0.00	217.85	104,302.49
0	399	10/03/2022	Acre:378 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MUNICIPIO DE LOJA	0.00	141.75	104,160.74
0	400	10/03/2022	Acre:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. EMPRESA ELECTRICA REGIONAL RFI RUIR S.A	0.00	122.31	104,038.43
0	402	10/03/2022	Acre:20 Fondo:BLC No.Tra:338127 Benef. CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACION	0.00	267.01	103,771.42
0	442	11/03/2022	Fondo:BLC,NroReq:129,NroCheq:3700,B:HNA LUCIA GRANDA	0.00	1,029.92	102,741.50
0	443	11/03/2022	Fondo:BLC,NroReq:129,NroCheq:3701,B:HNA YESBENA MARTINEZ	0.00	854.92	101,886.58
0	444	11/03/2022	Acre:333, Nro Cheque 3702, Fondo BLC,B: APOLO SALINAS NELSON GUILLERMO	0.00	386.27	101,500.31
99999	513	14/03/2022	Elec Acre:40 Nro:001356697 Cta:1110100002	0.00	164.57	101,335.74
0	518	14/03/2022	Acre:51, Nro Cheque 3703, Fondo BLC,B: AGURTO BETANCOURT LAURA	0.00	832.35	100,503.39
99999	581	16/03/2022	Planilla ESB Febrero	0.00	5,393.10	95,110.29
99999	583	16/03/2022	Pago SRI Febrero	0.00	186.20	94,924.09
0	584	16/03/2022	Fondo:BLC,NroReq:132,NroCheq:3704,B:PABLO PACURUCU	0.00	1,800.00	93,124.09
0	585	16/03/2022	Acre:2086, Nro Cheque 3706, Fondo BLC,B: ORELLANA CHIMBO MARLO JAMES	0.00	205.00	92,919.09
0	728	24/03/2022	Fondo:BLC,NroReq:134,NroCheq:3707,B:CAJA CHICA	0.00	300.00	92,619.09
0	729	24/03/2022	Fondo:BLC,NroReq:135,NroCheq:3709,B:LIMA MEDINA RUTH BEATRIZ	0.00	1,497.48	91,121.61
0	730	24/03/2022	Fondo:BLC,NroReq:136,NroCheq:3710,B:CARRON CARRION MONICA ELIZABETH	0.00	5,424.82	85,696.79
0	734	24/03/2022	Acre:67 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. INSTITUTO DE HERMANAS FRANCISCANAS	0.00	4,500.00	81,196.79
0	749	25/03/2022	Acre:67 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. INSTITUTO DE HERMANAS FRANCISCANAS	0.00	4,500.00	76,696.79
99999	753	25/03/2022	Medidores varios	0.00	70.24	76,626.55
99999	754	25/03/2022	Anticipo pago agua	0.00	243.84	76,382.71
99999	755	25/03/2022	Ret. asumidas en debito bancario	0.00	25.65	76,357.06
99999	756	11/03/2022	Donativos	9,105.21	0.00	85,462.27
99999	759	25/03/2022	Distribucion Caja de recaudacion	32,618.92	0.00	118,081.19
99999	760	25/03/2022	Depositos no identificados	1,238.79	0.00	119,319.98
0	762	25/03/2022	Acre:51, Nro Cheque 3711, Fondo BLC,B: AGURTO BETANCOURT LAURA	0.00	575.36	118,744.62
99999	768	20/03/2022	Pago de prestamo	500.00	0.00	119,244.62
0	854	30/03/2022	Acre:328, Nro Cheque 3712, Fondo BLC,B: TORRES GACNA KARINA DEL CISNE	0.00	146.02	119,098.60
0	855	30/03/2022	Acre:2142, Nro Cheque 3713, Fondo BLC,B: TORRES AZANZA HARTMAN JHSC	0.00	720.00	118,378.60
0	858	30/03/2022	Acre:1437, Nro Cheque 3714, Fondo BLC,B: MENDEZ CARRION JUAN JOSE	0.00	90.81	118,287.79
0	884	31/03/2022	Fondo:BLC,NroReq:141,NroCheq:3715,B:HNA FANNY MONICA LARA MERA	0.00	1,000.00	117,287.79
0	885	31/03/2022	Fondo:BLC,NroReq:142,NroCheq:3716,B:FANNY LARA	0.00	1,658.33	115,629.46
99999	887	31/03/2022	Distribucion de Recaudacion	5,567.75	0.00	121,197.21
99999	888	31/03/2022	Depositos no identificados	48.48	0.00	121,245.69
99999	890	31/03/2022	Pago de Sueldos Marzo	0.00	18,749.85	102,496.04
0	439	01/04/2022	Fondo:BLC,NroReq:143,NroCheq:3717,B:HNA CECILIA TORRES	0.00	2,000.00	100,496.04
0	440	07/04/2022	Fondo:BLC,NroReq:144,NroCheq:3719,B:FABIOLA RAMON	0.00	937.26	99,558.78
0	441	13/04/2022	Fondo:BLC,NroReq:145,NroCheq:3720,B:MUNICIPIO DE LOJA	0.00	1,240.73	98,318.05
0	608	20/04/2022	Fondo:BLC,NroReq:146,NroCheq:3721,B:CAJA GENERAL	0.00	1,000.00	97,318.05

√ = Verificado

CA-1
7-14

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 26/06/2024
Página : 3

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 1 Mes Final: 12

Cuenta 1110201008Banco de Loja Cta. Cte.

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo mes anterior :			0.00
0	609	20/04/2022	Fondo.BLC.NroReq: 147.NroCheq: 3722.B:PALMA JIMENEZ CRISTINA FI (7ARFTH	0.00	42.51	97,275.54
0	663	21/04/2022	Acrd 82, Nro Cheque 3725, Fondo BLC.B: LEANSIGMA CONSULTING CIA LTDA	0.00	133.20	97,142.34
0	664	21/04/2022	Acrd 2059, Nro Cheque 3726, Fondo BLC.B: LEON ANDRADE FRANKLIN RODRIGO	0.00	694.72	96,547.62
0	668	21/04/2022	Acra:26 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: MEGADATOS SA	0.00	145.60	96,402.02
0	669	21/04/2022	Acra:26 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: MEGADATOS SA	0.00	145.60	96,256.42
0	670	21/04/2022	Acra:34 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: PUNTONET S.A.	0.00	178.64	96,077.78
0	671	21/04/2022	Acra:20 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACION	0.00	267.68	95,810.10
0	672	21/04/2022	Acra:40 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	176.93	95,633.17
0	673	21/04/2022	Acra:40 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	210.37	95,422.80
0	677	21/04/2022	Acra:23 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: MOSQUERA BAJAÑA HENRY CRISTOBAL	0.00	1,090.11	94,332.69
0	775	27/04/2022	Fondo.BLC.NroReq: 153.NroCheq: 3727.B:PAUL FLORES	0.00	206.00	94,126.69
0	782	27/04/2022	Acrd 1570, Nro Cheque 3728, Fondo BLC.B: SARANGO FIGUEROA VICTOR RAFAEL	0.00	189.00	93,937.69
0	783	27/04/2022	Acrd 528, Nro Cheque 3729, Fondo BLC.B: TORRES GAONA KARINA DEL CISNE	0.00	353.02	93,584.67
0	784	27/04/2022	Acrd 830, Nro Cheque 3730, Fondo BLC.B: ARMIJOS AGURTO VERONICA KATERINE	0.00	230.57	93,354.10
0	846	22/04/2022	Acra:378 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: MUNICIPIO DE LOJA	0.00	163.10	93,191.00
99999	849	15/04/2022	Pago de Planillas IESS marzo	0.00	5,241.49	87,949.51
99999	850	15/04/2022	Pago de Declaración Marzo	0.00	349.10	87,600.41
99999	851	30/04/2022	Pagos varios de abril	0.00	139.56	87,460.85
99999	852	30/04/2022	Pago de sueldos abril	0.00	20,596.75	66,864.10
99999	854	30/04/2022	Distribución de Recaudación	39,566.80	0.00	106,430.90
99999	855	30/04/2022	Anticipo Clientes	1,005.32	0.00	107,436.22
0	521	06/05/2022	Fondo.BLC.NroReq: 154.NroCheq: 3731.B:INSTITUTO DE HERMANAS FRANCISCANAAS MISI	0.00	658.00	106,778.22
0	522	12/05/2022	Fondo.BLC.NroReq: 155.NroCheq: 3732.B:JARAMILLO NAEVAEZ YANINA	0.00	165.00	106,613.22
0	527	12/05/2022	Fondo.BLC.NroReq: 156.NroCheq: 3733.B:SILVIA HERNANDEZ	0.00	300.00	106,313.22
0	710	19/05/2022	Acra:34 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: PUNTONET S.A.	0.00	166.88	106,146.34
0	711	19/05/2022	Acra:26 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: MEGADATOS SA	0.00	145.60	106,000.74
0	712	19/05/2022	Acra:26 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: MEGADATOS SA	0.00	145.60	105,855.14
0	718	19/05/2022	Acra:20 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACION	0.00	229.21	105,625.93
0	719	19/05/2022	Acra:40 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	169.80	105,456.13
0	720	19/05/2022	Acra:40 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	201.03	105,255.10
0	730	19/05/2022	Acrd 820, Nro Cheque 3734, Fondo BLC.B: VAZQUEZ MASACHE LYDIA RIVERA	0.00	500.00	104,755.10
0	731	19/05/2022	Acrd 51, Nro Cheque 3735, Fondo BLC.B: AGURTO BETANCOURT LAURA	0.00	109.33	104,645.77
0	733	20/05/2022	Acrd 2389, Nro Cheque 3736, Fondo BLC.B: PROEDUCARE CIA LTDA	0.00	145.41	104,500.36
0	931	27/05/2022	Fondo.BLC.NroReq: 161.NroCheq: 3737.B:PRIGLA JARA	0.00	200.00	104,300.36
0	1017	25/05/2022	Acra:378 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: MUNICIPIO DE LOJA	0.00	559.72	103,740.64
99999	1019	15/05/2022	Pago planilla Abril	0.00	5,389.17	98,351.47
99999	1020	15/05/2022	Pago de Retenciones	0.00	126.09	98,225.38
99999	1021	31/05/2022	Pago de medidores varios agua y luz	0.00	45.66	98,179.72
99999	1022	31/05/2022	Gastos Bancarios mayo	0.00	1.54	98,178.18
99999	1024	31/05/2022	Distribución de recaudación	58,167.63	0.00	156,345.81
99999	1025	31/05/2022	Anticipo padres de familia	528.28	0.00	156,874.09
99999	1027	31/05/2022	Pago de Sueldo de Mayo	0.00	21,470.13	135,403.96
0	240	06/06/2022	Fondo.BLC.NroReq: 162.NroCheq: 3738.B:ORDOÑEZ CAPA ANA CRISTINA	0.00	60.00	135,343.96
0	390	09/06/2022	Acra:34 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: PUNTONET S.A.	0.00	166.88	135,177.08
0	391	09/06/2022	Acra:26 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: MEGADATOS SA	0.00	145.60	135,031.48
0	392	09/06/2022	Acra:26 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: MEGADATOS SA	0.00	145.60	134,885.88
0	393	09/06/2022	Acra:20 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACION	0.00	228.95	134,656.93
0	397	09/06/2022	Acra:40 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	177.27	134,479.66
0	398	09/06/2022	Fondo.BLC.NroReq: 163.NroCheq: 3739.B:SINCHIRE RAMOS RUTH VICENTA	0.00	102.00	134,377.66
0	400	09/06/2022	Fondo.BLC.NroReq: 164.NroCheq: 3740.B:SARANGO LOPEZ JULIA PIEDAD	0.00	100.00	134,277.66
0	535	14/06/2022	Acra:40 Fondo.BLC No.Tra:9999999 Benef: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	207.93	134,069.73

√ = Verificado

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 26/06/2024
Página : 4

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 1 Mes Final: 12

Cuenta 111020100Banco de Loja Cta. Cte.

Cen	Costos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
				Saldo mes anterior :	0.00		
0	633	17/06/2022	Fondo:BLC,NroReq:165,NroCheq:3741,B.OJEDA OJEDA PAUL FERNANDO	0.00	100.00	133,989.73	
0	666	20/06/2022	Acont 51, Nro Cheque 3742, Fondo BLC.B. AGURTO BETANCOURT LAURA	0.00	513.00	133,456.73	
0	667	20/06/2022	Acont 2500, Nro Cheque 3743, Fondo BLC.B. PARDO JARAMILLO LUIS FERNANDO	0.00	355.00	133,101.73	
0	668	20/06/2022	Fondo:BLC,NroReq:168,NroCheq:3744,B.NELLY BERMEO	0.00	177.08	132,924.65	
0	771	23/06/2022	Fondo:BLC,NroReq:169,NroCheq:3745,B.BANCO SOLIDARIO	0.00	30,000.00	102,924.65	
0	774	23/06/2022	Acont:378 Fondo BLC No. Tra:9999999 Benef. MUNICIPIO DE LOJA	0.00	421.82	102,502.83	
0	837	27/06/2022	Fondo:BLC,NroReq:170,NroCheq:3746,B.LUZ VICTORIA PEREZ ARBOLEDA	0.00	79.15	102,423.68	
0	929	29/06/2022	Acont 1263, Nro Cheque 3747, Fondo BLC.B. ALVARADO ROSALES WILSON IVANIV	0.00	1,385.45	101,038.23	
0	930	29/06/2022	Fondo:BLC,NroReq:172,NroCheq:3748,B.OSWALDO BENITEZ SANCHEZ	0.00	17,000.00	84,038.23	
99999	961	15/06/2022	Pago de Planilla IESS Mayo	0.00	5,700.39	78,337.84	
99999	962	15/06/2022	Pago de Retenciones Mayo	0.00	142.28	78,195.56	
99999	963	20/06/2022	Pago de Medidores Varios	0.00	75.78	78,119.78	
99999	964	30/06/2022	Chequera nueva y gastos bancarios	0.00	31.78	78,088.00	
99999	966	30/06/2022	Pago de Sueldos Junio	0.00	21,765.63	56,322.37	
0	967	30/06/2022	Fondo:BLC,NroReq:172,NroCheq:3748,B.OSWALDO BENITEZ SANCHEZ	17,000.00	0.00	73,322.37	
99999	968	30/06/2022	Distribucion de Recaudacion	57,830.01	0.00	131,152.38	
99999	969	30/06/2022	Depositos no identificados	2,770.11	0.00	133,922.49	
0	267	15/07/2022	Acont:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MEGADATOS SA	0.00	145.60	133,776.89	
0	268	15/07/2022	Acont:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MEGADATOS SA	0.00	145.60	133,631.29	
0	269	15/07/2022	Fondo:BLC,NroReq:173,NroCheq:3749,B. PIEDAD SARANGO	0.00	249.95	133,381.34	
0	270	15/07/2022	Acont 197, Nro Cheque 3751, Fondo BLC.B. GARCIA RIVERA FRANCISCO RAFAEL	0.00	237.86	133,143.48	
0	271	15/07/2022	Acont:34 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. PUNTONET S.A.	0.00	166.88	132,976.60	
0	272	15/07/2022	Acont:20 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACION	0.00	228.44	132,748.16	
0	274	15/07/2022	Acont:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A	0.00	152.76	132,595.40	
0	275	15/07/2022	Acont:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A	0.00	186.81	132,408.59	
0	278	15/07/2022	Fondo:BLC,NroReq:176,NroCheq:3752,B.OSWALDO BENITEZ	0.00	228.92	132,179.67	
0	279	15/07/2022	Fondo:BLC,NroReq:175,NroCheq:3753,B.MARJORIE POMA	0.00	345.34	131,834.33	
0	417	18/07/2022	Fondo:BLC,NroReq:177,NroCheq:3754,B.FRANCISCO GARCIA	0.00	450.95	131,383.38	
0	418	18/07/2022	Fondo:BLC,NroReq:178,NroCheq:3755,B.OSWALDO BENITEZ	0.00	2,625.00	128,758.38	
0	420	30/07/2022	Acont:378 Fondo BLC No. Tra:9999999 Benef. MUNICIPIO DE LOJA	0.00	439.06	128,319.32	
0	421	30/07/2022	Acont:378 Fondo BLC No. Tra:9999999 Benef. MUNICIPIO DE LOJA	0.00	203.48	128,115.84	
99999	422	15/07/2022	Planilla IESS Junio	0.00	5,786.29	122,329.55	
99999	423	19/07/2022	Pago de SRI Junio	0.00	136.87	122,192.68	
99999	424	15/07/2022	Pago de Decimo Cuarto Sueldo 2022	0.00	17,762.82	104,429.86	
99999	426	22/07/2022	Pago de Sueldo Julio	0.00	21,121.04	83,308.82	
99999	427	30/07/2022	Pagos por servicios varios	0.00	129.37	83,179.45	
99999	428	30/07/2022	Distribucion de Caja de Recaudacion	29,258.55	0.00	112,438.00	
99999	429	30/07/2022	Depositos no identificados anticipo clientes	935.47	0.00	113,373.47	
0	2057	17/08/2022	Acont:34 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. PUNTONET S.A.	0.00	166.88	113,206.59	
0	2059	17/08/2022	Acont:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MEGADATOS SA	0.00	145.60	113,060.99	
0	2060	17/08/2022	Acont:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. MEGADATOS SA	0.00	145.60	112,915.39	
0	2061	17/08/2022	Acont:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	96.88	112,818.51	
0	2062	17/08/2022	Acont:20 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACION	0.00	224.19	112,594.32	
0	2063	17/08/2022	Acont:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef. EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	139.39	112,454.93	
0	2066	22/08/2022	Acont 251, Nro Cheque 3756, Fondo BLC.B. BENITEZ SANCHEZ OSWALDO	0.00	1,914.15	110,540.78	
0	2073	24/08/2022	Fondo:BLC,NroReq:180,NroCheq:3757,B.HINA CECILIA TORRES	0.00	1,000.00	109,540.78	
0	2074	26/08/2022	Fondo:BLC,NroReq:181,NroCheq:3758,B.OSWALDO BENITEZ	0.00	2,260.00	107,280.78	
0	2075	29/08/2022	Fondo:BLC,NroReq:182,NroCheq:3759,B.CARLOS ALBERTO ABRAHAM ONTANEDA	0.00	1,603.30	105,677.48	
99999	2076	15/08/2022	Pago de Planilla IESS Julio	0.00	5,533.61	100,143.87	
99999	2078	17/08/2022	Pago declaracion SRI	0.00	70.73	100,073.14	
99999	2079	19/08/2022	Pago de medidores varios	0.00	51.61	100,021.53	

√ = Verificado

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 26/06/2024
Página : 5

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 1 Mes Final: 12

Cuenta 111020100Banco de Loja Cta. Cte.

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo mes anterior :	0.00		
99999	2080	31/08/2022	comisiones bancarias agosto	0.00	3.54	100,017.99
99999	2082	31/08/2022	Distribución de Caja de Recaudación	111,281.56	0.00	211,299.55
99999	2083	31/08/2022	Anticipo clientes Agosto	7,267.67	0.00	218,567.22
0	564	12/09/2022	Acre: 1468 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: GARZON JACOME JUAN PABLO	0.00	158.40	218,408.82
0	809	21/09/2022	Acre: 34 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: PUNTONET S.A.	0.00	166.88	218,241.94
0	810	21/09/2022	Acre: 28 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: MEGADATOS SA	0.00	291.20	217,950.74
0	811	21/09/2022	Acre: 20 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACION	0.00	221.98	217,728.76
0	812	21/09/2022	Acre: 40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	144.97	217,583.79
0	813	21/09/2022	Acre: 40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	114.38	217,469.41
0	815	21/09/2022	Acre: 231 Nro Cheque 3760, Fondo BLC.B: BENITEZ SANCHEZ OSWALDO	0.00	1,277.00	216,192.41
0	817	21/09/2022	Acre: 2741 Nro Cheque 3761, Fondo BLC.B: SARANGO FIGUEROA LUISA MONICA	0.00	683.40	215,509.01
0	819	21/09/2022	Fondo:BLC.NroReq: 185 NroCheq:3762.B.ALEX ALEXANDER MENDOZA	0.00	200.00	215,309.01
0	820	21/09/2022	Fondo:BLC.NroReq: 186 NroCheq:3763.B.HNA CECILIA TORRES	0.00	1,000.00	214,309.01
0	821	21/09/2022	Acre: 328 Nro Cheque 3784, Fondo BLC.B: TORRES GAONA KARINA DEL CISNE	0.00	224.03	214,084.98
0	822	21/09/2022	Acre: 1437 Nro Cheque 3765, Fondo BLC.B: MENDEZ CARRION JUAN JOSE	0.00	406.53	213,678.45
0	823	21/09/2022	Acre: 2389 Nro Cheque 3767, Fondo BLC.B: PROEDUCARE CIA LTDA	0.00	461.77	213,216.68
0	826	21/09/2022	Acre: 231 Nro Cheque 3769, Fondo BLC.B: BENITEZ SANCHEZ OSWALDO	0.00	157.20	213,059.48
0	838	21/09/2022	Fondo:BLC.NroReq: 190 NroCheq:3770.B.CAJA GENERAL	0.00	1,200.00	211,859.48
0	839	21/09/2022	Fondo:BLC.NroReq: 191 NroCheq:3771.B.OSWALDO BENITEZ	0.00	182.50	211,676.98
0	840	21/09/2022	Fondo:BLC.NroReq: 192 NroCheq:3772.B.VERONICA QUIZHPE	0.00	100.00	211,576.98
0	841	21/09/2022	Fondo:BLC.NroReq: 193 NroCheq:3774.B.OSWALDO BENITEZ	0.00	150.00	211,426.98
0	842	21/09/2022	Acre: 2059 Nro Cheque 3775, Fondo BLC.B: LEON ANDRADE FRANKLIN RODRIGO	0.00	1,633.19	209,793.79
0	843	21/09/2022	Acre: 2771 Nro Cheque 3776, Fondo BLC.B: MORQUECHO LOPEZ	0.00	558.84	209,234.95
0	844	21/09/2022	Fondo:BLC.NroReq: 196 NroCheq:3778.B.JACKELINE QUIROLA	0.00	1,113.73	208,121.22
0	1028	19/09/2022	Acre: 307 Nro Cheque 3779, Fondo BLC.B: ASTUDILLO TINOCO JHON ANIVAL	0.00	191.78	207,929.44
0	1029	16/09/2022	Acre: 197 Nro Cheque 3780, Fondo BLC.B: GARCIA RIVERA FRANCISCO RAFAEL	0.00	250.00	207,679.44
0	1041	27/09/2022	Acre: 2241 Nro Cheque 3781, Fondo BLC.B: AGREDA ASTUDILLO JAVIER LEONIDAS	0.00	384.00	207,295.44
0	1042	27/09/2022	Acre: 378 Fondo BLC No.Tra:9999999 Benef: MUNICIPIO DE LOJA	0.00	74.54	207,220.90
0	1043	27/09/2022	Acre: 378 Fondo BLC No.Tra:9999999 Benef: MUNICIPIO DE LOJA	0.00	309.78	206,911.12
0	1049	27/09/2022	Fondo:BLC.NroReq: 200 NroCheq:3782.B.OSWALDO BENITEZ	0.00	384.73	206,526.39
0	1050	27/09/2022	Fondo:BLC.NroReq: 203 NroCheq:3783.B.BOLIVAR GRANDA	0.00	2,152.50	204,373.89
0	1051	27/09/2022	Fondo:BLC.NroReq: 202 NroCheq:3784.B.IESS	0.00	3,257.28	201,116.61
0	1052	29/09/2022	Fondo:BLC.NroReq: 201 NroCheq:3785.B.COOPERATIVA JUVENTUD ECUATORIANA PROGRES	0.00	100,000.00	101,116.61
99999	1053	01/09/2022	Pago de Sueldos Agosto	0.00	21,199.18	79,917.43
99999	1054	12/09/2022	Anticipo Don Coque amigo de puertas	0.00	3,465.00	76,452.43
99999	1055	12/09/2022	Anticipo Inscricion Curso Inspector	0.00	84.00	76,368.43
99999	1056	12/09/2022	Anticipo curso Inspectorias	0.00	84.00	76,284.43
99999	1057	14/09/2022	Pago de plámila IESS Agosto	0.00	5,557.72	70,726.71
99999	1058	19/09/2022	Pago de Retenciones Agosto	0.00	163.63	70,563.08
99999	1059	21/09/2022	Prestamo comunidad Labanda	0.00	5,000.00	65,563.08
99999	1060	30/09/2022	Donativo Comunidad de Chile	0.00	5,000.00	60,563.08
99999	1061	30/09/2022	Pago gastos de agosto	0.00	126.13	60,436.95
99999	1064	30/09/2022	Distribucion de caja	68,091.99	0.00	128,528.94
99999	1065	30/09/2022	Depositoanticipo clientes	3,701.01	0.00	132,229.95
0	210	06/10/2022	Acre: 28 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: MEGADATOS SA	0.00	291.20	131,938.75
0	211	06/10/2022	Acre: 34 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: PUNTONET S.A.	0.00	166.88	131,771.87
0	212	06/10/2022	Acre: 20 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACION	0.00	236.53	131,535.34
0	214	06/10/2022	Acre: 1367 Nro Cheque 3787, Fondo BLC.B: MUÑOZ BORRERO SAUL LEONARDO	0.00	2,433.14	129,102.20
0	382	12/10/2022	Fondo:BLC.NroReq: 205 NroCheq:3788.B.SACERDOTE	0.00	150.00	128,952.20
0	488	14/10/2022	Fondo:BLC.NroReq: 206 NroCheq:3790.B.BANCO SOLIDARIO	0.00	66,104.98	62,847.22
99999	807	25/10/2022	Efec Acre 40 Nro 002956537 Cta: 1110201008	0.00	198.59	62,648.63

√ = Verificado

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 26/06/2024
Página : 6

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 1 Mes Final: 12

Cuenta 1110201000Banco de Loja Cta. Cte.

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			0.00			
99999	808	25/10/2022	Efic: Acre:40 Nro.003001401 Cta:1110201008	0.00	165.02	62,483.61
0	826	25/10/2022	Fondo:BLC.NroReq:207 NroCheq:3791,B:HNA CECILIA ANGELITA TORRES	0.00	1,000.00	61,483.61
0	827	25/10/2022	Fondo:BLC.NroReq:208 NroCheq:3792,B:AGREDA ASTUDILLO JAVIER LEONIDAS	0.00	280.00	61,203.61
0	828	25/10/2022	Fondo:BLC.NroReq:209 NroCheq:3794,B:ALEX ALEXANDER MENDOZA	0.00	4,100.00	57,103.61
0	866	26/10/2022	Fondo:BLC.NroReq:210 NroCheq:3795,B:ORDÓÑEZ CAPA ANA CRISTINA	0.00	1,569.65	55,533.96
0	867	26/10/2022	Acred:2053, Nro Cheque 3797, Fondo BLC.B: CELI CELI JAIME FABIAN ANTRWERN	0.00	455.40	55,078.56
0	868	26/10/2022	Acred:52, Nro Cheque 3798, Fondo BLC.B: LEANSIGMA CONSULTING CIA. LTDA	0.00	229.02	54,849.54
99999	874	03/10/2022	Pago de Sueldo Septiembre	0.00	23,457.72	31,391.82
99999	875	14/10/2022	Pago de planilla IESS Septiembre	0.00	6,248.43	25,143.39
99999	876	18/10/2022	Pago declaración Septiembre	0.00	356.48	24,786.91
99999	957	31/10/2022	Pago de Sueldos Octubre	0.00	21,055.04	3,731.87
99999	958	31/10/2022	Pago de luz y agua	0.00	62.00	3,669.87
99999	959	31/10/2022	Gastos bancarios Octubre	0.00	3.54	3,666.33
99999	960	31/10/2022	Distribución de Recaudación	35,148.09	0.00	38,814.42
99999	961	31/10/2022	Anticipos de clientes	3,264.71	0.00	42,079.13
0	409	10/11/2022	Acred:3013, Nro Cheque 3799, Fondo BLC.B: CAJAS SIGUENZA WILSON A FVANDFR	0.00	300.00	41,779.13
0	410	10/11/2022	Acred:3013, Nro Cheque 3800, Fondo BLC.B: CAJAS SIGUENZA WILSON ALEXANDER	0.00	200.00	41,579.13
0	411	10/11/2022	Fondo:BLC.NroReq:215 NroCheq:3801,B:CECILIA TORRES	0.00	1,000.00	40,579.13
0	412	10/11/2022	Fondo:BLC.NroReq:216 NroCheq:3802,B:OSWALDO BENITEZ	0.00	475.00	40,104.13
0	413	10/11/2022	Fondo:BLC.NroReq:217 NroCheq:3803,B:ALEXANDRA RIOS	0.00	400.00	39,704.13
0	415	10/11/2022	Acre:34 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: PUNTONET S.A.	0.00	166.88	39,537.25
0	416	10/11/2022	Acre:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: MEGADATOS SA	0.00	145.60	39,391.65
0	417	10/11/2022	Acre:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	155.80	39,235.85
0	418	10/11/2022	Acre:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: MEGADATOS SA	0.00	145.60	39,090.25
0	423	10/11/2022	Acre:20 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACION DEL SUR S.A.	0.00	225.85	38,864.40
0	426	10/11/2022	Acre:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	196.15	38,668.25
0	762	23/11/2022	Fondo:BLC.NroReq:218 NroCheq:3804,B:ALEX ALEXANDER MENDOZA	0.00	3,000.00	35,668.25
0	771	23/11/2022	Acred:231, Nro Cheque 3805, Fondo BLC.B: BENITEZ SANCHEZ OSWALDO	0.00	463.29	35,204.96
0	773	23/11/2022	Acred:3069, Nro Cheque 3805, Fondo BLC.B: TENE RAMON ANDREA ALEXANDRA	0.00	260.00	34,944.96
0	927	30/11/2022	Acre:378 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: MUNICIPIO DE LOJA.	0.00	608.57	34,336.39
0	934	23/11/2022	Fondo:BLC.NroReq:223 NroCheq:3809,B:LEANSIGMA	0.00	307.80	34,028.59
0	935	25/11/2022	Acred:447, Nro Cheque 3810, Fondo BLC.B: PACURUCU REGALADO CARLOS DAVID	0.00	435.20	33,593.39
0	937	28/11/2022	Fondo:BLC.NroReq:225 NroCheq:3811,B:HNA CECILIA	0.00	2,000.00	31,593.39
0	938	30/11/2022	Fondo:BLC.NroReq:226 NroCheq:3812,B:DON COQUE	0.00	1,200.00	30,393.39
99999	939	14/11/2022	Pago planilla IESS Octubre	0.00	6,188.49	24,204.90
99999	940	15/11/2022	Pago declaración SRI Octubre	0.00	186.47	24,018.43
99999	941	30/11/2022	Medidores de agua y luz	0.00	81.36	23,937.07
99999	942	30/11/2022	Comisiones Bancarias	0.00	1.54	23,935.53
99999	943	16/11/2022	Cuotas PPE	100.00	0.00	24,035.53
99999	944	30/11/2022	Distribución de Recaudación	34,713.15	0.00	58,748.68
99999	945	30/11/2022	Anticipo clientes	1,245.50	0.00	59,994.18
0	230	06/12/2022	Acre:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: MEGADATOS SA	0.00	145.60	59,848.58
0	231	06/12/2022	Acre:26 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: MEGADATOS SA	0.00	145.60	59,702.98
0	232	06/12/2022	Acre:34 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: PUNTONET S.A.	0.00	166.88	59,536.10
0	352	08/12/2022	Acre:20 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACION DEL SUR S.A.	0.00	224.46	59,311.64
0	358	08/12/2022	Acre:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	201.43	59,110.21
0	360	08/12/2022	Acre:40 Fondo:BLC No.Tra:9999999 Benef: EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.	0.00	167.01	58,943.20
0	446	12/12/2022	Fondo:BLC.NroReq:231 NroCheq:3814,B:LUISA SARANGO	0.00	312.60	58,630.60
0	447	12/12/2022	Fondo:BLC.NroReq:227 NroCheq:3815,B:SUPERMAXI	0.00	2,356.00	56,274.60
0	558	13/12/2022	Acred:3157, Nro Cheque 3816, Fondo BLC.B: REISAN PALACIOS ANGEL PAOLO	0.00	497.00	55,777.60
0	559	13/12/2022	Fondo:BLC.NroReq:229 NroCheq:3817,B:MARIA ESTHELA LAPO	0.00	400.00	55,377.60

√ = Verificado

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 26/06/2024
Página : 7

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 1 Mes Final: 12

Cuenta 111020100Banco de Loja Cta. Cte.

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			0.00			
0	560	13/12/2022	Fondo:BLC.NoReq:230.NoCheq:3818,B.CHAMBA RUFRIO HOMERO	0.00	358.16	55,019.44
0	561	13/12/2022	Acrd:820.NoCheque3819,FondoBLC.B:VAZQUEZMASACHE LYDIA SORAYA	0.00	599.99	54,419.45
0	562	13/12/2022	Fondo:BLC.NoReq:233.NoCheq:3820,B.ALEX MENDOZXA	0.00	400.00	54,019.45
0	940	23/12/2022	Fondo:BLC.NoReq:234.NoCheq:3821,B.DON COQUE	0.00	1,305.00	52,714.45
0	944	23/12/2022	Acrd:3220.NoCheque3822,FondoBLC.B:CORDNELBERMEO JAIRO RAFAEL	0.00	300.00	52,414.45
0	945	23/12/2022	Acrd:2059.NoCheque3823,FondoBLC.B:LEON ANDRADE FRANKLIN	0.00	161.82	52,252.63
0	946	23/12/2022	Acrd:197.NoCheque3824,FondoBLC.B:GARCIA RIVERA FRANCISCO RAFAEL	0.00	372.54	51,880.09
0	947	23/12/2022	Acrd:3220.NoCheque3825,FondoBLC.B:CORDNELBERMEO JAIRO RAFAEL	0.00	157.50	51,722.59
0	948	23/12/2022	Acrd:3203.NoCheque3826,FondoBLC.B:PINEDA ORDOÑEZ SANDRA ELIZABETH	0.00	72.32	51,650.27
0	949	23/12/2022	Fondo:BLC.NoReq:240.NoCheq:3827,B.LINO JIMENEZ	0.00	500.00	51,150.27
0	990	23/12/2022	Fondo:BLC.NoReq:241.NoCheq:3828,B.HNA CECILIA TORRES	0.00	2,000.00	49,150.27
99999	991	14/12/2022	Pago planilla IESS Noviembre	0.00	6,282.17	42,868.10
99999	992	01/12/2022	Pago de sueldos Noviembre	0.00	22,562.25	20,305.85
99999	993	16/12/2022	Pago Décimo Tercer Sueldo 2022	0.00	19,766.44	539.41
99999	994	19/12/2022	Pago de Retenciones Noviembre	0.00	314.45	224.96
99999	997	23/12/2022	Pago de sueldos de Diciembre	0.00	24,002.85	-23,777.89
99999	998	30/12/2022	Medidores varios	0.00	95.85	-23,873.74
99999	999	30/12/2022	Gastos bancarios	0.00	3.54	-23,877.28
99999	1000	30/12/2022	Distribucion de Caja de Recaudacion	44,456.81	0.00	20,579.53
99999	1001	30/12/2022	Depositos no identificados	783.00	0.00	21,362.53
				811,121.95	789,759.42	

√ = Verificado

CA-1
12-14

Estado de Cuenta



CLIENTE: UNIDAD EDUCATIVA LA PORCIUNCULA
CI / RUC: 1191705048001 **NRO:** 2900689814
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: BOLIVAR FRENTE AL MUNICIPIO DE LOJA SN

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Telef.: (593)(07)2571682
Loja - Ecuador

TELÉF: 0980810912 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFICI NA RET:**

Fecha de corte: 31 de Enero de 2022
Moneda: DOLAR
106,107.35
Ejecutivo: Benitez Chocho Karina Lissett

05EE01022900689814

BANCO DE LOJA S.A.
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
27-01-2022	128,309.83		128,309.83
28-01-2022	129,170.51		129,170.51
29-01-2022	130,825.85		130,825.85
30-01-2022	131,165.90		131,165.90
31-01-2022	111,072.67		111,072.67

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al	2022/01/01	106,107.35	
Depósitos		459.94	
Notas de Crédito		38,011.84	
Cheques Pagados		4,004.00	
Notas de Débito		29,502.46	
Saldo actual al	2022/01/31	111,072.67	✓
Liq. Pend. por Sobregiro		0.00	

✓ = Verificado

CA-1
13-14

Estado de Cuenta



CLIENTE: UNIDAD EDUCATIVA LA PORCIUNCULA
CI / RUC: 1191705048001 NRO: 2900689814
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: BOLIVAR FRENTE AL MUNICIPIO DE LOJA SN

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Tel: (593)(07)2571682
Loja - Ecuador

TELÉF: 0980810912 CIUDAD: LOJA
RET EST CTA: N OFICINA RET:

Fecha de corte: 30 de Junio de 2022
Moneda: DOLAR
135,403.96
Ejecutivo: Benitez Chocho Karina Lissett

05EE01072900689814

BANCO DE LOJA S.A.
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
26-06-2022	146,643.82		146,643.82
27-06-2022	148,361.73		148,361.73
28-06-2022	151,987.30		151,987.30
29-06-2022	131,383.09		131,383.09
30-06-2022	133,922.49		133,922.49

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al	2022/06/01	135,403.96	
Depósitos		3,266.66	
Notas de Crédito		57,333.46	
Cheques Pagados		32,871.68	
Notas de Débito		29,209.91	
Saldo actual al	2022/06/30	133,922.49	✓
Liq. Pend. por Sobregiro		0.00	

✓ = Verificado

CA-1
14-14

Estado de Cuenta



CLIENTE: UNIDAD EDUCATIVA LA PORCIUNCULA
CI / RUC: 1191705048001 **NRO:** 2900689814
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: BOLIVAR FRENTE AL MUNICIPIO DE LOJA SN

TELÉF: 0980810912 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFICINA RET:**

05EE01012900689814

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Telef: (593)(07)2571682
Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Diciembre de 2022
Moneda: DOLAR
59,994.21
Ejecutivo: Benitez Chocho Karina Lissett

BANCO DE LOJA S.A.
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
23-12-2022	21,039.54		21,039.54
24-12-2022	21,924.54		21,924.54
25-12-2022	22,383.54		22,383.54
26-12-2022	22,454.54		22,454.54
27-12-2022	21,450.19		21,450.19
28-12-2022	23,471.19		23,471.19
29-12-2022	23,766.19		23,766.19
30-12-2022	24,580.19		24,580.19
31-12-2022	25,511.69		25,511.69

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al	2022/12/01	59,994.21	
Depósitos		168.50	
Notas de Crédito		49,132.81	
Cheques Pagados		8,331.10	
Notas de Débito		75,452.73	
Saldo actual al	2022/12/31	25,511.69	✓
Liq. Pend. por Sobregiro		0.00	

✓ = Verificado



CA-2
1-6

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Póliza Banco de Loja, Póliza Banco Solidario.

CEDULA ANALÍTICA

VERIFICAR LOS VALORES DE LAS INVERSIONES

CUENTA	SALDO LIBRO MAYOR	SALDO AUDITADO	TOTAL
Póliza Banco de Loja	128.336,75	128.336,75	128.336,75
Póliza Banco Solidario	210.889,98	^C 210.889,98	^Ω 210.889,98

Comentario: Después de haber realizado un análisis de los valores registrados en las Pólizas, se ha determinado que estos coinciden con los presentados en el Estado de Situación Financiera, demostrando su razonabilidad y cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

C= Comprobado.

Ω = Saldo según Auditoria

√ = Verificado con Libro Mayor.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **22-05-2024**

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha: 27/06/2024
Página: 1

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 1 Mes Final: 12

Cuenta 1110301012 Póliza Banco de Loja

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo mes anterior :			0.00
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	119,778.93	0.00	119,778.93
99999	830	28/02/2022	Ingreso de póliza 3	0.00	59,844.33	59,934.60
99999	831	28/02/2022	Renovación de Póliza 3	63,996.55	0.00	123,931.15
99999	769	26/03/2022	INGRESOS POLIZA	4,405.60	0.00	128,336.75
				=====		
				188,181.08	59,844.33	

✓

✓ = Verificado



CA-2
3-6

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Póliza Banco de Loja, Póliza Banco Solidario.

CEDULA ANALÍTICA

VERIFICAR LA DOCUMENTACION SOPORTE DE LAS INVERSIONES

	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Valor
Póliza 1	5/2/2022	7/2/2023	63.996,55
Póliza 2	8/3/2022	8/3/2023	64.340,20
TOTAL		Σ	128.336,75

} ✓

Comentario: Luego de verificar la documentación que sustentan las inversiones se determina que presentan coherencia con el saldo de los Estados Financieros, junto a el libro mayor, cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Σ = Sumatoria comprobada.

✓ = Verificado con Documentos Soporte.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **12-05-2024**

CA-2
4-6



EMISIÓN DE DEPÓSITO A PLAZO FIJO

Apertura de Poliza # 174693

Tipo: Materializada

Fecha Apertura: 2022/02/25

Firmas	Cliente	CI
Y	UNIDAD EDUCATIVA LA PORCIUNCUA	1191705048001

Capital:	63,996.55	Fecha Vcmto:	2023/02/27
Interes:	4,566.86	Plazo:	367
Retencion:	0	Tasa:	7.0000
Pago Interes:	Efectivo	Cuenta Acredita	
Interes Neto:	4566.86	Interes:	

Tipo Movimiento Valores A recibir

Medio	Cuenta	Valor
Debito Cuenta	2900689814	63,996.55

Interes	Retencion	Fecha Vcmto
4,566.86	0.00	2023/02/27

Autorizo al Banco de Loja S.A. para que al vencimiento de mi DPF me notifiquen a mi correo electrónico: Hfalame@yahoo.com / mensaje de texto: 0980810912

Firma Cajero

Firma Ejecutivo

Firma Cliente

Vencido



© = Constatación Física.

√ = Verificado

CA-2
5-6

 **RENOVACIÓN DE DEPÓSITO A PLAZO FIJO**

BANCO DE LOJA

Cancelacion de la Poliza #
Emision de la Poliza #

Fecha renovacion: 2022/03/08
Cancelar a: UNIDAD EDUCATIVA LA PORCIUNCULA

Firmas	Cliente	CI
Y	UNIDAD EDUCATIVA LA PORCIUNCULA	1191705048001

Capital Anterior:	59,934.59	Capital Nuevo:	64,340.20
Interes Anterior:	4,405.61	Interes Nuevo:	4,566.37
Retencion Anterior:	0	Retencion Nueva:	0
		Plazo Nuevo:	365
		Tasa Nueva:	7.0000
		Vencimiento Nuevo:	2023/03/08
		Cta. Acredita Interes:	

Interes	Retencion	Fecha Vcmto
4,566.37	0.00	2023/03/08

Autorizo al Banco de Loja S.A. para que al vencimiento de mi DPF me notifiquen a mi correo electrónico:
Hfalame@yahoo.com / mensaje de texto: 0980810912

Firma Cajero

Firma Ejecutivo

Firma Cliente



Poliza E Vencioh

©

√ = Verificado

© = Constatación Física

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 27/06/2024
Página : 1

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 1 Mes Final: 12

Cuenta 111030101 Póliza Banco Solidario

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo mes anterior :			0.00
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	113,917.71	0.00	113,917.71
99999	865	14/04/2022	Capitalizacion de Intereses Poliza 4	867.29	0.00	114,785.00
0	771	23/06/2022	Fondo:BLC,NroReq:189,NroCheq:3745,B:BANCO SOLIDARIO	30,000.00	0.00	144,785.00
0	488	14/10/2022	Fondo:BLC,NroReq:208,NroCheq:3790,B:BANCO SOLIDARIO	66,104.98	0.00	210,889.98
				=====		
				210,889.98	0.00	

√ = Verificado



CA-3
1-2

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas por Cobrar Comunidades

CEDULA ANALÍTICA

VERIFICAR LAS CIFRAS DE CUENTAS POR COBRAR COMUNIDADES

CUENTAS POR COBRAR			
Cuenta	Saldo Libro Mayor	Saldo Auditado	Total
Cuentas por Cobrar Comunidades	√ 5.000,00	Ω 5.000,00	C 5.000,00

Comentario: Luego de verificar las cifras de las Cuentas por Cobrar Comunidades se establece que los 5.000, coinciden con el saldo presentado en los Estados Financieros, demostrando la razonabilidad, cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

C = Comprobado.

√ = Verificado con el Libro Mayor.

Ω = Saldo según Auditoria.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **22-05-2024**

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 26/06/2024

Página : 1

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 1 Mes Final: 12

Cuenta 112010000Ctas. X Cob. Comunidades

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			0.00			
99999	580	02/02/2022	Prestamos en comunidad	500.00	0.00	500.00
99999	768	20/03/2022	Pago de prestamo	0.00	500.00	0.00
99999	1059	21/09/2022	Prestamo comunidad Lebenda	5,000.00	0.00	5,000.00
				=====		
				5,500.00	500.00	

} ✓

✓ = Verificado



CA-4
1-5

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Anticipo Proveedores

CEDULA ANALÍTICA

**VERIFICAR LAS CIFRAS PRESENTADAS EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE
LOS ANTICIPO PROVEEDORES**

ANTICIPO PROVEEDORES				
Debe	Haber	Saldo Libro Mayor	Saldo Auditado	Total
210,00	-	210,00	210,00	210,00
-	675,00	-465,00	-465,00	-465,00
985,10	-	520,10	520,10	520,10
-	40,00	480,10	480,10	480,10
-	170,00	310,10	310,10	310,10
270,00	-	580,10	580,10	580,10
-	240,00	340,10	340,10	340,10
-	30,00	310,10	310,10	310,10
100,00	-	410,10	410,10	410,10
-	310,10	100,00	100,00	100,00

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **22-05-2024**



CA-4
2-5

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Anticipo Proveedores

CEDULA ANALÍTICA

VERIFICAR LAS CIFRAS PRESENTADAS EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE
LOS ANTICIPO PROVEEDORES

Debe	Haber	Saldo Libro Mayor	Saldo Auditado	Total
-	100,00	-	-	-
1.800,00	-	1.800,00	1.800,00	1.800,00
243,84	-	2.043,84	2.043,84	2.043,84
206,00	-	2.249,84	2.249,84	2.249,84
-	198,00	2.051,84	2.051,84	2.051,84
-	8,00	2.043,84	2.043,84	2.043,84
-	243,84	1.800,00	1.800,00	1.800,00
658,00	-	2.458,00	2.458,00	2.458,00
-	658,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
-	95,00	1.705,00	1.705,00	1.705,00
102,00	-	1.807,00	1.807,00	1.807,00
-	7,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
17.000,00	-	18.800,00	18.800,00	18.800,00
-	17.000,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
228,92	-	2.028,92	2.028,92	2.028,92
-	228,92	1.800,00	1.800,00	1.800,00
450,95	-	2.250,95	2.250,95	2.250,95
2.625,00	-	4.875,95	4.875,95	4.875,95
-	450,95	4.425,00	4.425,00	4.425,00
-	2.625,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
2.260,00	-	4.060,00	4.060,00	4.060,00
-	2.260,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **22-05-2024**



CA-4
3-5

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Anticipo Proveedores

CEDULA ANALÍTICA

**VERIFICAR LAS CIFRAS PRESENTADAS EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE LOS
ANTICIPO PROVEEDORES**

Debe	Haber	Saldo Libro Mayor	Saldo Auditado	Total
-	43,62	1.756,38	1.756,38	1.756,38
-	54,38	1.702,00	1.702,00	1.702,00
182,50	-	1.884,50	1.884,50	1.884,50
150,00	-	2.034,50	2.034,50	2.034,50
384,73	-	2.419,23	2.419,23	2.419,23
3.465,00	-	5.884,23	5.884,23	5.884,23
49,00	-	5.933,23	5.933,23	5.933,23
49,00	-	5.982,23	5.982,23	5.982,23
280,00	-	6.262,23	6.262,23	6.262,23
-	280,00	5.982,23	5.982,23	5.982,23
321,20	-	6.303,43	6.303,43	6.303,43
-	717,22	5.586,21	5.586,21	5.586,21
475,00	-	6.061,21	6.061,21	6.061,21
-	321,20	5.740,01	5.740,01	5.740,01
-	475,00	5.265,01	5.265,01	5.265,01
-	1.800,00	3.465,01	3.465,01	3.465,01
1.200,00	-	4.665,01	4.665,01	4.665,01
312,60	-	4.977,61	4.977,61	4.977,61
-	166,10	4.811,51	4.811,51	4.811,51
-	146,50	4.665,01	4.665,01	4.665,01
400,00	-	5.065,01	5.065,01	5.065,01
1.305,00	-	6.370,01	6.370,01	6.370,01
500,00	-	6.870,01	6.870,01	6.870,01
-	400,00	6.470,01	6.470,01	√ μ 6.470,01

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **22-05-2024**



CA-4
4-5

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Anticipo Proveedores

CEDULA ANALÍTICA

**VERIFICAR LAS CIFRAS PRESENTADAS EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE
LOS ANTICIPO PROVEEDORES**

Comentario: Luego de verificar las cifras de Anticipo Proveedores se establece que los **6.470,01**, coinciden con el saldo presentado en los Estados Financieros, demostrando la razonabilidad de la cuenta y cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

C = Comprobado.

√ = Verificado con el Libro Mayor.

Ω = Saldo según Auditoria.

μ = Saldo según Estados Financieros.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **22-05-2024**

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 01/07/2024
Página : 1

LIBRO MAYOR 2022
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12
Cuenta 112010000 Anticipo Proveedores

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			0.00			
0	532	17/01/2022	Fondo SLC,NroReq-110,NroCheq-3682,B-FABIOLA RAMON	210.00	0.00	210.00
99999	795	27/01/2022	Elec Acre:1890 Nro:00000027 Cta:1120100008	0.00	675.00	-465.00
99999	839	01/01/2022	Saldo Inicial del Periodo	985.10	0.00	520.10
99999	850	31/01/2022	Dev. anticipo trabajo Fabiola	0.00	40.00	480.10
99999	771	23/02/2022	Elec Acre:2011 Nro:000000082 Cta:1120100008	0.00	170.00	310.10
0	772	22/02/2022	Fondo SLC,NroReq-121,NroCheq-3693,B-CASTILLO SALAS MARIA AUMELIA	270.00	0.00	580.10
99999	773	23/02/2022	Elec Acre:2012 Nro:000000198 Cta:1120100008	0.00	240.00	340.10
99999	774	23/02/2022	Elec Acre:2013 Nro:000006204 Cta:1120100008	0.00	30.00	310.10
0	775	23/02/2022	Fondo SLC,NroReq-122,NroCheq-3694,B-OSWALDO BENITEZ SANCHEZ	100.00	0.00	410.10
99999	824	25/02/2022	Elec Acre:2038 Nro:000000004 Cta:1120100008	0.00	310.10	100.00
99999	232	07/03/2022	Elec Acre:231 Nro:000000148 Cta:1120100008	0.00	100.00	0.00
0	584	16/03/2022	Fondo SLC,NroReq-132,NroCheq-3704,B-PABLO FACURUCU	1,800.00	0.00	1,800.00
99999	754	25/03/2022	Anticipo pago agua	243.84	0.00	2,043.84
0	775	27/04/2022	Fondo SLC,NroReq-153,NroCheq-3727,B-PAUL FLORES	206.00	0.00	2,249.84
99999	776	27/04/2022	Elec Acre:2258 Nro:0000001525 Cta:1120100008	0.00	198.00	2,051.84
99999	777	27/04/2022	Elec Acre:2257 Nro:000000582 Cta:1120100008	0.00	8.00	2,043.84
99999	848	01/04/2022	Medidores de varios	0.00	243.84	1,800.00
99999	521	06/05/2022	Fondo SLC,NroReq-154,NroCheq-3731,B-INSTITUTO DE HERMANAS	658.00	0.00	2,458.00
99999	717	19/05/2022	Elec Acre:57 Nro:000000030 Cta:1120100008	0.00	658.00	1,800.00
99999	395	09/06/2022	Elec Acre:142 Nro:000000095 Cta:1110100001	0.00	95.00	1,705.00
0	398	09/06/2022	Fondo SLC,NroReq-163,NroCheq-3739,B-SINCHIRE RAMOS RUTH VICENTA	102.00	0.00	1,807.00
99999	399	09/06/2022	Anticipo de Flores repuesto	0.00	7.00	1,800.00
0	930	29/06/2022	Fondo SLC,NroReq-172,NroCheq-3748,B-OSWALDO BENITEZ SANCHEZ	17,000.00	0.00	18,800.00
0	967	30/06/2022	Fondo SLC,NroReq-172,NroCheq-3748,B-OSWALDO BENITEZ SANCHEZ	0.00	17,000.00	1,800.00
0	278	15/07/2022	Fondo SLC,NroReq-176,NroCheq-3752,B-OSWALDO BENITEZ	228.92	0.00	2,028.92
99999	280	15/07/2022	Elec Acre:231 Nro:000000148 Cta:1120100008	0.00	228.92	1,800.00
0	417	18/07/2022	Fondo SLC,NroReq-177,NroCheq-3754,B-FRANCISCO GARCIA	450.95	0.00	2,250.95
0	418	18/07/2022	Fondo SLC,NroReq-178,NroCheq-3755,B-OSWALDO BENITEZ	2,625.00	0.00	4,875.95
99999	419	31/07/2022	Elec Acre:197 Nro:000000315 Cta:1120100008	0.00	450.95	4,425.00
99999	2067	22/08/2022	Elec Acre:231 Nro:000000149 Cta:1110100001	0.00	2,625.00	1,800.00
0	2074	26/08/2022	Fondo SLC,NroReq-181,NroCheq-3758,B-OSWALDO BENITEZ	2,260.00	0.00	4,060.00
99999	816	21/09/2022	Elec Acre:231 Nro:000000150 Cta:1120100008	0.00	2,260.00	1,800.00
99999	834	21/09/2022	Elec Acre:82 Nro:000000093 Cta:1120100008	0.00	43.82	1,756.38
99999	837	21/09/2022	Elec Acre:82 Nro:000000095 Cta:1120100008	0.00	54.38	1,702.00
0	839	21/09/2022	Fondo SLC,NroReq-191,NroCheq-3771,B-OSWALDO BENITEZ	182.50	0.00	1,884.50
0	841	21/09/2022	Fondo SLC,NroReq-193,NroCheq-3774,B-OSWALDO BENITEZ	150.00	0.00	2,034.50
0	1049	27/09/2022	Fondo SLC,NroReq-200,NroCheq-3782,B-OSWALDO BENITEZ	384.73	0.00	2,419.23
99999	1054	12/09/2022	Anticipo Don Coque arreglo de puertas	3,465.00	0.00	5,884.23
99999	1055	12/09/2022	Anticipo Inscricion Curso Inspector	49.00	0.00	5,933.23
99999	1056	12/09/2022	Anticipo curso Inspeccion	49.00	0.00	5,982.23
0	827	25/10/2022	Fondo SLC,NroReq-208,NroCheq-3792,B-AGREDA ASTUDILLO JAVIER IFRONDIAR	280.00	0.00	6,262.23
99999	829	25/10/2022	Elec Acre:2241 Nro:000000039 Cta:1120100008	0.00	280.00	5,982.23
99999	964	25/10/2022	Anticipo FEDEC contribucion anual	321.20	0.00	6,303.43
99999	99	02/11/2022	Elec Acre:231 Nro:000000154 Cta:1120100008	0.00	717.22	5,586.21
0	412	10/11/2022	Fondo SLC,NroReq-216,NroCheq-3802,B-OSWALDO BENITEZ	475.00	0.00	6,061.21
99999	433	10/11/2022	Elec Acre:132 Nro:0000002131 Cta:1120100008	0.00	321.20	5,740.01
99999	772	23/11/2022	Elec Acre:231 Nro:000000158 Cta:1120100008	0.00	475.00	5,265.01
99999	936	25/11/2022	Elec Acre:447 Nro:000000004 Cta:1120100008	0.00	1,800.00	3,465.01
0	938	30/11/2022	Fondo SLC,NroReq-226,NroCheq-3812,B-DON COQUE	1,200.00	0.00	4,665.01
0	446	12/12/2022	Fondo SLC,NroReq-231,NroCheq-3814,B-OLUISA SARANGO	312.80	0.00	4,977.81
99999	548	13/12/2022	Elec Acre:2741 Nro:0000001649 Cta:1120100008	0.00	166.10	4,811.51

√ = Verificado.

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			0.00			
99999	549	13/12/2022	Elec Acre:2741 Nro:0000001648 Cta:1120100008	0.00	146.50	4,665.01
0	562	13/12/2022	Fondo SLC,NroReq-233,NroCheq-3820,B-ALEX MENDOZKA	400.00	0.00	5,065.01
0	940	23/12/2022	Fondo SLC,NroReq-234,NroCheq-3821,B-DON COQUE	1,305.00	0.00	6,370.01
0	949	23/12/2022	Fondo SLC,NroReq-240,NroCheq-3827,B-LIND JIRENEZ	500.00	0.00	6,870.01
99999	950	23/12/2022	Elec Acre:3220 Nro:000000002 Cta:1120100008	0.00	400.00	6,470.01

√ = Verificado.



PA-B
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activos no Corrientes

Subcomponente: Propiedad Planta y Equipo.

PROGRAMA DE AUDITORIA

Nro.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO POR	FECHA
OBJETIVOS				
1	Evaluar el sistema de control interno implementado por la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, para el control de las operaciones del activo no corriente.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el activo no corriente			
PROCEDIMIENTOS				
1	Realice un cuestionario de control interno para el componente activo corriente.	CCI-1 1-1	D.P.M.C	23-05-2024
2	Evalúe el sistema de control interno del componente activo corriente.	ECI-2 1-1	D.P.M.C	24-05-2024
3	Elabore cédulas narrativas que detallen los hallazgos y las debilidades encontradas.	CN-3 1-1	D.P.M.C	25-05-2024
4	Elabore una cédula sumaria para determinar la razonabilidad de los saldos del componente.	CS-4 3-4	D.P.M.C	26-05-2024
5	Elabore una cédula analítica para las cuentas que conforman Propiedad planta y Equipo.	CA-5 3-4	D.P.M.C	26-05-2024
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 22-05-2024	



CCI
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activos no Corrientes

Subcomponente: Propiedad Planta y Equipo.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTA			PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Existe un registro detallado de los activos fijos?	X			5	4	
2	¿Se realizan depreciaciones de acuerdo a lo establecido en la ley?	X			5	5	
3	¿Se revisan periódicamente los cálculos de depreciación para verificar su razonabilidad y consistencia?	X			5	5	
4	¿Se realiza una evaluación periódica del estado de los activos fijos para identificar posibles deterioros o necesidades de reemplazo?	X			5	5	
5	¿Se dan de baja correctamente a los activos fijos que ya cumplieron su vida útil?		X		5	1	No se ha realizado un análisis de los bienes que requieren dar de baja de manera oportuna
TOTAL					25	20	
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.			Fecha: 23-05-2024		



ECI
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA**

**PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activos Corrientes

Subcomponente: Propiedad Planta y Equipo

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

2. Valoración

Ponderación total: 25

Calificación total: 20

Calificación porcentual: 80%

CP =	CT	X	100
	PT		
CP =	20	X	100
	25		
CP =	80%		

9. Determinación del riesgo

NIVELES DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15-50%	51-75%	76-95%
		80%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

10. Conclusión

Como resultado de la evaluación de Control Interno, el componente Activo Corriente presenta un nivel de riesgo y confianza alto, con un porcentaje del 80%, debido a que:

- No se ha realizado un análisis de los bienes que requieren dar de baja de manera oportuna.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **24-05-2024**



CN
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA**

PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Activos no Corrientes

Subcomponente: Propiedad Planta y Equipo

CÉDULA NARRATIVA

**NO SE HA REALIZADO UN ANÁLISIS DE LOS BIENES QUE REQUIEREN DAR DE
BAJA DE MANERA OPORTUNA**

Comentario:

Una vez evaluado el sistema de control interno al componente Activos no corrientes de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, se pudo evidenciar que no se ha realizado un análisis de los bienes que requieren dar de baja de manera oportuna, incumpliendo a la **Norma de Control Interno N° 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto**, esto nos indica que *“Los bienes que por diversas causas como: obsolescencia, daño, deterioro, destrucción, reparación onerosa o cualquier otra causa justificable, han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna”*, situación generada por falta de análisis e incumplimiento inventario actualizado de los bienes de larga duración para darlos de baja de manera oportuna, poniendo en riesgo su recuperación y la razonabilidad en los Estados Financieros.

Conclusión:

En la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, no se ha realizado un análisis de los bienes que requieren dar de baja de manera oportuna

Recomendación:

A la Rectora

Designar a un responsable encargado exclusivamente de los Activos Fijos para mantener el inventario en orden.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **25-05-2024**



CS
1-3

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Activos no Corrientes

Subcomponente: Propiedad Planta y Equipo

CÉDULA SUMARIA

VERIFICAR LOS SALDOS DE ACTIVOS NO CORRIENTES

Cuenta	Saldo 31-12-2022	Ajustes y Reclasificación		Saldo de Auditoria
		Debe	Haber	
Muebles de Oficina	4.203,57	μ		4.203,57
	-			
Depreciación Acumulada Muebles de Oficina	1.749,84			-1.749,84
Muebles de Capilla	610,00			610,00
	-			
Depreciación Acumulada Muebles de Capilla	336,69			-336,69
Equipos de Oficina	4.263,21			4.263,21
	-			
Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	2.656,71		-2.656,71	
Equipos de Computación	4.148,28		4.148,28	
	-			
Depreciación Acumulada Equipos de Computación	3.572,13		-3.572,13	
Total	Σ 4.909,69			Σ 4.909,69

Comentario: Luego del analisis al componente Activos no corrientes, que los saldos presentados en los Estados Financieros son razonables, cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

μ= Saldo según Estados Financieros

Ω= Saldo según Auditoria

Σ= Sumatoria Comprobada

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **26-05-2024**

CS
2-3

U.E.P. LA PORCIUNCULA		Fecha : 01/07/2024				
DIV.- CONTABILIDAD		Página : 1				
LIBRO MAYOR 2022						
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12						
Cuenta 121010000 Muebles de Oficina						
CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			0.00			
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	4,203.57	0.00	4,203.57

				4,203.57	0.00	

✓

✓ = Verificado

U.E.P. LA PORCIUNCULA		Fecha : 01/07/2024				
DIV.- CONTABILIDAD		Página : 1				
LIBRO MAYOR 2022						
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12						
Cuenta 121010000 Deprec.Acum. Muebles						
CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			0.00			
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	0.00	1,329.48	-1,329.48
99999	1012	31/12/2022	Depreciacion de activos	0.00	420.36	-1,749.84

				0.00	1,749.84	

✓

✓ = Verificado

U.E.P. LA PORCIUNCULA		Fecha : 01/07/2024				
DIV.- CONTABILIDAD		Página : 1				
LIBRO MAYOR 2022						
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12						
Cuenta 121010000 Muebles de Capilla						
CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			0.00			
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	610.00	0.00	610.00

				610.00	0.00	

✓

✓ = Verificado

U.E.P. LA PORCIUNCULA		Fecha : 01/07/2024				
DIV.- CONTABILIDAD		Página : 1				
LIBRO MAYOR 2022						
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12						
Cuenta 121010000 Deprec.Acum. Muebles de Capill						
CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			0.00			
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	0.00	275.73	-275.73
99999	1012	31/12/2022	Depreciacion de activos	0.00	60.96	-336.69

				0.00	336.69	

✓

✓ = Verificado

CS
3-3

U.E.P. LA PORCIUNCULA		DIV.- CONTABILIDAD		Fecha : 01/07/2024		Página : 1	
LIBRO MAYOR 2022							
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12							
Cuenta 121020000 Equipos de Oficina							
CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO	
Saldo mes anterior :			0.00				
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	4,263.21	0.00	4,263.21	

				4,263.21	0.00		

✓

✓ = Verificado

U.E.P. LA PORCIUNCULA		DIV.- CONTABILIDAD		Fecha : 01/07/2024		Página : 1	
LIBRO MAYOR 2022							
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12							
Cuenta 121020000 Deprec.Acum. Eq.de Oficina							
CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO	
Saldo mes anterior :			0.00				
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	0.00	2,656.71	-2,656.71	

				0.00	2,656.71		

✓

✓ = Verificado

U.E.P. LA PORCIUNCULA		DIV.- CONTABILIDAD		Fecha : 01/07/2024		Página : 1	
LIBRO MAYOR 2022							
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12							
Cuenta 121020000 Equipos de Computacion							
CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO	
Saldo mes anterior :			0.00				
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	4,148.28	0.00	4,148.28	

				4,148.28	0.00		

✓

✓ = Verificado

U.E.P. LA PORCIUNCULA		DIV.- CONTABILIDAD		Fecha : 01/07/2024		Página : 1	
LIBRO MAYOR 2022							
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12							
Cuenta 121020000 Deprec.Acum. Eq.de Computacion							
CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO	
Saldo mes anterior :			0.00				
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	0.00	1,728.43	-1,728.43	
99999	1012	31/12/2022	Depreciacion de activos	0.00	1,643.70	-3,572.13	

				0.00	3,572.13		

✓

✓ = Verificado



PA-AA
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Pasivo

Subcomponente: Anticipo clientes, Sueldos por pagar.

PROGRAMA DE AUDITORIA

Nro.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO POR	FECHA
OBJETIVOS				
1	Evaluar el sistema de control interno implementado por la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, para el control de las operaciones del pasivo.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el pasivo			
PROCEDIMIENTOS				
1	Realice un cuestionario de control interno para el componente pasivo.	CCI-1 2-2	D.P.M.C	28-05-2024
2	Evalué el sistema de control interno del componente activo corriente.	ECI-2 1-1	D.P.M.C	29-05-2024
3	Elabore una cédula sumaria para determinar la razonabilidad de los saldos del componente	CS-3 1-1	D.P.M.C	30-05-2024
4	Elabore una cedula analítica para la cuenta anticipó clientes.	CA-4 3-4	D.P.M.C	31-05-2024
5	Elabore una cedula analítica para la cuenta sueldos por pagar.	CA-2-5 3-4	D.P.M.C	1-06-2024
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 27-05-2024	



CCI
1-2

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Pasivo

Subcomponente: Anticipo clientes, Sueldos por pagar.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTA			PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
	Anticipo clientes						
1	¿Se mantiene un registro auxiliar detallado de los anticipos de clientes, que incluya información como nombre del cliente, monto, fecha, concepto, etc.?	X			5	5	
2	¿Se realiza una conciliación periódica entre el registro auxiliar de anticipos de clientes y las cuentas contables correspondientes?	X			5	5	
3	¿Se concilian los saldos de anticipos de clientes al cierre de cada período contable?	X			5	5	
4	¿Cuenta con la respectiva documentación soporte?	X			5	3	
	Sueldos por pagar						
4	¿Se mantiene un registro detallado de los empleados?	X			5	5	
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.			Fecha: 28-05-2024		



CCI
2-2

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Pasivo

Subcomponente: Anticipo clientes, Sueldos por pagar.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTA			PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
5	¿Se realiza una conciliación periódica entre los registros de nómina y las cuentas contables de sueldos por pagar?	X			5	5	
6	¿Hay una adecuada segregación de funciones entre las áreas de recursos humanos y contabilidad?	X			5	5	
7	¿Existen procedimientos para la revisión y aprobación de las horas extras, vacaciones, permisos y otros conceptos que afecten la nómina?	X			5	5	
TOTAL					40	37	
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.			Fecha: 28-05-2024		



ECI
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Pasivo

Subcomponente: Anticipo clientes, Sueldos por pagar.

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Valoración

Ponderación total: 40

Calificación total: 37

Calificación porcentual: 100%

CP =	CT	X	100
	PT		
CP =	37	X	100
	40		
CP =	93%		

2. Determinación del riesgo

NIVELES DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15-50%	51-75%	76-95%
		93%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Una vez realizado la evaluación de control interno del componente Pasivo presenta un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto con un porcentaje del 93%, para manifestar que el sistema de control interno es llevado de forma correcta.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **29-05-2024**



CS
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Pasivo

Subcomponente: Anticipo clientes, Sueldos por pagar.

CÉDULA SUMARIA

Pasivos

CUENTA	Saldo 31-12-2024	Ajustes y Reclasificaciones		SALDO DE AUDITORIA 31-12-2022
		Debe	Haber	
PASIVO				
Varios proveedores	-			-
Otras cuentas por Pagar	2.032,50			2.032,50
Anticipo Clientes	16.646,67			16.646,67
Sueldos por Pagar	-			-
Vacaciones	-			-
Retención Fuente Por Pagar	91,90			91,90
Retención IVA por pagar	144,40			144,40
Aporte IESS por Pagar	2.487,74			2.487,74
Préstamos Quirografarios	592,50			592,50
Fondos de Reserva por Pagar	72,43			72,43
Otras Cuentas por Pagar	-			-
TOTAL	Σ 22.068,14			Σ 22.068,14

Comentario:

Tras haber analizado el componente pasivo, se determinó que los saldos presentados en los estados financieros son razonables, cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

μ = Saldo según Estados Financieros

Ω = Saldo según Auditoria

Σ = Sumatoria Comprobada

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **30-05-2024**

CA-1
1-5

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Pasivo**Subcomponente:** Anticipo clientes, Sueldos por pagar.**CÉDULA ANALÍTICA****VERIFICAR LOS SALDOS DE ANTICIPO CLIENTES**

Detalle	Saldo de Estado Financiero		Total	Saldo Auditado
	Debe	Haber		
Saldos Iniciales del Periodo	-	15.247,04	15.247,04	15.247,04
Distribución de recaudación enero	1.143,19	-	14.103,85	14.103,85
Depósitos no Identificados	-	836,65	14.940,50	14.940,50
Fondo: Guaman González Norma	50,00	-	14.890,50	14.890,50
Distribución de Caja Recaudación	1.465,30	-	13.425,20	13.425,20
Anticipo Clientes	-	857,61	14.282,81	14.282,81
Distribución Caja de recaudación	272,04	-	14.010,77	14.010,77
Depósitos no identificados	-	1.238,79	15.249,56	15.249,56
Distribución de Recaudación	-	0,02	15.249,58	15.249,58
Depósitos no identificados	-	48,48	15.298,06	15.298,06
Fondo: Palma Jiménez Cristina	42,51	-	15.255,55	15.255,55
Distribución de Recaudación	2.057,78	-	13.197,77	13.197,77
Anticipo Clientes	-	1.005,32	14.203,09	14.203,09
Distribución de Recaudación	766,39	-	13.436,70	13.436,70
Anticipo Padres de Familia	-	528,28	13.964,98	13.964,98
Ajuste por redondeos en pensiones con becas	-	0,18	13.965,16	13.965,16

Elaborado por: **D.P.M.C.**Revisado por: **M.E.A.N.**Fecha: **31-05-2024**



CA-1
2-5

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Pasivo

Subcomponente: Anticipo clientes, Sueldos por pagar.

CÉDULA ANALITICA

VERIFICAR LOS SALDOS DE ANTICIPO CLIENTES

Detalle	Saldo de Estado Financiero		Total	Saldo Auditado
	Debe	Haber		
Fondo: Luz Victoria Pérez Arboleda	79,15	-	13.886,01	13.886,01
Distribución de Recaudación	1.691,90	-	12.194,11	12.194,11
Depósitos no Identificados	-	2.770,11	14.964,22	14.964,22
Distribución de Caja de Recaudación	1.099,30	-	13.864,92	13.864,92
Depósitos no identificados anticipo clientes	-	935,47	14.800,39	14.800,39
Distribución de Caja de Recaudación	3.015,99	-	11.784,40	11.784,40
Anticipo clientes Agosto	-	7.267,67	19.052,07	19.052,07
Distribución de caja	5.774,35	-	13.277,72	13.277,72
Deposito anticipo clientes	-	3.701,01	16.978,73	16.978,73
Distribución de Recaudación	2.756,17	-	14.222,56	14.222,56
Anticipos de clientes	-	3.264,71	17.487,27	17.487,27
Distribución de Recaudación	1.948,10	-	15.539,17	15.539,17

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **31-05-2024**



CA-1
3-5

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Pasivo

Subcomponente: Anticipo clientes, Sueldos por pagar.

CÉDULA ANALITICA

VERIFICAR LOS SALDOS DE ANTICIPO CLIENTES

Nro. Comprobante	Saldo de Estado Financiero		Total	Saldo Auditado
	Debe	Haber		
Anticipo Clientes	-	1.245,50	16.784,67	16.784,67
Distribución de Caja de Recaudación	921,00	-	15.863,67	15.863,67
Depósitos no Identificados	-	783,00	16.646,67 ✓	16.646,67 μ
Total	Σ 23.083,17	Σ 39.729,17	Σ 16.646,67 ✓	

Comentario: Luego de haber analizado los saldos de Anticipo clientes, queda demostrada la razonabilidad de los saldos al coincidir los valores presentados en los Estados Financieros con el saldo auditado, cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Σ = Sumatoria Comprobada

✓ = Verificado con el Libro Mayor.

μ = Saldo según Estados Financieros.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **31-05-2024**



CA-1
4-5

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Pasivo

Subcomponente: Anticipo clientes, Sueldos por pagar.

CÉDULA ANALITICA

VERIFICAR LOS SALDOS DE ANTICIPO CLIENTES (Depositos no Identificados)

Nro. Comprobante	Detalle	Saldo Libro Mayor	Saldo Auditado
849	Depósitos no Identificados	836,65	836,65
760	Depósitos no Identificados	1.238,79	1.238,79
888	Depósitos no Identificados	48,48	48,48
969	Depósitos no Identificados	2.770,11	2.770,11
429	Depósitos no Identificados Anticipo Clientes	935,47	935,47
1001	Depósitos no Identificados	783,00	783,00

Recomendación: Se recomienda hacer un seguimiento a este tipo de depósitos para poder determinar a qué cliente corresponden y tener un mejor control sobre la cuenta.

√ = Verificado con el Libro Mayor.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **31-05-2024**

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 02/07/2024
Página : 1

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 1 Mes Final: 12

Cuenta 211010000 Anticipo Clientes

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			0.00			
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	0.00	15,247.04	-15,247.04
99999	848	31/01/2022	Distribucion de recaudacion enero	1,143.19	0.00	-14,103.85
99999	849	31/01/2022	Depositos no identificados	0.00	836.65	-14,940.50
0	776	23/02/2022	Fondo:BLC,NroReq:123,NroCheq:3695,B-GUAMAN GONZALEZ NORMA	50.00	0.00	-14,890.50
99999	832	28/02/2022	Distribucion de Caja Recaudacion	1,465.30	0.00	-13,425.20
99999	833	28/02/2022	Anticipo Clientes	0.00	857.61	-14,282.81
99999	759	25/03/2022	Distribucion Caja de recaudacion	272.04	0.00	-14,010.77
99999	760	25/03/2022	Depositos no identificados	0.00	1,238.79	-15,249.56
99999	887	31/03/2022	Distribucion de Recaudacion	0.00	0.02	-15,249.58
99999	888	31/03/2022	Depositos no identificados	0.00	48.48	-15,298.06
0	609	20/04/2022	Fondo:BLC,NroReq:147,NroCheq:3722,B-PALMA JIMENEZ CRISTINA ELIZABETH	42.51	0.00	-15,255.55
99999	854	30/04/2022	Distribucion de Recaudacion	2,057.78	0.00	-13,197.77
99999	855	30/04/2022	Anticipo Clientes	0.00	1,005.32	-14,203.09
99999	1024	31/05/2022	Distribucion de recaudacion	766.39	0.00	-13,436.70
99999	1025	31/05/2022	Anticipo padres de familia	0.00	528.28	-13,964.98
99999	1033	31/05/2022	Ajuste por redondeos en pensiones con becas	0.00	0.18	-13,965.16
0	837	27/06/2022	Fondo:BLC,NroReq:170,NroCheq:3746,B-LUZ VICTORIA PEREZ ARBOLEDA	79.15	0.00	-13,886.01
99999	968	30/06/2022	Distribucion de Recaudacion	1,691.90	0.00	-12,194.11
99999	969	30/06/2022	Depositos no identificados	0.00	2,770.11	-14,964.22
99999	428	30/07/2022	Distribucion de Caja de Recaudacion	1,099.30	0.00	-13,864.92
99999	429	30/07/2022	Depositos no identificados anticipo clientes	0.00	935.47	-14,800.39
99999	2082	31/08/2022	Distribucion de Caja de Recaudacion	3,015.99	0.00	-11,784.40
99999	2083	31/08/2022	Anticipo clientes Agosto	0.00	7,267.67	-19,052.07
99999	1064	30/09/2022	Distribucion de caja	5,774.35	0.00	-13,277.72
99999	1065	30/09/2022	Depositosanticipo clientes	0.00	3,701.01	-16,978.73
99999	960	31/10/2022	Distribucion de Recaudacion	2,756.17	0.00	-14,222.56
99999	961	31/10/2022	Anticipos de clientes	0.00	3,264.71	-17,487.27
99999	944	30/11/2022	Distribucion de Recaudacion	1,948.10	0.00	-15,539.17
99999	945	30/11/2022	Anticipo clientes	0.00	1,245.50	-16,784.67
99999	1000	30/12/2022	Distribucion de Caja de Recaudacion	921.00	0.00	-15,863.67
99999	1001	30/12/2022	Depositos no identificados	0.00	783.00	-16,646.67
				23,083.17	39,729.84	

√ = Verificado



CA-2
1-5

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Pasivo

Subcomponente: Anticipo clientes, Sueldos por pagar.

CÉDULA ANALÍTICA

VERIFICAR LOS SALDOS DE SUELDOS POR PAGAR

Mes	Saldo de Estados Financieros	Saldo Auditado
Enero	20.161,24	20.161,24
Febrero	19.989,13	19.989,13
Marzo	18.749,65	18.749,65
Abril	20.529,55	20.529,55
Mayo	21.312,48	21.312,48
Junio	21.698,54	21.698,54
Julio	21.053,95	21.053,95
Agosto	21.132,09	21.132,09
Septiembre	23.390,63	23.390,63
Octubre	20.987,94	20.987,94
Noviembre	22.495,11	22.495,11
Diciembre	23.935,74	23.935,74

Comentario: Luego de haber analizado los saldos se demuestra que no presentan diferencia alguna con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera, queda demostrada la razonabilidad de los saldos, cumpliendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

√ = Verificado con el Libro Mayor.

μ = Saldo según Estados Financieros.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **01-06-2024**

CA-2
2-5

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 02/07/2024
Página : 1

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 1 Mes Final: 12

Cuenta 2110200006 Sueldos por pagar

Cen	Costos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
				Saldo mes anterior :	0.00		
99999	842		31/01/2022	Sueldos de Enero	20,161.24	0.00	20,161.24
99999	847		28/01/2022	Nomina Cia2 Año: 2022 Mes:1	0.00	20,210.87	-49.63
0	811		25/02/2022	Fondo SLC, NoReq:125, NoCheq:3897, B-NATHALY MELISSA MALDONADO	116.80	0.00	67.17
99999	821		28/02/2022	Nomina Cia2 Año: 2022 Mes:2	0.00	20,173.03	-20,105.86
99999	829		25/02/2022	Pago de Sueldos Febrero	19,989.13	0.00	-116.73
99999	836		28/02/2022	Sueldo Ruth ajuste maternidad	116.73	0.00	0.00
0	442		11/03/2022	Fondo SLC, NoReq:125, NoCheq:3700, B-HNA LUCIA GRANDA	1,029.92	0.00	1,029.92
0	443		11/03/2022	Fondo SLC, NoReq:125, NoCheq:3701, B-HNA. YESSENIA MARTINEZ	854.92	0.00	1,884.84
99999	543		15/03/2022	Liquidacion Hna. Yessenia	0.00	854.92	1,029.92
99999	580		16/03/2022	Liquidacion Hna. Lucia	0.00	1,029.92	0.00
0	729		24/03/2022	Fondo SLC, NoReq:135, NoCheq:3709, B-LIMA MEDINA RUTH BEATRIZ	1,497.48	0.00	1,497.48
0	730		24/03/2022	Fondo SLC, NoReq:136, NoCheq:3710, B-CARRION CARRIEON MONICA	5,424.82	0.00	6,922.30
99999	751		25/03/2022	Liquidacion Ruth Lima	0.00	1,279.39	5,642.91
99999	752		25/03/2022	Liquidacion Sra. Monica	0.00	5,215.50	427.41
99999	834		29/03/2022	Ajuste Rol marzo decimos y fondos	0.00	86.08	341.33
0	884		31/03/2022	Fondo SLC, NoReq:141, NoCheq:3715, B-HNA. FANNY MONICA LARA MERA	1,000.00	0.00	1,341.33
99999	890		31/03/2022	Pago de Sueldos Marzo	18,749.65	0.00	20,090.98
99999	892		28/03/2022	Nomina Cia2 Año: 2022 Mes:3	0.00	20,181.53	-90.55
0	440		07/04/2022	Fondo SLC, NoReq:144, NoCheq:3719, B-FABIDLA RAMON	937.26	0.00	846.71
99999	852		30/04/2022	Pago de sueldos abril	20,529.65	0.00	21,376.36
99999	862		28/04/2022	Nomina Cia2 Año: 2022 Mes:4	0.00	20,600.42	775.94
99999	863		30/04/2022	Liquidacion Fabiola Ramon	0.00	865.60	-89.66
99999	1026		28/05/2022	Nomina Cia2 Año: 2022 Mes:5	0.00	21,312.48	-21,402.14
99999	1027		31/05/2022	Pago de Sueldo de Marzo diferencia	90.55	0.00	-21,311.59
99999	1027		31/05/2022	Pago de Sueldo de Mayo	21,312.48	0.00	0.89
99999	1028		31/05/2022	Redondeos en sueldos de de abril a mayo	0.00	0.89	0.00
99999	933		28/06/2022	Nomina Cia2 Año: 2022 Mes:6	0.00	21,698.54	-21,698.54
99999	966		30/06/2022	Pago de Sueldos Junio	21,698.54	0.00	0.00
0	269		15/07/2022	Fondo SLC, NoReq:173, NoCheq:3749, B- PIEDAD SARANGO	249.95	0.00	249.95
0	279		15/07/2022	Fondo SLC, NoReq:175, NoCheq:3753, B-MARJORIE POMA	345.34	0.00	595.29
99999	425		28/07/2022	Nomina Cia2 Año: 2022 Mes:7	0.00	21,053.95	-20,458.66
99999	426		22/07/2022	Pago de Sueldo Julio	21,053.95	0.00	595.29
99999	435		04/07/2022	Liquidacion Piedad Sarango	0.00	249.95	345.34
99999	436		06/07/2022	Liquidacion Margorie Poma	0.00	345.34	0.00
0	2075		29/08/2022	Fondo SLC, NoReq:182, NoCheq:3759, B-CARLOS ALBERTO ABRAHAM	1,603.30	0.00	1,603.30
99999	2084		28/08/2022	Nomina Cia2 Año: 2022 Mes:8	0.00	21,444.49	-19,841.19
99999	2085		23/08/2022	Liquidacion Abraham Ontaneda Carlos Alberto	0.00	1,290.90	-21,132.09
0	844		21/09/2022	Fondo SLC, NoReq:196, NoCheq:3778, B-JACKELINE QUIROLA	1,113.73	0.00	-20,018.36
99999	1053		01/09/2022	Pago de Sueldos Agosto	21,132.09	0.00	1,113.73
99999	1065		13/09/2022	Liquidacion Jackeline Quirola	0.00	929.49	184.24
99999	1076		28/09/2022	Nomina Cia2 Año: 2022 Mes:9	0.00	23,574.87	-23,390.63
0	866		26/10/2022	Fondo SLC, NoReq:210, NoCheq:3795, B-ORDOÑEZ CAPA ANA CRISTINA	1,569.65	0.00	-21,820.98
99999	874		03/10/2022	Pago de Sueldo Septiembre	23,390.63	0.00	1,569.65
99999	877		19/10/2022	Liquidacion Ana Ordoñez	0.00	1,287.84	281.81
99999	935		31/10/2022	Nomina Cia2 Año: 2022 Mes:10	0.00	21,269.75	-20,987.94
99999	957		31/10/2022	Pago de Sueldos Octubre	20,987.94	0.00	0.00
99999	957		30/11/2022	Nomina Cia2 Año: 2022 Mes:11	0.00	22,495.11	-22,495.11
0	560		13/12/2022	Fondo SLC, NoReq:230, NoCheq:3818, B-CHAMBA RIOFRID HOMERO	358.16	0.00	-22,136.95
99999	989		31/12/2022	Nomina Cia2 Año: 2022 Mes:12	0.00	24,006.60	-46,143.55
99999	992		01/12/2022	Pago de sueldos Noviembre	22,495.11	0.00	-23,648.44
99999	995		05/12/2022	Liquidacion Homero Chamba	0.00	287.30	-23,935.74

√ = Verificado

CA-2
3-5

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 02/07/2024
Página : 2

LIBRO MAYOR 2022
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12
Cuenta 2110200006Sueldos por pagar

Cen	Costos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
				Saldo mes anterior :	0.00		
99999	997		23/12/2022	Pago de sueldos de Diciembre	23,935.74	0.00	0.00
					=====		
					271,744.76	271,744.76	

√ = Verificado

CA-2
4-5

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA
ROL DE PAGOS
DICIEMBRE 2022

N°	CÉDULA	NOMBRE	FECHA DE INGRESO	CARGO	DIAS LABORADOS	INGRESOS						EGRESOS						SUELDO LIQUIDO	
						SUELDO	HORAS EXTRA	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS RESERVA	TOTAL INGRESOS	APORTE ISSS	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	PRESTAMOS OUBROSA-FARIO	PENSIONES EDUCATIVAS	ATRASOS	ANTICIPOS		TOTAL EGRESOS
105	115021341	Achupallas Castillo Maria Soledad	01/10/2021	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63					40,63	425,15
1	110286375	Areluzo Estrada Vanessa Del Ciara	01/05/2017	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63		63,95			104,58	361,20
2	1104715807	Amijoa Guzman Yvonne Soledad	20/08/2018	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63	35,81				76,44	389,34
119	1106037957	Amijoa Uchuan Carlos Eduardo	01/09/2022	Docente	30	429,97						429,97	40,63			42,50		83,13	346,84
100	1104812985	Azanza Riban Jhon David	19/07/2021	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63			112,00		152,63	313,15
3	1104086792	Bejarano Vallejo Veronica Andrea	21/08/2019	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63			71,00	30,00	141,63	324,15
55	1103015168	Bermio Gonzalez Nelly Rosario	17/08/2021	Recepcionista	30	429,00					35,40	464,40	40,16					40,16	424,24
120	1104811954	Cappio Rozales Joe David	01/09/2022	Docente - Baja Incompleta	30	429,97						429,97	40,63			25,50		66,13	363,84
121	0822961545	Chucho Valerao Rivas Dayanara	01/09/2022	Docente	30	429,97						429,97	40,63					40,63	389,34
7	1104103794	Chuquimaco Elinora Laidy Elizabeth	08/11/2020	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63					40,63	425,15
128	1125133696	Citilo Yegueras Jack Anthony	07/10/2022	Docente	25	372,64						372,64	35,21					35,21	337,43
10	1105405193	Cordova Jimenez Sonia Elizabeth	21/08/2019	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63					40,63	425,15
8	1104801327	Coronel Bermio Jairo Rafael	21/06/2019	Servicio Educativo	30	429,68	10,00				36,62	476,30	41,34	36,62			8,50	85,96	390,34
122	1104782717	Cuansa Gaona Gabriela Del Rocío	01/09/2022	Docente	30	429,97						429,97	40,63					40,63	389,34
11	1103134652	Diaz Paula Rita Jeannine	05/02/2016	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63		35,01	71,00		146,64	319,14
12	1101482438	Duarte Escobar Esperanza Del Ciara	24/12/2019	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63		87,86			128,32	337,46
15	1104537067	Flores Canton Paul Patricio	09/09/2020	Docente	30	429,97		35,80	35,41		35,81	537,02	40,63					40,63	496,39
16	1105225757	Gonzalez Belarouf Mashury Christina	15/09/2014	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63					40,63	425,15
17	1105821088	Gonzalez Merchan Pamela Stefania	21/08/2019	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63					40,63	425,15
18	1103824015	Gonzalez Pinta Pablo Augusto	21/08/2019	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63		87,80			128,52	337,26
19	1105882238	Gonzalez Zeruma Libeth Nathaly	08/05/2017	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63		106,50			147,13	318,65
115	0300263594	Guzman Bravo Nube Esthela	01/04/2022	Hna - Docente	30	500,00						500,00	47,25					47,25	452,75
21	0902773773	Guamopellin Lughra Melva Rocío	24/12/2019	Hna - Docente	30	570,64					47,55	618,38	53,94					53,94	564,44
116	8105705195	Guzman Patricio Maria De Lourdes	01/04/2022	Hna - Docente	30	425,00						425,00	43,16					43,16	381,84
22	1102548398	Hernandez Sarmiento Silvia Cecilia	01/03/1999	Secretaria	30	450,00					37,48	487,48	42,52		74,86		30,00	147,38	340,10
23	1105149231	Jara Sanchez Priscila Elizabeth	01/09/2016	Docente	30	429,97	60,00				40,61	530,58	46,30			35,30		81,60	448,98
24	1105695417	Jaramila Narvaez Yvonne Lucely	19/08/2014	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63				45,00	85,63	380,15
124	1104571852	Jaramillo Pacheco Roosevelt Andres	01/09/2022	Docente	30	429,97						429,97	40,63					40,63	389,34
123	1102574823	Lopo Calva Maria Esthela	14/05/2022	Docente	30	429,97						429,97	40,63					40,63	389,34
25	1104347396	Lucero Torres Cristina Alexandra	14/10/2013	Prisca- Rehabilitacion Servicios Educativos	30	450,00					37,48	487,48	42,52		55,60			98,12	389,36
126	1104355229	Matta Pascho Coarite Antonio	10/11/2022	Docente	30	429,68	42,22	35,32	35,41			546,63	44,59					44,59	502,04

√ = Verificado

CA-2
5-5

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÓNCULA
ROL DE PAGOS
DICIEMBRE 2022

Nº	Código	Nombre	Fecha	Categoría	Horas	Salario	Gratificación	Seguro	Alimentación	Transporte	Comodidad	Seguro Vida	Seguro Salud	Seguro Accidentes	Seguro Cesantía	Seguro Fideicomiso	Seguro Previsión	Seguro Pensiones	Seguro Jubilación	Seguro Retiro	Seguro Otros	Total
114	172432214	Martínez Guerrero María Consuelo	01/04/2022	Hna - Docente	30	500,00																500,00
31	1104091781	Mendoza Belandier Alan Alexander	01/02/2017	Auxiliar Contable	30	500,00																500,00
32	1104136280	Mendoza Guaybas Jenny Patricia	11/02/2020	Docente	30	429,97																429,97
108	1105439182	Mendoza Mendivil Kelm Esteban	01/01/2022	Docente	30	429,97																429,97
35	1104700196	Mingo Cargo Juan Guillermo	13/01/2016	Contador	30	900,00																900,00
34	0704418861	Moraña Vilca Argo Libeth	01/09/2020	Docente	30	429,97																429,97
110	110421803	Ojeda Ojeda Paul Fernando	21/03/2022	Servicio Docentes	30	429,97	10,00															439,97
127	1103016414	Ondez Amijos Luis Hernan	00/11/2022	Visoractor	30	522,24																522,24
107	1105952822	Ondez Capa Veronica Paulina	08/11/2021	Docente	30	429,97																429,97
36	1104389892	Oviedo Soriano Diana Barbara	20/08/2018	Docente	30	429,97																429,97
37	1103054815	Paraso Guerrero Jefferson Alexander	01/03/2020	Docente	30	429,97																429,97
101	1103829556	Pasantes Delgado Maria Del Cielo	01/07/2021	Servicio Docentes	30	425,00																425,00
38	1103041125	Pullaguan Suarez Diana Del Cielo	21/08/2019	Docente	30	429,97																429,97
106	1104303159	Quizpe Cordova Alexis Del Cielo	14/10/2021	Docente	30	429,97																429,97
40	1104362425	Quizpe Cordova Lenin Israel	27/01/2020	Docente	30	429,97																429,97
111	1104932302	Quizpe Quizpe Veronica Cecibel	23/03/2022	Servicio Docentes	30	429,97	281,29	98,29	36,41													845,96
125	1105104333	Rocha Coronel Sergio Jonathan	05/05/2022	Inspector	30	429,97	114,06															544,03
43	1104918105	Rico Villa Maria Alexandra	18/03/2019	Docente	30	429,97																429,97
46	1105786885	Sanchez Cuervo Jeaneth Del Rocio	05/09/2017	Docente	30	429,97																429,97
47	1104012255	Sandoval Cuervo Magda Salome	24/12/2019	Docente	30	429,97																429,97
113	1103416886	Tomas Tomas Cecilia Angelita	28/03/2022	Hna - Rectora	30	1.000,00																1.000,00
52	1002484317	Talcan Aguilar Maria Augusta	24/12/2019	Docente	30	429,97																429,97
126	1104128275	Vera Orozco Jefferson Usaldo	01/09/2022	Docente	30	429,97	50,00															479,97
03	1105136871	Villa Moracho Anthony Ricardo	18/06/2021	Docente	30	429,97																429,97
09	1104958857	Vilan Garcia Kevin Israel	17/03/2022	Servicio Docentes	30	429,97	10,00															439,97
33	1105147546	Vive Maldonado Gabriela Beatriz	01/01/2016	Psicóloga	30	450,00																450,00
		Buri Lopez Citia De Jesus		Personal Jubilado	30	30,55																30,55
		Raqueima Salazar Tomasa		Personal Jubilado	30	30,55																30,55

Total Directivos...	1.922,21	114,06	0,00	0,00	0,00	2.086,27	195,26	0,00	0,00	0,00	25,50	0,00	220,76	1.945,03
Total Docentes...	19.177,37	110,00	35,85	36,41	1.168,00	20.524,63	1.822,55	35,81	478,32	538,00	76,50	138,34	3.089,52	17.435,03
Total Administrativos...	1.875,00	0,00	0,00	0,00	164,51	2.139,51	180,63	0,00	114,18	0,00	0,00	30,00	320,81	1.895,12
Total Servicios Generales...	2.573,40	353,31	98,55	70,82	72,02	3.168,10	276,53	36,82	0,00	0,00	8,50	0,00	321,85	2.845,77
Total Pension Jubilat...	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10
Total General...	25.745,08	677,37	134,38	106,22	1.482,53	27.965,59	2.480,97	72,43	592,99	538,00	110,50	168,34	3.942,74	24.002,3

Confirmación 25.745,08 677,37 134,38 106,22 1.482,53 27.965,59 2.480,97 72,43 592,99 538,00 110,50 168,34 3.942,74 24.002,3

Rosa Cecilia de Torres
Hna. Mgr. Cecilia Angela Torres Torres



Activar W
Ve a Configurar

√ = Verificado



PA-HH
1-1

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Institucional

PROGRAMA DE AUDITORIA

Nro.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO POR	FECHA
	OBJETIVOS			
1	Evaluar el sistema de control interno implementado por la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, para el control de las operaciones del Patrimonio Institucional.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el Patrimonio Institucional.			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Realice un cuestionario de control interno para el componente activo corriente.	CCI 1-1	D.P.M.C	07-06-2024
2	Evalué el sistema de control interno del componente patrimonio.	ECI 1-1	D.P.M.C	08-06-2024
3	Elabore una cédula sumaria para determinar la razonabilidad de los saldos del componente.	CS 1-1	D.P.M.C	10-06-2024
4	Elabore una cedula analítica para la cuenta Patrimonio Institucional.	CA 1-2	D.P.M.C	10-06-2024
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 05-06-2024	



CCI
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA**

PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Institucional

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTA			PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Se verifican los saldos en las cuentas auxiliares con el mayor general?	X			5	5	
2	¿Se mantienen registros actualizados y debidamente autorizados sobre los aumentos, disminuciones o modificaciones del capital social u otras cuentas patrimoniales?	X			5	5	
3	¿Las operaciones financieras que afecten al patrimonio cuentan con respectiva autorización?	X			5	5	
4	¿Se lleva un control adecuado de la documentación que respalda el Patrimonio Institucional?	X			5	3	
5	¿Existen pérdidas de bienes patrimoniales?	X			5	5	
TOTAL					25	23	
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.			Fecha: 07-06-2024		



ECI
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Institucional.

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Valoración

Ponderación total: 25

Calificación total: 23

Calificación porcentual: 92%

CP =	CT	X	100
	PT		
CP =	23	X	100
	25		
CP =	92%		

2. Determinación del riesgo

NIVELES DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15-50%	51-75%	76-95%
		92%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Luego de haber realizado la evaluación de control interno del componente Patrimonio presenta un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto con un porcentaje del 92%.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **08-06-2024**



CS
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Institucional.

CÉDULA SUMARIA

VERIFICAR LOS SALDOS DEL PATRIMONIO

Detalle	Saldo de Estados Financieros	Saldo Auditado
Resultados Ejercicios Anteriores	235.869,94	235.869,94
Resultados Ejercicio Presente	132.117,49	132.117,49
Patrimonio Institucional	128.339,25 \checkmark	μ 128.339,25 μ
Total Patrimonio	Σ 496.326,68	Σ 496.326,68

Comentario: Luego de analizar el componente del Patrimonio se determina que los saldos presentados en los estados financieros son razonables, indica que si están cumplimiento con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Σ = Sumatoria Comprobada

\checkmark = Verificado con el Libro Mayor.

μ = Saldo según Estados Financieros.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **10-06-2024**



CA
1-2

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio Institucional.

CÉDULA ANALITICA

ANALIZAR LOS SALDOS DEL PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Cuenta	Saldo de Estados Financieros	Ajustes	Saldo Auditado
Patrimonio Institucional	128.339,25		128.339,25
Total	√ 128.339,25		μ 128.339,25

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

√ = Verificado con el Libro Mayor.

μ = Saldo según Estados Financieros.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **10-06-2024**

CA
2-2

U.E.P. LA PORCIUNCULA		Fecha : 02/07/2024				
DIV.- CONTABILIDAD		Página : 1				
<u>LIBRO MAYOR 2022</u>						
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12						
Cuenta 3210100003 Ganancias						
CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo mes anterior :			0.00
66666	1013	31/12/2022	Cierre Anual PyG	0.00	132,117.49	-132,117.49
				=====		
				0.00	132,117.49	

✓

✓ = Verificado

U.E.P. LA PORCIUNCULA		Fecha : 02/07/2024				
DIV.- CONTABILIDAD		Página : 1				
<u>LIBRO MAYOR 2022</u>						
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12						
Cuenta 3220100001 Superávit						
CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo mes anterior :			0.00
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	0.00	235,869.94	-235,869.94
				=====		
				0.00	235,869.94	

✓

✓ = Verificado

U.E.P. LA PORCIUNCULA		Fecha : 02/07/2024				
DIV.- CONTABILIDAD		Página : 1				
<u>LIBRO MAYOR 2022</u>						
Mes Inicial: 1 Mes Final: 12						
Cuenta 3110100001 Patrimonio Institucional						
CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo mes anterior :			0.00
99999	839	01/01/2022	Saldos Iniciales del Periodo	0.00	128,339.25	-128,339.25
				=====		
				0.00	128,339.25	

✓

✓ = Verificado



PA-Y
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Ingresos

Subcomponente: Pensiones

PROGRAMA DE AUDITORIA

Nro.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO POR	FECHA
OBJETIVOS				
1	Evaluar el sistema de control interno implementado por la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, para el control de las operaciones de los Ingresos.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los Ingresos.			
PROCEDIMIENTOS				
1	Realice un cuestionario de control interno para el componente ingresos.	CCI 1-1	D.P.M.C	13-06-2024
2	Evalué el sistema de control interno del componente ingresos.	ECI 1-1	D.P.M.C	14-06-2024
3	Elabore una cédula sumaria para determinar la razonabilidad de los saldos del componente.	CS 1-1	D.P.M.C	15-06-2024
4	Elabore una cédula analítica para la cuenta Pensiones	CA 3-3	D.P.M.C	16-06-2024
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 11-06-2024	



CCI
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Ingresos

Subcomponente: Pensiones

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTA			PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Se depositan de manera íntegra y oportuna los pagos de pensiones recibidos en las cuentas bancarias correspondientes?	X			5	5	
2	¿Se controla que la emisión de las facturas tenga su respectivo sustento legal y autorización?	X			5	5	
3	¿Los ingresos son recaudados en el departamento de contabilidad?	X			5	5	
4	¿Se mantiene en orden los comprobantes de ingreso para un fácil acceso y control?	X			5	5	La documentación es llevada en archivadores.
5	¿Se registran los ingresos al momento en que se realiza la recaudación?	X			5	5	
					25	23	
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.			Fecha: 13-06-2024		



ECI
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Ingresos

Subcomponente: Pensiones

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Valoración

Ponderación total: 25

Calificación total: 23

Calificación porcentual: 92%

CP =	CT	X	100
	PT		
CP =	23	X	100
	25		
CP =	92%		

2. Determinación del riesgo

NIVELES DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15-50%	51-75%	76-95%
		92%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Luego de haber realizado la evaluación de control interno del componente Ingresos presenta un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto con un porcentaje del 92%, asegurando el cumplimiento y la confiabilidad de la información financiera de la Institución.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **14-06-2024**

CS
1-1

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Ingresos

Subcomponente: Pensiones

CÉDULA SUMARIA

VERIFICAR LOS SALDOS DE INGRESOS

Cuenta	Saldo 31-12-2022	Ajustes y Reclasificación		Saldo de Auditoria
		Debe	Haber	
INGRESOS OPERACIONALES	626.401,51			626.401,51
Matriculas	38.941,85			38.941,85
Pensiones	587.435,67			587.435,67
Otros Ingresos	41,18			41,18
Donaciones	9.395,21			9.395,21
Descuento Ventas	-9.605,52			-9.605,52
Ingreso por Arriendo	193,12			193,12
NO OPERACIONALES	13.710,52			13.710,52
Intereses Bancarios	184,16			184,16
Intereses Inversiones	12.308,03			12.308,03
Atrasos	501,80			501,80
Otros	716,53			716,53
Total	Σ 640.112,03			Σ 640.112,03

Comentario: Luego de analizar el componente de Ingresos se determina que los saldos presentados en los estados financieros son razonables, indica que si están cumplimiento con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

μ= Saldo según Estados Financieros

Ω= Saldo según Auditoria

Σ= Sumatoria Comprobada

Elaborado por: **D.P.M.C.**Revisado por: **M.E.A.N.**Fecha: **15-06-2024**



CA
1-10

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Ingresos

Subcomponente: Pensiones

CÉDULA ANALITICA

ANALIZAR LOS SALDOS DE INGRESOS POR PENSIONES

Mes	Saldo Libros Mayores	Saldo Auditado
Enero	40.151,74	40.151,74
Febrero	77.346,80	77.346,80
Marzo	116.650,17	116.650,17
Abril	159.633,71	159.633,71
Mayo	219.717,67	219.717,67
Junio	280.448,92	280.448,92
Julio	311.127,33 C	311.127,33 Ω
Agosto	393.041,46	393.041,46
Septiembre	464.203,81	464.203,81
Octubre	503.104,91	503.104,91
Noviembre	540.848,66	540.848,66
Diciembre	587.435,67	587.435,67
Cierre Anual 31-12-2022	587.435,67 ✓	587.435,67 μ

Comentario: Luego de analizar los Ingresos por Pensiones se determina que los saldos presentados en los estados financieros son razonables, indica que si están cumplimiento con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

✓ = Verificado con el Libro Mayor.

μ = Saldo según Estados Financieros.

Ω = Saldo según Auditoria.

C = Comprobado con Libros Mayores.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **16-06-2024**

LIBRO MAYOR - Pensiones

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 03/07/2024
Página : 1

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 12 Mes Final: 12

Cuenta 411010002 Pensiones

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			-540,848.66			
0	1	01/12/2022	F.23133 CL:1103576607 EMI.2	0.00	82.00	-540,930.66
0	3	01/12/2022	F.23134 CL:1102850648 EMI.2	0.00	82.00	-541,012.66
0	5	01/12/2022	F.23135 CL:0201651064 EMI.2	0.00	71.00	-541,083.66
0	7	01/12/2022	F.23136 CL:1102568652 EMI.2	0.00	142.00	-541,225.66
0	9	01/12/2022	F.23137 CL:1150129079 EMI.2	0.00	213.00	-541,438.66
0	11	01/12/2022	F.23138 CL:1104780513 EMI.2	0.00	142.00	-541,580.66
0	13	01/12/2022	F.23139 CL:1103303903 EMI.2	0.00	71.00	-541,651.66
0	15	01/12/2022	F.23140 CL:1104284276 EMI.2	0.00	213.00	-541,864.66
0	17	01/12/2022	F.23141 CL:1104255748 EMI.2	0.00	284.00	-542,148.66
0	19	01/12/2022	F.23142 CL:1900295658 EMI.2	0.00	142.00	-542,290.66
0	21	01/12/2022	F.23143 CL:1103600681 EMI.2	0.00	71.00	-542,361.66
0	23	01/12/2022	F.23144 CL:1105652687 EMI.2	0.00	71.00	-542,432.66
0	25	01/12/2022	F.23145 CL:1104255748 EMI.2	0.00	284.00	-542,716.66
0	27	01/12/2022	F.23146 CL:1103925101 EMI.2	0.00	71.00	-542,787.66
0	29	01/12/2022	F.23147 CL:1103887921 EMI.2	0.00	71.00	-542,858.66
0	31	01/12/2022	F.23148 CL:1105650707 EMI.2	0.00	71.00	-542,929.66
0	33	01/12/2022	F.23149 CL:0703637363 EMI.2	0.00	82.00	-543,011.66
0	35	01/12/2022	F.23150 CL:1900487661 EMI.2	0.00	82.00	-543,093.66
0	37	02/12/2022	F.23151 CL:1708964422 EMI.2	0.00	82.00	-543,175.66
0	39	02/12/2022	F.23152 CL:1104106184001 EMI.2	0.00	71.00	-543,246.66
0	41	02/12/2022	F.23153 CL:1103632392 EMI.2	0.00	71.00	-543,317.66
0	43	02/12/2022	F.23154 CL:1104101264 EMI.2	0.00	497.00	-543,814.66
0	45	02/12/2022	F.23155 CL:1900759786 EMI.2	0.00	142.00	-543,956.66
0	47	02/12/2022	F.23156 CL:1104068947 EMI.2	0.00	71.00	-544,027.66
0	49	02/12/2022	F.23157 CL:1103995732 EMI.2	0.00	71.00	-544,098.66
0	51	02/12/2022	F.23158 CL:1103056360 EMI.2	0.00	71.00	-544,169.66
0	53	02/12/2022	F.23159 CL:1104780513 EMI.2	0.00	71.00	-544,240.66
0	55	02/12/2022	F.23160 CL:1103204143 EMI.2	0.00	71.00	-544,311.66
0	57	02/12/2022	F.23161 CL:1104514946 EMI.2	0.00	213.00	-544,524.66
0	59	02/12/2022	F.23162 CL:1104514946 EMI.2	0.00	142.00	-544,666.66
0	61	02/12/2022	F.23163 CL:1104253479001 EMI.2	0.00	71.00	-544,737.66
0	63	02/12/2022	F.23164 CL:1105105264 EMI.2	0.00	213.00	-544,950.66
0	65	02/12/2022	F.23165 CL:1104777972 EMI.2	0.00	71.00	-545,021.66
0	67	02/12/2022	F.23166 CL:1950122976 EMI.2	0.00	71.00	-545,092.66
0	69	02/12/2022	F.23167 CL:1725325706001 EMI.2	0.00	71.00	-545,163.66
0	71	02/12/2022	F.23168 CL:1104689730 EMI.2	0.00	71.00	-545,234.66
0	73	02/12/2022	F.23169 CL:1151155478 EMI.2	0.00	71.00	-545,305.66
0	75	02/12/2022	F.23170 CL:1105105264 EMI.2	0.00	213.00	-545,518.66
0	77	02/12/2022	F.23171 CL:1104705411 EMI.2	0.00	71.00	-545,589.66
0	79	02/12/2022	F.23172 CL:1900486956 EMI.2	0.00	71.00	-545,660.66
0	81	02/12/2022	F.23173 CL:1103604532 EMI.2	0.00	213.00	-545,873.66
0	83	02/12/2022	F.23174 CL:1104106184001 EMI.2	0.00	71.00	-545,944.66
0	85	02/12/2022	F.23175 CL:1103782468 EMI.2	0.00	71.00	-546,015.66
0	87	02/12/2022	F.23176 CL:1103901285 EMI.2	0.00	213.00	-546,228.66
0	89	02/12/2022	F.23177 CL:1104611742 EMI.2	0.00	213.00	-546,441.66
0	96	05/12/2022	F.23178 CL:1103357842 EMI.2	0.00	71.00	-546,512.66
0	98	05/12/2022	F.23179 CL:0917292104 EMI.2	0.00	142.00	-546,654.66
0	100	05/12/2022	F.23180 CL:0928788710 EMI.2	0.00	142.00	-546,796.66
0	102	05/12/2022	F.23181 CL:1400286675 EMI.2	0.00	71.00	-546,867.66
0	104	05/12/2022	F.23182 CL:1102864954 EMI.2	0.00	71.00	-546,938.66
0	106	05/12/2022	F.23183 CL:1103670657 EMI.2	0.00	82.00	-547,020.66

✓

✓ = Verificado

LIBRO MAYOR - Pensiones

CA
3-10

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV. - CONTABILIDAD

Fecha : 03/07/2024
Página : 2

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 12 Mes Final: 12

Cuenta 411010000 Pensiones

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			-540,848.66			
0	108	05/12/2022	F:23184 CL:1000348697 EMI:2	0.00	71.00	-547,091.66
0	110	05/12/2022	F:23185 CL:1103237606 EMI:2	0.00	213.00	-547,304.66
0	112	05/12/2022	F:23186 CL:1101742862 EMI:2	0.00	246.00	-547,550.66
0	114	05/12/2022	F:23187 CL:1102938578001 EMI:2	0.00	71.00	-547,621.66
0	116	05/12/2022	F:23188 CL:1711830164 EMI:2	0.00	71.00	-547,692.66
0	118	05/12/2022	F:23189 CL:0701310658 EMI:2	0.00	82.00	-547,774.66
0	120	05/12/2022	F:23190 CL:1104624638 EMI:2	0.00	82.00	-547,856.66
0	122	05/12/2022	F:23191 CL:1103534036 EMI:2	0.00	71.00	-547,927.66
0	124	05/12/2022	F:23192 CL:1105050692 EMI:2	0.00	71.00	-547,998.66
0	126	05/12/2022	F:23193 CL:1103357842 EMI:2	0.00	71.00	-548,069.66
0	128	05/12/2022	F:23194 CL:1104462252 EMI:2	0.00	71.00	-548,140.66
0	130	05/12/2022	F:23195 CL:1103534036 EMI:2	0.00	71.00	-548,211.66
0	132	05/12/2022	F:23196 CL:1105639685 EMI:2	0.00	71.00	-548,282.66
0	134	05/12/2022	F:23197 CL:1713196956 EMI:2	0.00	71.00	-548,353.66
0	136	05/12/2022	F:23198 CL:1000348697 EMI:2	0.00	71.00	-548,424.66
0	138	05/12/2022	F:23199 CL:1102502677 EMI:2	0.00	71.00	-548,495.66
0	140	05/12/2022	F:23200 CL:1104529415 EMI:2	0.00	71.00	-548,566.66
0	142	05/12/2022	F:23201 CL:1103519441 EMI:2	0.00	82.00	-548,648.66
0	144	05/12/2022	F:23202 CL:1103519441 EMI:2	0.00	71.00	-548,719.66
0	146	05/12/2022	F:23203 CL:1104013998 EMI:2	0.00	71.00	-548,790.66
0	148	05/12/2022	F:23204 CL:1104013998 EMI:2	0.00	71.00	-548,861.66
0	150	05/12/2022	F:23205 CL:1105744617 EMI:2	0.00	71.00	-548,932.66
0	152	05/12/2022	F:23206 CL:0920215845 EMI:2	0.00	71.00	-549,003.66
0	154	05/12/2022	F:23207 CL:1102901418 EMI:2	0.00	164.00	-549,167.66
0	156	05/12/2022	F:23208 CL:1104678248 EMI:2	0.00	71.00	-549,238.66
0	158	05/12/2022	F:23209 CL:1104614670 EMI:2	0.00	71.00	-549,309.66
0	160	05/12/2022	F:23210 CL:1104678248 EMI:2	0.00	142.00	-549,451.66
0	162	06/12/2022	F:23211 CL:1103102024 EMI:2	0.00	82.00	-549,533.66
0	164	06/12/2022	F:23212 CL:1100230810 EMI:2	0.00	82.00	-549,615.66
0	166	06/12/2022	F:23213 CL:1101810081 EMI:2	0.00	82.00	-549,697.66
0	168	06/12/2022	F:23214 CL:100055093 EMI:2	0.00	82.00	-549,779.66
0	170	06/12/2022	F:23215 CL:1103354518001 EMI:2	0.00	142.00	-549,921.66
0	172	06/12/2022	F:23216 CL:1102784772 EMI:2	0.00	82.00	-550,003.66
0	174	06/12/2022	F:23217 CL:1103462261 EMI:2	0.00	71.00	-550,074.66
0	176	06/12/2022	F:23218 CL:1104414857 EMI:2	0.00	71.00	-550,145.66
0	178	06/12/2022	F:23219 CL:1103320071 EMI:2	0.00	71.00	-550,216.66
0	180	06/12/2022	F:23220 CL:1104391386 EMI:2	0.00	71.00	-550,287.66
0	182	06/12/2022	F:23221 CL:1105140923 EMI:2	0.00	71.00	-550,358.66
0	184	06/12/2022	F:23222 CL:1103357933 EMI:2	0.00	71.00	-550,429.66
0	186	06/12/2022	F:23223 CL:07069373634 EMI:2	0.00	71.00	-550,500.66
0	188	06/12/2022	F:23224 CL:1104724677001 EMI:2	0.00	142.00	-550,642.66
0	190	06/12/2022	F:23225 CL:1103843050 EMI:2	0.00	71.00	-550,713.66
0	192	06/12/2022	F:23226 CL:1103462261 EMI:2	0.00	71.00	-550,784.66
0	194	06/12/2022	F:23227 CL:1716283427 EMI:2	0.00	71.00	-550,855.66
0	196	06/12/2022	F:23228 CL:1105668006 EMI:2	0.00	71.00	-550,926.66
0	198	06/12/2022	F:23229 CL:1150011466 EMI:2	0.00	71.00	-550,997.66
0	200	06/12/2022	F:23230 CL:1104414857 EMI:2	0.00	71.00	-551,068.66
0	202	06/12/2022	F:23231 CL:1104415631 EMI:2	0.00	71.00	-551,139.66
0	204	06/12/2022	F:23232 CL:1103407274 EMI:2	0.00	71.00	-551,210.66
0	206	06/12/2022	F:23233 CL:1105140923 EMI:2	0.00	71.00	-551,281.66
0	208	06/12/2022	F:23234 CL:1104391386 EMI:2	0.00	71.00	-551,352.66

√

√ = Verificado

LIBRO MAYOR - Pensiones

CA
4-10

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 03/07/2024
Página : 3

LIBRO MAYOR 2022
Mes Inicial: 12 Mes Final: 12
Cuenta 411010000 Pensiones

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			-540,848.66			
0	210	06/12/2022	F.23235 CL-1101794749 EMI.2	0.00	142.00	-551,494.66
0	212	06/12/2022	F.23236 CL-1105154678001 EMI.2	0.00	71.00	-551,565.66
0	214	06/12/2022	F.23237 CL-1104721079 EMI.2	0.00	142.00	-551,707.66
0	216	06/12/2022	F.23238 CL-1105921280 EMI.2	0.00	71.00	-551,778.66
0	218	06/12/2022	F.23239 CL-1104706336 EMI.2	0.00	71.00	-551,849.66
0	220	06/12/2022	F.23240 CL-1104415631 EMI.2	0.00	71.00	-551,920.66
0	222	06/12/2022	F.23241 CL-1900653278 EMI.2	0.00	71.00	-551,991.66
0	224	06/12/2022	F.23242 CL-1103357933 EMI.2	0.00	71.00	-552,062.66
0	226	06/12/2022	F.23243 CL-0705228336 EMI.2	0.00	71.00	-552,133.66
0	228	06/12/2022	F.23244 CL-1103684047 EMI.2	0.00	82.00	-552,215.66
0	235	07/12/2022	F.23245 CL-1103579320 EMI.2	0.00	71.00	-552,286.66
0	237	07/12/2022	F.23246 CL-1103269104 EMI.2	0.00	71.00	-552,357.66
0	239	07/12/2022	F.23247 CL-1102803549 EMI.2	0.00	71.00	-552,428.66
0	241	07/12/2022	F.23248 CL-1104016987 EMI.2	0.00	82.00	-552,510.66
0	243	07/12/2022	F.23249 CL-1103730683 EMI.2	0.00	71.00	-552,581.66
0	245	07/12/2022	F.23250 CL-1105225534 EMI.2	0.00	71.00	-552,652.66
0	247	07/12/2022	F.23251 CL-1104016987 EMI.2	0.00	71.00	-552,723.66
0	249	07/12/2022	F.23252 CL-1104388465 EMI.2	0.00	82.00	-552,805.66
0	251	07/12/2022	F.23253 CL-1103667646 EMI.2	0.00	71.00	-552,876.66
0	253	07/12/2022	F.23254 CL-1103667646 EMI.2	0.00	71.00	-552,947.66
0	255	07/12/2022	F.23255 CL-1104567910 EMI.2	0.00	142.00	-553,089.66
0	257	07/12/2022	F.23256 CL-1104364003 EMI.2	0.00	213.00	-553,302.66
0	259	07/12/2022	F.23257 CL-1102540019 EMI.2	0.00	82.00	-553,384.66
0	261	07/12/2022	F.23258 CL-1104622475 EMI.2	0.00	82.00	-553,466.66
0	263	07/12/2022	F.23259 CL-1104028012 EMI.2	0.00	71.00	-553,537.66
0	265	07/12/2022	F.23260 CL-1103879811 EMI.2	0.00	71.00	-553,608.66
0	267	07/12/2022	F.23261 CL-1104567910 EMI.2	0.00	142.00	-553,750.66
0	269	07/12/2022	F.23262 CL-1102562070 EMI.2	0.00	82.00	-553,832.66
0	271	07/12/2022	F.23263 CL-1103644447 EMI.2	0.00	71.00	-553,903.66
0	273	07/12/2022	F.23264 CL-1103582621 EMI.2	0.00	71.00	-553,974.66
0	275	07/12/2022	F.23265 CL-1804954491 EMI.2	0.00	71.00	-554,045.66
0	277	07/12/2022	F.23266 CL-1102075791 EMI.2	0.00	82.00	-554,127.66
0	279	07/12/2022	F.23267 CL-1104501166 EMI.2	0.00	71.00	-554,198.66
0	281	07/12/2022	F.23268 CL-1104222094 EMI.2	0.00	71.00	-554,269.66
0	283	07/12/2022	F.23269 CL-1105702871 EMI.2	0.00	71.00	-554,340.66
0	285	07/12/2022	F.23270 CL-1150012332 EMI.2	0.00	71.00	-554,411.66
0	287	07/12/2022	F.23271 CL-1104686167 EMI.2	0.00	71.00	-554,482.66
0	289	07/12/2022	F.23272 CL-1103644447 EMI.2	0.00	71.00	-554,553.66
0	291	07/12/2022	F.23273 CL-1105771604 EMI.2	0.00	71.00	-554,624.66
0	293	07/12/2022	F.23274 CL-1103748693 EMI.2	0.00	71.00	-554,695.66
0	295	07/12/2022	F.23275 CL-1104247315 EMI.2	0.00	71.00	-554,766.66
0	297	07/12/2022	F.23276 CL-1102673018 EMI.2	0.00	82.00	-554,848.66
0	299	07/12/2022	F.23277 CL-1102516885 EMI.2	0.00	71.00	-554,919.66
0	301	07/12/2022	F.23278 CL-1103539035 EMI.2	0.00	71.00	-554,990.66
0	303	08/12/2022	F.23279 CL-1202458178 EMI.2	0.00	82.00	-555,072.66
0	305	08/12/2022	F.23280 CL-1104058514 EMI.2	0.00	71.00	-555,143.66
0	307	08/12/2022	F.23281 CL-1900476878 EMI.2	0.00	71.00	-555,214.66
0	309	08/12/2022	F.23282 CL-1105008831 EMI.2	0.00	71.00	-555,285.66
0	311	08/12/2022	F.23283 CL-1105194625 EMI.2	0.00	71.00	-555,356.66
0	313	08/12/2022	F.23284 CL-1104612153 EMI.2	0.00	142.00	-555,498.66
0	315	08/12/2022	F.23285 CL-1900478833 EMI.2	0.00	82.00	-555,580.66

√

√ = Verificado

LIBRO MAYOR – Pensiones

CA
5-10

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 03/07/2024
Página : 4

LIBRO MAYOR 2022
Mes Inicial: 12 Mes Final: 12
Cuenta 411010000Pensiones

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			-540,648.66			
0	317	08/12/2022	F.23286 CL.110361630760 EMI.2	0.00	71.00	-555,651.66
0	319	08/12/2022	F.23287 CL.1103646608 EMI.2	0.00	71.00	-555,722.66
0	321	08/12/2022	F.23288 CL.1105235616 EMI.2	0.00	71.00	-555,793.66
0	323	08/12/2022	F.23289 CL.1104058514 EMI.2	0.00	71.00	-555,864.66
0	325	08/12/2022	F.23290 CL.1105355760 EMI.2	0.00	71.00	-555,935.66
0	327	08/12/2022	F.23291 CL.1104414898 EMI.2	0.00	71.00	-556,006.66
0	329	08/12/2022	F.23292 CL.1105157455 EMI.2	0.00	71.00	-556,077.66
0	331	08/12/2022	F.23293 CL.1104349186 EMI.2	0.00	71.00	-556,148.66
0	333	08/12/2022	F.23294 CL.1104612153 EMI.2	0.00	142.00	-556,290.66
0	335	08/12/2022	F.23295 CL.1104058514 EMI.2	0.00	71.00	-556,361.66
0	337	08/12/2022	F.23296 CL.1718529653 EMI.2	0.00	71.00	-556,432.66
0	339	08/12/2022	F.23297 CL.1717756264 EMI.2	0.00	71.00	-556,503.66
0	341	08/12/2022	F.23298 CL.1103842124 EMI.2	0.00	71.00	-556,574.66
0	343	08/12/2022	F.23299 CL.1104716897 EMI.2	0.00	71.00	-556,645.66
0	345	08/12/2022	F.23300 CL.1720013000 EMI.2	0.00	71.00	-556,716.66
0	347	08/12/2022	F.23301 CL.1900077932 EMI.2	0.00	71.00	-556,787.66
0	349	08/12/2022	F.23302 CL.1102803549 EMI.2	0.00	71.00	-556,858.66
0	362	12/12/2022	F.23303 CL.1750933882 EMI.2	0.00	71.00	-556,929.66
0	364	12/12/2022	F.23304 CL.1103207088 EMI.2	0.00	82.00	-557,011.66
0	366	12/12/2022	F.23305 CL.0925790891 EMI.2	0.00	71.00	-557,082.66
0	368	12/12/2022	F.23306 CL.1900489772 EMI.2	0.00	71.00	-557,153.66
0	370	12/12/2022	F.23307 CL.1103202857 EMI.2	0.00	71.00	-557,224.66
0	372	12/12/2022	F.23308 CL.1103668826 EMI.2	0.00	71.00	-557,295.66
0	374	12/12/2022	F.23309 CL.1101047775 EMI.2	0.00	82.00	-557,377.66
0	376	12/12/2022	F.23310 CL.1102907085 EMI.2	0.00	82.00	-557,459.66
0	378	12/12/2022	F.23311 CL.1104385966 EMI.2	0.00	142.00	-557,601.66
0	380	12/12/2022	F.23312 CL.0925790891 EMI.2	0.00	71.00	-557,672.66
0	382	12/12/2022	F.23313 CL.1103616213 EMI.2	0.00	71.00	-557,743.66
0	384	12/12/2022	F.23314 CL.1103202857 EMI.2	0.00	71.00	-557,814.66
0	386	12/12/2022	F.23315 CL.1105855231 EMI.2	0.00	71.00	-557,885.66
0	388	12/12/2022	F.23316 CL.1105827727 EMI.2	0.00	71.00	-557,956.66
0	390	12/12/2022	F.23317 CL.1104222276 EMI.2	0.00	142.00	-558,098.66
0	392	12/12/2022	F.23318 CL.1103784870 EMI.2	0.00	82.00	-558,180.66
0	394	12/12/2022	F.23319 CL.1900403047 EMI.2	0.00	71.00	-558,251.66
0	396	12/12/2022	F.23320 CL.1103668826 EMI.2	0.00	71.00	-558,322.66
0	398	12/12/2022	F.23321 CL.1104806185 EMI.2	0.00	71.00	-558,393.66
0	400	12/12/2022	F.23322 CL.1205153875 EMI.2	0.00	71.00	-558,464.66
0	402	12/12/2022	F.23323 CL.1104391162 EMI.2	0.00	142.00	-558,606.66
0	404	12/12/2022	F.23324 CL.1104290133 EMI.2	0.00	213.00	-558,819.66
0	406	12/12/2022	F.23325 CL.1900489772 EMI.2	0.00	71.00	-558,890.66
0	408	12/12/2022	F.23326 CL.1103313910 EMI.2	0.00	71.00	-558,961.66
0	410	12/12/2022	F.23327 CL.1104497035001 EMI.2	0.00	71.00	-559,032.66
0	412	12/12/2022	F.23328 CL.1104182314 EMI.2	0.00	142.00	-559,174.66
0	414	12/12/2022	F.23329 CL.1104806185 EMI.2	0.00	71.00	-559,245.66
0	416	12/12/2022	F.23330 CL.1104012792 EMI.2	0.00	71.00	-559,316.66
0	418	12/12/2022	F.23331 CL.1105266852 EMI.2	0.00	71.00	-559,387.66
0	420	12/12/2022	F.23332 CL.1104415831 EMI.2	0.00	71.00	-559,458.66
0	422	12/12/2022	F.23333 CL.1105189367 EMI.2	0.00	142.00	-559,600.66
0	424	12/12/2022	F.23334 CL.1103122840 EMI.2	0.00	71.00	-559,671.66
0	426	12/12/2022	F.23335 CL.1151128053 EMI.2	0.00	71.00	-559,742.66
0	428	12/12/2022	F.23336 CL.11029335872 EMI.2	0.00	71.00	-559,813.66

√

√ = Verificado

LIBRO MAYOR - Pensiones

CA
6-10

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 03/07/2024
Página : 5

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 12 Mes Final: 12

Cuenta 411010000Pensiones

Cen	Costos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :							-540,848.66
0	430		12/12/2022	F:23337 CL:1103840599 EMI.2	0.00	82.00	-559,895.66
0	432		12/12/2022	F:23338 CL:1103827273 EMI.2	0.00	284.00	-560,179.66
0	434		12/12/2022	F:23339 CL:1104200448 EMI.2	0.00	71.00	-560,250.66
0	436		12/12/2022	F:23340 CL:1103910301 EMI.2	0.00	142.00	-560,392.66
0	438		12/12/2022	F:23341 CL:1103910301 EMI.2	0.00	142.00	-560,534.66
0	440		12/12/2022	F:23342 CL:0023571830 EMI.2	0.00	71.00	-560,605.66
0	442		12/12/2022	F:23343 CL:1103411615 EMI.2	0.00	82.00	-560,687.66
0	444		12/12/2022	F:23344 CL:1900617766 EMI.2	0.00	284.00	-560,971.66
0	452		13/12/2022	F:23345 CL:1103654396 EMI.2	0.00	71.00	-561,042.66
0	454		13/12/2022	F:23346 CL:1103381370 EMI.2	0.00	71.00	-561,113.66
0	456		13/12/2022	F:23347 CL:1101831731 EMI.2	0.00	82.00	-561,195.66
0	458		13/12/2022	F:23348 CL:1101831731 EMI.2	0.00	246.00	-561,441.66
0	460		13/12/2022	F:23349 CL:1103654396 EMI.2	0.00	82.00	-561,523.66
0	462		13/12/2022	F:23350 CL:1103685796 EMI.2	0.00	164.00	-561,687.66
0	464		13/12/2022	F:23351 CL:1104161458 EMI.2	0.00	82.00	-561,769.66
0	466		13/12/2022	F:23352 CL:1104691348 EMI.2	0.00	82.00	-561,851.66
0	468		13/12/2022	F:23353 CL:0103219226 EMI.2	0.00	82.00	-561,933.66
0	470		13/12/2022	F:23354 CL:1104792864 EMI.2	0.00	71.00	-562,004.66
0	472		13/12/2022	F:23355 CL:1103995732 EMI.2	0.00	71.00	-562,075.66
0	474		13/12/2022	F:23356 CL:1103396014 EMI.2	0.00	71.00	-562,146.66
0	476		13/12/2022	F:23357 CL:1104161458 EMI.2	0.00	82.00	-562,228.66
0	478		13/12/2022	F:23358 CL:1105187835 EMI.2	0.00	71.00	-562,299.66
0	480		13/12/2022	F:23359 CL:1103820674 EMI.2	0.00	71.00	-562,370.66
0	482		13/12/2022	F:23360 CL:1105855231 EMI.2	0.00	142.00	-562,512.66
0	484		13/12/2022	F:23361 CL:1104374887 EMI.2	0.00	71.00	-562,583.66
0	486		13/12/2022	F:23362 CL:1104206015 EMI.2	0.00	71.00	-562,654.66
0	488		13/12/2022	F:23363 CL:1103847289 EMI.2	0.00	71.00	-562,725.66
0	490		13/12/2022	F:23364 CL:1105773038 EMI.2	0.00	71.00	-562,796.66
0	492		13/12/2022	F:23365 CL:1104814072001 EMI.2	0.00	284.00	-563,080.66
0	494		13/12/2022	F:23366 CL:1105773038 EMI.2	0.00	71.00	-563,151.66
0	496		13/12/2022	F:23367 CL:1103187835 EMI.2	0.00	71.00	-563,222.66
0	498		13/12/2022	F:23368 CL:1104979222 EMI.2	0.00	71.00	-563,293.66
0	500		13/12/2022	F:23369 CL:1102443171 EMI.2	0.00	142.00	-563,435.66
0	502		13/12/2022	F:23370 CL:1715204937 EMI.2	0.00	71.00	-563,506.66
0	504		13/12/2022	F:23371 CL:0103219226 EMI.2	0.00	71.00	-563,577.66
0	506		13/12/2022	F:23372 CL:1106087321 EMI.2	0.00	71.00	-563,648.66
0	508		13/12/2022	F:23373 CL:1103413371 EMI.2	0.00	71.00	-563,719.66
0	510		13/12/2022	F:23374 CL:1104473127 EMI.2	0.00	71.00	-563,790.66
0	512		13/12/2022	F:23375 CL:1104248424 EMI.2	0.00	71.00	-563,861.66
0	514		13/12/2022	F:23376 CL:1104251515 EMI.2	0.00	71.00	-563,932.66
0	516		13/12/2022	F:23377 CL:1104739907 EMI.2	0.00	71.00	-564,003.66
0	518		13/12/2022	F:23378 CL:1104012792 EMI.2	0.00	71.00	-564,074.66
0	520		13/12/2022	F:23379 CL:1104296015 EMI.2	0.00	71.00	-564,145.66
0	522		13/12/2022	F:23380 CL:1104089469001 EMI.2	0.00	82.00	-564,227.66
0	524		13/12/2022	F:23381 CL:1104089469001 EMI.2	0.00	246.00	-564,473.66
0	526		13/12/2022	F:23382 CL:1103885909 EMI.2	0.00	213.00	-564,686.66
0	528		13/12/2022	F:23383 CL:1104136260 EMI.2	0.00	71.00	-564,757.66
0	530		13/12/2022	F:23384 CL:1101835625 EMI.2	0.00	71.00	-564,828.66
0	532		13/12/2022	F:23385 CL:1105692238 EMI.2	0.00	71.00	-564,899.66
0	534		13/12/2022	F:23386 CL:1105692238 EMI.2	0.00	71.00	-564,970.66
0	536		13/12/2022	F:23387 CL:1104812985 EMI.2	0.00	82.00	-565,052.66

√

√ = Verificado

LIBRO MAYOR - Pensiones

CA
7-10

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV. - CONTABILIDAD

Fecha : 03/07/2024
Página : 6

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 12 Mes Final: 12

Cuenta 411010000 Pensiones

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			-540,848.66			
0	538	13/12/2022	F:23388 CL:1104812985 EMI:2	0.00	71.00	-565,123.66
0	540	13/12/2022	F:23389 CL:1102956917 EMI:2	0.00	71.00	-565,194.66
0	542	13/12/2022	F:23390 CL:1103820146 EMI:2	0.00	71.00	-565,265.66
0	544	13/12/2022	F:23391 CL:1103339683 EMI:2	0.00	71.00	-565,336.66
0	546	13/12/2022	F:23392 CL:1105149031 EMI:2	0.00	71.00	-565,407.66
0	564	14/12/2022	F:23393 CL:1104044167 EMI:2	0.00	71.00	-565,478.66
0	566	14/12/2022	F:23394 CL:1900315068 EMI:2	0.00	71.00	-565,549.66
0	568	14/12/2022	F:23395 CL:1103185809 EMI:2	0.00	71.00	-565,620.66
0	570	14/12/2022	F:23396 CL:1104560071 EMI:2	0.00	82.00	-565,702.66
0	572	14/12/2022	F:23397 CL:1719876136 EMI:2	0.00	492.00	-566,194.66
0	574	14/12/2022	F:23398 CL:1104803682 EMI:2	0.00	71.00	-566,265.66
0	576	14/12/2022	F:23399 CL:1104044167 EMI:2	0.00	71.00	-566,336.66
0	578	14/12/2022	F:23400 CL:1103382097 EMI:2	0.00	246.00	-566,582.66
0	580	14/12/2022	F:23401 CL:1104429954 EMI:2	0.00	142.00	-566,724.66
0	582	14/12/2022	F:23402 CL:1104429954 EMI:2	0.00	142.00	-566,866.66
0	584	14/12/2022	F:23403 CL:1900509835 EMI:2	0.00	71.00	-566,937.66
0	586	14/12/2022	F:23404 CL:1717492944 EMI:2	0.00	71.00	-567,008.66
0	588	14/12/2022	F:23405 CL:1104815857 EMI:2	0.00	71.00	-567,079.66
0	590	14/12/2022	F:23406 CL:1105206567 EMI:2	0.00	71.00	-567,150.66
0	592	14/12/2022	F:23407 CL:1104429954 EMI:2	0.00	142.00	-567,292.66
0	594	14/12/2022	F:23408 CL:1105563827 EMI:2	0.00	71.00	-567,363.66
0	596	14/12/2022	F:23409 CL:1105152795 EMI:2	0.00	71.00	-567,434.66
0	598	14/12/2022	F:23410 CL:0703637363 EMI:2	0.00	82.00	-567,516.66
0	600	14/12/2022	F:23411 CL:1900467661 EMI:2	0.00	164.00	-567,680.66
0	602	14/12/2022	F:23412 CL:1104855489 EMI:2	0.00	71.00	-567,751.66
0	604	14/12/2022	F:23413 CL:1900725010 EMI:2	0.00	71.00	-567,822.66
0	611	15/12/2022	F:23414 CL:1103371991 EMI:2	0.00	246.00	-568,068.66
0	613	15/12/2022	F:23415 CL:1103578607 EMI:2	0.00	82.00	-568,150.66
0	615	15/12/2022	F:23416 CL:1103543136 EMI:2	0.00	142.00	-568,292.66
0	617	15/12/2022	F:23417 CL:1104811433001 EMI:2	0.00	71.00	-568,363.66
0	619	15/12/2022	F:23418 CL:1103879761 EMI:2	0.00	82.00	-568,445.66
0	621	15/12/2022	F:23419 CL:1103879266 EMI:2	0.00	284.00	-568,729.66
0	623	15/12/2022	F:23420 CL:1104863388 EMI:2	0.00	71.00	-568,800.66
0	625	15/12/2022	F:23421 CL:1103635932 EMI:2	0.00	71.00	-568,871.66
0	627	15/12/2022	F:23422 CL:1104859531 EMI:2	0.00	142.00	-569,013.66
0	629	15/12/2022	F:23423 CL:1104370092 EMI:2	0.00	71.00	-569,084.66
0	631	15/12/2022	F:23424 CL:1104883709 EMI:2	0.00	71.00	-569,155.66
0	633	15/12/2022	F:23425 CL:1104923782 EMI:2	0.00	284.00	-569,439.66
0	635	15/12/2022	F:23426 CL:0151507580 EMI:2	0.00	71.00	-569,510.66
0	637	15/12/2022	F:23427 CL:1104362619 EMI:2	0.00	142.00	-569,652.66
0	639	15/12/2022	F:23428 CL:1103646608 EMI:2	0.00	71.00	-569,723.66
0	641	15/12/2022	F:23429 CL:1104863388 EMI:2	0.00	71.00	-569,794.66
0	643	15/12/2022	F:23430 CL:1104078157 EMI:2	0.00	213.00	-570,007.66
0	645	15/12/2022	F:23431 CL:1104851912 EMI:2	0.00	284.00	-570,291.66
0	647	15/12/2022	F:23432 CL:1103674072 EMI:2	0.00	71.00	-570,362.66
0	649	15/12/2022	F:23433 CL:1104804420 EMI:2	0.00	71.00	-570,433.66
0	651	15/12/2022	F:23434 CL:1104683709 EMI:2	0.00	71.00	-570,504.66
0	653	15/12/2022	F:23435 CL:0603479726 EMI:2	0.00	71.00	-570,575.66
0	655	15/12/2022	F:23436 CL:0603479726 EMI:2	0.00	71.00	-570,646.66
0	657	15/12/2022	F:23437 CL:1104448251 EMI:2	0.00	142.00	-570,788.66
0	659	15/12/2022	F:23438 CL:1104448251 EMI:2	0.00	213.00	-571,001.66

√

√ = Verificado

LIBRO MAYOR - Pensiones

CA
8-10

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 03/07/2024
Página : 7

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 12 Mes Final: 12

Cuenta 411010000Pensiones

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			-540,848.66			
0	661	15/12/2022	F.23439 CL:1105098894 EMI:2	0.00	142.00	-571,143.66
0	663	15/12/2022	F.23440 CL:1105035222 EMI:2	0.00	142.00	-571,285.66
0	665	15/12/2022	F.23441 CL:1103412381 EMI:2	0.00	284.00	-571,569.66
0	667	15/12/2022	F.23442 CL:1103412381 EMI:2	0.00	284.00	-571,853.66
0	677	16/12/2022	F.23443 CL:2300545726 EMI:2	0.00	71.00	-571,924.66
0	679	16/12/2022	F.23444 CL:1104156078 EMI:2	0.00	82.00	-572,006.66
0	681	16/12/2022	F.23445 CL:1102117107 EMI:2	0.00	82.00	-572,088.66
0	683	16/12/2022	F.23446 CL:1104707755 EMI:2	0.00	71.00	-572,159.66
0	685	16/12/2022	F.23447 CL:1900561448 EMI:2	0.00	82.00	-572,241.66
0	687	16/12/2022	F.23448 CL:1103670657 EMI:2	0.00	82.00	-572,323.66
0	689	16/12/2022	F.23449 CL:1103036991 EMI:2	0.00	142.00	-572,465.66
0	691	16/12/2022	F.23450 CL:1103122840 EMI:2	0.00	71.00	-572,536.66
0	693	16/12/2022	F.23451 CL:1101995387 EMI:2	0.00	71.00	-572,607.66
0	695	16/12/2022	F.23452 CL:0701310658 EMI:2	0.00	82.00	-572,689.66
0	697	16/12/2022	F.23453 CL:1104067242 EMI:2	0.00	71.00	-572,760.66
0	699	16/12/2022	F.23454 CL:1103563944 EMI:2	0.00	213.00	-572,973.66
0	701	16/12/2022	F.23455 CL:1103563944 EMI:2	0.00	213.00	-573,186.66
0	703	16/12/2022	F.23456 CL:1105002793 EMI:2	0.00	71.00	-573,257.66
0	705	16/12/2022	F.23457 CL:1105002793 EMI:2	0.00	71.00	-573,328.66
0	707	16/12/2022	F.23458 CL:1101995387 EMI:2	0.00	71.00	-573,399.66
0	709	16/12/2022	F.23459 CL:1105235616 EMI:2	0.00	71.00	-573,470.66
0	711	16/12/2022	F.23460 CL:0026386039 EMI:2	0.00	284.00	-573,754.66
0	713	16/12/2022	F.23461 CL:1104412810 EMI:2	0.00	142.00	-573,896.66
0	715	16/12/2022	F.23462 CL:1104925050 EMI:2	0.00	71.00	-573,967.66
0	717	16/12/2022	F.23463 CL:1102655739 EMI:2	0.00	82.00	-574,049.66
0	719	16/12/2022	F.23464 CL:0703685982 EMI:2	0.00	284.00	-574,333.66
0	721	16/12/2022	F.23465 CL:1104777072 EMI:2	0.00	71.00	-574,404.66
0	723	16/12/2022	F.23466 CL:1104479736 EMI:2	0.00	71.00	-574,475.66
0	727	19/12/2022	F.23467 CL:1900315088 EMI:2	0.00	71.00	-574,546.66
0	729	19/12/2022	F.23468 CL:1104357023001 EMI:2	0.00	82.00	-574,628.66
0	731	19/12/2022	F.23469 CL:1103684146 EMI:2	0.00	82.00	-574,710.66
0	733	19/12/2022	F.23470 CL:1104357023001 EMI:2	0.00	71.00	-574,781.66
0	735	19/12/2022	F.23471 CL:1103430979 EMI:2	0.00	71.00	-574,852.66
0	737	19/12/2022	F.23472 CL:1104445885 EMI:2	0.00	71.00	-574,923.66
0	739	19/12/2022	F.23473 CL:1103684146 EMI:2	0.00	71.00	-574,994.66
0	741	19/12/2022	F.23474 CL:1102054903 EMI:2	0.00	164.00	-575,158.66
0	743	19/12/2022	F.23475 CL:1103617105 EMI:2	0.00	213.00	-575,371.66
0	745	19/12/2022	F.23476 CL:1103624738 EMI:2	0.00	71.00	-575,442.66
0	747	19/12/2022	F.23477 CL:1103095583 EMI:2	0.00	71.00	-575,513.66
0	749	19/12/2022	F.23478 CL:1103684146 EMI:2	0.00	71.00	-575,584.66
0	751	19/12/2022	F.23479 CL:1102588852 EMI:2	0.00	71.00	-575,655.66
0	753	19/12/2022	F.23480 CL:1150362547 EMI:2	0.00	71.00	-575,726.66
0	755	19/12/2022	F.23481 CL:1102860342 EMI:2	0.00	71.00	-575,797.66
0	757	19/12/2022	F.23482 CL:1104703978 EMI:2	0.00	71.00	-575,868.66
0	759	19/12/2022	F.23483 CL:1104703978 EMI:2	0.00	213.00	-576,081.66
0	761	19/12/2022	F.23484 CL:1104391386 EMI:2	0.00	71.00	-576,152.66
0	763	19/12/2022	F.23485 CL:1104330806 EMI:2	0.00	71.00	-576,223.66
0	765	19/12/2022	F.23486 CL:1104391386 EMI:2	0.00	71.00	-576,294.66
0	767	19/12/2022	F.23487 CL:1104963473 EMI:2	0.00	71.00	-576,365.66
0	771	20/12/2022	F.23488 CL:1101965471 EMI:2	0.00	82.00	-576,447.66
0	773	20/12/2022	F.23489 CL:1104596380 EMI:2	0.00	82.00	-576,529.66

√

√ = Verificado

LIBRO MAYOR - Pensiones

CA
9-10

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 03/07/2024
Página : 8

LIBRO MAYOR 2022
Mes Inicial: 12 Mes Final: 12
Cuenta 411010000Pensiones

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			-540,848.66			
0	775	20/12/2022	F.23490 CL.1104770357 EMI.2	0.00	355.00	-576,884.66
0	777	20/12/2022	F.23491 CL.1104861123 EMI.2	0.00	71.00	-576,955.66
0	779	20/12/2022	F.23492 CL.1102462148001 EMI.2	0.00	142.00	-577,097.66
0	781	20/12/2022	F.23493 CL.1105175929 EMI.2	0.00	142.00	-577,239.66
0	783	20/12/2022	F.23494 CL.1900431329 EMI.2	0.00	142.00	-577,381.66
0	785	20/12/2022	F.23495 CL.1900431329 EMI.2	0.00	142.00	-577,523.66
0	787	20/12/2022	F.23496 CL.1104963473 EMI.2	0.00	142.00	-577,665.66
0	789	20/12/2022	F.23497 CL.1104331812 EMI.2	0.00	71.00	-577,736.66
0	791	20/12/2022	F.23498 CL.1150011466 EMI.2	0.00	71.00	-577,807.66
0	793	20/12/2022	F.23499 CL.1106085325 EMI.2	0.00	284.00	-578,091.66
0	795	20/12/2022	F.23500 CL.1103831572 EMI.2	0.00	426.00	-578,517.66
0	797	20/12/2022	F.23501 CL.1104347230 EMI.2	0.00	284.00	-578,801.66
0	799	20/12/2022	F.23502 CL.1717747677 EMI.2	0.00	71.00	-578,872.66
0	801	20/12/2022	F.23503 CL.1103782429 EMI.2	0.00	71.00	-578,943.66
0	803	20/12/2022	F.23504 CL.1102521562 EMI.2	0.00	71.00	-579,014.66
0	805	20/12/2022	F.23505 CL.1104420194 EMI.2	0.00	71.00	-579,085.66
0	807	20/12/2022	F.23506 CL.1103910855 EMI.2	0.00	71.00	-579,156.66
0	809	20/12/2022	F.23507 CL.1900887306 EMI.2	0.00	68.01	-579,224.67
0	814	22/12/2022	F.23508 CL.0920215845 EMI.2	0.00	71.00	-579,295.67
0	816	22/12/2022	F.23509 CL.1102585807 EMI.2	0.00	142.00	-579,437.67
0	818	22/12/2022	F.23510 CL.1102585807 EMI.2	0.00	164.00	-579,601.67
0	820	22/12/2022	F.23511 CL.1102762489 EMI.2	0.00	164.00	-579,765.67
0	822	22/12/2022	F.23512 CL.1104370638 EMI.2	0.00	246.00	-580,011.67
0	824	22/12/2022	F.23513 CL.1103523336 EMI.2	0.00	164.00	-580,175.67
0	826	22/12/2022	F.23514 CL.1102588852 EMI.2	0.00	71.00	-580,246.67
0	828	22/12/2022	F.23515 CL.1102585807 EMI.2	0.00	142.00	-580,388.67
0	830	22/12/2022	F.23516 CL.1100585445 EMI.2	0.00	71.00	-580,459.67
0	832	22/12/2022	F.23517 CL.1103567671 EMI.2	0.00	71.00	-580,530.67
0	834	22/12/2022	F.23518 CL.1103567671 EMI.2	0.00	82.00	-580,612.67
0	836	22/12/2022	F.23519 CL.1103505630 EMI.2	0.00	71.00	-580,683.67
0	838	22/12/2022	F.23520 CL.1103598304 EMI.2	0.00	71.00	-580,754.67
0	840	22/12/2022	F.23521 CL.1103505630 EMI.2	0.00	82.00	-580,836.67
0	842	22/12/2022	F.23522 CL.1103352041 EMI.2	0.00	355.00	-581,191.67
0	844	22/12/2022	F.23523 CL.1102312277 EMI.2	0.00	71.00	-581,262.67
0	846	22/12/2022	F.23524 CL.0704132299 EMI.2	0.00	246.00	-581,508.67
0	848	22/12/2022	F.23525 CL.0704132299 EMI.2	0.00	213.00	-581,721.67
0	850	22/12/2022	F.23526 CL.0103748612 EMI.2	0.00	71.00	-581,792.67
0	852	22/12/2022	F.23527 CL.1718596099 EMI.2	0.00	71.00	-581,863.67
0	854	22/12/2022	F.23528 CL.1104335748 EMI.2	0.00	213.00	-582,076.67
0	856	22/12/2022	F.23529 CL.0103748612 EMI.2	0.00	71.00	-582,147.67
0	858	22/12/2022	F.23530 CL.1104404677 EMI.2	0.00	142.00	-582,289.67
0	860	22/12/2022	F.23531 CL.1100585445 EMI.2	0.00	71.00	-582,360.67
0	862	22/12/2022	F.23532 CL.1104904833 EMI.2	0.00	71.00	-582,431.67
0	864	22/12/2022	F.23533 CL.0502155039 EMI.2	0.00	328.00	-582,759.67
0	866	22/12/2022	F.23534 CL.1900408921 EMI.2	0.00	164.00	-582,923.67
0	868	22/12/2022	F.23535 CL.1103187514 EMI.2	0.00	71.00	-582,994.67
0	870	22/12/2022	F.23536 CL.1103599071 EMI.2	0.00	71.00	-583,065.67
0	872	22/12/2022	F.23537 CL.1104470736 EMI.2	0.00	142.00	-583,207.67
0	874	22/12/2022	F.23538 CL.1105078636 EMI.2	0.00	71.00	-583,278.67
0	876	22/12/2022	F.23539 CL.1102993720 EMI.2	0.00	213.00	-583,491.67
0	878	22/12/2022	F.23540 CL.1104878473 EMI.2	0.00	142.00	-583,633.67

√

√ = Verificado

LIBRO MAYOR - Pensiones

CA
10-10

U.E.P. LA PORCIUNCULA
DIV.- CONTABILIDAD

Fecha : 03/07/2024
Página : 9

LIBRO MAYOR 2022

Mes Inicial: 12 Mes Final: 12

Cuenta 411010000Pensiones

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			-540,848.66			
0	880	22/12/2022	F.23541 CL.1104830425 EMI.2	0.00	71.00	-583,704.67
0	882	22/12/2022	F.23542 CL.1104806318 EMI.2	0.00	71.00	-583,775.67
0	884	22/12/2022	F.23543 CL.1102003720 EMI.2	0.00	213.00	-583,988.67
0	886	22/12/2022	F.23544 CL.1104910649 EMI.2	0.00	71.00	-584,059.67
0	888	22/12/2022	F.23545 CL.1102003720 EMI.2	0.00	213.00	-584,272.67
0	890	22/12/2022	F.23546 CL.1103583082 EMI.2	0.00	71.00	-584,343.67
0	892	22/12/2022	F.23547 CL.1102009868 EMI.2	0.00	82.00	-584,425.67
0	894	22/12/2022	F.23548 CL.1103583082 EMI.2	0.00	71.00	-584,496.67
0	896	22/12/2022	ANUL F.23535 CLI.1103167514	71.00	0.00	-584,425.67
0	898	22/12/2022	F.23549 CL.1103167514 EMI.2	0.00	71.00	-584,496.67
0	900	22/12/2022	F.23550 CL.0705004026 EMI.2	0.00	82.00	-584,578.67
0	902	22/12/2022	F.23551 CL.0705004026 EMI.2	0.00	71.00	-584,649.67
0	904	22/12/2022	F.23552 CL.0705004026 EMI.2	0.00	71.00	-584,720.67
0	906	22/12/2022	F.23553 CL.1105108748001 EMI.2	0.00	71.00	-584,791.67
0	908	22/12/2022	F.23554 CL.1103816169 EMI.2	0.00	71.00	-584,862.67
0	910	23/12/2022	F.23555 CL.1104984180 EMI.2	0.00	71.00	-584,933.67
0	912	23/12/2022	F.23556 CL.1103252309 EMI.2	0.00	82.00	-585,015.67
0	914	23/12/2022	F.23557 CL.1103340377 EMI.2	0.00	71.00	-585,086.67
0	916	23/12/2022	F.23558 CL.1104328081 EMI.2	0.00	82.00	-585,168.67
0	918	23/12/2022	F.23559 CL.1104328081 EMI.2	0.00	71.00	-585,239.67
0	920	23/12/2022	F.23560 CL.1710790303 EMI.2	0.00	284.00	-585,523.67
0	922	23/12/2022	F.23561 CL.1104111909 EMI.2	0.00	71.00	-585,594.67
0	924	23/12/2022	F.23562 CL.1104801996 EMI.2	0.00	142.00	-585,736.67
0	926	23/12/2022	F.23563 CL.1150680057 EMI.2	0.00	71.00	-585,807.67
0	928	23/12/2022	F.23564 CL.0802370452 EMI.2	0.00	71.00	-585,878.67
0	930	23/12/2022	F.23565 CL.1103340377 EMI.2	0.00	71.00	-585,949.67
0	932	23/12/2022	F.23566 CL.1104111909 EMI.2	0.00	71.00	-586,020.67
0	963	27/12/2022	F.23567 CL.1708064432 EMI.2	0.00	82.00	-586,102.67
0	965	27/12/2022	F.23568 CL.1103885706 EMI.2	0.00	164.00	-586,266.67
0	967	27/12/2022	F.23569 CL.1104816143 EMI.2	0.00	142.00	-586,408.67
0	969	27/12/2022	F.23570 CL.1104130156 EMI.2	0.00	142.00	-586,550.67
0	971	27/12/2022	F.23571 CL.1150008470 EMI.2	0.00	71.00	-586,621.67
0	973	27/12/2022	F.23572 CL.1104113236 EMI.2	0.00	71.00	-586,692.67
0	975	27/12/2022	F.23573 CL.1103887906 EMI.2	0.00	213.00	-586,905.67
0	977	27/12/2022	F.23574 CL.1102833728 EMI.2	0.00	82.00	-586,987.67
0	979	27/12/2022	F.23575 CL.1104560204 EMI.2	0.00	213.00	-587,200.67
0	981	27/12/2022	F.23576 CL.1102639638 EMI.2	0.00	164.00	-587,364.67
0	983	27/12/2022	F.23577 CL.1103587737001 EMI.2	0.00	71.00	-587,435.67
66666	1013	31/12/2022	Cierre Anual PyD	587,435.67	0.00	0.00

√

√ = Verificado



PA-X
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Egresos

Subcomponente: Sueldo Profesores.

PROGRAMA DE AUDITORIA

Nro.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO POR	FECHA
OBJETIVOS				
1	Evaluar el sistema de control interno implementado por la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, para el control de las operaciones de los Gastos.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los Gastos.			
PROCEDIMIENTOS				
1	Realizar un cuestionario de control interno para el componente gastos	CCI 1-1	D.P.M.C	19-06-2024
2	Evaluar el sistema de control interno del componente gastos.	ECI 1-1	D.P.M.C	20-06-2024
3	Elaborar una cédula sumaria para determinar la razonabilidad de los saldos del componente.	CS 4-4	D.P.M.C	24-06-2024
4	Elaborar una cédula analítica que establezca el movimiento de la cuenta.	CA 1-14	D.P.M.C	25-06-2024
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 18-06-2024	



CCI
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Egresos

Subcomponente: Sueldo Profesores.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTA			PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Se realiza una conciliación periódica entre los registros de nómina de profesores y las cuentas contables de sueldos por pagar?	X			5	5	
2	¿El encargado del manejo de las cuentas bancarias es distinto a la persona que autoriza los pagos?	X			5	5	
3	¿Se mantiene en orden la documentación soporte de los gastos?	X			5	5	
4	¿Hay un control adecuado de la cuenta mediante registros auxiliares?	X			5	5	
5	¿Se concilian los auxiliares de gastos periódicamente?	X			5	3	Existe la documentación fuente pertinente, pero en desorden.
TOTAL					25	23	
Elaborado por: D.P.M.C.		Revisado por: M.E.A.N.			Fecha: 19-06-2024		



ECI
1-1

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE
LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Egresos

Subcomponente: Sueldo Profesores.

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Valoración

Ponderación total: 25

Calificación total: 23

Calificación porcentual: 92%

CP =	CT	X	100
	PT		
CP =	23	X	100
	25		
CP =	92%		

2. Determinación del riesgo

NIVELES DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15-50%	51-75%	76-95%
		92%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Luego de haber realizado la evaluación de control interno del componente Patrimonio presenta un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto con un porcentaje del 92%, con esto se asegura la confiabilidad de la información financiera, encontrando que la documentación soporte está en desorden.

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **20-06-2024**



CS
1-4

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Egresos

Subcomponente: Sueldo Profesores.

CÉDULA SUMARIA

VERIFICAR EL DE SALDOS LOS EGRESOS

Cuentas	Saldo 31-12-2022	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Egresos				
Operacionales				
Sueldos Autoridades y Directiv	-19.144,48			-19.144,48
Sueldo Profesores	-213.949,08			-213.949,08
Sueldo Personal de Apoyo o Aux	-23.499,75			-23.499,75
Sueldo Personal de Servicio y	-24.971,31			-24.971,31
Aporte Patronal Autoridad y Di	-2.683,03			-2.683,03
Aporte Patronal Profesores	-25.428,39			-25.428,39
Aporte Patronal Personal de Ap	-2.840,94			-2.840,94
Aporte Patronal Personal de Ma	-2.743,06			-2.743,06
Fondo de Reserva Autoridad y D	-627,62			-627,62
Fondo de Reserva Profesores	-13.249,06			-13.249,06
Fondo de Reserva Personal de A	-1.690,73			-1.690,73
Fondo de Reserva Personal de S	-759,28			-759,28
Fondo de Reserva Personal de M	-			-
Décimo Tercer Sueldo Autoridad	-1.684,04			-1.684,04
Décimo Tercer Sueldo Professore	-17.612,14			-17.612,14
Décimo Tercer Sueldo Personal	-2.197,12			-2.197,12
Décimo Tercer Sueldo Pers.Mant	-1.987,67			-1.987,67
Décimo Cuarto Sdo.Autori. y D	-946,80			-946,80
Décimo Cuarto Sueldo Professore	-16.224,30			-16.224,30
Dec.Cuarto Sdo.Pers.Apoy o Aux	-1.720,07			-1.720,07
Dec.Cuarto Sdo.Pers. Serv.y Lim	-1.497,93			-1.497,93
Dec.Cuarto Sueldo Pers.Manten.	-388,33			-388,33
Vacaciones Autoridad y Directi	-337,50			-337,50
Vacaciones Profesores	-341,28			-341,28
Vacaciones Personal de Ap. o Au	-177,08			-177,08

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **24-06-2024**

CS
2-4

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Egresos**Subcomponente:** Sueldo Profesores.**CÉDULA SUMARIA****VERIFICAR EL DE SALDOS LOS EGRESOS**

Cuentas	Saldo 31-12-2022	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Vacaciones Pers.de Serv y Limp	-81,44			-81,44
Vacaciones Personal de Manten.	-44,57			-44,57
Despido Intempestivo Profesore	-2.564,04			-2.564,04
Despido Intemp. Pers.Serv. y L	-3.867,12			-3.867,12
Desahucio Profesores	-4.303,54			-4.303,54
Desahucio Pers. de Serv. y Lim	-859,36			-859,36
Alimentación Profesores	-2.718,43			-2.718,43
Alimentación Personal Administ	-24,64			-24,64
Bono Navideño Profesores	-2.356,00			-2.356,00
Horas Extras	-2.643,01			-2.643,01
Jubilación Patronal	-805,17			-805,17
Bonificaciones Gravadas	-4.431,96			-4.431,96
Honorarios Curriculares	-5.639,57			-5.639,57
Mant. Y Reparaciones Edificios	-24.552,72			-24.552,72
Mant.y Repar.Edific. Adm.y Otro	-763,94			-763,94
Mant. y Rep.Eqpo.				
Comp.Educativ	-535,71			-535,71
Energía Eléctrica	-4.253,22			-4.253,22
Agua Potable	-3.222,08			-3.222,08
Telefonía CNT	-1.001,46			-1.001,46
Internet	-6.243,53			-6.243,53
Correos	-33,91			-33,91
Servicios Religiosos	-17.774,68			-17.774,68
Servicios de Imprenta	-1.523,49			-1.523,49
Movilización	-1.620,16			-1.620,16
Asesoría Legal	-780,87			-780,87

Elaborado por: **D.P.M.C.**Revisado por: **M.E.A.N.**Fecha: **24-06-2024**



CS
3-4

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Egresos

CÉDULA SUMARIA

VERIFICAR EL DE SALDOS LOS EGRESOS

Cuentas	Saldo 31-12-2022	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Honorarios Auditoria y Contab.	-395,36			-395,36
Uniformes Personal	-5.027,94			-5.027,94
Eventos Intercolegiales	-1.255,76			-1.255,76
Modelo de Gestión de la Cálida	-531,13			-531,13
Gastos de Graduación	-56,70			-56,70
Capacitación Nacional	-2.446,21			-2.446,21
Licencias Software Sistemas Educativos	-206,61			-206,61
Solidaridad	-6.785,00			-6.785,00
Útiles de Aseo y Limpieza (AE)	-1.865,58			-1.865,58
Medicinas	-137,81			-137,81
Premios e Incentivos	-1.943,75			-1.943,75
Imprevistos	-3.499,34	μ		-3.499,34
Impuestos Contribuciones y otr	-5.518,17			-5.518,17
Impuesto, Tasas, Patentes	-154,38			-154,38
Gasto IVA	-3.839,39			-3.839,39
Gasto NO Deducibles	-391,15			-391,15
Útiles y Suministros (Admini.)	-1.294,96			-1.294,96
Material Didáctico	-858,09			-858,09
Materiales de Arte	-46,00			-46,00
Deprec. Activos Fijos Act.Educ	-2.325,02			-2.325,02
Comisiones Bancarias	-1,54			-1,54
Gastos Bancarios	-42,03			-42,03
Costo de Chequera	-27,00			-27,00
TOTAL	Σ -507.994,53			Σ -507.994,53

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **24-06-2024**



CS
3-4

**UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA**

Componente: Egresos

CÉDULA SUMARIA

VERIFICAR EL DE SALDOS LOS EGRESOS

Comentario: Luego de analizar el componente Egresos se determina que los saldos presentados en los estados financieros son razonables al no presentar diferencia alguna, esto nos indica que si están cumplimiento con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

μ = Saldo según Estados Financieros

Ω = Saldo según Auditoria

Σ = Sumatoria Comprobada

Elaborado por: **D.P.M.C.**

Revisado por: **M.E.A.N.**

Fecha: **24-06-2024**

CA
1-14

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
AUDITORIA FINANCIERA

Componente: Egresos

Subcomponente: Sueldo Profesores.

CEDULA ANALÍTICA

ANALIZAR LOS SALDOS DE SUELDO PROFESORES

Mes	Saldo Libros Mayores	Saldo Auditado
Enero	17.389,82	17.389,82
Febrero	17.389,82	34.779,64
Marzo	15.917,83	50.697,47
Abril	17.070,51	67.767,98
Mayo	17.084,85	84.852,83
Junio	17.084,85	101.937,68
Julio	16.654,88 - ✓	118.592,56 - Ω
Julio	85,97	118.678,53
Agosto	16.654,88	135.333,41
Septiembre	19.607,33	154.940,74
Octubre	19.664,67	174.605,41
Noviembre	19.664,67	194.270,08
Diciembre	19.679,00	213.949,08
Total	Σ 213.949,08	Σ μ 213.949,08

Comentario: Luego de analizar el Sueldos Profesores se determina que los saldos presentados en los estados financieros son razonables, para el mes de Julio encontramos en el libro mayor un valor de 85,97 que corresponde a una Liquidación, con esto se indica que si están cumplimiento con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Σ = Sumatoria Comprobada.

✓ = Verificado con el Libro Mayor.

μ = Saldo según Estados Financieros.

Ω = Saldo según Auditoria.

Elaborado por: **D.P.M.C.**Revisado por: **M.E.A.N.**Fecha: **25-06-2024**

LIBRO MAYOR – Sueldo Profesores

CA
2-14

CenCostos	No. Comp	Fecha	Descripción	DEBE	HABER	SALDO
Saldo mes anterior :			0.00			
99999	847	28/01/2022	Nomina Cia 2 Año: 2022 Mes:1	17,389.82	0.00	17,389.82
99999	821	28/02/2022	Nomina Cia 2 Año: 2022 Mes:2	17,389.82	0.00	34,779.64
99999	892	28/03/2022	Nomina Cia 2 Año: 2022 Mes:3	15,917.83	0.00	50,697.47
99999	862	28/04/2022	Nomina Cia 2 Año: 2022 Mes:4	17,070.51	0.00	67,767.98
99999	1026	28/05/2022	Nomina Cia 2 Año: 2022 Mes:5	17,084.85	0.00	84,852.83
99999	933	28/06/2022	Nomina Cia 2 Año: 2022 Mes:6	17,084.85	0.00	101,937.68
99999	425	28/07/2022	Nomina Cia 2 Año: 2022 Mes:7	16,654.88	0.00	118,592.56
99999	436	06/07/2022	Liquidacion Margorie Poma	85.97	0.00	118,678.53
99999	2084	28/08/2022	Nomina Cia 2 Año: 2022 Mes:8	16,654.88	0.00	135,333.41
99999	1076	28/09/2022	Nomina Cia 2 Año: 2022 Mes:9	19,607.33	0.00	154,940.74
99999	935	31/10/2022	Nomina Cia 2 Año: 2022 Mes:10	19,664.67	0.00	174,605.41
99999	957	30/11/2022	Nomina Cia 2 Año: 2022 Mes:11	19,664.67	0.00	194,270.08
99999	989	31/12/2022	Nomina Cia 2 Año: 2022 Mes:12	19,679.00	0.00	213,949.08
66666	1013	31/12/2022	Cierre Anual PyG	0.00	213,949.08	0.00
				213,949.08	213,949.08	

√ = Verificado

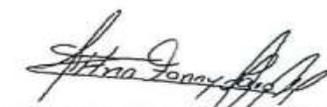
ROL DE PAGO ENERO

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA
ROL DE PAGOS
ENERO 2022

39	1105647489	Quirota Achupallas Jeckeline Maribel	05-09-17	Docente	30	429,97				35,81	465,78	40,63						3,00	43,63	422,15
106	1104303159	Quitze Cordova Alexis del Cisne	14-10-21	Docente	30	429,97					429,97	40,63						3,00	43,63	386,34
40	1104062425	Quitze Cordova Lenin Ismael	27-01-20	Docente	30	429,97		50,00		35,81	515,78	40,63						3,00	43,63	472,15
41	1105010993	Ramón Aldaz Fabiola Esperanza	17-04-17	Docente	30	429,97				35,81	465,78	40,63						3,00	43,63	422,15
43	1104918105	Rios Villa Maria Alexandra	18-09-19	Docente	30	429,97				35,81	465,78	40,63		42,50	82,00			3,00	168,13	297,65
46	1105766685	Sanchez Cuenca Jeanneth del Rocio	05-09-17	Docente	30	429,97				35,81	465,78	40,63	84,89	42,50				3,00	171,02	294,78
47	1104012255	Sandoval Duarte Magda Salome	11-09-13	Docente	30	429,97				35,81	465,78	40,63	91,99			68,01		3,00	203,63	262,15
52	1002484317	Tulcan Aguilar Maria Augusta	05-01-15	Docente	30	429,97				35,81	465,78	40,63						3,00	43,63	422,15
103	1105136871	Villa Horocho Anthony Ricardo	18-08-21	Docente	30	429,97					429,97	40,63						3,00	43,63	386,34
53	1105147548	Vire Maldonado Gabriela Beatriz	23-02-15	Docente	30	450,00				37,48	487,48	42,52						3,00	45,52	441,96
		Buri Loarte Cirila de Jesus		Personal Jubilado	30	33,55					33,55								0,00	33,55
		Requielme Balcazar Tomasa		Personal Jubilado	30	33,55					33,55								0,00	33,55

Total Directivos....	1.450,00	0	0,00	200,00	120,78	1.770,78	137,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	143,02	1.527,76
Total Docentes....	17.389,89	✓	35,42	50,00	1.197,67	18.708,81	1.643,25	35,81	453,76	85,00	332,00	521,22	114,00	3.185,04	15.406,99			
Total Administrativos....	1.908,25		0,00	94,64	123,56	2.126,44	180,32	0,00	47,32	0,00	0,00	0,00	0,00	227,64	1.898,80			
Total Servicios Generales....	1.284,35		0,00	0,00	71,58	1.355,93	121,36	0,00	73,93	0,00	0,00	0,00	0,00	155,29	1.160,64			
Total Pension Jubilat....	67,10		0,00	0,00	0,00	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10				
Total General....	22.099,59	35,83	35,42	344,64	1.513,59	24.029,06	2.081,96	35,81	575,01	85,00	332,00	521,22	120,00	3.751,00	20.161,29			

Confirmación **22.099,59 35,83 35,42 344,64 1.513,59 24.029,06 2.081,96 35,81 575,01 85,00 332,00 521,22 120,00 3.751,00 20.161,29**


Hna. Fanny Mónica Lara Hera
RECTORA


Ing. Juan Guillermo Ninga Cango
CONTADOR



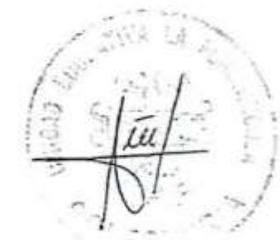
✓ = Verificado

CA
4-14

ROL DE PAGO FEBRERO

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA																
ROL DE PAGOS																
FEBRERO 2022																
Augusta	05-01-15	Docente	30	429,97				35,81	465,78	40,63					3	
ony Ricardo	18-08-21	Docente	30	429,97		40,00			469,97	40,63			40,00		3	
riela Beatriz	23-02-15	Docente	30	450,00				37,48	487,48	42,52					3	
Jesus		Personal Jubilado	30	33,55					33,55							
Tomasa		Personal Jubilado	30	33,55					33,55							
Total Directivos....				1.450,00	0,00	0,00	200,00	120,78	1.770,78	137,02	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	6
Total Docentes....				17.389,89	35,83	35,41	90,00	1.197,67	18.748,80	1.643,25	35,81	419,64	116,80	355,33	600,37	114
Total Administrativos....				1.908,25	0,00	0,00	175,00	123,54	2.206,79	180,32	0,00	122,18	0,00	0,00	0,00	0
Total Servicios Generales....				1.284,35	0,00	0,00	0,00	71,58	1.355,93	121,36	0,00	73,93	0,00	0,00	0,00	0
Total Pension Jubilár....				67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Total General....				22.099,59	35,83	35,41	465,00	1.513,57	24.149,40	2.081,96	35,81	615,75	116,80	455,33	600,37	120
Confirmación				22.099,59	35,83	35,41	465,00	1.513,57	24.149,40	2.081,96	35,81	615,75	116,80	455,33	600,37	120

[Handwritten Signature]
Hna. Fanny Mónica Lara Mera
RECTORA



Ing. Juan Guillermo Minga Cango CPA
CONTADOR

√ = Verificado

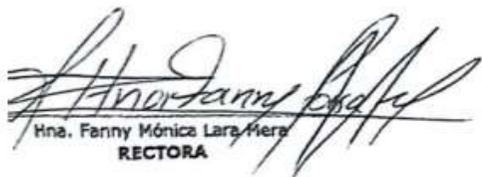
ROL DE PAGO MARZO

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA
ROL DE PAGOS
MARZO 2022

01-15	Docente	30	429,97				35,81	465,78	40,63				
08-21	Docente	30	429,97					429,97	40,63				
-03-22	Servicios Generales	14	200,51					200,51	18,94				
02-15	Docente	30	450,00				37,48	487,48	42,52				
	Personal Jubilado	30	33,55					33,55					
	Personal Jubilado	30	33,55					33,55					

Total Directivos....	1.450,00	0,00	0,00	200,00	120,78	1.770,78	137,02	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Total Docentes....	15.917,90	35,83	35,41	90,00	1.075,06	17.154,20	1.504,15	35,81	439,93	218,08	215,33	521,22
Total Administrativos...	1.908,25	0,00	0,00	181,00	123,54	2.112,79	180,32	0,00	122,18	39,23	0,00	0,00
Total Servicios Generales...	1.599,44	9,54	9,44	0,00	59,66	1.678,08	151,13	71,58	73,93	209,32	0,00	0,00
Total Pension Jubilar...	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total General....	20.942,68	45,37	44,85	471,00	1.379,04	22.782,94	1.972,62	107,39	636,04	466,63	315,33	521,22

Confirmación	20.942,68	45,37	44,85	471,00	1.379,04	22.782,94	1.972,62	107,39	636,04	466,63	315,33	521,22
---------------------	------------------	--------------	--------------	---------------	-----------------	------------------	-----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------


Hna. Fanny Mónica Lara Mera
RECTORA


CPA. Ing. Juan Guillermo Minga Cango
CONTADOR

Activar W

√ = Verificado

ROL DE PAGO ABRIL

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA
ROL DE PAGOS
ABRIL 2022

Personal Jubilado	30	33,55							33,55					
Personal Jubilado	30	33,55							33,55					
Total Directivos....	1.450,00	0,00	0,00	0,00	200,00	37,48	1.687,48	137,02	0,00	0,00	0,00	0,00	160,00	
Total Docentes....	17.070,58	0,00	35,83	35,41	50,00	1.023,73	18.215,55	1.613,07	35,81	321,06	70,86	85,00	165,33	
Total Administrativos...	1.975,00	0,00	0,00	0,00	66,42	129,11	2.170,53	186,63	0,00	122,18	0,00	0,00	0,00	
Total Servicios Generales...	2.143,72	20,00	35,80	35,41	0,00	36,62	2.271,55	204,46	36,62	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Pension Jubilar...	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total General....	22.706,39	20,00	71,63	70,82	316,42	1.226,94	24.412,20	2.141,18	72,43	443,24	70,86	85,00	325,33	
Confirmación	22.706,39	20,00	71,63	70,82	316,42	1.226,94	24.412,20	2.141,18	72,43	443,24	70,86	85,00	325,33	


Hna. Mgs. Cecilia Angelita Torres Torres
RECTORA


CPA. Ing. Juan Guillermo Minga
CONTADOR

√ = Verificado

ROL DE PAGO MAYO

CA
7-14

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA																	
ROL DE PAGOS																	
MAYO 2022																	
23-02-15	Decrese	30	450,00						37,48	487,48	42,52						3,00
	Personal Jubilado	30	33,55							33,55							
	Personal Jubilado	30	33,55							33,55							
Total Directivos....			1.870,00	0,00	0,00	0,00	200,00	37,48	2.107,48	176,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00
Total Docentes....			17.084,92	0,00	35,83	35,41	50,00	1.019,40	18.225,56	1.614,43	37,45	483,82	0,00	59,50	115,00	566,36	111,00
Total Administrativos....			1.975,00	0,00	0,00	0,00	160,00	129,11	2.164,11	186,63	0,00	122,18	76,68	0,00	50,00	0,00	0,00
Total Servicios Generales....			2.441,24	93,75	35,80	35,41	0,00	47,45	2.653,65	239,54	47,45	0,00	40,00	8,50	0,00	0,00	0,00
Total Pension Jubilat....			67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total General....			23.438,25	93,75	71,63	70,82	410,00	1.233,44	25.217,89	2.217,31	84,90	606,00	116,68	68,00	165,00	566,36	114,00
Confirmación			23.438,25	93,75	71,63	70,82	410,00	1.233,44	25.217,89	2.217,31	84,90	606,00	116,68	68,00	165,00	566,36	114,00

Sueldo Pendiente



Hna. Mgs. Cecilia Angelita Torres Torres
RECTORA




CPA. Ing. Juan Guillermo Minga Cango
CONTADOR

√ = Verificado

ROL DE PAGO JUNIO

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA																
ROL DE PAGOS																
JUNIO 2022																
23-02-15	Docente	30	450,00					37,48	487,48	42,52						
	Personal Jubilado	30	33,55						33,55							
	Personal Jubilado	30	33,55						33,55							
Total Directos....			1.900,00	1,00	0,00	0,00	200,00	37,48	2.137,48	179,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Docentes....			17.084,92	✓ 1,00	35,83	35,41	50,00	1.017,76	18.223,92	1.614,43	35,81	495,81	0,00	25,80	133,00	566,36
Total Administrativos...			1.975,00	1,00	0,00	0,00	340,00	129,11	2.444,11	186,63	0,00	122,18	0,00	0,00	50,00	0,00
Total Servicios Generales...			2.568,75	226,68	35,80	35,41	0,00	35,79	2.902,43	264,15	35,79	0,00	52,50	0,00	133,34	0,00
Total Pension Jubilad...			67,10	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total General....			23.595,76	226,68	71,63	70,82	590,00	1.220,14	25.775,03	2.244,75	71,60	617,99	52,50	25,80	316,34	566,36
Confirmación			23.595,76	226,68	71,63	70,82	590,00	1.220,14	25.775,03	2.244,75	71,60	617,99	52,50	25,80	316,34	566,36


 Hña. Mgs. Cecilia Argandoña Torres Torres
 RECTORA

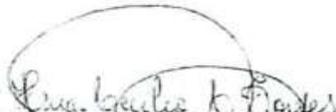

 CPA. Inq. Juan Guillermo Mijangango
 CONTADOR
 COLECTURIA

✓ = Verificado

ROL DE PAGO JULIO

CA
9-14

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA															
ROL DE PAGOS															
JULIO 2022															
05-01-15	Docente	30	429,97					35,81	465,78	40,63					
18-08-21	Docente	30	429,97						429,97	40,63					
17-03-22	Servicios Generales	30	429,68						429,68	40,60					
23-02-15	Docente	30	450,00					37,48	487,48	42,52					
	Personal Jubilado	30	33,55						33,55						
	Personal Jubilado	30	33,55						33,55						
Total Directivos....			1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,48	1.937,48	179,54	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Docentes....			16.654,95	0,00	35,83	35,41	0,00	1.033,28	17.759,47	1.573,80	35,81	411,62	0,00	0,00	133,00
Total Administrativos...			1.975,00	0,00	0,00	0,00	60,00	129,11	2.164,11	186,63	0,00	122,18	0,00	0,00	50,00
Total Servicios Generales...			2.143,72	0,00	35,80	35,41	0,00	71,19	2.286,12	202,57	35,79	0,00	128,90	0,00	33,33
Total Pension Jubilat...			67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total General....			22.740,76	0,00	71,63	70,82	60,00	1.271,06	24.214,27	2.142,54	71,60	533,80	128,90	0,00	216,33
Confirmación			22.740,76	0,00	71,63	70,82	60,00	1.271,06	24.214,27	2.142,54	71,60	533,80	128,90	0,00	216,33


 Hna. Rqs. Cecilia Angelica Torres Torres
RECTORA


 CPA. Ing. Juan Guillermo Minga Cango
CONTADOR

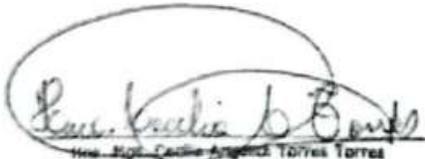


√ = Verificado

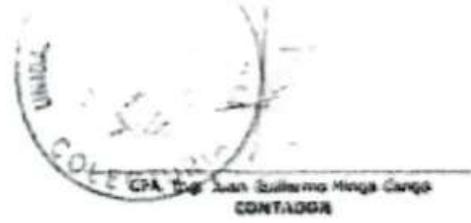
ROL DE PAGO AGOSTO

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÓNCULA
ROL DE PAGOS
AGOSTO 2022

05-05-15	Docente	30	425.97					35.81	461.78	461.63					
18-08-21	Docente	30	425.97					25.57	445.40	445.40					
27-05-22	Servicios Generales	30	475.48						425.48	461.63					
29-09-15	Docente	30	450.00					37.48	487.48	487.57					
	Pension Jubilado	30	35.35						35.35						
	Pension Jubilado	30	35.35						35.35						
Total Directivos....			1 795,00	0,00	0,00	0,00	200,00	37,48	2 032,48	168,62	3,00	0,00	332,40	3,00	
Total Docentes....			16 654,95	0,00	35,63	35,41	0,00	1 069,09	17 795,28	1 573,80	25,81	498,57	3,00	34,00	25,4
Total Administrativos...			1 975,00	0,00	0,00	0,00	74,90	143,63	2 195,53	188,63	0,00	122,18	3,00	3,00	30,4
Total Servicios Generales...			2 143,72	121,74	35,80	35,41	0,00	71,19	2 407,86	214,07	15,79	0,00	3,00	3,00	13,4
Total Pension Jubilat...			67,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Total General....			22 635,76	121,74	71,63	70,82	274,90	1 323,29	24 498,24	2 144,13	71,80	920,58	332,40	34,00	118,4
Confirmación			22 635,76	121,74	71,63	70,82	274,90	1 323,29	24 498,24	2 144,13	71,80	920,58	332,40	34,00	118,4



Juan Guillermo Mingo
DIRECTORA



UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÓNCULA
CPA Juan Guillermo Mingo Cargo
CONTADOR

√ = Verificado

ROL DE PAGO SEPTIEMBRE

ROL DE PAGOS SEPTIEMBRE 2022														
ez Cipo Veronica Paulina	09/11/2021	Docente	30	429,97					429,97	40,63				
o Severino Diana Barbara	20/08/2018	Docente	30	429,97			35,81	465,78	40,63					
as Guernizo Jefferson Alexander	01/03/2020	Docente	30	429,97			35,81	465,78	40,63					
Res Delgado Maria Del Cisne	05/07/2021	Servicio Generales	30	429,97			35,40	460,40	40,16					
ari Suarez Diana Del Cisne	21/06/2019	Docente	30	429,97			35,81	465,78	40,63					
as Achupallas Jackie Mercedes	05/09/2017	Docente	13	186,32			15,63	201,95	17,61		184,24			
as Cardova Alicia Del Cisne	14/10/2021	Docente	30	429,97				429,97	40,63					
as Cardova Lenin Ismael	27/01/2020	Docente	30	429,97			35,81	465,78	40,63					
as Quijipe Venecia Caribel	23/03/2022	Servicios Generales	30	429,98	94,12	43,66	35,41	602,86	49,49			50		
Coronel Sergio Jonathan	05/09/2022	Inspector	25	372,64	120,00			492,64	46,55			65		
Isa Maria Alexandra	16/09/2019	Docente	30	429,97			35,81	465,78	40,63	19,11				
as Queros Jeanneth Del Rocio	05/09/2017	Docente	30	429,97			35,81	465,78	40,63	25,53				
anal Duarte Magda Estima	24/12/2019	Docente	30	429,97			35,81	465,78	40,63	61,99				
Torres Cecilia Angelita	28/03/2022	Hna - Rectora	30	1.000,00				1.000,00	94,50					
Aguilar Maria Augusta	24/12/2019	Docente	30	429,97			35,81	465,78	40,63					
as Guernizo Jefferson Ubaldo	01/09/2022	Docente	30	429,97				429,97	40,63					
as Guernizo Anthony Ricardo	16/08/2021	Docente	30	429,97			35,81	465,78	40,63					
Barrios Kevin Israel	17/03/2022	Servicios Generales	30	429,98	38,83			468,81	44,08			35		
Asistido Gabriela Beatriz	01/01/2016	Psicologa	30	450,00			37,48	487,48	42,52					
arte Ciria De Jesus		Personal Jubilado	30	33,55				33,55						
me Babazar Tomas		Personal Jubilado	30	33,55				33,55						
Total Directivos....				1.822,84	320,00	0,00	0,00	54,14	2.156,78	202,47	0,00	0,00	56	
Total Docentes....				19.234,09	120,00	37,48	35,41	1.085,51	20.514,09	1.826,02	35,81	497,42	184,24	8,50
Total Administrativos....				1.875,00	0,00	0,00	0,00	164,51	2.139,51	186,63	0,00	74,56	0,00	156
Total Servicios Generales....				2.143,72	287,09	43,66	35,41	60,78	2.550,66	228,68	45,38	0,00	0,00	162
Total Pension Jubilados....				67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	4
Total General....				25.243,15	727,09	81,13	70,82	1.365,94	27.508,13	2.447,70	81,19	572,28	184,24	17,00
Confirmación				25.243,15	727,09	81,13	70,82	1.365,94	27.508,13	2.447,70	81,19	572,28	184,24	17,00

[Firma]
Hna. Mga. Cecilia Angelita Torres Torres
RECTORA

[Firma]
CPA. Ing. Juan Guillermo Minga Gango
CONTADOR
Activar W

√ = Verificado

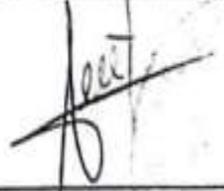
CA
12-14

ROL DE PAGO OCTUBRE

Total Directivos....	1.714,97	108,75	0,00	0,00	23,74	1.847,46	172,33	0,00	0,00	281,81	0,00	0,00	50,00	:
Total Docentes....	19.234,70	✓ 120,00	35,83	35,41	1.155,01	20.580,95	1.828,92	35,81	533,93	0,00	538,00	8,50	1.745,83	4,1
Total Administrativos...	1.975,00	0,00	0,00	0,00	164,51	2.139,51	186,63	0,00	74,85	0,00	0,00	0,00	225,00	.
Total Servicios Generales...	2.143,72	175,48	40,28	35,41	77,33	2.472,22	219,15	41,93	0,00	0,00	0,00	59,50	50,00	:
Total Pension Jubilación...	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	.
Total General....	25.135,49	404,23	78,11	70,82	1.420,59	27.107,24	2.407,03	77,74	608,79	281,81	538,00	68,00	2.070,83	8,1
Confirmación	25.135,49	404,23	78,11	70,82	1.420,59	27.107,24	2.407,03	77,74	608,79	281,81	538,00	68,00	2.070,83	8,1



Hna. Mgs. Cecilia Angella Torres
BERTONA

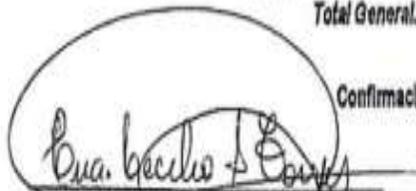


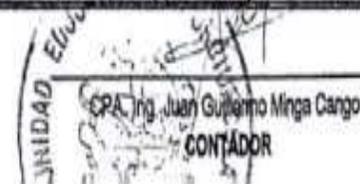
CPA. Ing. Juan Guillermo Minga Cango
COMTANON

✓ = Verificado

ROL DE PAGO NOVIEMBRE

Total Directivos...	1.952,21	140,00	0,00	0,00	0,00	2.092,21	197,71	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	2E
Total Docentes...	19.234,70	✓ 190,00	39,99	35,41	1.197,62	20.697,72	1.835,51	35,81	499,95	538,00	8,50	1.425,83	434
Total Administrativos...	1.975,00	0,00	0,00	0,00	164,51	2.139,51	166,63	0,00	74,86	0,00	0,00	75,00	3C
Total Servicios Generales...	2.444,49	142,15	65,34	60,20	74,10	2.786,29	244,08	38,70	0,00	0,00	0,00	0,00	2E
Total Pension Jubilar...	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total General...	25.673,50	472,15	105,33	95,61	1.436,23	27.782,83	2.463,93	74,51	574,81	538,00	8,50	1.560,83	5,22
Confirmación	25.673,50	472,15	105,33	95,61	1.436,23	27.782,83	2.463,93	74,51	574,81	538,00	8,50	1.560,83	5,22


Hna. Mgs. Cecilia Angella Torres Torres
RECTORA


UNIDAD ELIUD
CPA. Ing. Juan Guillermo Minga Cango
CONTADOR

Activar V
Ve a Config

Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado

CA
14-14

ROL DE PAGO DICIEMBRE

46	110576665	Sanchez Cuenca Jearneith Dal Rocio	05/09/2017	Docente	30	429,97				35,81	465,78	40,63		37,46			78,09	367,86	
47	1104012255	Sandoval Duarte Magda Salome	24/12/2019	Docente	30	429,97				35,81	465,78	40,63	91,99	35,50			168,12	297,86	
113	1103416966	Torres Torres Cecilia Angelita	28/03/2022	Hne - Rectora	30	1.000,00					1.000,00	94,50					94,50	905,50	
52	1002464317	Tulcan Aguilar Maria Augusta	24/12/2019	Docente	30	429,97				35,81	465,78	40,63					40,63	425,15	
125	1104128275	Vera Orozco Jefferson Ubaldo	01/09/2022	Docente	30	429,97	50,00				479,97	45,36					45,36	434,61	
103	1105136871	Villa Morocho Anthony Ricardo	18/08/2021	Docente	30	429,97				35,81	465,78	40,63					40,63	425,15	
109	1104958687	Vizian Garcia Kevin Israel	17/03/2022	Servicios Generales	30	429,68	10,00				439,68	41,54					41,54	398,14	
53	1105147548	Vire Maldonado Gabriela Beatriz	01/01/2016	Psicologa	30	450,00				37,48	487,48	42,52					42,52	444,96	
		Buri Loarte Ciria De Jesus		Personal Jubilado	30	33,55					33,55						0,00	33,55	
		Requeime Balcazar Tomasa		Personal Jubilado	30	33,55					33,55						0,00	33,55	
Total Directivos....						1.952,21	114,06	0,00	0,00	0,00	2.066,27	195,26	0,00	0,00	0,00	25,50	0,00	220,76	1.845,5
Total Docentes....						19.177,37	✓ 110,00	35,83	35,41	1.166,00	20.524,61	1.822,55	35,81	478,32	538,00	78,50	138,34	3.089,52	17.435,0
Total Administrativos....						1.975,00	0,00	0,00	0,00	164,51	2.139,51	186,63	0,00	114,18	0,00	0,00	30,00	330,81	1.808,7
Total Servicios Generales....						2.573,40	353,31	98,55	70,82	72,02	3.168,10	276,53	36,62	0,00	0,00	8,50	0,00	321,65	2.846,4
Total Pension Jubilat....						67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	67,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,1
Total General....						25.745,08	577,37	134,38	106,23	1.402,53	27.965,59	2.480,97	72,43	592,50	538,00	110,50	168,34	3.962,74	24.002,8
Confirmación						25.745,08	577,37	134,38	106,23	1.402,53	27.965,59	2.480,97	72,43	592,50	538,00	110,50	168,34	3.962,74	24.002,8

[Firma]
Hna. Mgr. Cecilia Angelita Torres Torres

UNIDAD EDUCATIVA COLECTURIA
CPA Ing. Juan Guillermo Minga Cargo

Activar V
Ve a Config

✓ = Verificado

FASE III:

COMUNICACIÓN DE

RESULTADOS

UNIDAD EDUCATIVA
PARTICULAR “LA PORCIUNCULA”



INFORME FINAL

**AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA
PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA,
PERIODO ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE 2022.**

LOJA-ECUADOR

2024

INDICE DEL INFORME

CARATULA

INDICE

SIGLAS Y ABREVIATURAS

CARTA DE PRESENTACION

DICTAMEN PROFESIONAL

SECCION I

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Motivo de la Auditoria

Objetivo de la Auditoria

Alcance de la Auditoria

Conocimiento de la Entidad

Base Legal

Misión

Visión

Objetivos Institucionales

Funcionarios Principales

Estructura Orgánica

SECCION II

Resultados de la Auditoria

SECCION III

Resultados de los Rubros Examinados

Siglas y Abreviaturas

LOCGR Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y Reglamento

NAGA Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas

NCI Normas de Control Interno

NIA Normas internacionales de auditoría

PCGA Principios de Contabilidad Gubernamental Aceptados

Carta de Presentacion

Loja, 05 de mayo de 2024

Hna. Mgtr. Cecilia Angelita Torre Torres

RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA

Ciudad. -

De mi consideración:

Me complace presentarle el informe final de la auditoría financiera que se llevó a cabo en La Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, durante el período comprendido entre 01 de Enero al 31 de diciembre de 2022, Dando cumplimiento a la orden de trabajo Nro. 001.

El proceso de auditoria fue efectuado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria y las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, Estas normas estipulan que la auditoría debe ser adecuadamente planificada y ejecutada para obtener una seguridad razonable de que la información y documentación examinada no contenga errores significativos.

Mi opinión los estados financieros presenta razonabilidad en los saldos de cada componente auditado en este caso el Activo Corriente, Activo no Corriente, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Egresos, los resultados se encuentran expresados en los comentarios conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente

Darwin Patricio Minga Cango

JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

Carta Dictamen

Hna. Mgtr. Cecilia Angelita Torre Torres

RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA

Ciudad. -

Opinión:

1. He auditado los Estados Financieros de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2022, el estado del resultado por el año terminado en esa fecha, mi revisión de los estados financieros se fundamentó en el proceso de auditoría llevado a cabo. Como auditor, mi función es expresar una opinión sobre si los montos y cifras reflejados en los estados financieros son razonables y si cumplen con los requisitos legales y normativos correspondientes. En el proceso de evaluación del sistema de control interno, encontramos que no se realizan arqueos de caja sorpresivos, no se realiza un análisis para dar de baja los activos fijos de manera oportuna.
2. En mi opinión, excepto por los efectos de lo descrito anteriormente, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en los componentes Activo Corriente, Activo no Corriente, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Egresos, de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” en el año 2022, en el resultado de sus operaciones, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas de Control Interno, Normas Internacionales de Auditoría, con las disposiciones legales, reglamentos, políticas y demás normas aplicables.

Fundamento de la opinión con salvedades:

Fundamento de Opinión:

3. La auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas de Control Interno, Normas Internacionales de Auditoría, para el cumplimiento de esta normativa se requiere que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener la razonabilidad de los Estados Financieros del año 2022, los cuales no contienen problemas significativos. La auditoría se realizó en base a programas de control interno, cuestionarios de control interno, Evaluación de control interno, cédulas narrativas, sumarias y analíticas.
4. Soy un auditor independiente la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a mi proceso de auditoría de los Estados Financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos, considero que la evidencia que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

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

5. La Administración de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores, debida a fraude o error.
6. Preparar los estados financieros será responsabilidad de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” para evaluar la capacidad de la misma, utilizando los principios de contabilidad generalmente aceptados puestos en marcha en la institución.

7. La Administración de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula “es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la institución.

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

8. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.
9. En conformidad con la auditoría realizada con la NIA, se aplicó un juicio profesional y se mantuvo siempre una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- ✓ Se identificaron y evaluaron los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Se diseñaron y aplicaron procedimientos de auditoría para abordar estos riesgos y obtener evidencia suficiente y apropiada que respalde nuestra opinión.
- ✓ Se adquirió conocimiento sobre el control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría adecuados según las circunstancias.
- ✓ Se evaluó la idoneidad de las políticas contables implementadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información correspondiente revelada por la dirección.
- ✓ Finalmente, se llegó a una conclusión sobre la adecuación del uso por parte de la dirección del principio contable de continuidad, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida.

Realizamos la auditoria a los estados financieros de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2022. Los estados financieros fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración junto a el departamento contable, tesorería y de los cuales fue emitida la opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

Preparada en base a pruebas y cumplimientos, provee información razonable para fundamentar los resultados que se expresan en el dictamen y en el informe a través de los comentarios, conclusiones y recomendaciones que la institución debe cumplir mejorando la administración de los recursos y el control interno.

Luego de analizadas las operaciones se determinó lo siguiente:

- ✓ No se realizan arqueos de caja
- ✓ No se realizó un análisis para dar de baja a los activos fijos de manera oportuna.

En mi opinión, los estados financieros examinados a excepción de lo que se menciona anteriormente, se presenta razonablemente en todos los aspectos de importancia tales como, la situación financiera de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2022, el resultado de las operaciones, los flujos de efectivo; de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, Normas Ecuatorianas de Contabilidad y, Normas Internacionales de Información Financiera; además las operaciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables para su cumplimiento.

Atentamente,

Darwin Patricio Minga Cango
JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO

ESTADO DE RESULTADOS

Diciembre31,2022

	MES	ACUMULADO
INGRESOS		
OPERACIONALES		
INGRESOS		
4110100001 Matriculas	0.00	38,941.85
4110100002 Pensiones	46,587.01	587,435.67
4110200001 Otros Ingresos	0.00	41.18
4110200002 Donaciones	0.00	9,395.21
4110400002 Descuento Ventas	-671.20	-9,605.52
4111400003 Ingresos por Arriendo	0.00	193.12
Total INGRESOS	45,915.81	626,401.51
Total OPERACIONALES	45,915.81	626,401.51
NO OPERACIONALES		
NO OPERACIONALES		
4210100001 Intereses Bancarios	21.16	184.16
4210100002 Intereses Inversiones	2,021.11	12,308.03
4210200001 Atrasos	110.50	501.80
4210200003 Otros	0.00	716.53
Total NO OPERACIONALES	2,152.77	13,710.52
Total NO OPERACIONALES	2,152.77	13,710.52
Total INGRESOS	48,068.58	640,112.03
EGRESOS		
OPERACIONALES		
OPERACIONALES		
5110100001 Sueldos Autoridades y Directiv	-1,522.24	-19,144.48
5110100002 Sueldos Profesores	-19,679.00	-213,949.08
5110100003 Sueldo Personal de Apoyo o Aux	-1,975.00	-23,499.75
5110100004 Sueldo Personal de Servicio y	-2,573.40	-24,971.31
5110200001 Aporte Patronal Autoridad y Di	-254.20	-2,683.03
5110200002 Aporte Patronal Profesores	-2,360.15	-25,426.39
5110200003 Aporte Patronal Personal de Ap	-239.96	-2,840.94
5110200006 Aporte Patronal Personal de Ma	-314.28	-2,743.06
5110200009 Fondo de Reserva Autoridad y D	0.00	-627.62
5110200010 Fondo de Reserva Profesores	-1,171.96	-13,249.06
5110200011 Fondo de Reserva Personal de A	-164.51	-1,690.73
5110200012 Fondo de Reserva Personal de S	-72.02	-759.28
5110200014 Fondo de Reserva Personal de M	0.00	0.00
5110300001 Decimo Tercer Sueldo Autoridad	-851.96	-1,684.04
5110300002 Decimo Tercer Sueldo Professore	-15,630.96	-17,612.14
5110300004 Decimo Tercer Sueldo Personal	-1,774.29	-2,197.12
5110300006 Decimo Tercer Sueldo Pers.Mant	-1,649.56	-1,987.67

ESTADO DE RESULTADOS

Diciembre 31, 2022

	<u>MES</u>	<u>ACUMULADO</u>
5110300009 Decimo Cuarto Sdo Autori y D	0.00	-946.80
5110300010 Decimo Cuarto Sueldo Professore	-182.98	-16,224.30
5110300011 Dec. Cuarto Sdo Pers. Apoy o Aux	0.00	-1,720.07
5110300012 Dec. Cuarto Sdo. Pers. Serv. y Lim	0.00	-1,499.93
5110300014 Dec. Cuarto Sueldo Pers. Manten.	-70.82	-388.33
5110300017 Vacaciones Autoridad y Directi	0.00	-337.50
5110300018 Vacaciones Profesores	-26.27	-341.28
5110300019 Vacaciones Personal de Ap. o Au	0.00	-177.08
5110300020 Vacaciones Pers. de Serv y Limp	0.00	-81.44
5110300022 Vacaciones Personal de Manten.	0.00	-44.57
5110300026 Despido Intempestivo Professore	0.00	-2,564.04
5110300028 Despido Intemp. Pers. Serv. y L	0.00	-3,867.12
5110300033 Desahucio Profesores	-107.49	-4,303.54
5110300034 Desahucio Pers. de Serv. y Lim	0.00	-859.36
5110300036 Alimentacion Profesores	-109.42	-2,718.43
5110300037 Alimentacion Personal Administ	0.00	-24.64
5110300038 Bono Navideño Profesores	-2,356.00	-2,356.00
5110300040 Horas Extras	-577.37	-2,843.01
5110300041 Jubilación Patronal	-134.20	-805.17
5110300042 Bonificaciones Gravadas	0.00	-4,431.96
5110400002 Honorarios Curriculares	-686.66	-5,639.57
5110500001 Mant. Y Reparaciones Edificios	-2,233.51	-24,552.72
5110500002 Mant y Repar. Edific. Adm. y Otro	0.00	-763.94
5110500003 Mant. y Rep. Eqpo. Comp. Educativ	0.00	-535.71
5110900001 Energia Electrica	-404.98	-4,253.22
5110900002 Agua Potable	-59.31	-3,222.08
5110900003 Telefonía CNT	0.00	-1,001.46
5110900004 Internet	-634.41	-6,243.53
5110900005 Correos	0.00	-33.91
5110900006 Servicios Religiosos	-115.00	-17,774.68
5111000005 Servicios de Imprenta	-27.51	-1,523.48
5111000007 Movilización	-93.12	-1,620.16
5111000008 Asesoría Legal	0.00	-780.87
5111000009 Honorarios Auditoría y Contab.	-80.36	-395.36
5111000012 Uniformes Personal	-497.00	-5,027.94
5111000013 Eventos Intercollegiales	0.00	-1,255.76
5111000014 Modelo de Gestión de la Calida	0.00	-531.13
5111000016 Gastos de Graduación	0.00	-56.70
5111000020 Capacitación Nacional	0.00	-2,446.21
5111000021 Licencias Software Sistemas Educativos	-116.01	-206.61
5111000022 Solidaridad	-64.50	-6,785.00
5111100001 Útiles de Aseo y Limpieza (AE)	0.00	-1,865.58
5111100003 Medicinas	-18.84	-137.81
5111100005 Premios e Insentivos	-69.64	-1,943.75
5111100006 Imprevistos	-31.00	-3,499.34
5111200001 Impuestos Contribuciones y otr	0.00	-5,518.17
5111200002 Impuesto, Tasas, Patentes	0.00	-154.38

ESTADO DE RESULTADOS

Diciembre 31, 2022

	<u>MES</u>	<u>ACUMULADO</u>
511120003 Gasto IVA	-315.17	-3,839.39
511120004 Gasto NO Deducibles	-3.59	-391.15
511140002 Utiles y Suministros (Admini.)	0.00	-1,294.96
511140004 Material Didactico	-14.23	-858.09
511140006 Materiales de Arte	0.00	-46.00
511140007 Deprec. Activos Fijos Act.Educ	-2,325.02	-2,325.02
511160001 Comisiones Bancarias	0.00	-1.54
511160002 Gastos Bancarios	-0.80	-42.03
511160003 Costo de Chequera	0.00	-27.00
Total OPERACIONALES	-61,568.72	-507,994.53
Total OPERACIONALES	-61,568.72	-507,994.53
Total EGRESOS	-61,568.72	-507,994.53
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	<u>-13,600.14</u>	<u>132,117.80</u>



Hna. Cecilia Angelita Torres Torres
Superiora - Rectora - Ecónoma



Ing. Juan Guillermo Minga Cango
Contador

09/01/2023
U.E.P. LA PORCIUNCULA

1

Balance General
Diciembre 31, 2022

		Mes Anterior	Movimiento	Mes Actual
ACTIVO				
CORRIENTE				
DISPONIBLE				
1110100001	Caja General	1,060.50	612.18	1,672.68
1110100002	Caja Chica	226.36	-42.04	184.32
1110100003	Caja Recaudacion	0.00	.00	0.00
1110201008	Banco de Loja Cta. Cta.	59,994.18	-38,631.65	21,362.53
1110202004	Guayaquil Cta. Ah.	18.05	.00	18.05
1110202008	Banco de Loja Cta. Ah.	2.26	.00	2.26
1110202009	Coop JEP Cta. Ah. #406131930606	16,175.09	22,035.97	38,211.06
1110301005	Coop. Ah. y Cred. JEP	120,000.00	-20,000.00	100,000.00
1110301012	Póliza Banco de Loja	128,336.75	.00	128,336.75
1110301014	Póliza Banco Solidario	210,889.98	.00	210,889.98
	Total DISPONIBLE	536,703.17	-36,025.54	500,677.63
EXIGIBLE				
1120100002	Clas. X Cob. otras	0.00	.00	0.00
1120100004	Clas. X Cob. Comunidades	5,000.00	.00	5,000.00
1120100005	Clas. X Cob. Varias	0.00	.00	0.00
1120100006	Clas. X Cob. Clientes	0.00	.00	0.00
1120100008	Anticipo Proveedores	4,665.01	1,805.00	6,470.01
1120100010	Cuentas por Cobrar Pensiones-Roles	0.00	.00	0.00
1120200002	Prestamos	932.50	-55.00	877.50
1120200003	Anticipo Sueldos Empleados	-1,688.15	2,148.15	460.00
	Total EXIGIBLE	8,909.36	3,898.15	12,807.51
	Total CORRIENTE FIJO	545,612.53	-32,127.39	513,485.14
DEPRECIABLE				
1210100001	Muebles de Oficina	4,203.57	.00	4,203.57
1210100002	Deprec.Acum. Muebles	-1,329.48	-420.36	-1,749.84
1210100005	Muebles de Capilla	610.00	.00	610.00
1210100006	Deprec.Acum. Muebles de Capilla	-275.73	-60.96	-336.69
1210200001	Equipos de Oficina	4,263.21	.00	4,263.21
1210200002	Deprec.Acum. Eq. de Oficina	-2,656.71	.00	-2,656.71
1210200003	Equipos de Computacion	4,148.28	.00	4,148.28
1210200004	Deprec.Acum. Eq. de Computacion	-1,728.43	-1,843.70	-3,572.13
	Total DEPRECIABLE	7,234.71	-2,325.02	4,909.69
	Total FIJO	7,234.71	-2,325.02	4,909.69
	Total ACTIVO	552,847.24	-34,452.41	518,394.83
PASIVO				
CORRIENTE				
CORTO PLAZO				
2110100001	Varios Proveedores	312.60	-312.60	00.00
2110100005	Otras Cuentas por Pagar	00.00	2,032.50	2,032.50
2110100007	Anticipo Clientes	16,784.67	-138.00	16,646.67
2110200006	Sueldos por pagar	22,495.11	-22,495.11	00.00

Balance General

Diciembre 31, 2022

		<u>Mes Anterior</u>	<u>Movimiento</u>	<u>Mes Actual</u>
211020007	Vacaciones	00.00	.00	00.00
211030001	Retencion Fuente Por Pagar	76.61	15.29	91.90
211030003	Retencion IVA por pagar	237.84	-93.44	144.40
211040001	Aporte IESS por Pagar	2,464.26	23.48	2,487.74
211040002	Prestamos Quirograficos	574.81	17.69	592.50
211040004	Fondos de Reserva por P.	74.51	-2.08	72.43
211050004	Otras Cuentas por Pagar	00.00	.00	00.00
	Total CORTO PLAZO	43,020.41	-20,952.27	22,068.14
	Total CORRIENTE	43,020.41	-20,952.27	22,068.14
	Total PASIVO	43,020.41	-20,952.27	22,068.14
	PATRIMONIO			
	CAPITAL			
	CAPITAL SOCIAL			
311010001	Patrimonio Institucional	128,339.25	.00	128,339.25
	Total CAPITAL SOCIAL	128,339.25	.00	128,339.25
	Total CAPITAL	128,339.25	.00	128,339.25
	RESULTADOS			
	PRESENTE EJERCICIO			
321010003	Ganancias	145,617.64	.00	145,617.64
321010004	Pérdidas	00.00	-13,500.15	-13,500.15
	Total PRESENTE EJERCICIO	145,617.64	-13,500.15	132,117.49
	EJERCICIOS ANTERIORES			
322010001	Superávit	235,869.94	.00	235,869.94
	Total EJERCICIOS ANTERIORES	235,869.94	.00	235,869.94
	Total RESULTADOS	381,487.58	-13,500.15	367,987.43
	Total PATRIMONIO	509,826.83	-13,500.15	496,326.68
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	552,847.24	-34,452.42	518,394.82


Hna. Cecilia Angelita Torres Torres
Superiora – Rectora - Economa


Ing. Juan Guillermo Minga Cango
Contador

SECCION I

INFORMACION INTRODUCTORIA

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA

PERIODO

ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

AUDITORIA FINANCIERA

PLANIFICACION PRELIMINAR

Datos de la Institución

Nombre de la institución: Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”.

Dirección: Bolívar Colón y José Antonio Eguiguren Loja 07 Ecuador.

Correo Electrónico: uelap@hotmail.com.

Ruc: 1191705048001.

Teléfonos: (07) 2570511.

Horarios de Trabajo: 07h00 a 15h00.

Motivo de la Auditoria

El proceso de Auditoria Financiera en la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2022, se llevó acabo con el fin de dar cumplimiento a la Orden de Trabajo Nro. 001

Objetivos de la Auditoria Financiera

- ✓ Evaluar el sistema de control interno implementado por la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” con el fin de determinar su cumplimiento.
- ✓ Ejecutar las etapas de la Auditoria Financiera para determinar la razonabilidad de los saldos y confiabilidad de la información que integran los estados financieros.
- ✓ Presentar un informe de Auditoría Financiera que facilite la toma de decisiones correctas de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula, que contenga comentarios conclusiones y recomendaciones.

Alcance de la Auditoria

El alcance de la Auditoria Financiera cubrió las operaciones desarrolladas en la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”. del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Base Legal

- ✓ Constitución de la Republica del Ecuador
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley Orgánica de Educación Intercultural
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno

Misión

“Somos una Institución Educativa Particular católica franciscana, ecológica e inclusiva, constituida por hermanas, docentes y laicos capacitados y comprometidos con el Evangelio, la Pedagogía del Amor e inspirados en el carisma de adorar, reparar y servir de Sor María Francisca de las Llagas, ofrecemos educación integral a niños, jóvenes y familias de Inicial 2, Educación General Básica y Bachillerato; desarrollando, fortaleciendo y potenciando el pensamiento lógico y propositivo para generar alternativas de solución creativas frente a las problemáticas sociales del contexto y del mundo actual.”

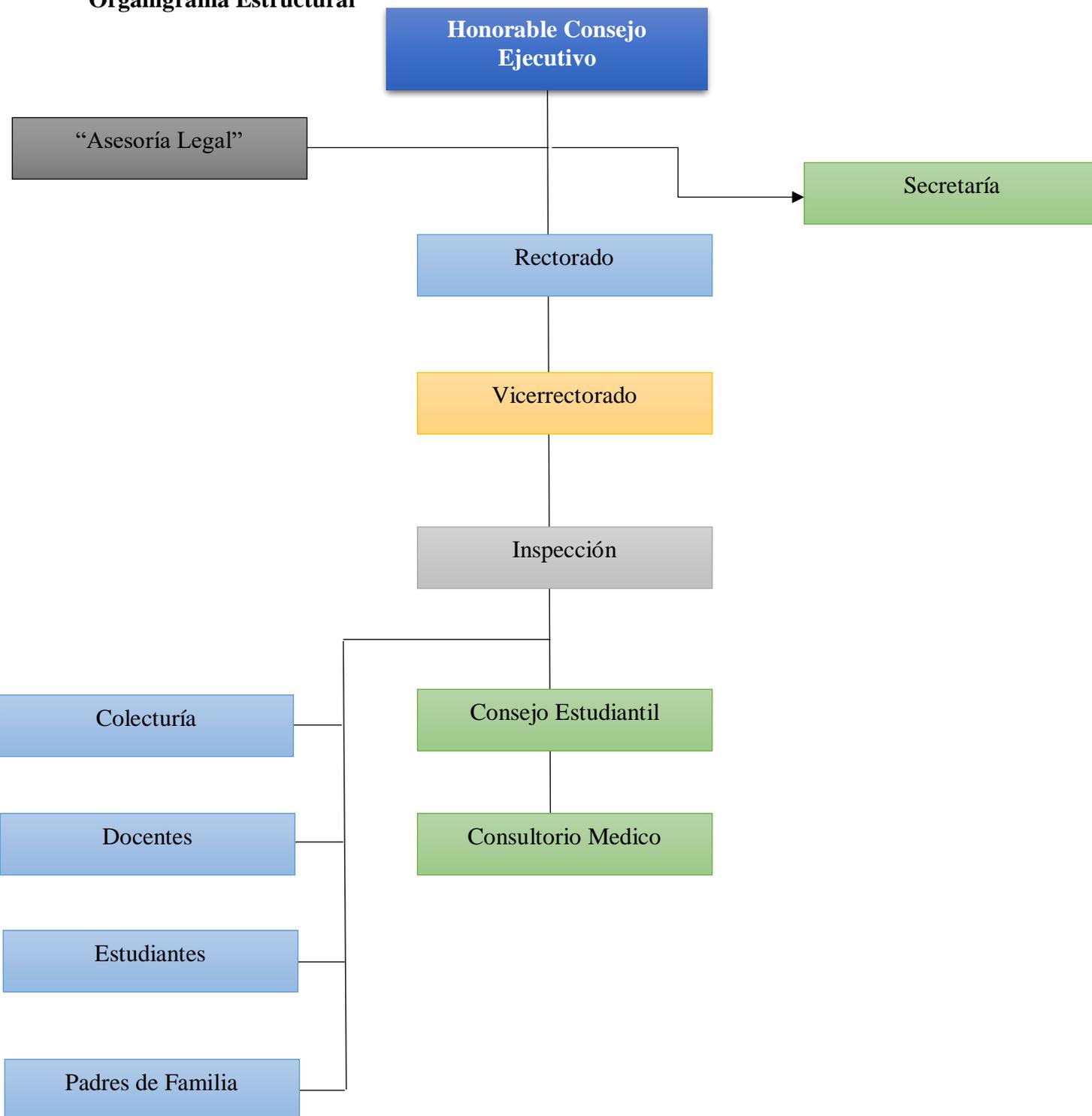
Visión

“Anhelamos hasta el 2024 ser una institución educativa católica franciscana reparadora, líderes en la evangelización y centrada en la formación del ser humano con mente creativa y crítica, a través de la estimulación del pensamiento divergente y el trabajo colaborativo en los estudiantes, para enfrentar los desafíos de la nueva sociedad del conocimiento con justicia, innovación y solidaridad.”

Valores de la Institución

- ✓ Humildad
- ✓ Amor
- ✓ Alegría
- ✓ Ternura

Organigrama Estructural



Financiamiento

La Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, tiene financiamiento propio, y no depende de ninguna entidad del gobierno.

Sistema de Información

Los registros contables en la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” son llevados a cabo a través del programa SOLMOVSA.

Grado de confiabilidad de la información financiera

Los Estados Financieros de la entidad demuestran la situación financiera que encontramos a la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, de manera que nos facilitara la ejecución de la Auditoria Financiera y el desarrollo de los procesos para evaluar el sistema de control interno.

SECCION II
RESULTADOS DE LA AUDITORIA
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
NO SE REALIZAN ARQUEOS DE CAJA

Comentario:

Una vez evaluado el sistema de control interno al componente Activo corriente de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, se pudo evidenciar que no se realizan arquezos de caja, incumpliendo la **Norma de Control Interno N° 405-08 Arquezos sorpresivos de los valores en efectivo**, esto nos indica que *“Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arquezos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables”*, situación generada por desconocimiento de la normativa por parte de la Rectora de la entidad, poniendo en riesgo la razonabilidad en los Estados Financieros.

Conclusión:

En la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, no se realizan arquezos de caja la falta de realización de arquezos de caja en la empresa puede significar un grave riesgo para la integridad de los fondos y la transparencia en el manejo del efectivo.

Recomendación:

A la Rectora

Designar a un responsable independiente del manejo de caja, para que realice los arquezos de manera imparcial y profesional.

**NO SE HA REALIZADO UN ANÁLISIS DE LOS BIENES QUE REQUIEREN DAR DE
BAJA DE MANERA OPORTUNA**

Comentario:

Una vez evaluado el sistema de control interno al componente Activos no corrientes de la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, se pudo evidenciar que no se ha realizado un análisis de los bienes que requieren dar de baja de manera oportuna, incumpliendo a la **Norma de Control Interno N° 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto**, esto nos indica que *“Los bienes que por diversas causas como: obsolescencia, daño, deterioro, destrucción, reparación onerosa o cualquier otra causa justificable, han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de perdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna”*, situación generada por falta de análisis e incumplimiento inventario actualizado de los bienes de larga duración para darlos de baja de manera oportuna, poniendo en riesgo su recuperación y la razonabilidad en los Estados Financieros.

Conclusión:

En la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, no se ha realizado un análisis de los bienes que requieren dar de baja de manera oportuna

Recomendación:

A la Rectora

Es crucial que la Unidad Educativa implemente un proceso adecuado para la baja de activos fijos, garantizando así una gestión más eficiente y transparente de sus recursos, designar a un responsable encargado exclusivamente de los Activos Fijos para mantener el inventario en orden.

SECCION III

RESULTADOS DE LOS RUBROS EXAMINADOS

ACTIVO CORRIENTE

El componente auditado Activo Corriente con un valor de quinientos trece mil cuatrocientos ochenta y cinco con catorce centavos, mismos saldos que coincide con el presentado en los estados financieros por lo tanto son razonables, aquellos saldos se detallan a continuación:

Cuentas	Saldo Auditado
DISPONIBLE	500.677,63
Caja General	1.672,68
Caja Chica	184,32
Caja de Recaudación	-
Banco de Loja Cta.Cte.	21.362,53
Banco de Guayaquil Cta. Ah.	18,05
Banco de Loja Cta. Ah.	2,26
Coop Jep Cta. Ah #406131930808	38.211,06
Coop. Ah. Y Cred. JEP	100.000,00
Póliza Banco de Loja	128.336,75
Póliza Banco Solidario	210.889,98
EXIGIBLE	12.807,51
Ctas. X Cob. Comunidades	5.000,00
Anticipo Proveedores	6.470,01
Prestamos	877,50
Anticipo Sueldos Empleados	460,00
TOTAL	513.485,14

ACTIVO NO CORRIENTE

El componente auditado Activo no Corriente con un valor de cuatro mil novecientos nueve con Sesenta y nueve centavos, mismos saldos que coincide con el presentado en los estados financieros por lo tanto son razonables, aquellos saldos se detallan a continuación:

Cuentas	Saldo Auditado
Muebles de Oficina	4.203,57
Depreciación Acumulada Muebles de Oficina	-1.749,84
Muebles de Capilla	610,00
Depreciación Acumulada Muebles de Capilla	-336,69
Equipos de Oficina	4.263,21
Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	-2.656,71
Equipos de Computación	4.148,28
Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-3.572,13
TOTAL	4.909,69

PASIVO

El componente auditado Pasivo con un valor de veintidós mil sesenta y ocho con catorce centavos, mismos saldos que coincide con el presentado en los estados financieros por lo tanto son razonables, aquellos saldos se detallan a continuación:

Cuentas	Saldo Auditado
PASIVO	
Varios proveedores	-
Otras cuentas por Pagar	2.032,50
Anticipo Clientes	16.646,67
Sueldos por Pagar	-
Vacaciones	-
Retención Fuente Por Pagar	91,90
Retención IVA por pagar	144,40
Aporte IESS por Pagar	2.487,74
Préstamos Quirografarios	592,50
Fondos de Reserva por Pagar	72,43
Otras Cuentas por Pagar	-
TOTAL	22.068,14

PATRIMONIO

El componente auditado Patrimonio con un valor de cuatrocientos noventa y seis mil trescientos veintiséis con sesenta y ocho centavos, mismos saldos que coincide con el presentado en los estados financieros por lo tanto son razonables, aquellos saldos se detallan a continuación:

Detalle	Saldo Auditado
Resultados Ejercicios Anteriores	235.869,94
Resultados Ejercicio Presente	132.117,49
Capital Social	128.339,25
Total Patrimonio	496.326,68

INGRESOS

El componente auditado Ingresos con un valor de seiscientos veintiséis mil cuatrocientos uno con cincuenta y uno centavos, mismos saldos que coincide con el presentado en los estados financieros por lo tanto son razonables, aquellos saldos se detallan a continuación:

Cuentas	Saldo Auditado
INGRESOS	
OPERACIONALES	
Matriculas	38.941,85
Pensiones	587.435,67
Otros Ingresos	41,18
Donaciones	9.395,21
Descuento Ventas	-9.605,52
Ingreso por Arriendo	193,12
NO OPERACIONALES	
Intereses Bancarios	184,16
Intereses Inversiones	12.308,03
Atrasos	501,80
Otros	716,53
TOTAL	626.401,51

EGRESOS

El componente auditado Egresos con un valor de quinientos siete mil novecientos noventa y cuatro con cincuenta y tres centavos, mismos saldos que coincide con el presentado en los estados financieros por lo tanto son razonables, aquellos saldos se detallan a continuación:

Cuentas	Saldo Auditado
Sueldos Autoridades y Directiv	-19.144,48
Sueldo Profesores	-213.949,08
Sueldo Personal de Apoyo o Aux	-23.499,75
Sueldo Personal de Servicio y	-24.971,31
Aporte Patronal Autoridad y Di	-2.683,03
Aporte Patronal Profesores	-25.428,39
Aporte Patronal Personal de Ap	-2.840,94
Aporte Patronal Personal de Ma	-2.743,06
Fondo de Reserva Autoridad y D	-627,62
Fondo de Reserva Profesores	-13.249,06
Fondo de Reserva Personal de A	-1.690,73
Fondo de Reserva Personal de S	-759,28
Fondo de Reserva Personal de M	-
Décimo Tercer Sueldo Autoridad	-1.684,04
Décimo Tercer Sueldo Profesore	-17.612,14
Décimo Tercer Sueldo Personal	-2.197,12
Décimo Tercer Sueldo Pers.Mant	-1.987,67
Décimo Cuarto Sdo.Autori. y D	-946,80
Décimo Cuarto Sueldo Profesore	-16.224,30
Dec.Cuarto Sdo.Pers.Apoy o Aux	-1.720,07
Dec.Cuarto Sdo.Pers. Serv.y Lim	-1.497,93
Dec.Cuarto Sueldo Pers.Manten.	-388,33
Vacaciones Autoridad y Directi	-337,50
Vacaciones Profesores	-341,28
Vacaciones Personal de Ap. o Au	-177,08
Vacaciones Pers.de Serv y Limp	-81,44
Vacaciones Personal de Manten.	-44,57
Despido Intempestivo Profesore	-2.564,04
Despido Intemp. Pers.Serv. y L	-3.867,12
Desahucio Profesores	-4.303,54
Desahucio Pers. de Serv. y Lim	-859,36
Alimentación Profesores	-2.718,43

Alimentación Personal Administ	-24,64
Bono Navideño Profesores	-2.356,00
Horas Extras	-2.643,01
Jubilación Patronal	-805,17
Bonificaciones Gravadas	-4.431,96
Honorarios Curriculares	-5.639,57
Mant. Y Reparaciones Edificios	-24.552,72
Mant.y Repar.Edific. Adm.y Otro	-763,94
Mant. y Rep.Eqpo. Comp.Educativ	-535,71
Energía Eléctrica	-4.253,22
Agua Potable	-3.222,08
Telefonía CNT	-1.001,46
Internet	-6.243,53
Correos	-33,91
Servicios Religiosos	-17.774,68
Servicios de Imprenta	-1.523,49
Movilización	-1.620,16
Asesoría Legal	-780,87
Honorarios Auditoria y Contab.	-395,36
Uniformes Personal	-5.027,94
Eventos Intercolegiales	-1.255,76
Modelo de Gestión de la Cálida	-531,13
Gastos de Graduación	-56,70
Capacitación Nacional	-2.446,21
Licencias Software Sistemas Educativos	-206,61
Solidaridad	-6.785,00
Útiles de Aseo y Limpieza (AE)	-1.865,58
Medicinas	-137,81
Premios e Incentivos	-1.943,75
Imprevistos	-3.499,34
Impuestos Contribuciones y otr	-5.518,17
Impuesto, Tasas, Patentes	-154,38
Gasto IVA	-3.839,39
Gasto NO Deducibles	-391,15
Útiles y Suministros (Admini.)	-1.294,96
Material Didáctico	-858,09
Materiales de Arte	-46,00
Deprec. Activos Fijos Act.Educ	-2.325,02
Comisiones Bancarias	-1,54
Gastos Bancarios	-42,03
Costo de Chequera	-27,00
TOTAL	-507.994,53

7. Discusión

La Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, es una institución dedicada a proporcionar un entorno estructurado para que los estudiantes adquieran conocimientos y habilidades en diversas áreas, el desarrollo de esta Auditoria Financiera para el periodo 2022, podemos evidenciar que en la Institución existe una falta de evaluación sistemática de los riesgos asociados con cuentas por cobrar, posibles errores al registrar movimientos de activos fijos, como adiciones, bajas o traslados, ausencia de una revisión independiente de las transacciones en caja y bancos por lo tanto, la auditoria ayudo a verificar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros para dar a conocer si estos fueron elaborados bajo las normas de control interno mismas aplicada para el sector privado, para ello al evaluar el control interno de cada componente se obtuvo un nivel de confianza promedio de 90,50%, luego de haber elaborado cedulas narrativas, sumarias y analíticas, conforme a los hallazgos encontrados observamos que en la institución no realizan arqueos de caja sorpresivos, y no se realizó un análisis de los activos fijos para ser dados de baja de manera oportuna, que no permitían verificar la información contable.

Para ello, en la ejecución de proceso de auditoria se verifico el manejo del efectivo de ese año y fue llevado a cabo de otra manera, para permitirnos dar la correspondiente razonabilidad a los saldos presentados en los estados financieros y analizar los bienes que se deben dar de baja, lo cual no presentaba diferencia en sus saldos tanto en libros mayores como en Estados Financieros, para ellos se emitió un informe de auditoría en la cual hacemos constancia de conclusiones y recomendaciones prestas a ser consideradas por las autoridades, las cuales permitirán a la institución mejorar sus actividades .

La Auditoria Financiera realizada a la institución nos ayudó a verificar la razonabilidad, confiabilidad y legabilidad de los Estados Financieros, detectando los posibles errores que había dentro de la misma para ayudar a la integridad y aportar al cumplimiento de las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

8. Conclusiones

Una vez concluido el proceso de auditoría financiera, a la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula”, se concluyó lo siguiente:

- Luego de finalizado el trabajo de integración curricular, se determinó el cumplimiento del primer objetivo planteado que consistía en evaluar el sistema de control interno, en general, el sistema cumple con los lineamientos establecidos.
- Existen normas que fueron incumplidas como la Norma de Control Interno N° 405-08 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo, que hace referencia al control del efectivo y la Norma de Control Interno N° 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, perdida, robo o hurto, que hace referencia a la baja de bienes por su mal estado de conservación, esto garantizando una adecuada gestión de recursos para determinar la razonabilidad, confiabilidad y legibilidad de los saldos presentados en los estados financieros, para una mayor transparencia en los procesos financieros y contables.
- Para la mejora de procesos contables y financieros de la institución, se realizó un informe final con las debidas propuestas para tomar acciones correctivas y las recomendaciones que van guiadas a la mejora de los hallazgos encontrados durante el proceso de Auditoria Financiera, para orientar la toma de decisiones en la parte contable y administrativa, contribuyendo a la institución en la gestión llevada a cabo por las autoridades correspondientes.

9. Recomendaciones

Una vez expuestas las conclusiones del trabajo en cuestión se planteó las siguientes recomendaciones:

- Realizar arquezos de caja de manera sorpresiva es esencial designar una persona responsable de realizar los arquezos y documentar sus resultados, dando seguimiento a cualquier discrepancia encontrada. Fomentar una cultura de responsabilidad y ética dentro de la organización facilitará la aceptación de los arquezos como parte del proceso normal de gestión, contribuyendo así a una mayor confianza en la administración financiera, todo el efectivo y los valores deben contarse a la vez y en presencia del responsable de su custodia, debiendo obtener su firma como prueba que el arqueo se realizó en su presencia y que el efectivo y valores le fueron devueltos en su totalidad.
- Realizar un análisis de los bienes que requieren dar de baja de manera oportuna, para evaluar el estado y la utilidad de cada activo para proceder a dar de baja los bienes ya sea por mal estado de conservación, obsolescencia, perdida, robo o hurto, se deberá adjuntar el respectivo informe técnico elaborado por la unidad correspondiente o el servidor a cargo de estas funciones.
- A las autoridades que conforman la Unidad Educativa Particular “La Porciúncula” se recomienda, acoger el informe de auditoría, este mismo tiene por finalidad contribuir al mejoramiento de la gestión de la institución, seguir observando la aplicación y cumplimiento de las normas, disposiciones y reglamentos aplicables al sector privado, para que el manejo y el desempeño de sus funciones sean llevadas a cabo de la mejor manera y conjuntamente con lo que establece la Ley.

10. Bibliografía:

- Aguirre Choix, R. (2018). LA IMPORTANCIA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS . *Profesores internos del Departamento de Contaduría y Finanzas, de ITSON.* , 1-19.
- Almeida Blacio, J. H., Casanova Villalba, C. I., & Herrera Sánchez, M. J. (2021). *Introducción al Estudio de la Auditoría.* Quevedo: PUBLICIA.
- Alvarez Crespillo, E. (2010). LA ESCUELA COMO INSTITUCIÓN EDUCATIVA. *Pedagogía Magna*, 257.
- Arias Esparza, J. E., Vallejo Chavez, L. M., & Arias Hidalgo, E. P. (2023). *Fundamentos de la Auditoria.* Riobamba: Editorial Politécnica ESPOCH.
- Camilo Momblac, L., & Castro Milán, H. Y. (2021). La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable. *Santiago*, 1-129.
- Casierra Velasco, G. S., & Gil Espinoza, D. J. (2019). Importancia de la fase I (Etapa de planificación). *PRO-SCIENCES: REVISTA DE PRODUCCIÓN, CIENCIAS E INVESTIGACIÓN*, 1-30.
- Castañeda Medina, H. (2012). *Contraloría Interna - Auditoría Interna.* Madrid: INEGI.
- Castro Aguilar, W. Z. (2013). *Indices de Auditoria.* Soyapango: Universidad Don Bosco.
- Constitucion de la Republica del Ecuador [Const.]. (2008, 25 de Enero). *Artículo 347 [Título VII].* La Asamblea Nacional de la República del Ecuador.
- Constitucion de la Republica del Ecuador [Const.]. (2008, 25 de Enero). *Articulo 348 [Titulo VII].* La Asamblea Nacional de la República del Ecuador.
- Elizalde Marín, L. (2018). AUDITORIA FINANCIERA COMO PROCESO PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-14.
- Equipo de Expertos en Educación. (30 de Mayo de 2023). *Universidad Internacional de Valencia.* VIU: <https://www.universidadviu.com/co/actualidad/nuestros-expertos/que-es-una-institucion-educativa>
- Garcia Delgado, S. (2023). *Las Pruebas de Auditoría.* Buenos Aires: Universidad Tecnica Nacional .
- Hernández Abaj, J. A. (2018). *Papeles de Trabajo y Marcas de Auditoria.* Chimaltenango: Escuela de Ciencias Comerciales.
- Herrera, J. (2018). *Papeles de trabajo e informe .* Lima: Universidad de San Marcos.

- Insignares, E., & Citarella, M. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Revista ADGNOSIS*, 143-144.
- Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). *Auditoria Financiera*. Ibarra: Universidad Técnica del Norte.
- León, A. (2012). LOS FINES DE LA EDUCACIÓN. *Revista Científica Ciencias Humanas*, 1-50.
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría*. Chimbote: Ediciones Carolina (Trujillo).
- Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. (2001). *Contraloria General del Estado*.
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Meléndez Torres , J. (2018). *PAPELES DE TRABAJO*. Chimbote: Universidad “Los Ángeles” de Chimbote - FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS .
- NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA. (2009). *EVIDENCIA DE AUDITORÍA* .
- Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. (14 de Diciembre de 2009).
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.
https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado. (2019). Lexis:
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=53&tipo=nor>
- Pareja Pera, L. Y. (2023). *Auditoria Financiera: Una aproximación teórica para su abordaje*. Guayaquil: AVENISPROH Ediciones.
- Principios Generales sobre Papeles de Trabajo e Informes de Auditoría. (2018). *Informe de Auditoria Interna*. Caracas: COFAE.
- Ruiz Díaz, Y. A. (2016). Las Normas Internacionales de Auditoría, herramienta fundamental en las firmas de auditoría. *Universidad Militar Nueva Granada* , 13.
- Superintendencia de Bancos. (3 de Diciembre de 2017). *MANUAL DEL PROCESO AUDITORIA INTERNA*. https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2018/03/12.1_manual.pdf
- Ugalde Herrera, M. d. (2017). *El informe de Auditoria y el Dictamen*. San Salvador: ILUMNO.
- Valderrama, Y., Briceño, L., & Sánchez , J. (2021). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 63.
- Vara Rojas, R. (2017). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas* . La Paz: Contraloría General del Estado de Bolivia.

11. Anexos

Anexos 1.

RUC de la UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIUNCULA

		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIUNCULA		Número RUC 1191705048001	
Representante legal • TORRES TORRES CECILIA ANGELITA			
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL		
Fecha de registro 05/06/2001	Fecha de actualización 18/04/2022	Inicio de actividades 20/01/1942	
Fecha de constitución 20/01/1942	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Dirección Calle: BOLIVAR Número: 05-66 Intersección: JOSE ANTONIO EGUIGUREN Referencia: FRENTE AL MUNICIPIO DE LOJA			
Medios de contacto Email: hfalame@yahoo.com			
Actividades económicas <ul style="list-style-type: none">• P85101101 - LA EDUCACIÓN PREPRIMARIA O INICIAL (ES EL PROCESO DE ACOMPAÑAMIENTO AL DESARROLLO INTEGRAL QUE CONSIDERA LOS ASPECTOS COGNITIVOS, AFECTIVO, PSICOMOTRIZ, SOCIAL, DE IDENTIDAD, AUTONOMÍA Y PERTINENCIA A LA COMUNIDAD DISEÑADA PRINCIPALMENTE PARA INTRODUCIR A LOS NIÑOS Y NIÑAS, DESDE LOS TRES AÑOS HASTA LOS CINCO AÑOS DE EDAD EN UN ENTORNO EDUCATIVO DE TIPO ESCOLAR, ES DECIR, SERVIR DE PUENTE ENTRE EL HOGAR Y EL MEDIO ESCOLAR).• P85102101 - EDUCACIÓN PRIMARIA (DESARROLLA LAS CAPACIDADES, HABILIDADES, DESTREZAS Y COMPETENCIAS DE LAS NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES, ESTÁ COMPUESTA POR SIETE AÑOS DE ESTUDIOS, COMPRENDE EL IMPARTIR FORMACIÓN ACADÉMICA Y OTRAS TAREAS RELACIONADAS A LOS ESTUDIANTES DE PRIMERO HASTA SÉPTIMO DE BÁSICA, QUE PROPORCIONAN UNA SÓLIDA EDUCACIÓN PARA LECTURA, ESCRITURA Y MATEMÁTICAS, ASÍ COMO UN NIVEL ELEMENTAL DE COMPRENSIÓN DE DISCIPLINAS COMO: HISTORIA, GEOGRAFÍA, CIENCIAS, ETCÉTERA; PUEDE SER PROVISTA EN SALONES DE CLASES O A TRAVÉS DE RADIO, TELEVISIÓN, INTERNET, CORRESPONDENCIA O EN EL HOGAR. INCLUYE LAS ACTIVIDADES DE ESCUELAS UNIDOCENTES).• P85220101 - ENSEÑANZA TÉCNICA Y PROFESIONAL DE NIVEL INFERIOR AL DE LA ENSEÑANZA SUPERIOR.			

Razón Social
UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA
PORCIUNCULA

Número RUC
1191705048001

Establecimientos

Abiertos

1

Cerrados

2

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR169982204318129
Fecha y hora de emisión: 12 de noviembre de 2023 15:47
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGER/GC15-00000217, 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.

Anexos 2.

Estados Financieros

09/01/2023
U.E.P. LA PORCIUNCUA

1

ESTADO DE RESULTADOS

Diciembre31,2022

	MES	ACUMULADO
INGRESOS		
OPERACIONALES		
INGRESOS		
4110100001 Matriculas	0.00	38,941.85
4110100002 Pensiones	46,587.01	587,435.67
4110200001 Otros Ingresos	0.00	41.18
4110200002 Donaciones	0.00	9,395.21
4110400002 Descuento Ventas	-671.20	-9,605.52
4111400003 Ingresos por Arriendo	0.00	193.12
Total INGRESOS	45,915.81	626,401.51
Total OPERACIONALES	45,915.81	626,401.51
NO OPERACIONALES		
NO OPERACIONALES		
4210100001 Intereses Bancarios	21.16	184.16
4210100002 Intereses Inversiones	2,021.11	12,308.03
4210200001 Atrascos	110.50	501.80
4210200003 Otros	0.00	716.53
Total NO OPERACIONALES	2,152.77	13,710.52
Total NO OPERACIONALES	2,152.77	13,710.52
Total INGRESOS	48,068.58	640,112.03
EGRESOS		
OPERACIONALES		
OPERACIONALES		
5110100001 Sueldos Autoridades y Directiv	-1,522.24	-19,144.48
5110100002 Sueldos Profesores	-19,679.00	-213,949.08
5110100003 Sueldo Personal de Apoyo o Aux	-1,975.00	-23,499.75
5110100004 Sueldo Personal de Servicio y	-2,573.40	-24,971.31
5110200001 Aporte Patronal Autoridad y Di	-254.20	-2,683.03
5110200002 Aporte Patronal Profesores	-2,360.15	-25,426.39
5110200003 Aporte Patronal Personal de Ap	-239.96	-2,840.94
5110200006 Aporte Patronal Personal de Ma	-314.28	-2,743.06
5110200009 Fondo de Reserva Autoridad y D	0.00	-627.62
5110200010 Fondo de Reserva Profesores	-1,171.96	-13,249.06
5110200011 Fondo de Reserva Personal de A	-164.51	-1,690.73
5110200012 Fondo de Reserva Personal de S	-72.02	-759.28
5110200014 Fondo de Reserva Personal de M	0.00	0.00
5110300001 Decimo Tercer Sueldo Autoridad	-851.96	-1,684.04
5110300002 Decimo Tercer Sueldo Profesore	-15,630.96	-17,612.14
5110300004 Decimo Tercer Sueldo Personal	-1,774.29	-2,197.12
5110300006 Decimo Tercer Sueldo Pers.Mant	-1,649.56	-1,987.67

ESTADO DE RESULTADOS

Diciembre31,2022

		<u>MES</u>	<u>ACUMULADO</u>
5110300009	Decimo Cuarto Sdo .Autori y D	0.00	-946.80
5110300010	Decimo Cuarto Sueldo Profesore	-182.98	-16,224.30
5110300011	Dec.Cuarto Sdo.Pers.Apoyo Aux	0.00	-1,720.07
5110300012	Dec.Cuarto Sdo.Pers.Serv.y Lim	0.00	-1,497.93
5110300014	Dec.Cuarto Sueldo Pers.Manten.	-70.82	-388.33
5110300017	Vacaciones Autoridad y Directi	0.00	-337.50
5110300018	Vacaciones Profesores	-26.27	-341.28
5110300019	Vacaciones Personal de Ap.o Au	0.00	-177.08
5110300020	Vacaciones Pers.de Serv y Limp	0.00	-81.44
5110300022	Vacaciones Personal de Manten.	0.00	-44.57
5110300026	Despido Intempestivo Profesore	0.00	-2,564.04
5110300028	Despido Intemp. Pers.Serv. y L	0.00	-3,867.12
5110300033	Desahucio Profesores	-107.49	-4,303.54
5110300034	Desahucio Pers. de Serv. y Lim	0.00	-859.36
5110300036	Alimentacion Profesores	-109.42	-2,718.43
5110300037	Alimentacion Personal Administ	0.00	-24.64
5110300038	Bono Navideño Profesores	-2,356.00	-2,356.00
5110300040	Horas Extras	-577.37	-2,843.01
5110300041	Jubilación Patronal	-134.20	-805.17
5110300042	Bonificaciones Gravadas	0.00	-4,431.96
5110400002	Honorarios Curriculares	-686.66	-5,639.57
5110500001	Mant. Y Reparaciones Edificios	-2,233.51	-24,552.72
5110500002	Mant.y Repar.Edifc.Adm.y Otro	0.00	-763.94
5110500003	Mant. y Rep.Eqpo.Comp.Educativ	0.00	-535.71
5110900001	Energía Electrica	-404.98	-4,253.22
5110900002	Agua Potable	-59.31	-3,222.08
5110900003	Telefonia CNT	0.00	-1,001.46
5110900004	Internet	-634.41	-6,243.53
5110900005	Correos	0.00	-33.91
5110900006	Servicios Religiosos	-115.00	-17,774.68
5111000005	Servicios de Imprenta	-27.51	-1,523.48
5111000007	Movilizacion	-93.12	-1,620.16
5111000008	Asesoría Legal	0.00	-780.87
5111000009	Honorarios Auditoria y Contab.	-80.36	-395.36
5111000012	Uniformes Personal	-497.00	-5,027.94
5111000013	Eventos Intercolegiales	0.00	-1,255.76
5111000014	Modelo de Gestión de la Calida	0.00	-531.13
5111000016	Gastos de Graduacion	0.00	-56.70
5111000020	Capacitacion Nacional	0.00	-2,446.21
5111000021	Licencias Software Sistemas Educativos	-116.01	-206.61
5111000022	Solidaridad	-64.50	-6,785.00
5111100001	Útiles de Aseo y Limpieza (AE)	0.00	-1,865.58
5111100003	Medicinas	-18.84	-137.81
5111100005	Premios e Insentivos	-69.64	-1,943.75
5111100006	Imprevistos	-31.00	-3,499.34
5111200001	Impuestos Contribuciones y otr	0.00	-5,518.17
5111200002	Impuesto, Tasas, Patentes	0.00	-154.38

ESTADO DE RESULTADOS

Diciembre 31, 2022

	<u>MES</u>	<u>ACUMULADO</u>
511120003 Gasto IVA	-315.17	-3,839.39
511120004 Gasto NO Deducibles	-3.59	-391.15
511140002 Utiles y Suministros (Admini.)	0.00	-1,294.96
511140004 Material Didactico	-14.23	-856.09
511140006 Materiales de Arte	0.00	-46.00
511140007 Deprec. Activos Fijos Act.Educ	-2,325.02	-2,325.02
511160001 Comisiones Bancarias	0.00	-1.54
511160002 Gastos Bancarios	-0.80	-42.03
511160003 Costo de Chequera	0.00	-27.00
Total OPERACIONALES	-61,568.72	-507,994.53
Total OPERACIONALES	-61,568.72	-507,994.53
Total EGRESOS	-61,568.72	-507,994.53
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	<u>-13,600.14</u>	<u>132,117.80</u>



Hna. Cecilia Angelita Torres Torres
Superiora - Rectora - Ecónoma



Ing. Juan Guillermo Minga Cango
Contador

09/01/2023
U.E.P. LA PORCIUNCULA

1

Balance General

Diciembre 31, 2022

		Mes Anterior	Movimiento	Mes Actual
ACTIVO				
CORRIENTE				
DISPONIBLE				
111010001	Caja General	1,060.50	612.18	1,672.68
111010002	Caja Chica	226.36	-42.04	184.32
111010003	Caja Recaudacion	0.00	.00	0.00
1110201008	Banco de Loja Cta. Cta.	59,994.18	-38,631.65	21,362.53
1110202004	Guayaquil Cta. Ah.	18.05	.00	18.05
1110202008	Banco de Loja Cta. Ah.	2.26	.00	2.26
1110202009	Coop JEP Cta. Ah. #406131930606	16,175.09	22,035.97	38,211.06
1110301005	Coop. Ah. y Cred. JEP	120,000.00	-20,000.00	100,000.00
1110301012	Póliza Banco de Loja	128,336.75	.00	128,336.75
1110301014	Póliza Banco Solidario	210,889.98	.00	210,889.98
	Total DISPONIBLE	536,703.17	-36,025.54	500,677.63
EXIGIBLE				
112010002	Clas. X Cob. otras	0.00	.00	0.00
112010004	Clas. X Cob. Comunidades	5,000.00	.00	5,000.00
112010005	Clas. X Cob. Varias	0.00	.00	0.00
112010006	Clas. X Cob. Clientes	0.00	.00	0.00
112010008	Anticipo Proveedores	4,665.01	1,805.00	6,470.01
112010010	Cuentas por Cobrar Pensiones-Roles	0.00	.00	0.00
112020002	Prestamos	932.50	-55.00	877.50
112020003	Anticipo Sueldos Empleados	-1,688.15	2,148.15	460.00
	Total EXIGIBLE	8,909.36	3,898.15	12,807.51
	Total CORRIENTE FIJO	545,612.53	-32,127.39	513,485.14
DEPRECIABLE				
121010001	Muebles de Oficina	4,203.57	.00	4,203.57
121010002	Deprec.Acum. Muebles	-1,329.48	-420.36	-1,749.84
121010005	Muebles de Capilla	610.00	.00	610.00
121010006	Deprec.Acum. Muebles de Capilla	-275.73	-60.96	-336.69
121020001	Equipos de Oficina	4,263.21	.00	4,263.21
121020002	Deprec.Acum. Eq. de Oficina	-2,656.71	.00	-2,656.71
121020003	Equipos de Computacion	4,148.28	.00	4,148.28
121020004	Deprec.Acum. Eq. de Computacion	-1,728.43	-1,843.70	-3,572.13
	Total DEPRECIABLE	7,234.71	-2,325.02	4,909.69
	Total FIJO	7,234.71	-2,325.02	4,909.69
	Total ACTIVO	552,847.24	-34,452.41	518,394.83
PASIVO				
CORRIENTE				
CORTO PLAZO				
211010001	Varios Proveedores	312.60	-312.60	00.00
211010005	Otras Cuentas por Pagar	00.00	2,032.50	2,032.50
211010007	Anticipo Clientes	16,784.67	-138.00	16,646.67
211020006	Sueldos por pagar	22,495.11	-22,495.11	00.00

Balance General

Diciembre 31, 2022

		<u>Mes Anterior</u>	<u>Movimiento</u>	<u>Mes Actual</u>
211020007	Vacaciones	00.00	.00	00.00
211030001	Retencion Fuente Por Pagar	76.61	15.29	91.90
211030003	Retencion IVA por pagar	237.84	-93.44	144.40
211040001	Aporte IESS por Pagar	2,464.26	23.48	2,487.74
211040002	Prestamos Quirograficos	574.81	17.69	592.50
211040004	Fondos de Reserva por P.	74.51	-2.08	72.43
211050004	Otras Cuentas por Pagar	00.00	.00	00.00
	Total CORTO PLAZO	43,020.41	-20,952.27	22,068.14
	Total CORRIENTE	43,020.41	-20,952.27	22,068.14
	Total PASIVO	43,020.41	-20,952.27	22,068.14
	PATRIMONIO			
	CAPITAL			
	CAPITAL SOCIAL			
311010001	Patrimonio Institucional	128,339.25	.00	128,339.25
	Total CAPITAL SOCIAL	128,339.25	.00	128,339.25
	Total CAPITAL	128,339.25	.00	128,339.25
	RESULTADOS			
	PRESENTE EJERCICIO			
321010003	Ganancias	145,617.64	.00	145,617.64
321010004	Pérdidas	00.00	-13,500.15	-13,500.15
	Total PRESENTE EJERCICIO	145,617.64	-13,500.15	132,117.49
	EJERCICIOS ANTERIORES			
322010001	Superávit	235,869.94	.00	235,869.94
	Total EJERCICIOS ANTERIORES	235,869.94	.00	235,869.94
	Total RESULTADOS	381,487.58	-13,500.15	367,987.43
	Total PATRIMONIO	509,826.83	-13,500.15	496,326.68
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	552,847.24	-34,452.42	518,394.82


Hna. Cecilia Angelita Torres Torres
Superiora – Rectora - Economa


Ing. Juan Guillermo Minga Cango
Contador

Anexos 3.

Oficio de Solicitud de no Ejecutado Ni En Ejecución



Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 11 de enero del 2024

Dra. Ignacia Luzuriaga Granda, MAE
**DIRECTORA ENCARGADA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA -
FJSA - UNL.**
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo, DARWIN PATRICIO MINGA CANGO, portador de la cédula Nro. 1150520193 estudiante del Ciclo VII - Paralelo "A" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle se digne disponer a quien corresponda, se me otorgue una certificación de que el Título del Proyecto de Integración Curricular, denominado: AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022, NO se encuentra ejecutado ni en proceso de ejecución.

Con la seguridad de ser atendido favorablemente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,



Darwin Patricio Minga Cango
Ci: 1150520193
PETICIONARIO

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconi Espinosa" Casilla Ietra "S"
Teléfono: 2545191
direccion.cca@unl.edu.ec

Anexos 4.

Certificado de no Ejecutado ni en Ejecución



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

**Dra. Ignacia Luzuriaga Granda, MAE.
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el tema de Tesis: **AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022**, Presentado por el señor: **DARWIN PATRICIO MINGA CANGO**, estudiante del Séptimo Ciclo Paralelo "A", período Académico **Octubre 2023 - Febrero del 2024** de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a obtener el Título de **Licenciado**, en Contabilidad y Auditoría, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación. - Loja, 16 de enero de 2024, a las 16h00 pm.



IGNACIA DE JESUS
LUZURIAGA GRANDA

**Dra. Ignacia Luzuriaga Granda, MAE.
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**



ELIANA DEL CIRNE
GONZALEZ MEDINA

Conf. Por: Ab. Eliana González M.
C.E. Archivo

Anexos 5.

Oficio de Directora a la Institución

Loja, 17 de enero del 2024

Dra. Ignacia Luzuriaga Granda
**DIRECTORA ENCARGADA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE
LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo **Darwin Patricio Minga Congo**, con **C.I. 1150520193**, estudiante del Ciclo VII, paralelo "A", me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle de la manera más comedida, se autorice a quien corresponda a fin que se realice un oficio dirigido a la **Mgs. Hna. Cecilia Angelita Torres Torres, Rectora de la Unidad Educativa Particular La Porciúncula**, con la finalidad de que me permita obtener información y acceder a la institución que dignamente preside, para la realización del Proyecto de Trabajo de Integración Curricular denominado: **AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022**, a fin de plantear el proyecto en mención, previo a optar el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente desde ya me anticipo en expresarle mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



Darwin Patricio Minga Congo
CÉD: 1150520193
PETICIONARIO

Anexos 6.

Emisión de Oficio de Directora a la Institución



FACULTAD, JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Of. No. 30-GA-CCA-FJSA-UNL
Loja, 18 de enero de 2024.

Mgs. Hna.
Cecilia Angelita Torres Torres,
RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA.
Ciudad.-

De mis consideraciones:

En mi calidad de Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me es grato en saludarle deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales al frente de tan importante Institución Educativa.

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja, es una institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría, para contribuir al fortalecimiento de la matriz productiva de la región 7 de Loja.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNL, contempla como requisito indispensable para su graduación y posterior obtención de Título de Pregrado, la realización de un trabajo de Titulación o de Tesis de Grado, previo la aprobación del respectivo Proyecto de Titulación en el penúltimo ciclo, de formación profesional el cual busca determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras en el campo de la Contabilidad, la Auditoría y las Finanzas.

Por lo expuesto y conocedores de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente al señor: **Darwin Patricio Minga Congo**, estudiante del **Ciclo VII Paralelo "A"** portador del número de cédula de ciudadanía N° 1150520193, para que realice su proyecto de Integración curricular en el presente periodo académico, **Octubre 2023 - Febrero 2024**, sobre el tema del Proyecto de Titulación denominado: **AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022.**

Por la Favorable atención que le brinde a la presente desde ya le antelo mi agradecimiento y testimonio de consideración y estima.



SIGNACIA DE JESUS
LUZURIAGA GRANDA

Dra. Luzuriaga Luzuriaga Granda, MAE.

DIRECTORA (E) DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Anexos 7.

Respuesta de la Institución



UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR "LA PORCIÚNCULA"
HERMANAS FRANCISCANAS
SECRETARÍA
LOJA – ECUADOR

Of. No.091 - UELP-L
Loja, 18 de enero de 2024

Dra.
Ignacia Luzuriaga Granda, MAE.
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA
DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA UNL.
Ciudad.-

De mi consideración:

Reciba un saludo franciscano de Paz y Bien, deseándole toda clase de éxitos frente a las delicadas funciones que desempeña en beneficio de la educación superior.

En atención al Of.No.30-GA-CCA-FJSA-UNL, de fecha 18 de enero del presente, me permito comunicar que se autoriza al **Sr. Darwin Patricio Minga Cango, con C.I. Nro. 1150520193**, estudiante del Ciclo VII paralelo "A", de la carrera de Contabilidades y Auditoria de la UNL, para que realice su proyecto de Integración Curricular en el presente periodo académico Octubre 2023-Febrero 2024, sobre el tema del Proyecto de Titulación denominado **"AUDITORIA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022**.

Particular que me permito comunicar, por favorable atención, le antelo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,


Hna. Mgtr. Cecilia Angelita Torres
RECTORA DE UELPL.
C.I. Nro. 1103416986



Hna. TORRES TORRES CECILIA ANGELITA
C.I. Nro. 1103416986
Correo electrónico: uelap@hotmail.com-secretaria@laporciuncula.edu.ec
Nro. Teléfono: 0982888287-2570-511
Dirección: Calle Bolívar entre Colón y José Antonio Eguiguren

Anexos 8.

Oficio Solicitud de Pertinencia



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 21 de febrero del 2024

PhD. Dunia Maritza Yaguache Maza
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo, **DARWIN PATRICIO MINGA CANGO**, portador de la cédula Nro. 1150520193 estudiante del Ciclo VII - Paralelo "A" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, me dirijo a su autoridad con la finalidad de solicitarle se proceda a designar un docente de la Carrera para que informe sobre PERTINENCIA Y COHERENCIA del Proyecto de Trabajo de Integración Curricular adjunto, denominado: AUDITORÍA FINANCIERA, A LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR LA PORCIÚNCULA, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2022, a fin de continuar con el respectivo trámite de desarrollo, previo a optar el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

Por la favorablemente atención que se sirva dar a la presente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,



DARWIN PATRICIO
MINGA CANGO

Darwin Patricio Minga Cango
CI: 1150520193
PETICIONARIO

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconi Espinosa" Casilla letra "S"
Teléfono: 2545191
dirección.cca@unl.edu.ec